

Към 31.12.2019 г. сдружението има салдо по сметка за допълнителни резерви в размер на 2227 хил. лв., което представлява финансов резултат от нестопанската и дейност на сдружението за предходни години.

7. Задължения

Задълженията на предприятието – краткосрочни и дългосрочни се оценяват по стойността на тяхното възникване, независимо от изплащането на задължението, а тези деноминирани в чужда валута, по заключителния курс на БНБ към 31 декември на отчетния период, намалени със съответната обезценка.

Като краткосрочни се класифицират задълженията които са:

- без фиксиран падеж
- с фиксиран падеж и остатъчен срок до падежа до една година от датата на финансовия отчет

Като дългосрочни се класифицират задълженията, които са със фиксиран падеж и остатъчен срок до падежа над една година от датата на съставяне на годишния финансов отчет.

Към 31.12.2019 г. сдружението има следните задължения:

В хил. лева

Номер	Вид на задължението	Сума
1	Към доставчици	239
2	Данъчни и осигурителни задължения	3062
3	Задължения към персонала	95
4	Други	32

На 17.05.2019 г. Е издаден ревизорен акт № Р-22221018005325-091-001 / 17.05.2019 г. От НАП във връзка с проведена ревизия по ЗКПО за периода 19.04.2012 – 31.12.2017 г. И по ЗДДС за периода 01.04.2014 – 31.07.2018 г. С който органите на приходите претендират за дължимо ДДС в размер на 2275767,92 лв. И лихви в размер на 597407,78, както и дължим корпоративен данък в размер на 154964,47 и лихви в размер на 30977,37 лв. Констатациите са обжалвани пред НАП и към момента на съставяне на отчета делото се разглежда от Административен съд София град, като към момента няма постановено съдебно решение. Претендираните данъчни задължения са отразени по с-ка 609 „Други разходи“ и начислени по с-ка 459 „Други разходи с бюджета и ведомства“ и като разход са посочени в Отчета за приходите и разходите от нестопанска дейност. По тези претендирани

задължения има извършени плащания от публичен изпълнител към НАП от блокирани разплащателни сметки на Сдружението в размер на 27 хил.лв.

8. Чуждестранна валута

Сделките в чуждестранна валута се вписват първоначално като към сумата на чуждестранната валута се прилага централния курс на Българска Народна Банка (БНБ) към датата на сделката. Курсовите разлики, възникващи при уреждането на тези парични позиции или при отчитането на тези парични позиции при курсове, различни от тези, по които са били заведени, се отчитат като финансови приходи или финансови разходи за периода, в който възникват. Паричните позиции в чуждестранна валута към 31 декември 2018 година са оценени в настоящия финансов отчет по заключителния курс на БНБ.

9. Данъчно облагане

Като юридически лица с нестопанска цел, Сдружението не подлежи на облагане с корпоративен данък за нестопанската си, регламентирана дейност. Обект на облагане с корпоративен данък е печалбата единствено от стопанска дейност, от сделки по чл. 1 от Търговския закон, както и от отдаване под наем на движимо и недвижимо имущество – чл. 1, т. 2 от ЗКПО. Печалбите от нея подлежат на облагане с корпоративен данък по реда на част втора от ЗКПО.

За целите на счетоводната отчетност и за по-точно определяне на приходите от нестопанска и стопанска дейност, Сдружението е приело следното разграничение на спортни и неспортни дейности:

I. Спортни дейности – регламентирана, нестопанска дейност:

1. Приходи от скуош услуги;
2. Приходи от бадминтон и тенис на маса;
3. Приходи от предоставени услуги в тренажорна зала – тренировки със сертифицирани фитнес инструктори;
4. Приходи от групови занимания – зумба, спининг, бокс, карате и др.;
5. Приходи от едnodневни посещения за спорт;
6. Приходи от йога;
7. Приходи от организиране на Фитнес фестивал.

II. Неспортни дейност – стопанска дейност:

1. Приходи от масажи;
2. Приходи от солариум;
3. Приходи от продажба на стоки;

4. Приходи от отдаване под наем на шкафчета;
5. Приходи от отдаване под наем на хавлии и халати;
6. Приходи от детски клуб – гледане почасово на деца;
7. Други приходи – замразяване на клубно членство, прехвърляне на клубно членство и др.

За отчетната 2019 година Сдружението има реализирана печалба от стопанска дейност в размер на 108 хил.лв. Сдружението дължи корпоративен данък в размер на 11 х. лв.,

10. Лизинг

Класификацията на лизинговите договори се осъществява в началото на лизинга на базата на критерии. При промяна на условията на лизинговия договор, които водят до промяна на критериите, се извършва нова класификация на лизинговите договори. Сдружението към 31.12.2019 г. няма сключени договори за финансов лизинг.

11. Доходи на персонала

Полагащите се суми за компенсируеми отпуски на персонала се отчитат като задължение и като разход, свързан с краткосрочните доходи на персонала.

За натрупващите се компенсируеми отпуски предприятието признава задължение и разход до момента на отпуската, като се отчитат провизии за тези задължения. Към 31.12.2019 г. сдружението няма начислени провизии за неизползвани отпуски от персонала.

12. Обезценки на активи

Обезценки на активи се извършват съгласно изискванията на СС32 и СС36 регламентиращи отчитането на обезценка на различните видове активи.

Съгласно СС 36, когато възстановимата стойност на актива спадне под балансовата (преносната) стойност на актива, предприятието отразява намаление на балансовата стойност до размера на възстановимата му стойност. Намалението се третира като загуба от обезценка. Загубата от обезценка на актив се признава веднага като текущ разход за дейността. Ако след извършена обезценка на актив неговата възстановима стойност превиши балансовата му стойност, се отразява възстановяване на загубата от обезценка - като текущ приход от дейността - до размера на предходната обезценка, която е била отразена като текущ разход за дейността.

Когато е невъзможно да се определи възстановимата стойност на отделен актив, предприятието определя възстановимата стойност на генериращия парични постъпления обект, към който принадлежи и оценяваният актив.

Според разпоредбите на СС 32 финансовият актив е обезценен, ако балансовата му стойност е по-голяма от очакваната му възстановима стойност. В края на всеки отчетен период предприятието определя дали съществува някакво обективно обстоятелство за обезценяване на дадения финансов актив или група финансови активи. Ако съществува такова обстоятелство, предприятието определя възстановимата стойност на финансовите активи и представя намалението или като текущ финансов разход, или като намаление на резерва от преоценка, ако той е положителна величина. Сумата, превишаваща създадения резерв, се отчита като текущ финансов разход. Когато за финансовия актив е създаден резерв от преоценка, който е отрицателна величина, обезценката се отчита като текущ финансов разход и като намаление на този резерв.

През 2019 г.в сдружението не са отчетени обезценки.

През годината Сдружението е бракувало спортно облекло /работно/ за 86 хил.лв, като е съставило протоколи за това и е начислило дължимият ДДС.

13.Печалба, загуба за отчетния период.

Признатите за отчетния период приходи и разходи се включват в отчета за приходите и разходите при определяне на печалбата или загубата за отчетния период, освен ако счетоводен стандарт изисква или позволява друго. Когато естеството на приходните или разходните статии при определянето на печалбата или загубата от обичайната дейност е важно за обясняване на резултатите от дейността, естеството и размерът на такива статии се отразява отделно. В сметкоплана на сдружението са предвидени и отделни сметки за отчитане на Печалби и загуби от текущата година и Резултат от дейност на предприятия с нестопанска цел. В края на отчетния период общия резултат от дейността след определяне на корпоративния данък се отразява в сметка Допълнителни резерви. Сдружението не разпределя печалба между членовете си.

14. Разходи

Съгласно счетоводната нормативна уредба разходът е намаляване на икономическата изгода през отчетния период под формата на извеждане извън организацията и намаляване на нейните активи или увеличаване на пасивите и, което води до намаляване на собствения капитал.

Начисляват се за периода, през който са възникнали независимо дали е извършено плащане или дали са налице парични средства за плащането им. По този начин се изпълнява основния счетоводен принцип за текущо начисляване. Отчитат се месечно, с натрупване и към 31 декември.

Отчитането на разходите се организира по раздели, групи и дейности. Всяка от отделните групи е заведена съответно с партии, отговарящи на изискванията за подробна аналитичност на разходите. При отнасянето на разходите по тяхното функционално предназначение биват класифицирани според направлението им. Неразпределяемите разходи между двете дейности – стопанска и нестопанска, отнасяща се за стопанската дейност, се определя с коефициент (или процент), изразяващ отношението на приходите от стопанска дейност към общите приходи на сдружението. За 2019 г. е изчислен коефициент в размер на 6.05%.

През 2019 година сдружението е извършило следните разходи:

		В хил.лева
Номер	Вид на разхода	Сума
1	За материали	38
2	За Външни услуги	1348
3	За възнаграждения	1136
4	За амортизации	7
5	За социални осигуровки	53
6	Други разходи	3343
7	За лихви	0
8	Други финансови разходи	26

15. Разходи за бъдещи периоди

Като разходи за бъдещи периоди се представят предплатените разходи, които касаят следващи отчетни периоди и са разсрочени за периода за който се отнасят, но тяхното наличие е необходимо в настоящето. Тази група разходи има характер на разчет и е носител на потенциален разход.

Към 31.12.2019 г сдружението няма отчетени разходи за бъдещи периоди

16. Приходи

Приходите се оценяват по справедливата стойност на получените или подлежащи на получаване възнаграждения под формата на парични средства или парични евиваленти. Те водят до увеличаване на резервите отделно от увеличенията, свързани с вноските на учредителите.

Приходите на сдружението се класифицират според произхода им – отделно отчитане на стопанската и отделно отчитане на нестопанската дейности. Приходите на сдружението имат за цел да осигурят изпълнението на определени програми във връзка с осъществяваната дейност и целта на организацията определени при създаването ѝ. Основно приходите се формират от събрания членски внос, предоставени спортни услуги на членове на клуба и сдружението, дарения, субсидии, спонсорство, продажба на стоки и извършване на услуги или от други източници, разрешени от закона. Приходът се признава, когато е вероятно, че в сдружението ще се включат бъдещи стопански ползи, и когато тези ползи могат надеждно да се оценят.

Към 31.12.2018 г., сдружението има следните отчетени приходи:

В хил.лева

Номер	Вид на прихода	Сума
1	Приходи от регламентирана дейност и членство	3477
2	Приходи от продажба на стоки	23
3	Приходи от продажба на услуги	201
	Общо приходи нестопанска и стопанска дейност	3701

17. Приходи за бъдещи периоди.

Като приходи за бъдещи периоди се представят предплатените приходи от членски внос, които касаят следващи отчетни периоди, но тяхното наличие е необходимо в настоящето. Тази група приходи има характер на разчет и е носител на потенциален приход. Сумата представлява клубно членство, което ще бъде заплатено на части през следващи отчетни периоди.

Към 31.12.2019 г., сдружението има отчетени приходи за бъдещи периоди в размер на 890 хил. лв..

V. Финансови отчети

Счетоводен баланс - който представя активите, пасивите и собствения капитал на съдружниците към 31 декември 2019 г.

Отчет за приходите и разходите от нестопанска дейност за 2019 г. - където класификацията на приходите и разходите от нестопанска дейност в съответствие с СС 9 и е реализиран в двустранна форма.

Справка за административните разходи по видове; Приходи и разходи свързани с дарения за 2019 г.

Отчет за приходите и разходите от стопанска дейност за 2019 г. - където класификацията на приходите и разходите по видове, в съответствие с СС 1 и е реализиран в двустранна форма.

Отчет за СК за 2019 г.- в който се посочва информация за изменението в отделните елементи на собствения капитал.

Отчет за паричния поток за 2019 г.- изготвен в съответствие с СС 9 като паричните потоци се представят в отделните дейности по основни класове брутни парични постъпления и брутни плащания за отчетния период, произтичащи от стоп

VI. Други оповестявания

1. Събития след датата на баланса

След датата на съставяне на баланса са настъпили следните събития:

1. Постановено е съдебно решение 4269 от 29.07.2020 г. На АССГ с което е отменен в частта за определяне на задължения по ЗДДС ревизионен акт No P-22221018005325-091-01/17.05.2019г., и е потвърден в частта за определените задължения по корпоративен данък. Окончателното решение по Ревизионния акт ще бъде взето на ниво Върховен административен съд и акта не е влязъл окончателно в сила..

2. В края на 2019 г. за пръв път се появили новини от Китай за COVID-19 (Коронавирус). Ситуацията в края на годината се определяше от ограничен брой случаи на неизвестен вирус, докладвани на Световната здравна организация. През първите няколко месеца на 2020 г. вирусът се разпространи в световен мащаб и отрицателното му въздействие набра скорост. Ръководството счита текущата ситуация за некоригиращо събитие, възникнало след

датата на отчетния период. Тъй като към датата на издаване на този финансов отчет ситуацията е все още в развитие, Сдружението не е в състояние да оцени влиянието на COVID-19 върху бъдещото финансово състояние и финансовите резултати от дейността, но ръководството очаква, че влиянието ще бъде негативно.

Към датата на издаване на този финансов отчет, Сдружението продължава да функционира съобразно обичайната си дейност, като са взети всички предпазни мерки за ограничаване на разпространението COVID-19. Към момента Сдружението успява да изпълни всички свои ангажименти към членовете си и следи стриктно наличните ликвидни ресурси. Към датата на издаване на този финансов отчет, ръководството счита, че Сдружението ще бъде в състояние да урежда пасивите си в хода на дейността.

Въз основа на настоящия анализ ръководството не е установило съществена несигурност, че Сдружението ще може да продължи дейността си като действащо предприятие поради разпространението на COVID-19. Сдружението има намерението и способността да предприеме всички необходими действия, за да продължи дейността си на принципа на действащо предприятие. Сдружението работи нормално и към този момент не изпитва ликвидни затруднения, прекъсвания или забавяне на доставките на стоки или значително намаление на приходи. Бъдещите ефекти обаче не могат да бъдат предвидени надеждно.

Ръководството на Сдружението ще продължи да наблюдава потенциалното въздействие и ще предприеме всички възможни стъпки за смекчаване на евентуалните ефекти.

3. Ръководството на Сдружението декларира, че за периода между датата на съставяне на финансовия отчет и датата на одобрение са възникнали следните събития от съществен характер:

- Във връзка със световната пандемия COVID-19 обявена от Световната Здравна Организация през Февруари 2020 г. се очаква значително икономическо въздействие в страната и в международен план. Сдружението е предприело мерки за управление при кризи. Поради значителната несигурност в развитието на кризата, ръководството не е в състояние да оцени икономическия ефект от нея върху дейността на Сдружението.

Изготвил: Кирил Янков

Управляващ: Радка Чернева

Дата: 13.08.2020 г.

