

БЕЛЕЖКИ КЪМ ФИНАНСОВИТЕ ОТЧЕТИ

КЪМ 30.06.2016 г.

1. 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 чл.22а (1) „Предприятията в Република България, с изключение на предприятията по чл. 22б, изготвят и представят годишните си финансови отчети на базата на Международните счетоводни стандарти”. За България през 2016г. 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 финансов отчет към 30 юни 2016 г., изготвен в съответствие с Международните счетоводни стандарти, което е и в съответствие с Националното счетоводно законодателство.

ОСНОВА ЗА ИЗГОТВЯНЕ НА ФИНАНСОВИТЕ ОТЧЕТИ

Настоящите финансови отчети са изготвени за периода от 1 януари 2016г. до 30 юни 2016г. 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 отчетния период 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, които са били уместни за неговата дейност. От възприемането на тези стандарти и/или тълкувания, в сила за годишни периоди, започващи на 1 януари 2009 г., не са настъпили промени в счетоводната политика на дружеството, освен във въвеждането на новия отчет за всеобхватния доход на мястото на отчета за доходите.

ПРОМЕНИ В СЧЕТОВОДНАТА ПОЛИТИКА

Дружеството не е променяло счетоводната си политика през текущия период.

2. СЧЕТОВОДНА ПОЛИТИКА**ЕФЕКТИ ОТ ПРОМЯНА В ОБМЕННИТЕ КУРСОВЕ (МСС 21)**

Съгласно изискванията на българското законодателство дружеството 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:

	30.06.2016 г.	31.12.2015 г.
1 EUR	1.95583 лева	1.95583 лева

ОптеЛА АД има осъществени сделки в чуждестранна валута евро през отчетния период. Сделките в чуждестранна валута се отчитат в левове / отчетната валута на Дружеството/, като към чуждестранната валута се прилага обменния курс на БНБ към датата на сделката. Курсовите разлики, възникващи при уреждане на паричните позиции, се посочват в отчета за доходите.

Приходи (МСС 18)

Приходите се оценяват по справедливата стойност на полученото или подлежащо на получаване плащане.

Приходите се формират от действително извършените продажби, лихви и др.

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

Разходите, извършени от дружеството през текущия отчетен период, които са свързани с получаване на приходи или изгоди през следващ отчетен период, се отчитат като разходи за бъдещи периоди. Те се признават за текущи разходи съгласно одобрен план.

Вземания

Вземанията са оповестени по номинал. Вземанията от продажби се отчитат по тяхната очаквана справедлива стойност. Към края на отчетния период, по преценка на ръководството, се прави преглед на вземанията за обезценка.

Задължения

Задълженията са дългосрочни и краткосрочни.

Дългосрочните са по отсрочен данък върху разликата между данъчната и счетоводната балансова стойност на наличните дълготрайни активи.

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

Задълженията са оповестени по номинал.

С решение на съвета на директорите на дружеството - майка „КТИ” АД, свързаните лица, с които Дружеството има взаимоотношения през отчетния период са следните: „Корпорация за технологии и иновации” АД, „Орфей Клуб Уелнес” АД, „ИТ Академия” АД, „Атлас Юнион” ЕООД, „Популярна каса 95” АД, „Съединение Мениджмънт” АД в ликвидация, „Атлас Финанс” АД и „Фондация Международен Институт за Изследване на Кооперациите”.

Данъци

Според българското данъчно законодателство дружеството е задължено с корпоративен данък. Данъчната ставка за данък печалба е 10.0%.

Дружеството е регистрирано по ДДС и начислява 20 % при извършване на облагаеми сделки.

Текущият данъчен разход се определя по данъчни ставки, които се прилагат към датата на съставянето на финансовите отчети.

Отсрочени данъчни активи и пасиви.

Временни разлики се получават при сравняване на счетоводната счетоводната и данъчната основа на активите и пасивите. Отсрочени данъчни активи се признават, когато е вероятно да има налична облагаема печалба, срещу която може да бъде усвоен отсроченият данъчен актив. Ефектът от признаването на отсрочените данъчни активи и/или пасиви се отразяват там, където е представен ефектът от самото събитие, което ги е породило. За събития, които засягат отчета за всеобхватния доход, ефектът от отсрочените данъчни активи и пасиви е признат също в отчета за всеобхватния доход.

Дълготрайни материални активи (МСС 16)

Дълготрайните материални активи са с цена на придобиване за новозакупените над 500 лв. и срок на ползване според вида на актива съгласно ЗКПО.

Първоначално дълготрайните материални активи се оценяват по цена на придобиване, която включва покупната цена (включително мита и невъзстановими данъци) и всички преки разходи.

Последващи разходи – с последващите разходи, свързани с отделен материален дълготраен актив, се коригира балансовата стойност на актива, когато е вероятно

дружеството да има икономическа изгода над тази от първоначално оценената стандартна ефективност на съществуващия актив.

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

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

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

Дълготрайните материални активи се амортизират по линейния метод през срока на експлоатацията им, като отчетната им стойност се намалява до размера на остатъчната им стойност със следните годишни амортизационни норми:

Категория активи	2016 г. %	2015 г. %
I	4	4
II	30	30
III	10	10
IV	50	50
V	25	25
VI	15	15
VII	25	25

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

Инвестиционни имоти

Дружеството отчита като инвестиционни имоти земи и сгради, които се държат по-скоро за получаване на приходи от наем или за увеличение на капитала или и за двете, отколкото за:

- използване при производствена дейност или административни цели
- продажба в рамките на обичайната икономическа дейност

Инвестиционните имоти се признават като актив във финансовите отчети на Дружеството само при условие, че са изпълнени следните две изисквания:

- вероятно е да бъдат получени бъдещи икономически изгоди от инвестиционните имоти
- стойността на инвестиционните имоти може надлежно да бъде оценена.

Инвестиционните имоти се оценяват първоначално по себестойност, включваща покупната цена и всякакви разходи, които са пряко свързани с инвестиционния имот –

например хонорари за правни услуги, данъци по прехвърляне на имота и други разходи по сделката.

Последващите разходи, свързани с инвестиционните имоти, които вече са признати във финансовите отчети на Дружеството, се прибавят към балансовата стойност на имотите, когато е вероятно Дружеството да получи бъдещи икономически изгоди, надвишаващи първоначално оценената стойност на съществуващите инвестиционни имоти. Всички други последващи разходи се признават за разход в периода, в който са възникнали.

Последващо оценяване след първоначално признаване – Предприятието е избрало модела на справедливата стойност. След първоначалното признаване предприятието, оценява всички свои инвестиционни имоти по тяхната справедлива стойност.

Дружеството отписва инвестиционните си имоти при продажбата им или при трайното им изваждане от употреба, в случай че не се очакват никакви икономически изгоди от тяхната продажба. Печалбите или загубите, възникващи от изваждането им от употреба или продажбата им се признават в Отчета за всеобхватния доход и се определят като разлика между нетните постъпления от продажбата и балансовата стойност на актива.

МАТЕРИАЛНИ ЗАПАСИ (МСС 2)

Материалите и стоките се оценяват по доставна стойност. Стойността им представлява сумата от всички разходи по закупуването, както и други разходи, направени във връзка с доставянето им до сегашното местоположение и състояние.

Отписването на материалите и стоките при тяхното потребление е по среднопретеглена стойност.

Финансовите отчети на Дружеството са изготвени в съответствие с принципа за действащо предприятие, който предполага, че Дружеството ще продължи да извършва дейността си в близко бъдеще.

3. ДЪЛГОТРАЙНИ МАТЕРИАЛНИ АКТИВИ

	<u>30.06.2016</u>	<u>31.12.2015</u>
	BGN'000	BGN'000
Земи, сгради и конструкции	136	139
Машини и оборудване	0	27
Съоръжения, транспортни средства и други ДМА	43	50
Разходи за придобиване и ликвидация на ДМА	353	353
	532	569

4. ДЪЛГОТРАЙНИ НЕМАТЕРИАЛНИ АКТИВИ

	<u>30.06.2016</u>	<u>31.12.2015</u>
	BGN'000	BGN'000
Други нематериални активи	0	0
	0	0

5. ФИНАНСОВИ АКТИВИ

	<u>30.06.2016</u>	<u>31.12.2015</u>
	BGN'000	BGN'000
Инвестиции в дъщерни предприятия		
Инвестиции в асоциирани предприятия	7	7
Други инвестиции	6	6
Общо	13	13

6. ИНВЕСТИЦИОННИ ИМОТИ

	<u>30.06.2016</u>	<u>31.12.2015</u>
	BGN'000	BGN'000
Инвестиционни имоти в т.ч.	12852	18561
- земи и сгради	12852	18561

7. ДЪЛГОСРОЧНИ ВЗЕМАНИЯ

	<u>30.06.2016</u>	<u>31.12.2015</u>
	BGN'000	BGN'000
Вземания по предоставени търговски заеми	815	815
	815	815

8. МАТЕРИАЛНИ ЗАПАСИ

	<u>30.06.2016</u>	<u>31.12.2015</u>
	BGN'000	BGN'000
Материали	342	342
Стоки	53	53
Продукция	1	1
Незавършено производство	932	932
Общо	1328	1328

9. ТЪРГОВСКИ И ДРУГИ ВЗЕМАНИЯ

	<u>30.06.2016</u>	<u>31.12.2015</u>
	BGN'000	BGN'000
Вземания от клиенти и доставчици	139	52
Предоставени аванси	-	-
Вземания от свързани предприятия	7	14
Други	4796	4787
Общо	4942	4853

10. ТЕКУЩИ ФИНАНСОВИ АКТИВИ

	<u>30.06.2016</u>	<u>31.12.2015</u>
	BGN'000	BGN'000
Финансови активи, държани за търгуване	14	14
	14	14

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

11. ПАРИЧНИ СРЕДСТВА И ПАРИЧНИ ЕКВИВАЛЕНТИ

	<u>30.06.2016</u>	<u>31.12.2015</u>
	BGN'000	BGN'000
Парични средства в брой и блокирани парични следства по банкови сметки в лв.	2	4
Общо	2	4

12. ОСНОВЕН КАПИТАЛ

Общият размер на основния капитал към 30.06.2016 год. е 26 272 хил. лв. Разпределен е на 26 272 085 броя обикновени поименни акции с номинал 1 лв. всяка.

	<u>30.06.2016</u>	<u>31.12.2015</u>
	BGN'000	BGN'000
Основен капитал	26272	26272
Общо	26272	26272

Структурата на капитала на „Хайтек парк Оптима“АД след вписване в търговския регистър на вливането на 09.03.2010год., съгласно последната акционерна книга от Централния депозитар към 31.12.2015 г. е :

Акционер	Бр.акции	Процентно участие
Корпорация за технологии и иновации АД	13 349 723	50.81
Индустириален капитал – холдинг	1 516 521	5.77
Атлас Финанс АД	2 725 850	10.56
Други юридически лица	2 727 843	11.63
Физически лица	5 583 148	21.23

13. РЕЗЕРВИ

	<u>30.06.2016</u>	<u>31.12.2015</u>
	BGN'000	BGN'000
Резерв от реструктуриране	2122	2122
	2122	2122

14. ДЪЛГОСРОЧНИ ЗАДЪЛЖЕНИЯ

	<u>30.06.2016</u>	<u>31.12.2015</u>
	BGN'000	BGN'000
Задължения към свързани предприятия	25	25
Задължения по получени заеми	0	0
	25	25

15. ДРУГИ НЕТЕКУЩИ ПАСИВИ

	<u>30.06.2016</u>	<u>31.12.2015</u>
	BGN'000	BGN'000
Пасиви по отсрочени данъци	0	0
Общо	0	0

16. КРАТКОСРОЧНИ ЗАДЪЛЖЕНИЯ

	<u>30.06.2016</u>	<u>31.12.2015</u>
	BGN'000	BGN'000
Задължения към свързани лица	28	18
Текущи задължения по банкови заеми	560	712
Задължения по получени търговски заеми	-	-
Задължения към доставчици	133	140
Получени аванси	133	133
Задължения към персонала	722	726
Задължения към осигурителни предприятия	5	880
Данъчни задължения	914	2750
Други краткосрочни задължения	2136	2098
Общо	4631	7457

17. ПРИХОДИ

	<u>30.06.2016</u>	<u>30.06.2015</u>
	BGN'000	BGN'000
Приходи от продажба на продукция	-	-
Приходи от продажба на стоки	-	-
Приходи от продажба на услуги	41	103
Други приходи	3369	167
Общо	3410	270

18. РАЗХОДИ

	30.06.2016 BGN'000	30.06.2015 BGN'000
Разходи за материали	109	113
Разходи за външни услуги	70	59
Разходи за заплати	70	61
Разходи за социални осигуровки	17	17
Други разходи за дейността	2425	76
Разходи за амортизация	15	36
Изменение на запасите от продукция и незавършено производство	-	-
Балансова стойност на продадените активи	3450	-
Общо	6156	362

19. СЪБИТИЯ СЛЕД ДАТАТА НА ФИНАНСОВИТЕ ОТЧЕТИ

Ние не констатирахме значими събития, настъпили между отчетната дата и датата на съставяне на този доклад, които да променят нашите оценки и заключения за индивидуалния финансов отчет към 30.06.2016 г.

20. ПОТВЪРЖДАВАНЕ НА ФИНАНСОВИТЕ ОТЧЕТИ

Финансовите отчети бяха потвърдени и одобрени от ръководството на дружеството, и подписани от негово име от:

Петър Стайков
Изпълнителен Директор

25.07.2016 год.

