

резултат за периода. Всички промени в данъчните активи или пасиви са признати като елемент от разходите за данъци в Отчета за приходи и разходи.

Отсрочените данъци се изчисляват по данъчните ставки съгласно данъчното законодателство, действащо за периодите, в които се окачка активът да се реализира или пасивът да се уреди.

Това включва сравнение между балансовата сума на активите и пасивите и тяхната съответна данъчна основа. Съществуващи данъчни загуби се оценяват по отношение на налични критерии за признаване във финансовите отчети преди да бъде отразен актив по отсрочени данъци. Такъв се признава, когато съществува вероятност за реализирането му посредством бъдещи данъчни печалби.

Пасиви по отсрочени временни разлики се признават в пълен размер. Активи по отсрочени временни разлики се признават само до степента, че съществува вероятност те да бъдат усвоени чрез бъдещи данъчни печалби.

За определяне на размера на активите и пасивите по отсрочени данъци се прилагат данъчни ставки, които се очаква да бъдат валидни през периода на тяхната реализация.

Значителна част от промените в отсрочените данъчни активи или пасиви се отразяват като компонент на разхода за данък в Отчета за приходи и разходи за периода. Промяната в отсрочените данъчни активи или пасиви дължаща се на промяна в справедливата стойност на активи или пасиви, която е отразена директно в капитала – такива като преоценка на земя – се отразяват директно в капитала.

2.15 Пари и парични еквиваленти

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

2.16 Капитал

Акционерният капитал на Дружеството отразява номиналната стойност на емитираните акции.

Законовите резерви представляват 10% от реализираната печалба.

Неразпределената печалба/ Натрупаната загуба включва текущия финансов резултат и натрупаните печалби и непокрити загуби от минали години.

2.17 Пенсионни и други задължения към персонала.

Дружеството не е разработвало и не прилага планове за възнаграждения на служителите след напускане или други дългосрочни възнаграждения и планове за възнаграждения след напускане или под формата на компенсации с акции или с дялове от собствения капитал.

Дружеството отчита краткосрочни задължения по компенсируеми отпуски, възникнали на база неизползван платен годишен отпуск, в случаите в които се очаква отпуските да възникват в рамките на 12 месеца след датата на отчетния период, през който наетите лица са положили труда, свързан с тези отпуски. Краткосрочните задължения към персонала включват надници, заплати и социални осигуровки.

2.18 Финансови пасиви

Финансовите пасиви на Дружеството включват банкови заеми и овердрафти, търговски и други задължения и задължения по финансов лизинг.

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.

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

Дивидентите платими на акционерите на Дружеството се признават, когато дивидентите са одобрени от едноличния собственик.

2.19 Други провизии, условни активи и условни пасиви

Провизиите, представляващи текущи задължения на Дружеството, произтичащи от минали събития, уреждането на което се очаква да породят 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 заобикаляща 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, тъй като признаването им може да има за резултат признаването на доход, който може никога да не бъде реализиран.

3 Дълготрайни материални, нематериални и финансови активи

НАЦИОНАЛНИ стандарти за финансови отчети за малки и средни предприятия
 Приложение към ПМС № 46 от 21.03.2005 г., обн., ДВ, бр. 30 от 7.04.2005 г., в сила от 1.01.2005 г., изм. и доп., бр. 86 от 26.10.2007 г., в сила от 1.01.2008 г.

Приложение № 5 към СС 1

СПРАВКА за дълготрайни активи

на АКАДЕМИКА 2011 ЕАД
 към 31.12.2015

Показатели	Отчетна стойност на нетекущите активи				Последваща оценка		Преоденена стойност (4-5-6)	Амортизация				Последваща оценка		Преоденена амортизация в края на периода (11+12-13)	Балансова стойност в края на периода (7 - 14)
	В началото на периода	На постъпили през периода	На изтекли през периода	В края на периода (1-2-3)	Увеличение	Намаление		В началото на периода	Начислена през периода	Отписана през периода	В края на периода (8-9-10)	Увеличение	Намаление		
а	1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	15
I. Нематериални активи															
1. Концесии, патенти, лицензи, търговски марки, програмни продукти и други подобни активи	72	-	-	72	-	-	72	46	4	-	50	-	-	50	22
Общо за група I:	72	-	-	72	-	-	72	46	4	-	50	-	-	50	22
II. Дълготрайни материални активи															
1. Земи и сгради, в т.ч.:	14 244	974	-	15 218	-	-	15 218	2 947	110	-	3 057	-	-	3 057	12 161
- земи	4 360	-	-	4 360	-	-	4 360	-	-	-	-	-	-	-	4 360
- сгради	9 884	974	-	10 858	-	-	10 858	2 947	110	-	3 057	-	-	3 057	7 801
2. Машини, съоръжения, производствено оборудване и апаратура	1 441	3	107	1 337	-	-	1 337	543	115	107	551	-	-	551	786
3. Транспортни средства, офис обзавеждане и други	1 246	196	213	1 229	-	-	1 229	971	48	204	815	-	-	815	414
4. Предоставени аванси и дълготрайни материални активи в процес на изграждане	1 342	303	1 131	514	-	-	514	-	-	-	-	-	-	-	514
Общо за група II:	18 273	1 476	1 451	18 298	-	-	18 298	4 461	273	311	4 423	-	-	4 423	13 875
III. Дългосрочни финансови активи															
1. Акции и дялове в асоциирани и смесени предприятия	4 525	-	-	4 525	-	-	4 525	-	-	-	-	-	-	-	4 525
Общо за група III:	4 525	-	-	4 525	-	-	4 525	-	-	-	-	-	-	-	4 525
IV. Отсрочени данъци	48	8	18	38	-	-	38	-	-	-	-	-	-	-	38
Общо нетекущи (дълготрайни) активи (I + II + III + IV)	22 918	1 484	1 469	22 933	-	-	22 933	4 507	277	311	4 473	-	-	4 473	18 460

Към 31 декември 2015 г. и 31 декември 2014 г. няма дълготрайни материални и нематериалните активи с ограничения върху правото на собственост.

Към 31 декември 2015 г. и 31 декември 2014 г. няма поети ангажименти за придобиване на дълготрайни материални и нематериалните активи.

Отчетната стойност на напълно амортизираните нематериални активи към 31 декември 2015 г. – по групи активи е, както следва:

	Програмни продукти '000 лв.	Общо '000 лв.
Отчетна стойност	3	3
	3	3

Отчетната стойност на напълно амортизираните нематериални активи към 31 декември 2014 г. – по групи активи е, както следва:

	Програмни продукти ‘000 лв.	Общо ‘000 лв.
Отчетна стойност	3	3
	3	3

Отчетната стойност на напълно амортизираните дълготрайни материални активи към 31 декември 2015 г. – по групи активи е, както следва:

	Сгради ‘000 лв.	Машини, съоръжения, производствено оборудване и апаратура ‘000 лв.	Транспортни средства и други ‘000 лв.	Общо ‘000 лв.
Отчетна стойност	39	210	604	853
	39	210	604	853

Отчетната стойност на напълно амортизираните дълготрайни материални активи към 31 декември 2014 г. – по групи активи е, както следва:

	Сгради ‘000 лв.	Машини, съоръжения, производствено оборудване и апаратура ‘000 лв.	Транспортни средства и други ‘000 лв.	Общо ‘000 лв.
Отчетна стойност	39	298	758	1 095
	39	298	758	1 095

4 Инвестиции в асоциирани предприятия

Дружеството притежава привилигировани поименни акции всяка с номинална стойност 1 лв. в капитала на следните дружества:

Име на асоциираното предприятие	Седалище	2015 участие ‘000 лв.	%	2014 участие ‘000 лв.	%
„Академика Сий Палас“ АД	Р. България	4 525	20%	4 525	20%
		4 525		4 525	

Инвестицията на дружеството в „Академика Сий Палас“ АД, е представена по себестойност във финансовите отчети на Дружеството.

Акциите на асоциираното предприятие („Академика Сий Палас“ АД) не са регистрирани на публична борса и поради тази причина не може да бъде установена справедливата стойност на акциите.

През 2015 г. Дружеството е начислило приходи за дивиденди в размер на 101 хил. лв. През 2014 г. Дружеството е начислило като приходи за бъдещи периоди очаквани дивиденди в размер на 30 хил. лв.

5 Отсрочени данъчни активи и пасиви

Отсрочените данъци възникват в резултат на временни разлики и неизползвани данъчни загуби, при използване на данъчна ставка 10%, могат да бъдат представени като:

	2015 Отсрочени данъчни активи ‘000 лв.	2015 Отсрочени данъчни пасиви ‘000 лв.	2014 Отсрочен и данъчни активи ‘000 лв.	2014 Отсрочени данъчни пасиви ‘000 лв.
Дълготрайни активи				
Имоти, машини, съоръжения и оборудване	23	-	40	-
Краткотрайни активи				
Търговски и други вземания	8	-	4	-
Текущи пасиви				
Пенсионни и други задължения към персонала	7	-	4	-
Компенсиране на данъчни активи и пасиви	-	-	-	-
	38	-	48	-

Виж пояснение 25 във връзка с разхода за данъци на Дружеството.

6 Търговски вземания

	2015 ‘000 лв.	2014 ‘000 лв.
Търговски вземания, общо	609	627
Присъдени вземания	50	42
Обезценка на търговските вземания	(76)	(38)
	583	631

Най-значимите търговски вземания към 31 декември 2015 г. са както следва:

	2015 ‘000 лв.
- Сдружение Българска федерация по волейбол	244
- Сдружение Българска федерация по хокей на лед	36
- Лъки Стар Консулт ЕООД	23
- Денс Академи ООД	20
- Сдружение Хокей клуб НСА	15
- ХК Левски София	14
- Тенис Ски Голф Клуб	13
- Универс 14 ЕООД	11
- Болкан Ентъртеймънт Къмпани ЕООД	10
- Кронос 99 ЕООД	10

Най-значимите търговски вземания към 31 декември 2014 г. са както следва:

	2014 ‘000 лв.
- Софийски университет „Климент Охридски“	158
- Сдружение Българска федерация по волейбол	115
- Министерство на образованието и науката	37
- Сдружение Българска федерация по хокей	28
- Яни 69 ЕООД	26
- Спорт Еволюшън ЕООД	19
- ХК Левски София	15
- Тенис Ски Голф Клуб	13
- Сивил Комерс ООД	12
- Универс 14 ЕООД	12
- Кронос 99 ЕООД	10
- Мобилтел ЕАД	10

Търговските вземания са дължими в срок от 360 дни и не съдържат ефективна лихва. Всички търговски вземания са обект на кредитен риск. Ръководството на Дружеството не идентифицира специфичен кредитен риск, тъй като търговските вземания се състоят от голям брой отделни клиенти.

Обезценените вземания са били дължими главно от търговски клиенти, които са имали финансови затруднения. Изменението в обезценката на вземанията може да бъде представено по следния начин:

	2015 ‘000 лв.	2014 ‘000 лв.
Салдо към 1 януари	38	-

	2015 ‘000 лв.	2014 ‘000 лв.
Отписани суми (несъбираеми)	-	-
Загуба от обезценка	46	38
Възстановяване на загуба от обезценка	(8)	-
Салдо към 31 декември	76	38

7 Други вземания

На 20 юни 2014 г. Българска народна банка предприе действия за поставянето под специален надзор на „Корпоративна търговска банка“ АД (КТБ АД). На 6 ноември 2014 г. БНБ отне лиценза ѝ за извършване на банкова дейност и взе решение да бъде подадено искане до компетентния съд за откриване на производство по несъстоятелност на КТБ АД.

Към 31 декември 2014 г. притежаваните разплащателни сметки на Дружеството в КТБ АД са в размер на 9 хил. лв. Няма непосредствена заплаха от блокиране на дейността на Дружеството, нито за изпълнение на текущите финансови задължения към партньори и контрагенти.

	2015 ‘000 лв.	2014 ‘000 лв.
Нетекущи:		
Прекласификация в „блокирани парични средства в КТБ АД“	9	9
Обезценка за периода	(9)	(4)
	-	5
Текущи:		
Вземания по съдебни спорове	174	174
Предоставени аванси	10	10
Георги Гроздев	9	9
ДДС за възстановяване	-	26
Агенция по заетостта, Оперативна програма ESF 230	-	23
Други	18	23
	211	265
	211	270

8 Парични средства

	2015 ‘000 лв.	2014 ‘000 лв.
Парични средства в брой	9	14
Парични средства по разплащателни сметки	33 941	26 346
Депозити	2	8 765
	33 952	35 125

9 Разходи за бъдещи периоди

	2015 ‘000 лв.	2014 ‘000 лв.
Застраховки	4	3
Абонаменти	1	1
	5	4

10 Капитал

10.1 Акционерен капитал

Акционерният капитал на Дружеството се състои от обикновени акции с номинална стойност в размер на 1 лв. за акция. Всички акции са с право на получаване на дивидент и ликвидационен дял и представляват един глас от Общото събрание на акционерите на Дружеството.

	2015 Брой акции	2014 Брой акции
Брой акции напълно платени	50 875 550	15 875 550
- в началото на годината	50 875 550	15 875 550
- емитирани през годината	-	35 000 000
Брой акции напълно платени към 31 декември	50 875 550	50 875 550

Едноличен собственик на акционерния капитал е Република България, Министерство на младежта и спорта.

Списъкът на основните акционери на Дружеството е представен, както следва:

	31 декември 2015 Брой акции	31 декември 2015 %	31 декември 2014 Брой акции	31 декември 2014 %
Министерство на младежта и спорта на Р. България	50 875 550	100	50 875 550	100
	50 875 550	100	50 875 550	100

10.2 Законови резерви

Всички суми са в ‘000 лв.

	Законови резерви	Общо
Салдо към 1 януари 2014 г.	2	2
Формиране на резерви	22	22
Салдо към 31 декември 2014 г.	24	24
Формиране на резерви	14	14
Салдо към 31 декември 2015 г.	38	38

11 Задължения, за които има обезпечение

	Сума на обезпеченото към 31.12.2015 г. ‘000 лв.	Естество и форма на обезпечението
Задължения към финансови предприятия	395	1. Ипотека върху собствен недвижим имот – гр. София, Студентско общежитие, ж.к. „Гео Милев“, район „Слатина“.

	Сума на обезпеченото към 31.12.2014 г. ‘000 лв.	Естество и форма на обезпечението
Задължения към финансови предприятия	593	1. Ипотека върху собствен недвижим имот – гр. София, Студентско общежитие, ж.к. „Гео Милев“, район „Слатина“.

12 Възнаграждения на персонала

12.1 Разходи за персонала

Разходите за възнаграждения на персонала включват:

	2015 ‘000 лв.	2014 ‘000 лв.
Разходи за заплати	(1 055)	(1 091)
Разходи за социални осигуровки	(180)	(181)
Обезщетения съгласно Кодекса на труда	-	7
Разходи за персонала	(1 235)	(1 265)

12.2 Провизии за пенсии и други задължения към персонала

Задълженията към персонала и осигурителни задължения, представени в баланса се състоят от следните пера:

	2015 ‘000 лв.	2014 ‘000 лв.
Задължения по неизползвани отпуски на персонала	66	38
Задължения за социални осигуровки	18	18
Задължения за здравни осигуровки	7	7
	91	63

13 Финансови пасиви

13.1 Дългосрочни финансови пасиви

	2015 ‘000 лв.	2014 ‘000 лв.
Банкови заеми – дългосрочна част	198	395
Задължения към концеденти (концесия върху част от крайбрежна плажна ивица при с. Равда)	11	14
	209	409

13.2 Краткосрочни финансови пасиви

	2015 ‘000 лв.	2014 ‘000 лв.
Търговски задължения	543	733
Банкови заеми – краткосрочна част	197	198
Задължения към концеденти (концесия върху част от крайбрежна плажна ивица при с. Равда)	6	6
	746	937

Справедливата стойност на дългосрочните пасиви е определена посредством изчисляването на настоящата им стойност към датата на баланса, чрез използването на метода на ефективната лихва. В Отчета за приходи и разходи не са отразени промените в справедливата стойност на дългосрочните пасиви, тъй като в баланса на Дружеството те са отразени по амортизируема стойност.

Банковият заем е получен с инвестиционна цел по ремонта и модернизацията на стадион „Академика – 4 км.“ за срок 60 месеца:

- Договор за кредит №0544/26.08.2011 г.;
- Кредитор – Търговска банка Д АД;
- Фиксиран лихвен процент – 8% годишна лихва;
- Краен падеж – 10.11.2017 г.;
- Обезпечен е с договорна ипотека на собствен недвижим имот – гр. София, Студентско общежитие, ж.к. „Гео Милев“, район „Слатина“.

14 Получени аванси

	2015 ‘000 лв.	2014 ‘000 лв.
- Метрополис Аудио ООД	-	1
	-	1