

БЕЛЕЖКИ КЪМ ФИНАНСОВИТЕ ОТЧЕТИ

1. СЧЕТОВОДНА ПОЛИТИКА

1.1. ОБЩИ ПОЛОЖЕНИЯ

Консолидираните финансови отчети към 30.06.2018г., представени на регулативните органи, са изготвени на базата на счетоводните салда, напълно в съответствие със Закона за счетоводството. Финансовите отчети на дружеството майка се изготвят в съответствие с Международните стандарти за финансови отчети, а на дружествата от групата както в съответствие с Международните стандарти за финансови отчети, така и според изискванията на Счетоводните стандарти за малки и средни предприятия.

БАЗА ЗА ИЗГОТВЯНЕ НА ФИНАНСОВИТЕ ОТЧЕТИ

На територията на Република България действат Международните стандарти за финансови отчети, приети от Комисията на Европейския съюз. Международните стандарти за финансови отчети са приети със Закона за счетоводството. За България през 2018г. е приложима рамката на МСС.

Финансовите отчети са представени в български лева (BGN), валутата на дружеството.

ПРИЛАГАНЕ НА МЕЖДУНАРОДНИТЕ СТАНДАРТИ ЗА ФИНАНСОВИ ОТЧЕТИ

Ръководството представя своя междинен консолидиран финансов отчет към 30 юни 2018г., изготвен в съответствие с Международните счетоводни стандарти, което е и в съответствие с Националното счетоводно законодателство.

Основа за изготвяне на финансовите отчети

Настоящите консолидирани финансови отчети са изготвени за периода от 1 януари 2018г. до 30 юни 2018г. в съответствие с изискванията на Закона за счетоводството и Международните стандарти за финансови отчети (МСФО), които се състоят от: стандарти за финансови отчети и от тълкувания на Комитета за разяснения на МСФО (КРМСФО), одобрени от Съвета по Международни счетоводни стандарти (СМСС), и Международните счетоводни стандарти и тълкуванията на Постоянния комитет за разясняване (ПКР), одобрени от Комитета по Международни счетоводни стандарти (КМСС), които ефективно са в сила на 1 януари 2009 г., и които са приети от Комисията на Европейския съюз.

За текущата финансова година дружеството е приело всички нови и/или ревизирани стандарти и тълкувания, издадени от Съвета по Международни счетоводни стандарти (СМСС) и респ. от Комитета за разяснения на МСФО към БМСС и приети от Европейската комисия, в сила от 01.01.2018г., които са били уместни и приложими за неговата дейност. От възприемането на тези стандарти и/или тълкувания, в сила за годишни периоди, започващи на 1 януари 2009г., не са настъпили промени в счетоводната политика на дружеството, освен във въвеждането на новия отчет за всеобхватния доход на мястото на отчета за доходите, от 01.01.2013г. отчет за печалбата или загубата и другия всеобхватен доход.

В консолидираните финансови отчети инвестициите в дъщерни предприятия са отчетени и оповестени в съответствие с МСС 27 Консолидирани и индивидуални финансови отчети.

1.2. ОТЧЕТНА ВАЛУТА

Финансовите отчети са изготвени в Български лева (BGN), валутата на групата. Курсът на българският лев е фиксиран към евро в съотношение 1 EUR = 1.95583 лева. Финансовите отчети са изготвени в хиляди лева.

1.3. ЕФЕКТИ ОТ ПРОМЯНА В ОБМЕННИТЕ КУРСОВЕ

Паричните средства в чужда валута са посочени при обменен курс, валиден за датата на Баланса. Печалбите и загубите от преоценка са включени в отчета за приходите и разходите. Съгласно изискванията на българското законодателство групата води счетоводните си регистри в български лева. Курсът на българския лев е фиксиран към еврото 1 EUR = 1.95583 BGN. Финансовите отчети са изготвени в хиляди лева.

Фиксингът на някои валути към българския лев е:

| | 30.06.2018 | 31.12.2017 |
|-------|--------------|--------------|
| 1 EUR | 1.95583 лева | 1.95583 лева |
| 1 USD | 1.58740 лева | 1.63081 лева |

Сделките в чуждестранна валута се вписват в левове при първоначалното счетоводно отразяване, като към сумата в чуждестранна валута се прилага централният курс на БНБ към датата на сделката.

В годишния финансов отчет и в междинните финансови отчети паричните и непаричните позиции в чуждестранна валута се отразяват, както следва:

- паричните позиции в чуждестранна валута се оценяват по заключителен курс, а текущо през годината - по централния курс на Българската народна банка към датата на съставяне на отчета.
- непаричните позиции, които се отчитат по справедлива стойност, изразена в чуждестранна валута, се оценяват, като се използва валутният курс към датата, към която е определена справедливата стойност.

Курсовите разлики възникнали при промяна на обменните курсове се отразяват в Отчета за приходи и разходи.

1.4. ПРИЗНАВАНЕ И ОТЧИТАНЕ НА ПРИХОДИТЕ

Приходите се формират от действително извършените продажби, лихви, валутни преоценки и други.

Оценка на приходите - Приходът се определя по справедливата стойност на полученото или подлежащото на получаване плащане под формата на парични средства или парични еквиваленти.

Признаване и отчитане на разходите

Разходите се отразяват в Отчета за доходите през периода, през който са възникнали.

Разходите, извършени през текущия отчетен период, които са свързани с получаване на приходи и изгоди през следващ отчетен период се отчитат като разходи за бъдещи периоди.

1.5. Данъци

Според българското данъчно законодателство дружествата от групата са задължени за данък печалба / корпоративен данък /. Данъчната ставка за данък печалба е 10 %
Отсрочените данъци за следващата година са заделени при данъчна ставка 10 %.

1.6. Имоти, машини, съоръжения и оборудване

Имотите, машините, съоръженията и оборудването представляват активи, които имат цена на придобиване над 500 лева и самостоятелно определяем полезен срок на ползване.

Представените в баланса имоти, машини, съоръжения и оборудване представляват земя, сгради, машини, съоръжения и оборудване, транспортни средства, стопански инвентар и разходи за придобиване на дълготрайни активи.

Първоначално активите се оценяват по цена на придобиване, която включва покупната цена (включително мита и невъзстановимите данъци) и всички преки разходи.

Последващи разходи – с последващите разходи, свързани с отделен материален дълготраен актив, се корегира балансовата стойност на актива, когато е вероятно предприятието да има икономическа изгода над тази от първоначално оценената стандартна ефективност на съществуващия актив.

Оценка след първоначалното признаване - След първоначалното признаване като актив имотите, машините, съоръженията и оборудването се отчитат по цена на придобиване, намалена с начислените амортизации. През предходен период имотите, машините, съоръженията и оборудването са се отчитали по цена на придобиване, намалена с начислените амортизации и коригирана с направените преоценки. Данните за предходен отчетен период са приведени в съответствие с измененията в счетоводната политика.

Възстановимост на балансовата стойност – групата не определя възстановима стойност. При наличие на достатъчно надеждни условия предприятието преразглежда балансовата стойност на дълготрайните материални активи и определя тяхната възстановима стойност.

Отписването на активите от баланса е при продажба или когато активът окончателно бъде изведен от употреба и след отписването му не се очакват никакви други икономически изгоди.

Имотите, машините, съоръженията и оборудването се амортизират по линейния метод през техния полезен срок на експлоатация, като отчетната или преоценъчната им стойност се намалява до размера на остатъчната им стойност със следните годишни амортизационни норми:

| | 2018 | 2017 |
|--------------------------------------|---------|---------|
| Сгради | 1 - 4 % | 1 - 4 % |
| Съоръжения | 4 % | 4 % |
| Машини и оборудване | 30 % | 30 % |
| Компютри | 50 % | 50 % |
| Автомобили | 25 % | 25 % |
| Транспортни средства, без автомобили | 10 % | 10 % |
| Други | 15 % | 15 % |

Начисляването на амортизацията започва от месеца, следващ месеца, в който амортизируемият актив е придобит или въведен в употреба.

1.7. Инвестиционни имоти (МСС 40)

Класифициране на активи като инвестиционни имоти.

Инвестиционен имот е имотът (земята или сградата или части от сграда, или и двете), държан (от собственика или лизингополучателя по финансов лизинг) по-скоро за получаване на приходи от наем или за увеличаване стойността на капитала, или и за двете, отколкото за:

- използване при производството или доставката на стоки или услуги или за административни цели; или
- продажба в рамките на обичайната икономическа дейност.

Като инвестиционни имоти в съответствие с изискванията на МСС 40 “Инвестиционни имоти” в групата се класифицират:

- земя, притежавана с цел дългосрочно увеличаване на стойността на капитала, а не с цел краткосрочна продажба в хода на обичайната дейност;
- земя, притежавана за неопределено понастоящем бъдещо използване;
- сграда, притежавана от отчитащото се предприятие (или държана от отчитащото се предприятие на финансов лизинг) и е отдадена по един или повече оперативни лизинга; и
- сграда, която не се ползва, но се притежава, за да бъде отдадена по един или повече оперативни лизинга.

Признаване на инвестиционен имот - Инвестиционният имот се признава, когато:

- има вероятност дружеството от групата да получава икономически изгоди от инвестиционния имот, на основата на наличните данни в момента на първоначалното признаване;

- цената на придобиване на инвестиционния имот може да бъде оценена достоверно.

Първоначално оценяване на инвестиционен имот - Първоначалното оценяване на инвестиционен имот се извършва по неговата цена на придобиване. Разходите по сделката се включват в първоначалната оценка.

Цената на придобиване на закупен инвестиционен имот включва неговата покупна цена и всички преки разходи, като:

- професионалните хонорари за правни и други услуги;
- данъци по прехвърлянето на имота;
- други преки разходи по сделката.

Цената на придобиване на инвестиционен имот, построен по стопански начин, е неговата цена на придобиване на датата, когато е завършено строителството или разработването на имота.

При прехвърляне на друг имот в инвестиционен имот той се завежда със стойност, равна на балансовата стойност на имота, по която се е отчитал до момента .

Инвестиционни имоти, получени в резултат на безвъзмездна сделка се оценяват по справедлива стойност.

Инвестиционни имоти, получени в резултат на апортна вноска по реда на Търговския закон първоначално се оценяват по оценката, приета от съда и всички преки разходи.

В първоначалната оценка на инвестиционния имот в съответствие с изискванията на МСС 40 се включват всички трайно прикрепени дълготрайни активи, без които инвестиционния имот не би могъл да се ползва по предназначение.

Последващо оценяване на инвестиционните имоти след първоначалното придобиване - След първоначалното признаване като актив, всеки инвестиционен имот, собственост на предприятията от групата, се отчитат по „Модел на справедливата стойност” - предприятията от групата, оценяват всички свои инвестиционни имоти по тяхната справедлива стойност.

Освобождаване от инвестиционни имоти - Инвестиционен имот трябва да бъде отписан (изваден от баланса) при освобождаването или когато инвестиционният имот е трайно изваден от употреба и никакви бъдещи икономически изгоди не се очакват от неговото освобождаване.

1.8. НЕМАТЕРИАЛНИ АКТИВИ

Нематериалните активи представляват установими непарични активи без физическа субстанция, които се използват при производството или доставката на стоки и услуги, за отдаване под наем на други лица или за административни цели.

Представените в баланса нематериални активи представляват права върху собственост, програмни продукти и продукти от развойна дейност.

Първоначалната оценка на нематериални активи при придобиването им се оценява по цена на придобиване, която включва покупната цена (включително мита и невъзстановими

данъци) и всички преки разходи за подготовка на актива за използването му по предназначение.

Оценката след първоначалното признаване - нематериалният актив се отчита по цена на придобиване (себестойност), намалена с натрупаната амортизация и евентуални натрупани загуби от обезценка.

Възстановимост на балансовата стойност – Групата не определя възстановима стойност. При наличие на достатъчно надеждни условия предприятието преразглежда балансовата стойност на дълготрайните нематериални активи и определя тяхната възстановима стойност.

Отписването на дълготрайни нематериални активи от баланса е при продажба или когато не се очакват бъдещи икономически ползи от неговото използване или от последваща продажба.

Нематериалните активи се амортизират по линейния метод със следните амортизационни норми:

| | 2018 | 2017 |
|---------------------------------------|------------|------------|
| Софтуер | 50%-20% | 50%-20% |
| Други нематериални активи | 50%-15% | 50%-15% |
| Права върху интелектуална собственост | 15%-33.33% | 15%-33.33% |

Начисляването на амортизацията започва от месеца, следващ месеца, в който амортизируемият актив е придобит или въведен в употреба.

1.9. МАТЕРИАЛНИ ЗАПАСИ

Стоково-материалните запаси са краткотрайни активи под формата на стоки, предназначени за продажба.

Стоково-материалните запаси се записват в баланса на групата по историческа цена (доставна цена), в която се включват цената на закупуване и всички преки разходи, извършени във връзка с доставянето им до сегашното им местоположение и състояние.

При отписването на стоково-материалните запаси се използва метода на средно претеглената стойност.

В края на отчетния период се прави оценка на нетната реализируема стойност на стоково-материалните запаси.

Нетна реализируема стойност

Оценката на нетната реализируема стойност се базира на най-сигурните съществуващи данни по време на съставянето на тази оценка, като се отчитат колебанията в цените и себестойността.

1.10. ДЪЛГОСРОЧНИ ФИНАНСОВИ АКТИВИ

За отчитане на инвестициите в асоциирани предприятия за целите на консолидацията същите се преизчисляват съгласно метода на собствения капитал.

Първоначално активите се оценяват по цена на придобиване, която включва покупната цена и всички преки разходи по придобиването им.

Оценка след първоначалното признаване - След първоначалното признаване като актив всеки отделен дълготраен финансов актив се отчита по цена на придобиване, намалена с натрупаната евентуална загуба от обезценка.

Отписването на дълготрайни финансови активи от баланса е при продажба и когато са отдадени правата на собствеността.

1.11. ВЗЕМАНИЯ

Вземанията от клиентите са оповестени по номинал, намалени с извършената обезценка.

1.12. РАЗХОДИ ЗА БЪДЕЩИ ПЕРИОДИ

Като разходи за бъдещи периоди се отчитат предплатените разходи, които се отнасят за следващи отчетни периоди.

1.13. ЗАДЪЛЖЕНИЯ

Задълженията са дългосрочни и краткосрочни.

Дългосрочните са по получени заеми, със срок на погасяване над 1 година.

Краткосрочните задължения са към доставчици, бюджета, персонала, осигурителни предприятия и други кредитори.

Задълженията се отчитат по тяхната номинална стойност.

1.14. ФИНАНСОВИ ИНСТРУМЕНТИ

Финансовите инструменти, посочени в баланса, включват парични средства в брой и по банкови сметки, вземания, задължения към доставчици и заеми. Методите за тяхното отчитане са оповестени в счетоводната политика изготвена за всеки отделен елемент.

1.15. ПАРИЧНИ СРЕДСТВА И ЕКВИВАЛЕНТИ

За целите на отчета за паричния поток паричните средства и паричните еквиваленти включват наличните парични средства в брой и по банкови сметки, инвестиции в монетарни пазарни инструменти.

Паричните средства и еквиваленти в лева са оценени по номинална стойност, а паричните средства и еквиваленти в чуждестранна валута по заключителния курс на Българска Народна Банка към 30.06.2018 г.

1.16. СОБСТВЕН КАПИТАЛ И МАЛЦИНСТВЕНО УЧАСТИЕ

Основният капитал се представя по неговата номинална стойност съгласно съдебните решения за регистрацията му.

Собственият капитал, който не принадлежи на икономическата група /малцинствено участие/ представлява част от нетните активи / в т. ч. от нетния резултат за годината/ на дъщерните предприятия, което може да се припише на участия, които не са пряко или косвенно притежавани от предприятието-майка.

1.17. КРЕДИТЕН РИСК

Кредитният риск за групата е свързан преди всичко с неговите вземания от предоставените средства на дружества от групата и други контрагенти.

Сумите представени в баланса са на нетна база. Не са правени обезценки за съмнителни вземания, и не са оценени като такива от ръководството на база предишен опит и текущи икономически условия.

1.18. ПАЗАРЕН РИСК

Пазарният риск е резултат от изменението в пазарните условия – промяна на пазарни цени на финансовите инструменти, на валутните курсове и на лихвените проценти.

1.19. ПРИНЦИП НА КОНСОЛИДИРАНЕ НА СЧЕТОВОДНИТЕ ОТЧЕТИ

Консолидираните счетоводни отчети съдържат консолидиран отчет за финансовото състояние, консолидиран отчет за печалбата или загубата и другия всеобхватен доход, консолидиран отчет за паричните потоци и консолидиран отчет за измененията на собствения капитал. Тези отчети включват дружеството – майка и всички дъщерни дружества. Дъщерно дружество е дружеството, което е консолидирано от Дружеството-майка чрез притежаване, пряко или непряко на повече от 50 % от акциите с право на глас от капитала или чрез възможността за управление на финансовата и оперативната му политика с цел получаване на икономически изгоди от дейността му.

При придобиване на дъщерно дружество, активите и пасивите му се отчитат по справедлива стойност към датата на придобиване.

Всички съществени вътрешногрупови салда и вътрешногрупови сделки и произтичащите печалби и загуби са елиминирани в резултата на консолидационните процедури.

Малцинственото участие в нетните активи на дъщерните дружества се определя според акционерната структура на дъщерните дружества към датата на баланса. Малцинственото участие в отчета за печалбата или загубата и другия всеобхватен доход се определя като се вземат под внимание промените в състава на Холдинга по време на отчетния период.

“Корпорация за технологии и иновации” АД притежава контролно участие пряко и непряко в 10 на брой дъщерни дружества към 30.06.2018год. – „Орфей Клуб Уелнес”АД, „Популярна каса – 95”АД, Съединение Мениджмънт АД в ликвидация, „Тех парк Оптима”АД, „ИТ Академия” АД, „Етик Финанс”АД, „Атлас Юнион”ЕООД, ЧПК Омега ЕООД, ИИХТ-България ЕООД, ЧПК Омега Пловдив ЕООД. По решение на съвета на директорите на дружеството майка, „Атлас Юнион”ЕООД, „Популярна каса – 95”АД, Съединение Мениджмънт АД в ликвидация, „ИТ Академия” АД, ЧПК Омега ЕООД, ИИХТ-България ЕООД и ЧПК Омега Пловдив ЕООД не участват в консолидирания отчет поради несъщественост на финансовият отчет.

2. ПРИХОДИ

| | <u>30.06.2018</u> BGN'000 | <u>30.06.2017</u> BGN'000 |
|------------------------------------|------------------------------|------------------------------|
| Приходи от продажба на продукцията | - | - |
| Приходи от продажба на стоки | 6 | 4 |
| Приходи от продажба на услуги | 56 | 60 |
| Други приходи от продажби | 716 | 420 |
| Общо | <u>778</u> | <u>484</u> |

3. РАЗХОДИ

| | <u>30.06.2018</u> BGN'000 | <u>30.06.2017</u> BGN'000 |
|---|------------------------------|------------------------------|
| Разходи за материали | 288 | 122 |
| Разходи за външни услуги | 143 | 122 |
| Разходи за заплати | 221 | 111 |
| Разходи за социални осигуровки | 48 | 26 |
| Други разходи за дейността | 167 | 49 |
| Разходи за амортизация | 70 | 50 |
| Изменение на запасите от продукцията и незавършено производство | - | - |
| Балансова стойност на продадените активи | 554 | 280 |
| Общо | <u>1491</u> | <u>760</u> |

ПРИХОДИ И РАЗХОДИ ПО СЕКТОРИ

АВТОСЕРВИЗНИ УСЛУГИ

Тех парк Оптела АД

30.06.2018

BGN'000

| | |
|---|--------------|
| Приходи от дейността | 624 |
| Разходи за обичайната дейност | (1059) |
| Нетен резултат от дейността | (435) |
| Финансови приходи | 1 |
| Финансови разходи | (14) |
| Нетен резултат от финансови операции | (13) |
| Печалба / (загуба) преди данъци | (448) |
| Данъци | - |
| Печалба / (загуба) | (448) |

ТУРИЗЪМ

ОКУ АД

30.06.2018

BGN'000

| | |
|---|--------------|
| Приходи от дейността | 131 |
| Разходи за обичайната дейност | (314) |
| Нетен резултат от дейността | (183) |
| Финансови приходи | 18 |
| Финансови разходи | (1) |
| Нетен резултат от финансови операции | 17 |
| Печалба / (загуба) преди данъци | (166) |
| Данъци | - |
| Печалба / (загуба) | (166) |

КОНСУЛТАНСКИ УСЛУГИ

Етик Финанс АД

30.06.2018

BGN'000

| | |
|---|-------------|
| Приходи от дейността | 17 |
| Разходи за обичайната дейност | (80) |
| Нетен резултат от дейността | (63) |
| Финансови приходи | 24 |
| Финансови разходи | (1) |
| Нетен резултат от финансови операции | 23 |
| Печалба / (загуба) преди данъци | (40) |
| Данъци | - |
| Печалба / (загуба) | (40) |

ПРИХОДИ И РАЗХОДИ ОТ ДЕЙНОСТТА НА ДРУЖЕСТВОТО МАЙКА

КТИ АД

30.06.2018

BGN'000

| | |
|---|-------------|
| Приходи от дейността | 6 |
| Разходи за обичайната дейност | (38) |
| Нетен резултат от дейността | (32) |
| Финансови приходи | - |
| Финансови разходи | (2) |
| Нетен резултат от финансови операции | (2) |
| Печалба / (загуба) преди данъци | (34) |
| Данъци | - |
| Печалба / (загуба) | (34) |

ПЕЧАЛБА/ЗАГУБА ПО СЕКТОРИ

30.06.2018

BGN'000

Отчетни сектори Печалба/Загуба

| | |
|---------------------|-------|
| Автосервизни услуги | (448) |
| Туризм | (166) |
| Консултански услуги | (40) |
| Дружество - майка | (34) |

| | |
|--|--------------|
| Нетна печалба/загуба | (688) |
| Миноритарно участие | (293) |
| Нетна печалба/загуба на Групата | (395) |

4. ИМОТИ, МАШИНИ, СЪОРЪЖЕНИЯ И ОБОРУДВАНЕ

| | 30.06.2018 | 31.12.2017 |
|--|--------------|--------------|
| | BGN'000 | BGN'000 |
| Дълготрайни материални активи (ДМА) | | |
| Земи | 3,673 | 3,753 |
| Сгради и конструкции | 2,442 | 2,461 |
| Машини и оборудване | 22 | 26 |
| Съръжения | 27 | 28 |
| Транспортни средства | 67 | - |
| Други ДМА | 114 | 55 |
| Разходи за придобиване и ликвидация на ДМА | 288 | 218 |
| | 6,633 | 6,541 |

ИМОТИ, МАШИНИ, СЪОРЪЖЕНИЯ И ОБОРУДВАНЕ ПО СЕКТОРИ

АВТОСЕРВИЗНИ УСЛУГИ

Тех парк Оптела АД

| | 30.06.2018 |
|---------------------------------|------------|
| | BGN'000 |
| Земи и сгради | 124 |
| Машини, съоръжения и оборудване | 32 |
| Други ДМА | 157 |
| Разходи за придобиване на ДМА | 191 |
| | 504 |

ТУРИЗЪМ

ОКУ АД

| | 30.06.2018 |
|---------------------------------|------------|
| | BGN'000 |
| Земи и сгради | 5,927 |
| Машини, съоръжения и оборудване | 17 |
| Други ДМА | 16 |

| | |
|-------------------------------|--------------|
| Разходи за придобиване на ДМА | - |
| | <u>5,960</u> |

КОНСУЛТАНСКИ УСЛУГИ**Етик Финанс АД**

30.06.2018

BGN'000

| | |
|---------------------------------|-----------|
| Земи и сгради | 24 |
| Машини, съоръжения и оборудване | - |
| Други ДМА | 3 |
| Разходи за придобиване на ДМА | - |
| | <u>27</u> |

ДРУЖЕСТВО МАЙКА**КТИ АД**

30.06.2018

BGN'000

| | |
|---------------------------------|------------|
| Земи и сгради | 40 |
| Машини, съоръжения и оборудване | - |
| Други ДМА | 5 |
| Разходи за придобиване на ДМА | 97 |
| | <u>142</u> |

5. ИНВЕСТИЦИОННИ ИМОТИ

| | <u>30.06.2018</u> | <u>31.12.2017</u> |
|---------------------|-------------------|-------------------|
| | BGN'000 | BGN'000 |
| Инвестиционни имоти | 10,612 | 11,081 |
| | <u>10,612</u> | <u>11,081</u> |

ИНВЕСТИЦИОННИ ИМОТИ ПО СЕКТОРИ**АВТОСЕРВИЗНИ УСЛУГИ****Тех парк Оптела АД**

30.06.2018

BGN'000

| | |
|---------------------|--------------|
| Инвестиционни имоти | 8,485 |
| | <u>8,485</u> |

КОНСУЛТАНСКИ УСЛУГИ

Етик Финанс АД

30.06.2018

BGN'000

Инвестиционни имоти

369

369

ДРУЖЕСТВО МАЙКА

КТИ АД

30.06.2018

BGN'000

Инвестиционни имоти

1,758

1,758

6. НЕМАТЕРИАЛНИ АКТИВИ

| | <u>30.06.2018</u> | <u>31.12.2017</u> |
|---------------------------|-------------------|-------------------|
| | BGN'000 | BGN'000 |
| Права върху собственост | 38 | 53 |
| Програмни продукти | - | 1 |
| Други нематериални активи | 22 | 22 |
| | <u>60</u> | <u>76</u> |

7. НЕТЕКУЩИ ФИНАНСОВИ АКТИВИ

| | <u>30.06.2018</u> | <u>31.12.2017</u> |
|--------------------------|-------------------|-------------------|
| | BGN'000 | BGN'000 |
| Дялови участия, в т. ч. | 1,571 | 1,571 |
| - в дъщерни предприятия | 1,555 | 1,555 |
| - асоциирани предприятия | 7 | 7 |
| - други предприятия | 9 | 9 |
| | <u>1,571</u> | <u>1,571</u> |

Дяловите участия в дъщерни предприятия са разпределени както следва:

| В дъщерни предприятия: | <u>30.06.2018</u> BGN'000 |
|---|------------------------------|
| Атлас Юнион ЕООД | 5 |
| Популярна каса 95 АД | 1,360 |
| ИТ Академия АД | 30 |
| Съединение Мениджмънт АД в ликвидация | 150 |
| Частен професионален колеж Омега ЕООД | 5 |
| ИИХТ-България ЕООД | 5 |
| Частен професионален колеж Омега Пловдив ЕООД | - |
| | <u><u>1,555</u></u> |

Поради това, че акциите, издадени от български емитенти, не се търгуват активно на фондови пазари, справедливата им стойност не може да бъде определена с достатъчна степен на сигурност, включително чрез алтернативни процедури. На тази основа последните не са преоценявани през текущия период. Възможно е същите да са надценени, респективно подценени в счетоводния баланс.

8. ДЪЛГОСРОЧНИ ВЗЕМАНИЯ И ДРУГИ АКТИВИ

| | <u>30.06.2018</u> BGN'000 | <u>31.12.2017</u> BGN'000 |
|--|------------------------------|------------------------------|
| Вземания по предоставени търговски заеми | 1,553 | 1,530 |
| Вземания от свързани предприятия | 100 | - |
| | <u>1,653</u> | <u>1,530</u> |

9. МАТЕРИАЛНИ ЗАПАСИ

| | <u>30.06.2018</u> BGN'000 | <u>31.12.2017</u> BGN'000 |
|-----------|------------------------------|------------------------------|
| Материали | 62 | 62 |
| Продукция | 21 | 21 |
| Стоки | 4 | 4 |
| | <u>87</u> | <u>87</u> |

МАТЕРИАЛНИ ЗАПАСИ по сектори

| | <u>30.06.2018</u> BGN'000 |
|---------------------|------------------------------|
| Автосервизни услуги | - |
| Туризм | 66 |
| Консултански услуги | 14 |
| Дружество - майка | 7 |
| | <u>87</u> |

10. ТЕКУЩИ ВЗЕМАНИЯ

| | <u>30.06.2018</u> BGN'000 | <u>31.12.2017</u> BGN'000 |
|--|------------------------------|------------------------------|
| Вземания от свързани предприятия | 288 | 285 |
| Вземания по продажби | 522 | 4,743 |
| Предоставени аванси | 933 | 309 |
| Вземания по предоставени търговски заеми | 107 | 107 |
| Съдебни и присъдени вземания | 7 | 7 |
| Други вземания | 5,471 | 4,990 |
| Данъци за възстановяване | 1 | - |
| | <u>7,329</u> | <u>10,441</u> |

Вземанията от свързани предприятия включват вземания от свързани предприятия по продажби на стоки и услуги, вземания по предоставени краткосрочни заеми и вземания от лихви по заеми. Други краткосрочни вземания включват вземания от подочетни лица, лихви по заеми, други дебитори и кредитори.

11. ТЕКУЩИ ФИНАНСОВИ АКТИВИ

| | <u>30.06.2018</u> BGN'000 | <u>31.12.2017</u> BGN'000 |
|--|------------------------------|------------------------------|
| Финансови активи, държани за търгуване | 1,406 | 1,406 |
| | <u>1,406</u> | <u>1,406</u> |

| Финансови активи, държани за търгуване: | 30.06.2018 | 31.12.2017 |
|---|--------------|--------------|
| | BGN'000 | BGN'000 |
| Балкан виндстар АД – София | 28 | 28 |
| Унимаш 99 ООД | 2 | 2 |
| Юндола 92 ООД | 2 | 2 |
| Иновационен център Орфей ООД | 1 | 1 |
| Бронз ТМ АД - Д.Оряховица | 13 | 13 |
| Арбанаси АД | 294 | 294 |
| Феникс Юг АД – Пловдив | 1,047 | 1,047 |
| Тетраедрон | 2 | 2 |
| ПОФ – Пловдив | 12 | 12 |
| Други финансови активи | 5 | 5 |
| | 1,406 | 1,406 |

Краткосрочните финансови активи се оценяват след първоначалното им признаване, по справедлива стойност.

12. ПАРИЧНИ СРЕДСТВА

| | 30.06.2018 | 31.12.2017 |
|-----------------------------------|--------------|------------|
| | BGN'000 | BGN'000 |
| Парични средства в брой | 112 | 91 |
| Парични средства в банкови сметки | 3,027 | 37 |
| Блокирани парични средства | - | 732 |
| | 3,139 | 860 |

13. АКЦИОНЕРЕН КАПИТАЛ

Общият размер на основния капитал към 30.06.2018год. е в размер на 24,000,064 лв. Разпределен е на 24,000,064 броя обикновени поименни акции с номинал 1 лв. всяка.

| | 30.06.2018 | 31.12.2017 |
|-----------------|---------------|---------------|
| | BGN'000 | BGN'000 |
| Основен капитал | 24,000 | 24,000 |
| Общо | 24,000 | 24,000 |

14. РЕЗЕРВИ

| | <u>30.06.2018</u> BGN'000 | <u>31.12.2017</u> BGN'000 |
|--------------------------------|------------------------------|------------------------------|
| Премии от емисии | 107 | 107 |
| Резерв от последващи преоценки | - | - |
| Други резерви | 5,026 | 5,026 |
| | 5,133 | 5,133 |

15. ФИНАНСОВИ РЕЗУЛТАТИ

| | <u>30.06.2018</u> BGN'000 | <u>31.12.2017</u> BGN'000 |
|----------------------------|------------------------------|------------------------------|
| Неразпределена печалба | 1,111 | 1,019 |
| Непокрита загуба | (17,099) | (16,930) |
| Резултат от текущия период | (395) | (78) |
| | (16,383) | (15,989) |

16. МАЛЦИНСТВЕНО УЧАСТИЕ

Собственият капитал, който не принадлежи на икономическата група /малцинственото участие/ представлява частта от нетните активи и от нетния резултат за периода на дъщерните предприятия, което може да се препише на участия, които не са пряко или косвено притежавани от предприятието-майка.

| | <u>30.06.2018</u> BGN'000 | <u>31.12.2017</u> BGN'000 |
|----------------------|------------------------------|------------------------------|
| Малцинствено участие | 14,129 | 14,422 |
| | 14,129 | 14,422 |

17. ДЪЛГОСРОЧНИ ЗАДЪЛЖЕНИЯ

| | <u>30.06.2018</u> | <u>31.12.2017</u> |
|-------------------------------------|-------------------|-------------------|
| | BGN'000 | BGN'000 |
| Задължения към свързани предприятия | 75 | 100 |
| Задължения по търговски заеми | 58 | 58 |
| | <u>133</u> | <u>158</u> |

Задълженията към свързани предприятия се формират от получени дългосрочни заеми.

18. ТЕКУЩИ ЗАДЪЛЖЕНИЯ

| | <u>30.06.2018</u> | <u>31.12.2017</u> |
|---|-------------------|-------------------|
| | BGN'000 | BGN'000 |
| Задължения към финансови предприятия | - | - |
| Задължения към свързани предприятия | 257 | 262 |
| Задължения към доставчици и клиенти | 15 | 58 |
| Получени аванси | 239 | 173 |
| Задължения по търговски заеми | - | - |
| Задължения към персонала | 176 | 156 |
| Задължения към осигурителни предприятия | 26 | 17 |
| Данъчни задължения | 139 | 204 |
| Други краткосрочни задължения | 3,469 | 3,842 |
| | <u>4,321</u> | <u>4,712</u> |

Задълженията към свързани предприятия включват задължения към свързани предприятия по доставки на стоки и услуги, задължения по получени краткосрочни заеми и задължения от лихви по заеми. Други краткосрочни задължения включват задължения към подочетни лица, лихви по заеми, други дебитори и кредитори.

19. ВЗЕМАНИЯ И ЗАДЪЛЖЕНИЯ СЪС СВЪРЗАНИ ЛИЦА**Дългосрочни вземания от свързани предприятия – бележка 8**

| | 30.06.2018 |
|----------------|-------------------|
| | BGN'000 |
| ИТ Академия АД | 100 |
| Общо | <u>100</u> |

Краткосрочни вземания от свързани предприятия – бележка 10

| | 30.06.2018 |
|------------------|-------------------|
| | BGN'000 |
| Атлас Юнион ЕООД | 257 |
| ИТ Академия АД | 22 |
| ЧПК Омега ЕООД | 7 |
| Други | 2 |
| Общо | <u>288</u> |

Дългосрочни задължения към свързани предприятия – бележка 17

| | 30.06.2018 |
|----------------------|------------------|
| | BGN'000 |
| ИТ Академия АД | 58 |
| Популярна каса 95 АД | 17 |
| Общо | <u>75</u> |

Краткосрочни задължения към свързани предприятия – бележка 18

| | 30.06.2018 |
|----------------------|-------------------|
| | BGN'000 |
| ИТ Академия АД | 252 |
| Популярна каса 95 АД | 5 |
| Други | - |
| Общо | <u>257</u> |

През отчетният период няма сключени сделки между свързани лица, които да оказват съществено влияние върху финансовото състояние на групата.

20. СЪБИТИЯ СЛЕД ДАТАТА НА БАЛАНСА

Ние не констатирахме значими събития, настъпили между отчетната дата и датата на съставяне на този доклад, които да променят нашите оценки и заключения за консолидираните финансови отчети към 30.06.2018 г.

21. ОДОБРЕНИЕ НА ФИНАНСОВИТЕ ОТЧЕТИ

Финансовите отчети са одобрени от Ръководството на групата и са подписани от негово име от:

27.08.2018г.

Асен Конарев

Изпълнителен Директор



Петър Трошев

Изпълнителен Директор

Съставител:

/Акаунт Финанс Консулт ООД
-Мирослава Николова/

