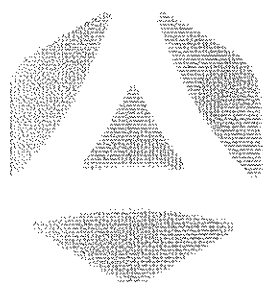


Годишен финансов отчет на

Адвенчър фасилити концептс енд
мениджмънт ООД



ADVENTURE FACILITY
CONCEPTS & MANAGEMENT

31/12/2016

Съдържание

Тема	Страница
Годишен доклад за дейността	3
Счетоводен баланс	5
Отчет за приходите и разходите	7
Отчет за собствения капитал	8
Отчет за паричните потоци	9
Справка за нетекущи активи	10
Приложения към финансовия отчет	11
Доклад за независимия одит	34
Представително писмо от ръководството	38

Годишен доклад за дейността на Адвенчър Фасилити Консептс енд Мениджмънт ООД

I. Описание на дейността

Основния предмет на дейността на опериране на спортни зали и центрове за катерене в цял свят.

II. Преглед на дейността

Развитие на фирмата и резултатите от дейността

Компанията е създадена в началото на 2013г., когато е открит и първия ѝ обект в София. През 2014г. компанията открива 3 нови обекта в Бургас, София и Израел. Основната цел на компанията е създаването на верига от спортни центрове, като собствеността в тях варира между 30 и 100%. През 2014г. Дружеството започна да предлага франчайз на основния си продукт – „Оперирание на фънтония центрове“. През 2015 компанията учреди ново дъщерно дружество в Малайзия – AFCM Malaysia и ново дъщерно дружество в България – Фънтония Франчайзинг. Дружеството планира да открие нови спортни центрове в САЩ, Канада, Австралия и други.

През 2015г. нетните приходи от продажби на фирмата са 1,209 хил. лева.

От финансова гледна точка, общо активите на дружеството към края на 2015г. са в размер на 3,244 хил. лева.

Бъдещо развитие на фирмата

През 2016г. фирмата ще се фокусира върху развитието на франчайзинга и увеличаване на продажбите в САЩ, Канада, Австралия, Израел и Обединени Арабски Емирства.

Структура на капитала.

През 2015г. капитала на дружеството възлиза на 5 000 хил. лева, като той е разпределен както следва:

Ружа Караатанасова – 35 хил. лева

Уолтония ООД – 5 000 хил. лева

Съвет на директорите и управителите

През 2015г. Компанията се ръководи от г-н Ивайло Пенчев, като управител и Ружа Караатанасова като управител.

Финансови инструменти и финансов риск

Финансовият риск е последващ от събирането на вземанията, погасяване на задълженията, включително заемни средства. Финансовият риск се контролира от двамата управители.

III. Стопански цели за 2016

През 2016г. основна насоченост на компанията е към нови клиенти и бързоразвиващите се пазари в САЩ и Канада.

IV. Отговорности на ръководството

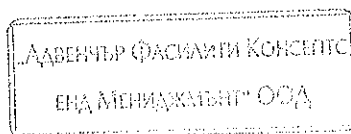
Управителите и другите ръководни органи на компанията по законите на Република България са задължени да подготвят финансови отчети към края на всяка година, които истински и добросъвестно да отразяват състоянието на компанията и по-точно, печалбата или загубата, както и паричните потоци през годината. Ръководството на компанията е подготвило тук прикрепените финансови отчети в съответствие с НСС прилагани в България.

Ръководството потвърждава, че е прилагало добросъвестно през целия период съответните счетоводни политики, на база на които са взимани разумни и логични решения довели до изготвянето на финансовите отчети към 31.12.2015

Ръководството потвърждава, че е отговорно за правилното водене на счетоводните документи, за пазенето на активите и фирмата и за провеждане на политики за разкриването и предотвратяването на измами передности.

Ивайло Пенчев,
Управител, Адвентър Фасилити Консептс енд Мениджмънт ООД

23.03.2016г.
г. София, България



СЧЕТОВОДЕН БАЛАНС

На "Адвенчър Фасилити Консептс енд Мениджмънт" ООД
към 31.12.2015

202387264

АКТИВ			ПАСИВ		
РАЗДЕЛИ, ГРУПИ, СТАТИИ	Сума (хил.лв.)		РАЗДЕЛИ, ГРУПИ, СТАТИИ	Сума (хил.лв.)	
	Текуща година	Преходна година		Текуща година	Преходна година
а	1	2	а	1	2
А. Непотекущи (дълготрайни) активи			А. Собствен капитал		
I. Нематериални активи			I. Записан капитал	4000	500
1. Концесии, патенти, лицензи, търговски марки, програмни продукти и други подобни права и активи	357	362	II. Натрупана печалба (загуба) от минали години, в т. ч.:		
2. Предоставени аванси и нематериални активи в процес на изграждане	13	0	- непокрита загуба	(789)	(390)
Общо за група I:	370	362	Общо за група II:	(789)	(390)
II. Дълготрайни материални активи			III. Текуща печалба (загуба)	(1057)	(399)
1. Машины, производствено оборудване и апаратура	20	28	Общо за раздел А:	2154	(289)
2. Сървържения и други	492	1806	Б. Задължения		
Общо за група II:	512	1834	1. Задължения към финансови предприятия, в т. ч.:	788	1164
III. Дългосрочни финансови активи			до 1 година	152	172
1. Акции и дялове в предприятия от група	1137	0	над 1 година	636	992
2. Акции и дялове в асоциирани и смесени предприятия	261	0	2. Получени аванси, в т. ч.:	15	5
Общо за група III:	1398	0	до 1 година	15	5
Общо за раздел А:	2280	2196	3. Задължения към доставчици, в т. ч.:	77	41
Б. Текущи (краткотрайни) активи			до 1 година	77	41
I. Материални запаси			4. Задължения към предприятия от група, в т. ч.:	133	1529
1. Суровини и материали	1	10	до 1 година	133	829
2. Продукция и стоки, в т. ч.:	41	12	над 1 година	0	700
- стоки	41	12	5. Задължения към други свързани предприятия, в т. ч.:	14	4
Общо за група I:	42	22	до 1 година	14	4
II. Вземания			над 1 година	0	0
1. Вземания от клиенти и доставчици	34	21	6. Други задължения, в т. ч.:	61	44
2. Вземания от предприятия от група	599	46	до 1 година	61	44
3. Вземания от други свързани предприятия	3	18	- към персонала, в т.ч.:	32	25
4. Други вземания	65	14	до 1 година	32	25

Общо за група II:	701	99	- осигурителни задължения, в т. ч.:	11	8
III. Парични средства, в т. ч.:			до 1 година	11	8
- по брой			- данъчни задължения, в т. ч.:		
	155	127		17	10
- по безсрочни сметки (депозити)			до 1 година	17	10
	57	38			
Общо за група III:	212	165	Общо за раздел Б, в т. ч.:	1090	2787
Общо за раздел Б:	955	286	до 1 година	454	1095
В. Разходи за бъдещи периоди	9	16	над 1 година	636	1692
СУМА НА АКТИВА (А+Б+В)	3244	2498	СУМА НА ПАСИВА (А+Б)	3244	2498

Дата на съставяне:

28.03.2016 г. Ръководител:

Дата на одобрение:

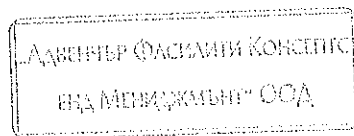
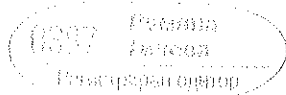
28.03.2016 г.

Регистриран одитор:

Румяна Гичева
ДЕС, Регистриран одитор

Съставител:

Милена Спанчелийска



ОТЧЕТ ЗА ПРИХОДИТЕ И РАЗХОДИТЕ

на "Адвенчър Фасилити Консептс енд Мениджмънт" ООД

ЕИК: 202387264

01.01.2015 - 31.12.2015

НАИМЕНОВАНИЕ НА РАЗХОДИТЕ	Сума (хил.лв.)		НАИМЕНОВАНИЕ НА ПРИХОДИТЕ	Сума (хил.лв.)	
	Текуща година	Предходна година		Текуща година	Предходна година
а	1	2	а	1	2
А. Разходи			Б. Приходи		
1. Разходи за суровини, материали и външни услуги, в т. ч.:	1133	512	1. Нетни приходи от продажби, в т. ч.:	1209	901
а) суровини и материали	160	151	а) продукция	77	60
б) външни услуги	973	361	б) стоки	132	68
2. Разходи за персонала, в т. ч.:	873	268	в) услуги	1000	773
а) разходи за възнаграждения	765	230	2. Други приходи, в т. ч.:	1448	25
б) разходи за осигуровки	108	38	Общо приходи от оперативна дейност (1 + 2)	2657	926
3. Разходи за амортизация и обезценка, в т. ч.:	360	382	3. Приходи от участия в дъщерни, асоциирани и смесени предприятия, в т. ч.:	27	0
а) разходи за амортизация и обезценка на дълготрайни материални и нематериални активи, в т. ч.:	360	382	4. Други лихви и финансови преходи, в т. ч.:	8	0
- разходи за амортизация	360	382	а) положителни разлики от промяна на валутни курсове	8	0
4. Други разходи, в т. ч.:	1275	86	Общо финансови приходи (3 + 4)	35	0
а) балансова стойност на продадените активи	1156	38	5. Загуба от обичайна дейност	1057	399
Общо разходи за оперативна дейност (1 + 2 + 3 + 4)	3641	1248	Общо приходи (1 + 2 + 3 + 4 + 5)	2692	926
5. Разходи от обезценка на финансови активи, изключително инвестициите, признати като текущи (краткосрочни) активи, в т. ч.:	26	1	4. Счетоводна загуба (общо приходи - общо разходи)	1057	399
- отрицателни разлики от промяна на валутни курсове	26	1			
6. Разходи за лихви и други финансови разходи, в т. ч.:	82	76			
а) разходи, свързани с предприятия от група	36	22			
Общо финансови разходи (5 + 6)	108	77			
Общо разходи (1+2+3+4+5+6)	3749	1325	5. Загуба (4)	1057	399
Всичко (Общо разходи)	3749	1325	Всичко (Общо приходи + 5)	3749	1325

Дата на съставяне: 21.03.2016 г.

Съставител:

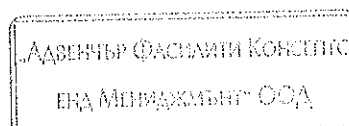
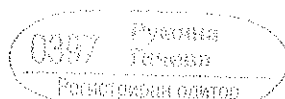
Дата на одобрение: 28.03.2016 г.

Милена Спанчелийска

Ръководител:

Ивайло Пенчев

Регистриран одитор:

Румяна Гичева
ДЕС, Регистриран одитор

ОТЧЕТ ЗА СОБСТВЕНИЯ КАПИТАЛ

"Адвенчър Фасилити Консептс енд Мениджмънт"

на ООД

към 31.12.2015

ЕИК: 202387264

(хил. лв.)

Показатели	Записан капитал	Финансов резултат от минали години		Текуща печалба/загуба	Общо собствен капитал
		Непокрита загуба			
а	1	2	3	4	
1. Салдо в началото на отчетния период	500	(789)			(289)
2. Салдо след промени в счетоводната политика и грешки	500	(789)			(289)
3. Изменения за сметка на собствениците, в т. ч.:	3500				3500
- увеличение	3500				3500
4. Финансов резултат за текущия период			(1057)		(1057)
5. Салдо към края на отчетния период	4000	(789)		(1057)	(2154)
6. Собствен капитал към края на отчетния период	4000	(789)		(1057)	(2154)

Дата на съставяне: 28.3.2016

Дата на одобрение: 28.03.2016 г.

Регистриран одитор:

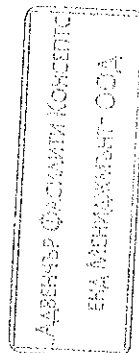
РУМЯНА ГИЧЕВА
ДЕС, Регистриран одитор

Ръководител:

ИВАЙЛО ПЕНЧЕВ

Съставител:

МИЛЕНА
СПАНЧЕЛИЙСКА



за периода 01.01.2015 - 31.12.2016

НАИМЕНОВАНИЕ НА ПАРИЧНИТЕ ПОТОЦИ	Текущ период			Предходен период		
	Постъпления	Плащания	Нетен поток	Постъпления	Плащания	Нетен поток
	1	2	3	4	5	6
а						
А. Парични потоци от основна дейност						
1. Парични потоци, свързани с търговски контрагенти	2288	1054	1234	1036	663	373
2. Парични потоци, свързани с трудови възнаграждения	3	976	(973)		248	(248)
3. Други парични потоци от основна дейност	104	427	(323)	61	90	(29)
Всичко парични потоци от основна дейност (А)	2395	2457	(62)	1097	1001	96
Б. Парични потоци от инвестиционна дейност						
1. Парични потоци, свързани с дълготрайни активи	127	1064	(937)		112	(112)
2. Парични потоци от бизнескомбинации - придобивания		1372	(1372)			0
Всичко парични потоци от инвестиционна дейност (Б)	127	2436	(2309)	0	112	(112)
В. Парични потоци от финансова дейност						
1. Парични потоци от емитиране и обратно изкупуване на ценни книжа	3500		3500	480		480
2. Парични потоци, свързани с получени или предоставени заеми	2957	3886	(929)	558	776	(218)
3. Парични потоци от лихви, комисионни, дивиденди и други подобни		29	(29)		41	(41)
4. Плащания на задължения по лизингови договори		107	(107)		261	(261)
5. Парични потоци от положителни и отрицателни валутни курсови разлики	6	13	(7)		1	(1)
6. Други парични потоци от финансова дейност		10	(10)		8	(8)
Всичко парични потоци от финансова дейност (В)	6463	4045	2418	1038	1087	(49)
Г. Изменение на паричните средства през периода (А+Б+В)	8985	8938	47	2135	2200	(65)
Д. Парични средства в началото на периода			165			230
Е. Парични средства в края на периода			212			165

Дата на съставяне: 28.03.2016 г.

Дата на одобрение: 28.03.2016 г.

Регистриран одитор:

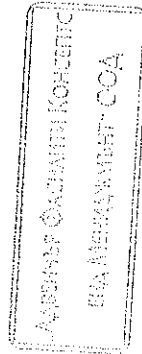
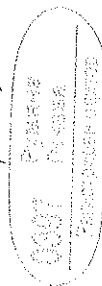
Румяна Гичева,
ДЕС, Регистриран одитор

Ръководител:

Ивайло Пенчев

Съставител:

Милена Спанчелийска



Справка за нетекущите (дълготрайните) активи

към 31.12.2015

Показатели	Отчетна стойност на нетекущите активи				Амортизация				Балансова стойност в края на периода (4-8)
	В началото на периода	на постъпилите през периода	на излезлите през периода	В края на периода (1+2-3)	В началото на периода	Начислена през периода	Отписана през периода	В края на периода (5+6-7)	
а	1	2	3	4	5	6	7	8	9
I. НЕМАТЕРИАЛНИ АКТИВИ									
1. Концесии, патенти, лицензи, търговски марки, програмни продукти и др. подобни права и активи	469	64		533	107	69		176	357
2. Предоставени аванси и дълготрайни нематериални активи в процес на изграждане		13		13					
Общо за група I	369	77		546	107	69		176	370
II. ДЪЛГОТРАЙНИ МАТЕР. АКТИВИ									
1. Машина, произв. оборудване и апаратура	40	5	2	43	11	12		23	20
2. Съоръжения и други	2262	44	1591	715	457	279	513	223	492
Общо за група II	2302	49	1593	758	468	291	513	246	512
Общо нетекущи активи (I + II)	2671	350	1593	1304	575	360	513	422	882

Дата на съставяне: 28.03.2016

Дата на одобрение: 31.03.2016

Регистриран одитор:

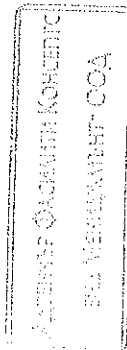
Румяна Гичева
ДЕС, Регистриран одитор

Съставител:

Милена Спанчелийска

Ръководител:

Ивайло Пенчев



Приложение към финансовия отчет

1. Обща информация

Дружеството е вписано като Дружество с ограничена отговорност в Агенцията по вписванията – Търговски регистър на 11.01.2013 г..

Седалището и адресът на управление на Дружеството е гр. София, ул. Арх. Богдан Томалевски №10.

Основната дейност на Дружеството се състои в:

Организиране и управление на заведения, спортни и развлекателни центрове, организиране и провеждане на спортни, развлекателни и туристически прояви, вътрешно и външно търговска дейност, информационна, консултантска и рекламна дейност, както и всякаква друга дейност, незабранена от закона.

Финансовият отчет към 31 декември 2015 г. (включително сравнителната информация към 31 декември 2014 г.) е одобрен и приет от Общото събрание на съдружниците и управителите на 28.03.2016 г.

2. Основа за изготвяне на финансовите отчети

Финансовите отчети на Дружеството са изготвени в съответствие с Националните стандарти за финансови отчети за малки и средни предприятия, приети от Министерския съвет и в сила от 01.01.2008 г.

3. Счетоводна политика

Общи положения

Най-значимите счетоводни политики, прилагани при изготвянето на тези финансови отчети, са представени по-долу.

Финансовият отчет е изготвен при спазване на принципа на историческата цена, модифициран в определени случаи с преоценката на някои активи и пасиви. Базите за оценката са оповестени подробно в счетоводната политика към финансовия отчет.

Следва да се отбележи, че при изготвянето на представените финансови отчети са използвани счетоводни оценки и допускания и при определяне на стойността на някои от активите, пасивите, приходите, разходите и условните активи и пасиви. Въпреки че тези оценки са базирани на най-пълното познаването на текущите събития и действия от страна на ръководството, реалните резултати могат да бъдат различни от направените оценки и допускания.

Сравнителни данни

Дружеството представя сравнителна информация в този финансов отчет за една предходна година-годишен финансов отчет за 2014 г.

В случаите, в които е променено представянето и класификацията на статии от финансовия отчет, сравнителната информация е рекласифицирана с цел постигане на съпоставимост с текущия период. Такива рекласификации се налагат с цел постигане по-добра съпоставимост с данните за текущата година. Данните, посочени във финансовите отчети за 2014 и 2015 г. са сравними и разбираеми. Същите са обект на оповестяване в пояснителните приложения към настоящия финансов отчет.

Към 31.12.2015 г. не са осчетоводявани факти и събития, които да налагат промени в представянето и класификацията на статии от финансовия отчет.

Всички данни за 2014 г. и 2015 г. са представени в настоящия финансов отчет в хил.лв.

Сделки в чуждестранна валута

Отделните елементи на финансовите отчети на Дружеството се оценяват във валутата на основната икономическа среда, в която предприятието извършва дейността си ("функционална валута"). Финансовите отчети на Дружеството са изготвени в български лева (лв.). Това е функционалната валута и валутата на представяне на Дружеството.

Сделките в чуждестранна валута се отчитат при първоначалното им признаване в отчетната валута на Дружеството по официалния обменен курс за деня на сделката, (обявения фиксинг на Българска народна банка). Приходите и разходите от курсови разлики, които възникват при уреждането на тези сделки и преоценяването на паричните позиции в чуждестранна валута в края на периода, са отразени в Отчета за приходите и разходите.

Валутният борд в България е въведен на 1 юли 1997 г. в изпълнение на препоръките на Международния Валутен Фонд (МВФ) и първоначално стойността на българския лев бе фиксирана към стойността на германската марка в съотношение 1:1. След въвеждането на еврото българският лев бе фиксиран към еврото в съотношение $1\text{EUR} = 1.95583\text{ лв.}$

На 31.12.2015 г. заключителният курс на българския лев спрямо щатския долар е в съотношение $1\text{USD} = 1,79007\text{ лв.}$, швейцарски франк - $1,80861\text{ лв.}$, а спрямо английската лира в съотношение $1\text{GBP} = 2,65021\text{ лв.}$

Приходи и разходи признаване

Приходите и разходите за дейността се начисляват в момента на тяхното възникване, независимо от паричните постъпления и плащания. Отчитането и признаването на приходите и разходите се извършва при спазване на изискването за причинна и следствена връзка между тях.

Приходите се оценяват по справедлива стойност на полученото или подлежащото на получаване плащане или възмездяване, като се отчита сумата на всички търговски отстъпки и количествени рабати, направени от Дружеството. При замяна на сходни активи, които имат сходна цена, размяната не се разглежда като сделка, която генерира приходи.

При продажба на стоки, приходът се признава, когато са изпълнени следните условия:

- значителните рискове и ползи от собствеността върху стоките са прехвърлени върху купувача;
- не е запазено продължаващо участие в управлението на стоките или ефективен контрол върху тях;
- сумата на прихода може да бъде надеждно оценена;
- вероятно е икономическите изгоди от сделката да бъдат получени;
- направените разходи или тези, които предстои да бъдат направени могат надеждно да бъдат оценени.

Приходът, свързан със сделка по предоставяне на услуги, се признава, когато резултатът от сделката може надеждно да се оцени.

Оперативните разходи се признават в Отчета за приходите и разходите в момента на ползване на услугата или към датата на тяхното възникване. Разходите по гаранции се признават и се отразяват срещу направената провизия при признаване на съответния приход. Приходи и разходи за лихви се отчитат на принципа на начислението. Получените дивиденди, с изключение на тези от инвестиции в асоциирани дружества, се признават в момента на тяхното разпределение.

Инвестиции в дъщерни дружества

Дъщерни са тези предприятия, които се намират под контрола на Дружеството. Контролът върху дъщерните предприятия се изразява във възможността да се ръководи финансовата и оперативната политика на дъщерното предприятие така, че да се извличат изгоди в резултат на дейността му. В самостоятелните финансови отчети на Дружеството, инвестициите в дъщерни предприятия, са отчитани по следния начин:

Цена на придобиване, т.е. по себестойност, съгласно СС 28 – Отчитане на инвестициите в асоциирани предприятия

Или

Като финансов актив, съгласно СС 32 – Финансови инструменти

Инвестиции в асоциирани предприятия

Асоциирани са тези предприятия, върху които Дружеството е в състояние да оказва значително влияние, но които не са дъщерни предприятия, нито съвместно контролирани дружества. Инвестициите в асоциирани дружества се отчитат по:

Себестойностен метод – цена на придобиване/себестойност/

Или

Метод на собствения капитал

Нематериални дълготрайни активи

Нематериалните дълготрайни активи се оценяват първоначално по себестойност. В случаите на самостоятелно придобиване тя е равна на покупната цена, както и всички платени мита, невъзстановими данъци и направените преки разходи за подготовка на актива за използването му по предназначение. При придобиване на нематериален актив в резултат на бизнескомбинация, себестойността му е равна на справедливата му стойност в деня на придобиването. Първоначалната оценка на нематериален актив, получен в резултат на анортна вноска по реда на Търговския закон, се определя по стойността му, приета от съда.

Последващото оценяване се извършва въз основа на модела на цената на придобиване, т.е. цена на придобиване, намалена с натрупаните амортизации и загуби от обезценка. Направените обезценки се отчитат като разход и се признават в отчета за приходи и разходи за съответния период.

Последващите разходи, които възникват във връзка с нематериалните активи след първоначалното признаване, се признават в отчета за приходи и разходи в периода на тяхното възникване, освен ако има вероятност те да спомогнат на актива да генерира повече от първоначално предвидените бъдещи икономически изгоди и когато тези разходи могат надеждно да бъдат оценени и отнесени към актива. В тези случаи разходите се отразяват като увеличение на отчетната стойност на актива или като отделен ДНМА..

Амортизацията се изчислява, като се използва линейният метод върху оценения полезен срок на годност на отделните активи, както следва:

- софтуер 2 години
- други 7; 6,67; 10 години

Дружеството извършва внимателна преценка, когато определя дали критериите за първоначално признаване като актив на разходите по разработването са били спазени. Преценката на ръководството е базирана на цялата налична информация към датата на

баланса. В допълнение всички дейности, свързани с разработването на нематериален дълготраен актив, се наблюдават и контролират текущо от ръководството.

Избраният праг на същественост за нематериалните дълготрайни активи на Дружеството е в размер на 700 лв.

Материални дълготрайни активи

Имотите, машините, съоръженията и оборудването се оценяват първоначално по себестойност, включваща цената на придобиване, както и всички преки разходи за привеждането на актива в работно състояние. Дълготрайните материални активи, получени при безвъзмездни сделки се оценяват по справедлива стойност, а тези в резултат на апортна вноска по реда на Търговския закон, по оценката приета от съда.

Последващото оценяване се извършва въз основа на модела на цената на придобиване, т.е. цена на придобиване, намалена с натрупаните амортизации и загуби от обезценка. Направените обезценки се отчитат като разход и се признават в отчета за приходи и разходи за съответния период.

Последващи разходи свързани с определен дълготраен материален актив, се прибавят към балансовата сума на актива, когато е вероятно предприятието да има икономически ползи, надвишаващи първоначално оценената ефективност на съществуващия актив. Всички други последващи разходи се признават за разход за периода, в който са направени.

Дълготрайните материални активи придобити при условията на финансов лизинг, се амортизират на база на очаквания полезен срок на годност, определен посредством сравнение с подобни активи или на база стойността на лизинговия договор, ако неговият срок е по-кратък.

Амортизацията на материалните дълготрайни активи се начислява, като се използва линейният метод върху оценения полезен живот на отделните групи активи, както следва:

• Сгради	25 години
• Машини	3,33 години
• Съоръжения	6,67; 25 години
• Стопански инвентар	6,67 години
• Компютри	2 години

Избраният праг на същественост за материалните дълготрайни активи на Дружеството е в размер на 700 лв.

Определеният срок на годност на дълготрайните активи се преглежда в края на всяка година и при установяване на значителни отклонения спрямо очаквания бъдещ срок на използване, същият се коригира. Корекциите се третираат като промяна в приблизителната оценка и са в сила перспективно, от датата на извършване на промяната.

Отчитане на лизинговите договори

В съответствие с изискванията на СС 17 – Лизинг, един лизингов договор се отчита като финансов лизинг, когато лизингодателя прехвърля на лизингополучателя всички рискове и изгоди, свързани със собствеността върху актива.

При лизингополучателя

Активът се завежда в баланса на лизингополучателя по по-ниската от двете стойности – справедливата стойност на наетия актив и настоящата стойност на минималните лизингови плащания. В баланса се отразява като задължение определената в договора обща сума на наемните плащания. Отчита като финансов разход за бъдещи периоди разликата между така определената стойност на актива и общата сума на договорените наемни плащания.

Впоследствие признава като текущ финансов разход за периода част от финансовия разход за бъдещи периоди пропорционално на относителния дял на дължимите минимални лизингови плащания по договора в общата сума на договорените наемни плащания. Намалява задължението си с изплатените през срока на договора суми.

Активите, придобити при условията на финансов лизинг, се амортизират в съответствие с изискванията на СС 16 или СС 38.

Всички останали лизингови договори се считат за оперативни лизингови договори. Оперативните лизингови плащания се признават като разходи по линейния метод. Разходи, свързани с поддръжка и застраховки, се отразяват като разходи в Отчета за приходи и разходи към момента на възникването им.

Активите, отдадени по оперативни лизингови договори, продължават да се признават в баланса на Дружеството и се амортизират в съответствие с амортизационната политика, възприета по отношение на подобни активи и реда определен от СС 16 и СС 38. Доходът от оперативни лизингови договори се признава по прекия линеен метод, директно като приход в Отчета за приходи и разходи за съответния отчетен период.

Обезценка на активите на Дружеството

Балансовата стойност на активите на Дружеството се преразглежда към датата на изготвяне на баланса с цел да се определи дали има индикации, че стойността на даден актив е обезценена. При определяне на необходимостта от обезценка на активите предприятието прилага принципа на същественост.

За целите на определяне на обезценката, активите на Дружеството са групирани на най-малката разграничима група активи, за които могат да бъдат разграничени парични потоци – единица, генерираща парични потоци. В резултат на това някои от активите са преглеждани за наличие на обезценка на индивидуална база, а други на база единица, генерираща парични потоци.

Индивидуалните активи или единиците, генериращи парични потоци, се преглеждат за наличие на индикации за обезценка на стойността им веднъж годишно към датата на изготвяне на баланса, както и тогава когато събития или промяна в обстоятелства показват, че преносната стойност на активите може да не бъде възстановена.

В случаите, в които възстановимата стойност на даден актив е по-ниска от неговата балансова стойност, балансовата сума на актива следва да бъде намалена до размера на възстановимата стойност на актива. Това намаление представлява загуба от обезценка.

Възстановимата стойност представлява по-високата от нетната продажна цена на даден актив, базирана на пазарни условия, и стойността в употреба, базирана на сегашната стойност на прогнозираните бъдещи парични потоци, очаквани да се получат от актива в рамките на полезния му срок на годност.

Загубите за обезценка за единици, генериращи парични потоци, към които е разпределена стойност на репутацията се разпределят в намаление на балансовата сума на активите от тази единица в следния ред: първо върху положителната репутация, отнасяща се за единицата и след това върху останалите активи, пропорционално на балансовата им стойност. С изключение на репутацията за всички останали активи на Дружеството към всяка дата на отчета ръководството преценява дали съществуват индикации, че загубата от обезценка, призната в предходни години, може вече да не съществува или да е намалена.

Загубите от обезценка на активи/сумата, с която преносната стойност на актива превишава неговата възстановима стойност/ се отчитат като текущ разход за дейността.

Финансови активи

Финансовите активи включват парични средства и следните категории финансови инструменти, с изключение на хеджиращите инструменти: засми и вземания, финансови активи, отчитани по справедлива стойност като печалба или загуба, инвестиции, държани до падеж, и финансови активи, обявени за продажба. Финансовите активи се отнасят към различните категории в зависимост от целта, с която са придобити. Принадлежността им към съответната категория се преразглежда към всеки отчетен период.

Финансовите активи се признават, когато Дружеството стане страна по договорните условия на инструмента на датата на сделката или датата на уреждането.

При първоначално признаване на финансов актив Дружеството го оценява по справедливата стойност. Разходите по сделката, които могат да бъдат отнесени директно към придобиването или издаването на финансовия актив, се отнасят към стойността на финансовия актив или пасив, с изключение на финансовите активи или пасиви, отчитани по справедлива стойност чрез отчета за приходи и разходи.

Отписването на финансов актив се извършва, когато Дружеството загуби контрол върху договорните права, които съставляват финансовия актив – т.е. когато са изтекли правата за получаване на парични потоци, или е прехвърлена значимата част от рисковете и изгодите от собствеността. Тестове за обезценка се извършват към всяка дата на изготвяне на баланса, за да се определи дали са налице обективни доказателства за наличието на обезценка на конкретни финансови активи или групи финансови активи.

Лихвените плащания и други парични потоци, свързани с притежаването на финансови инструменти, се отразяват в Отчета за приходи и разходи при получаването им, независимо от това как се оценява балансовата стойност на финансовия актив, за който се отнасят.

Инвестиции, държани до падеж, са финансови инструменти с фиксирани или определяеми плащания и определена дата на падежа. Инвестициите се определят като държани до падеж, ако намерението на ръководството на Дружеството е да ги държи до настъпване на падежа им. Инвестициите, държани до падеж, последващо се оценяват по амортизирана стойност чрез метода на ефективната лихва. В допълнение при наличието на обезценка на инвестицията финансовият инструмент се оценява по настояща стойност на изчислените парични потоци. Всички промени в преносната стойност на инвестицията се отчитат като финансов разход.

Финансови активи, държани за търгуване, са такива активи, които са придобити с цел получаване на печалба вследствие краткосрочните колебания в цената или дилърския марж. Първоначално се признават по себестойност, която е справедливата стойност на платеното насрещно възмездяване. След първоначалното признаване финансовите инструменти от тази категория се оценяват по справедлива стойност, с изключение на тези, за които няма котировки на пазарната цена на активен пазар и чиято справедлива стойност не може да бъде надеждно определена. Последните се оценяват по амортизирана стойност по метода на ефективния лихвен процент или по себестойност, в случай че нямат фиксиран падеж.

Финансови активи, обявени за продажба, са онези финансови активи, които не са кредити и вземания възникнали в предприятието, инвестиции, държани до падеж, или финансови активи, държани за търгуване или всички финансови активи, които не могат да се класифицират в предходните групи. Финансовите активи от тази категория последващо се оценяват по справедлива стойност, с изключение на тези, за които няма котировки на пазарната цена на активен пазар чиято справедлива стойност не може да бъде надеждно определена. Последните се оценяват по амортизирана стойност по метода на ефективния лихвен процент или по себестойност, в случай че нямат фиксиран падеж.

Промените в справедливата им стойност се отразяват в собствения капитал, нетно от данъци. Натрупаните печалби и загуби от финансови инструменти на разположение за продажба се включват в Отчета за приходите и разходите за отчетния период, когато финансовият инструмент бъде продаден или обезценен.

Или

в Отчета за приходите и разходите, за отчетния период, в който е възникнала промяната.

Всички финансови активи подлежат на проверка за обезценка.

Заеми и вземания, възникнали първоначално в Дружеството, (обичайни за дружеството са: търговски вземания) са финансови активи създадени от предприятието посредством директно предоставяне на пари, стоки или услуги на даден дебитор. Те са недеривативни финансови инструменти с фиксирано или определяемо плащане и не се котират на активен пазар.

Търговските вземания се обезценяват, когато е налице обективно доказателство, че Дружеството няма да е в състояние да събере сумите дължими му в съответствие с оригиналните условия по сделката. Сумата на обезценката се определя като разлика между балансовата стойност на вземането и настоящата стойност на бъдещите парични потоци.

Материални запаси

Материалните запаси включват материали, готова продукция, незавършено производство и стоки. В себестойността на материалните запаси се включват разходите по закупуването или производството им, преработката и други преки разходи, свързани с доставката им. Финансовите разходи не се включват в стойността на материалните запаси. Към края на всеки отчетен период материалните запаси се оценяват по по-ниската от себестойността им и тяхната нетна реализуема стойност. Сумата на всяка обезценка на материалните запаси до нетната им реализуема стойност се признава като разход за периода на обезценката.

Нетната реализуема стойност представлява предполагаемата продажна цена в нормалния ход на стопанската дейност, намалена с необходимите разходи за завършване на производствения цикъл и разходите, необходими за осъществяване на продажбата. В случай че материалните запаси са били вече обезценени до нетната им реализуема стойност и в последващ отчетен период се окаже, че условията довели до обезценката не са вече налице, то се възприема новата им нетна реализуема стойност. Сумата на възстановяването може да бъде само до размера на балансовата стойност на материалните запаси преди обезценката. Сумата на обратно възстановяване на стойността на материалните запаси се отчита като други текущи приходи.

Дружеството определя разходите за материални запаси, като използва метода средно претеглена стойност.

Себестойността на продукцията се определя от стойността на употребените материали, разходите за преработка и другите разходи, свързани с производството на съответната продукция.

Себестойността на предоставените услуги се определя от разходите за труд и осигуровки на персонала, зает в предоставянето на услугата, и съответната част от общопроизводствените разходи.

Незавършеното производство е оценено по стойността на основните производствени разходи, като включва и съответната част от общозаводските разходи на дружеството, разпределени на базата на нормалния оперативен капацитет на производство.

Пари и парични еквиваленти

Дружеството отчита като пари и парични средства наличните пари в брой, парични средства по банкови сметки, депозити, краткосрочни и високоликвидни инвестиции, които са лесно обръщаеми в паричен еквивалент и съдържат незначителен риск от промяна в стойността си.

Отчета за паричните потоци за периода е изготвен по прекия метод, съгласно изискванията на СС 7.

За целите на изготвянето на Отчета за паричните потоци:

- постъпленията и плащанията по кредити и лихви по тях, предоставени на трети страни (които не са кредити предоставени от финансова институция) се включват в паричните потоци от инвестиционна дейност.
- постъпленията и плащанията по кредити и лихви по тях, предоставени от финансови институции се включват в паричните потоци от финансова дейност.
- Паричните постъпления от клиенти и плащанията към доставчици са представени брутно, с включен ДДС.

Капитал

Основният капитал на Дружеството е в съответствие с регистрацията му.

Финансовият резултат се състои от текущата печалба/загуба за периода определена в Отчета за приходите и разходите и натрупаните печалби и непокрити загуби неразпределени към текущия период.

Получени заеми

Всички разходи по заеми се отразяват в момента на възникването им. При първоначалното им признаване заемите се отразяват по справедлива стойност, нетно от разходите по сделката. Последващото оценяване на заемите се извършва по амортизируема стойност.

Разликите между сумата на получените заеми, нетно от разходите по сделката, и стойността на изплащане се признават в Отчета за приходи и разходи за периода на засма, като се използва методът на ефективната лихва.

Финансови пасиви

Финансовите пасиви се класифицират съобразно целта при поемането им: Държани за търгуване – тези пасиви, които са поети с цел получаване на печалба в резултат на краткосрочно колебание в цените или дилърските маржове; Държани до настъпване на падеж – такива, които дружеството има положително намерение и възможност да запази до настъпване на падежа им; Възникнали първоначално в предприятието финансови пасиви създадени от дружеството посредством директно получаване на пари, стоки или услуги от дадени кредитори.

Финансовите пасиви на дружеството търговски и други задължения и задължения по финансов лизинг. При първоначалното им признаване, се отчитат по справедлива стойност, плюс, в случай на финансови пасиви, които не се отчитат по справедлива стойност в печалбата или загубата, разходите по сделката, които се отнасят пряко към придобиването или издаването му.

След първоначалното признаване финансовите пасиви се оценяват:

По амортизируема стойност с използването метода на ефективния лихвен процент – финансовите пасиви, класифицирани като държани до настъпване на падеж и финансовите пасиви, класифицирани като възникнали първоначално в предприятието.

и/или

По справедлива стойност – финансовите пасиви, класифицирани като държани за търгуване.

Финансовите пасиви се признават тогава, когато съществува договорно задължение за плащане на парични суми или друг финансов актив на друго предприятие или договорно задължение за размяна на финансови инструменти с друго предприятие при потенциално неблагоприятни условия. Всички разходи, свързани с лихви, се признават като финансови разходи в Отчета за приходи и разходи.

Финансовите пасиви се отписват само когато са погасени по един от следните начини – задължението е отпаднало, задължението е анулирано, срокът е изтекъл.

Банкови заеми се вземат с цел дългосрочно подпомагане дейността на Дружеството. Те се отразяват в баланса на Дружеството, нетно от разходите по получаването на кредита.

Търговските задължения се признават първоначално по номинална стойност и впоследствие се оценяват по амортизируема стойност, намалена с плащания по уреждане на задължението.

Други провизии, условни активи и условни пасиви

Провизиите, представляващи текущи задължения на Дружеството, произтичащи от минали събития, уреждането на което се очаква да породи необходимост от изходящ паричен поток от ресурси, се признават като задължения на Дружеството. Провизиите се признават тогава, когато са изпълнени следните условия:

- Дружеството има сегашно задължение в резултат от минали събития
- има вероятност за погасяване на задължението да бъде необходим поток ресурси за да бъде уредено задължението
- може да бъде направена надеждна оценка на сумата на задължението

Сумата, призната като провизия, представлява най-добрата приблизителна оценка на изходящите парични потоци от ресурси, необходими за уреждането на настоящото задължение към датата на баланса. При определянето на тази най-добра приблизителна оценка Дружеството взема под внимание рисковете и степента на несигурност, съпътстваща много от събитията и обстоятелства, както и ефекта от промяната на стойността на паричните средства във времето, когато те имат значителен ефект.

Провизиите се преглеждат към всяка балансова дата и стойността им се коригира, така че да отрази най-добрата приблизителна оценка към датата на баланса. Ако вече не е вероятно, че ще е необходим изходящ поток ресурс за уреждане на задължението, то провизията следва да се отпише.

Дружеството не признава условни активи и условни задължения.

4 Оповестявания

4.1 Консолидиран финансов отчет

Дружеството е част от групата Уолтопия – гр. Летница, бул. България 1В.

Предприятията от групата, в която отчитащото се предприятие е включено:

- Уолтопия
- Ейч Ар Ти
- Адвенчър фасилити консептс енд мениджмънт
- Walltopia USA
- Walltopia Germany
- Walltopia Austria
- Walltopia Asia Pasific

- Walltopia UK
- Фънтония франчайз
- Роктония

4.2 Дълготрайни активи

Дълготрайни нематериални активи

Към 31.12.2015 г. Дружеството е извършило плащане във връзка с придобиване на търговски марки.

4.3 Финансов лизинг

Към 31 декември 2015 г. Дружеството има 1 активен договор за финансов лизинг с Ингтерлийз ЕАД – за покупка на 1 бр. Роупкорса. През месец октомври е погасен предсрочно договорът за лизинг за покупка на Роуп корс Джъмбо. Активите са включени в групата на “Нетекущи (дълготрайни активи)”.

Бъдещите минимални лизингови плащания към 31 декември 2015 г. са както следва:

	До 1 година '000 лв	От 1 до 5 години '000 лв	Общо '000 лв
Лизингови плащания	16	40	56
Дисконтиране	(2)	(2)	(4)
Нетна настояща стойност	14	38	52

Минималните лизингови плащания към 31 декември 2014 г. са както следва:

	До 1 година '000 лв	От 1 до 5 години '000 лв	Общо '000 лв
Лизингови плащания	36	131	167
Дисконтиране	(6)	(10)	(16)
Нетна настояща стойност	30	121	151

Лизинговият договор включва фиксирани лизингови плащания и опция за придобиване в края на 5-тата година от срока на лизинга. Лизинговият договор е неотменяем, но не съдържа други ограничения.

Бъдещите минимални плащания по оперативния лизинг на Дружеството са както следва:

До 1 година '000 лв	От 1 до 5 години '000 лв	Общо '000 лв
------------------------	-----------------------------	-----------------

Към 31 декември 2014 г.	230	912	1142
Към 31 декември 2015 г.	296	1393	1741

Договорите за оперативен лизинг не съдържат клаузи за подновяване или последващо закупуване.

Договорите за оперативен лизинг са във връзка с наем на недвижими имот – наем в Парадайс и наем на офис.

4.4 Дългосрочни финансови активи

Дългосрочните финансови активи отразени в баланса на Дружеството могат да бъдат представени в следните категории в зависимост от вида на инвестицията:

	2015	2014
	‘000 лв	‘000 лв
Акции и дялове в предприятия от група	1137	-
Акции и дялове в асоциирани и смесени предприятия	261	-
	1398	-

4.4.1. Инвестиции в дъщерни дружества

Име на дъщерното дружество	2015	участие	2014	участие
	‘000 лв	%	‘000 лв	%
Фъйтония франчайзинг ЕООД	100	100	-	-
AFCM Malaysia	244	90	-	-
AFCM LLC - USA	793	100	-	-
	1137	-	-	-

Методът, по който са отразени във финансовите отчети на Дружеството, е :

Цена на придобиване /себестойностен метод/

За инвестициите в дъщерни дружества не могат да се определят справедливи стойности, доколкото те не се търгуват на фондови борси, което обстоятелство създава практически затруднения за прилагането на алтернативни оценъчни методи за надеждно определяне на справедливата им стойност.

Към 31.12.2015 г. ръководството на дружеството е извършило преглед за наличие на условия за обезпечка на инвестициите на базата на балансовата стойност на инвестицията и дела в истинните активи на дъщерните дружества. В резултат на извършения преглед не е установено

превишение на балансовата стойност на отчитаните инвестиции, поради което не е извършена обезценка.

4.4.2 Инвестиции в асоциирани предприятия

Дружеството притежава акции в капитала на следните компании:

Име и седалище на асоциираното предприятие	на 2015 ‘000 лв	участие %	2014 ‘000 лв	участие %
Extreme and World Climbing - Israel	261	30	-	-
	261	-	-	-

Инвестициите в асоциирани предприятия са отразени във финансовите отчети на Дружеството по:

Метод на собствения капитал

Акциите на асоциираното предприятие не са регистрирани на публична борса и поради тази причина не може да бъде установена справедливата стойност на акциите.

4.5 Материални запаси

	2015 ‘000 лв	2014 ‘000 лв
Материали	1	10
Стоки	23	12
Стоки на път	18	-
	42	22

Материалите към 31.12.2015 г. включват хранителни продукти за 1 хил. лв, а към 31.12.2014 г. – хранителни продукти за 10 хил. лв.

Към 31.12.2015 г. стоките за продажба включват хранителни стоки и безалкохолни напитки за 7 хил.лв. и консумативи за катерене за 16 хил. лв. Към 31.12.2014 г. – хранителни стоки и безалкохолни напитки за 4 хил.лв. и консумативи за катерене за 8 хил. лв.

През 2015 и 2014 г. не е признавано възстановяване на предишни обезценки на материални запаси. Няма заложен материални запаси като обезпечение на задължения на Дружеството.

4.6 Вземания

2015 2014

	‘000 лв	‘000 лв
Вземания от клиенти и доставчици, в т.ч.	34	21
Вземания от клиенти в страната	14	4
Вземания от клиенти в чужбина	3	17
Предоставени аванси на доставчици	17	-
Вземания от предприятия в група	599	46

Вземания от асоциирани и други свързани лица	3	18
---	----------	-----------

Други вземания, в т.ч.	65	14
Разчети за гаранции	63	11
Вземания от подотчетни лица	2	2
Други вземания	-	1

Вземанията в чуждестранна валута са преоценени по заключителен курс на БНБ към 31.12.2015 г. за щат. Долар – 1,79007 лв; брит.паунди- 2,65021 лв.; швейц.франк- 1,80861 лв.

Сделките със свързани лица са оповестени в бележка.4.21 към приложението.

4.7 Парични средства

	2015 ‘000 лв	2014 ‘000 лв
Парични средства в банки	57	38
Парични средства в брой	135	117
Ваучери за храна	20	10
	212	165

Паричните средства във валута са преоценени по заключителен курс на БНБ към 31.12.2015 г./31.12.2014 г.

4.8 Разходи за бъдещи периоди

	2015 ‘000 лв	2014 ‘000 лв
Дългосрочни, в т.ч.	2	10
Лихви по лизингови договори	2	10
Краткосрочни, в т.ч.	7	6
Лихви по лизингови договори	2	6
Застраховка	2	-
Наем за 2016	3	-
	9	16

4.9 Капитал

През 2015 година основният капитал на Дружеството е увеличен от 500 хил. лв. на 4000 хил. лв.

	2015	2014
Брой дялове напълно платени		
- в началото на годината	5000	200
- смитирани през годината	35000	4800
Брой дялове напълно платени към 31 декември	40000	5000

Списъкът на основните съдружници на Дружеството е представен както следва:

Съдружник	2015	2015	2014	2014
	Брой	%	Брой	%
	ДЯЛОВЕ		ДЯЛОВЕ	
Ружа Караатанасова	350	0,88	350	7
Уолтония ООД	39650	99,12	4650	93
	40000	100	5000	100

4.10 Задължения към финансови предприятия

Задълженията по банкови заеми и финансов лизинг от финансови предприятия са класифицирани в баланса на текущи – до 1 год. И нетекущи над 1 год. На база актуални погасителни планове.

	2015	2014
	‘000 лв	‘000 лв
Банкови заеми – дългосрочна част	596	861
Задължения по финансов лизинг – дългосрочна част	40	131

	2015	2014
	‘000 лв	‘000 лв
Банкови заеми – краткосрочна част	136	136
Задължения по финансов лизинг – краткосрочна част	16	36

4.11 Търговски задължения и получени аванси

	2015	2014
	‘000 лв	‘000 лв
Търговски задължения към доставчици, в т.ч.	77	41
към доставчици от страната	28	41
към доставчици от чужбина	49	-

Получени аванси от клиенти	15	5
от клиенти в страната	15	5
Задължения към други свързани лица	14	4

Не са представени справедливи стойности на търговските и други задължения, тъй като поради краткосрочния им характер, ръководството на Дружеството счита, че стойностите, по които те са представени в баланса, отразяват тяхната справедлива стойност.

Към момента на съставяне на финансовия отчет дружеството не е експедирирало продукция/стоки/услуги във връзка с получените аванси и няма основание да отчете приход, съгласно СС18.

4.12 Задълженията към предприятия от група са както следва:

	2015	2014
	‘000 лв	‘000 лв
Търговски задължения	119	829
Задължения по получени заеми	-	663
Лихви по получени заеми	14	37
	133	1529

Сделките със свързани лица са оповестени в бележка 4.21 към приложението.

4.13 Другите задължения са както следва:

	2015	2014
	‘000 лв	‘000 лв
Към персонала	32	25
Осигурителни задължения	11	8
Данъчни задължения	17	10
Други	1	1
	61	44

Данъчни задължения

	2015	2014
	‘000 лв	‘000 лв
ДОО	5	2
ДДС за внасяне	12	7
Данъци върху разходите	-	1
	17	10

Задължения към персонала

2015	2014
‘000 лв	‘000 лв

Задължения за заплати към персонала	32	25
	32	25

4.14 Други приходи

Приходите включват

	2015	2014
	‘000 лв	‘000 лв
Излишъци при ревизия	29	25
Приходи от продажба на ДА	1415	-
Приходи от неизползвани ваучери	4	-
	1448	25

4.15 Разходи за материали

Разходите включват:

	2015	2014
	‘000 лв	‘000 лв
Разходи за консумативи и материали	5	4
Разходи за рекламни материали	3	1
Разходи за канцеларски и офис материали	3	2
Активи под прага за ДМА	9	13
Хранителни продукти	31	26
Разходи за Клаймб бар	53	43
Разходи за Боулдърленд	22	22
Разходи за Фънтония	25	14
Други разходи	9	26
	160	151

4.16 Разходи за външни услуги

Разходите включват:

	2015	2014
	‘000 лв	‘000 лв
Разходи за маркетинг и реклами	44	30
Счетоводни услуги	19	1
Разходи за електроенергия	45	38
Разходи за наем	279	222
Разходи за Клаймб бар	20	9
Разходи за Боулдърленд	19	11
Разходи за Фънтония	33	14
Застраховки	15	-
Комисионни	82	-

Изложения	62	-
Други	355	36
	973	361

4.17 Разходи за персонала

Разходите включват:

	2015 ‘000 лв	2014 ‘000 лв
Разходи за заплати	765	230
Разходи за социални осигуровки	108	38
	873	268

4.18 Други разходи

Разходите включват:

	2015 ‘000 лв	2014 ‘000 лв
Балансова стойност на продадени материали	86	38
Балансова стойност на продадени ДА	1070	-
Разходи за командировки	84	25
Разходи за данъци	-	1
Разходи за лихви	17	13
Други разходи	18	9
	1275	86

4.19 Други финансови приходи и разходи

Приходи от лихви и финансови приходи

	2015 ‘000 лв	2014 ‘000 лв
Положителни разлики от участия в асоциирани предприятия	27	-
Положителни разлики от промяна на валутни курсове	8	-
Общо	35	-

Разходи за лихви и други финансови разходи

	2015 ‘000 лв	2014 ‘000 лв
Разходи за лихви по договори за финансов лизинг	5	3
Разходи за лихви по получени заеми	29	41
Разходи за лихви на предприятия от група	36	22
Отрицателни разлики от операции с финансови активи	26	1
Разходи за банкови такси и комисионни	12	10
Общо	108	77

4.20 Разходи за данъци

Очакваните разходи за данъци, базирани на ефективната данъчна ставка в размер на 10 % (2014 г.: 10 %) и действително признатите данъчните разходи в Отчета за приходите и разходите могат да бъдат равнени както следва:

		2015			2014
		‘000 лв			‘000 лв
Печалба/(загуба) за периода преди данъци		(1057)			(399)
Данъчна ставка		10 %			10 %
Очакван разход за данък		-			-
	Базисна сума	Данъчен ефект при 10 %		Базисна сума	Данъчен ефект при 10 %
Корекции в увеличението и намаляването по данъчната декларация					
Корекции на суми, неподлежащи на облагане с данък – в намаляване		(391)	-	(382)	-
Корекции за непризнати за данъчни цели суми – в увеличение		468	-	459	-
Текущ разход за данък съгласно данъчната декларация		(978)	-	(322)	-

4.21 Сделки със свързани лица

За целта на изготвянето на настоящият финансов отчет дружествата под общ контрол, служителите на ръководни постове/ключов управленски персонал/, както и близки членове на техните семейства, включително и дружества, контролирани от тях, се третираат като свързани лица.

Транзакциите със свързани лица не са извършвани при специални условия и никакви гаранции не са били предоставяни или получавани.

През 2015 и 2014 г. дружеството е имало взаимоотношения и е извършило различни сделки със свързани лица, като продажби на продукция, покупка и продажба на материали, ДМА, предоставяне и получаване на услуги.

Сделки със собственици

	2015	2014
	‘000 лв	‘000 лв
Продажба на стоки и услуги		

- продажба на стоки на Уолтопия	30	-
- продажба на услуги на Уолтопия	75	26
- продажба на ДА на Уолтопия	1289	-

Покупки на стоки и услуги

- покупки на услуги и материали от Уолтопия	44	13
- покупки на ДА от Уолтопия	26	46

Получени заеми	2957	558
Погасени заеми	3620	510
Начислени лихви	36	20
Изплатени лихви	58	-

Сделки с предприятия в групата

2015 **2014**
‘000 лв ‘000 лв

Продажба на стоки и услуги

- продажба на услуги на Ейч Ар Ти	18	21
- продажба на стоки и услуги на Adventure Facility Management INC	11	-
- продажба на услуги на AFCEM LLC	6	-

Покупки на стоки и услуги

- покупки на стоки от Ейч Ар Ти	-	6
- покупки на услуги от Фънтония франчайзинг	240	-
- покупка на услуги от Walltopia USA	90	-

Сделки с други свързани лица

2015 **2014**
‘000 лв ‘000 лв

Продажба на стоки и услуги

- продажба на услуга на Сейфти инженеринг	-	15
- продажба на стоки и услуги на Extreme and world climbing	3	-

Покупки на стоки и услуги

- покупка на услуги от Бизрафрост продъкшънс	1	1
- покупка на услуги от Ко рента	6	1
- покупка на материали от Клаймат	1	-
- покупка на услуги от Сивилия прогъртис	25	2

- покупка на услуги от Walltopia Canada

33

-

Саада към края на годината

	2015	2014
	'000 лв	'000 лв
Вземания от предприятия в групата:	599	46
- Уолтопия	550	21
- Ейч Ар Ти	33	25
- Adventure Facility Management INC	10	-
- AFSCM LLC	6	-
Вземания от други свързани лица	3	18
Задължения към предприятия в групата:	133	1529
- Уолтопия – по лихви	15	1523
- Ейч Ар Ти	-	6
- Фьнтония франчайзинг	118	-
Задължения към други свързани лица	14	4

4.22 Действащо предприятие

Финансовият отчет е изготвен на принципа на действащо предприятие, който предполага, че Дружеството ще продължи дейността си в обозримо бъдеще. Предприятието няма нито намерение, нито необходимост да ликвидира или значително да намали обема на своята дейност.

4.23 Събития, настъпили след датата на баланса

За периода след датата, към която е съставен финансовият отчет, до датата на одобрението за публикуването му не са настъпили важни и/или значителни за дейността на предприятието некоригиращи събития, неоповестяването на които би повлияло за вярното и честно представяне на финансовите отчети.

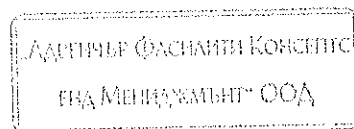
Настоящият финансов отчет на Адвенчър фасилити концептс енд мениджмънт ООД е приет от Общото събрание на дружеството на 28.03.2016 г. и е подписан от:

Изготвил:

МИЛЕНА СТАНЧЕВСКА

Управител:

ИВАЙЛО ПЕНЧЕВ



ДОКЛАД
НА НЕЗАВИСИМИЯ ОДИТОР

2015

АДВЕНЧЪР ФАСИЛИТИ КОНСЕПТС ЕНД МЕНИДЖМЪНТ ООД

До

Собствениците на

Адвенчър Фасилити Консептс енд Мениджмънт ООД

София

Доклад върху финансовия отчет

Ние извършихме одит на приложения финансов отчет на Адвенчър Фасилити Консептс енд Мениджмънт ООД (Дружеството), включващ счетоводен баланс към 31 декември 2015 г. и отчет за приходите и разходите, отчет за промените в собствения капитал, отчет за паричните потоци за годината, завършващи на тази дата, както и обобщеното оповестяване на съществените счетоводни политики и други пояснителни приложения.

Отговорност на ръководството за финансовия отчет

Ръководството е отговорно за изготвянето и достоверното представяне на този финансов отчет в съответствие с Националните счетоводни стандарти и за такава система на вътрешен контрол, каквато ръководството определи като необходима за изготвянето на финансов отчет, който да не съдържа съществени отклонения, независимо дали те се дължат на измама или грешка.

Отговорност на одитора

Нашата отговорност се свежда до изразяване на одиторско мнение върху този финансов отчет, основаващо се на извършения от нас одит. Нашият одит бе проведен в съответствие с професионалните изисквания на Международните одиторски стандарти. Тези стандарти налагат спазване на етичните изисквания, както и одитът да

бъде планиран и проведен така, че ние да се убедим в разумна степен на сигурност доколко финансовият отчет не съдържа съществени грешки.

Одитът включва изпълнението на процедури с цел получаване на одиторски доказателства относно сумите и оповестяванията, представяни във финансовия отчет. Избраните процедури зависят от преценката на одитора, включително оценката на рисковете от съществени неточности, отклонения и несъответствия във финансовия отчет, независимо дали те се дължат на измама или на грешка. При извършването на тези оценки на риска одиторът взема под внимание системата за вътрешен контрол, свързана с изготвянето и достоверното представяне на финансовия отчет от страна на предприятието, за да разработи одиторски процедури, които са подходящи при тези обстоятелства, но не с цел изразяване на мнение относно ефективността на системата за вътрешен контрол на предприятието.

Одитът също така включва оценка на уместността на прилаганите счетоводни политики и разумността на приблизителните счетоводни оценки, направени от ръководството, както и оценка на цялостното представяне във финансовия отчет. Считаме, че извършеният от нас одит предоставя достатъчна и подходяща база за изразеното от нас одиторско мнение.

Одиторско мнение

В резултат на това удостоверяваме, че финансовият отчет представя достоверно, във всички съществени аспекти, финансовото и имуществено състояние на Адвенчър Фасилити Консептс енд Мениджмънт ООД към 31 декември 2015 г., както и финансовите резултати от дейността и паричните потоци за годината, завършваща тогава, в съответствие с националното счетоводно законодателство.

Обръщане на внимание

Без да изразяваме резерви обръщаме внимание на това, че към 31 декември 2015 г. финансовият резултат от дейността на Адвенчър Фасилити Консептс енд Мениджмънт ООД е отрицателна величина, което води до намаляване на собствения капитал на Дружеството в противоречие с Търговския закон.

Доклад по други правни и регулаторни изисквания

Изисквания на чл. 38, ал. (4) от Закона за счетоводството

Ние извършихме преглед на годишния доклад за дейността, изготвен от ръководството на Адвенчър Фасилити Консептс енд Мениджмънт ООД. Ръководството носи отговорност за изготвянето на този доклад. Доколкото този доклад съдържа финансово-отчетни данни, сравнихме тези данни с данните от годишния финансов отчет на дружеството.

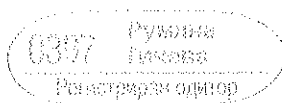
По наше мнение финансово-отчетните данни от годишния доклад на ръководството за дейността през 2015 г. съответстват на данните от годишния финансов отчет за същия отчетен период

София, 16.05.2016 г.



Румяна Гичева

ДЕС, регистриран одитор



Представително писмо от ръководството на

Адвенчър Фасилити Консептс енд Мениджмънт ООД

Уважаеми одитори,

Изпращаме ви настоящото представително писмо във връзка с одита по Националните Стандарти за финансови отчети на малки и средни предприятия (НСФОМСП) на годишния финансов отчет на Адвенчър Фасилити Консептс енд Мениджмънт ООД към 31 декември 2015 г. Като се основаваме на съответните проучвания и на всичките си знания и убеждения ние потвърждаваме следното:

1. Признаваме отговорността си за достоверното представяне на финансовия отчет в съответствие с българското законодателство и изискванията на НСФОМСП.
2. Предоставили сме всички счетоводни и други документи, които имат връзка с финансовите отчети. Всички съществени сделки са надлежно осчетоводени и са намерили отражение във финансовия отчет.
3. Не е имало передности, в които да са участвали ръководители или служители, които могат да бъдат съществени по отношение на финансовите отчети.
4. Освен както е оповестено, не е имало:
 - реално или потенциално нарушаване на закони или разпоредби, което би имало съществено влияние върху финансовите отчети или да послужи за основа на отчитане на условна загуба;
 - констатации от контролни институции относно неспазване или пропуски във финансово-отчетната практика.
5. Отписани са всички лоши вземания и са направени необходимите обезценки на съмнителни и несъбираеми вземания в съответствие със счетоводното законодателство.
6. Дружеството притежава задоволителни права върху всички свои активи и не са на лице некое или тежести върху имуществото му към датата на счетоводния баланс, освен оповестените във финансовите отчети.
7. Не съществуват споразумения за откупуването на активи, които преди това са били отчитени в счетоводните регистри като продадени.

8. Към датата на този доклад не са ни известни обстоятелства, които биха направили стойността на краткотрайните активи, отразена в сметките, подвеждаща.
9. Финансовите отчети съдържат необходимите обезценки и резерви относно окончателното обезценяване или преоценка на дълготрайните активи.
10. От края на финансовия период и до датата на този доклад:
 - няма учредена тежест върху активите на дружеството с цел да се гарантира задължение към друго лице или дружество;
 - не са поети други условни задължения, освен оповестените в приложението към този доклад.
11. Към датата на този доклад не са ни известни обстоятелства, освен посочените в този доклад или счетоводните регистри, които биха имали съществено влияние върху финансовия отчет.
12. Резултатът от операциите на дружеството през финансовата година не е, по наше мнение, сериозно повлиян от сделки или събития от материално или необичайно естество, освен какго е изложено. Дружеството е отразило във финансовия отчет в пълен размер всички приходи от дейността към 31 декември 2015 г.
13. От края на финансовата година до датата на този доклад не са възникнали въпроси, сделки или събития от материално или необичайно естество, които по наше мнение биха значително повлияли на резултата на дружеството за следващата финансова година.
14. Към датата на този доклад не е било издавано разрешение на лице или фирма, което би дало право на притежателя да издаде на последваща този доклад дата дялове от капитала на включеното в този доклад дружество.
15. Никакво условно задължение не е влязло в сила или е вероятно да влезе в сила през 12-те месеца след приключване на финансовата година, което по наше мнение би повлияло на способността на дружеството да посрещне своевременно задълженията си.
16. Всички задължения, които са възникнали или ще възникнат вследствие на дейността на дружеството до края на финансовата година са включени във финансовите отчети.
17. Всички подробности относно сделки със свързани лица и свързани вземания и задължения са надлежно отразени в счетоводните отчети и в приложенията към тях в съответствие с правната уредба или с оглед правдоподобното представяне на финансовите отчети на дружеството.

18. Дружеството няма планове или намерения, които биха могли да променят съществено стойността или класификацията на активите или пасивите към датата на счетоводния баланс.
19. Ръководството декларира, че няма намерение да преустановява дейността на компанията и гарантира своята финансова помощ за нея така, че предприятието да продължи да бъде действащо.
20. Въз основа на това ние смятаме, че:
- а) отчетът за приходите и разходите дава вярна и честна картина за резултата на дружеството към 31 декември 2015 г.;
 - б) счетоводният баланс заедно с приложенията към него вярно отразяват всички активи и пасиви на дружеството към 31 декември 2015 г.
 - в) отчетът за паричния поток и отчетът за собствения капитал отразяват вярно движението на паричните потоци и движението и състоянието на собствения капитал на дружеството към 31 декември 2015 г.

Дата: 26.04.2016 г.

Финансов мениджър:



Милена Спанчевийска

Управител:



Ивайло Пенчев

