

"АКАДЕМИКА 2011" ЕАД

ЕИК 201745141

Адрес на управление: гр. София , район Слатина, ж.к. Гео Милев,
Студентско общежитие, бл. 3, вх. А, ет. 1

ГОДИШЕН ФИНАНСОВ ОТЧЕТ

към 31 декември 2018 година

Представяващ:

Елиана Ваминова Шипковенска

Съставител:

Десислава Йовчева

29 март 2019 година

Съдържание

	Страница
Заглавна страница	1
Счетоводен баланс	2
Отчет за приходите и разходите	3
Отчет за паричните потоци (пряк метод)	4
Отчет за промените в собствения капитал	5
Приложение към финансовия отчет	6
1. Обща информация	6
2. Счетоводна политика	7
3. Дълготрайни материални, нематериални и финансови активи	16
4. Отсрочени данъчни активи и пасиви	18
5. Търговски вземания	19
6. Данъчни вземания	20
7. Други вземания	20
8. Парични средства	21
9. Разходи за бъдещи периоди	21
10. Капитал	21
11. Провизии	22
12. Задължения към едноличния собственик	22
13. Задължения към доставчици	23
14. Други задължения	24
15. Приходи от продажби	25
16. Други приходи	25
17. Разходи за суровини, материали и външни услуги	25
18. Други разходи	26
19. Други финансови приходи и разходи	27
20. Разходи за данъци	27
21. Сделки със свързани лица	28
22. Условни активи и условни пасиви	28
23. Политика на ръководството по отношение управление на риска	28
24. Кредитен риск	28
25. Лихвен риск	29
26. Ликвиден риск	29
27. Събития настъпили след датата на баланса	29
28. Одобрение на годишния финансов отчет	29

СЧЕТОВОДЕН БАЛАНС

на

АКАДЕМИКА 2011 ЕАД

към 31.12.2018 година

Актив			Пасив		
Раздели, групи, статии	Сума (хил.лева)		Раздели, групи, статии	Сума (хил.лева)	
	Текуща година	Предходна година		Текуща година	Предходна година
а	1	2	а	1	2
A. Нетекущи (дълготрайни) активи			A. Собствен капитал		
I. Нематериални активи			I. Записан капитал	73 334	66 751
1. Концесии, патенти, търговски марки, програмни продукти и други подобни права и активи	8	13	II. Резерви		
Общо за група I:	8	13	1. Законови резерви	38	38
II. Дълготрайни материални активи			Общо за група II:	38	38
1. Земи и сгради в т.ч.	40 727	27 810	III. Натрупана печалба (загуба) от минали години		
- земи	26 439	20 235	- неразмислена печалба	322	322
- сгради	14 288	7 575	- непокрита загуба	(3 834)	(2 238)
2. Машини, съоръжения, производствено оборудване и апаратура	504	620	Общо за група III:	(3 512)	(1 916)
3. Транспортни средства, офис обзавеждане и други	783	847	IV. Текуща печалба (загуба)	(809)	(1 596)
4. Предоставени аванси и дълготрайни материални активи в процес на изграждане	37 600	30 276	ОБЩО ЗА РАЗДЕЛ A:	69 051	63 277
Общо за група II:	79 614	59 553	B. Провизии и сходни задължения		
III. Отерочени данъци	66	78	1. Други провизии и сходни задължения	95	83
ОБЩО ЗА РАЗДЕЛ A:	79 688	59 644	ОБЩО ЗА РАЗДЕЛ B:	95	83
B. Текущи (краткотрайни) активи			B. Задължения		
I. Материални запаси			1. Получени аванси, в т.ч.:	58	122
1. Суровини и материали	-	7	- до 1 година	58	122
2. Продукция и стоки в т.ч.	-	1	2. Задължения към доставчици, в т.ч.:	7 900	2 823
- стоки	-	1	- до 1 година	1 160	916
Общо за група I:	-	8	- над 1 година	6 740	1 907
II. Вземания			3. Задължения по записани дялови вноски	18 799	-
1. Вземания от клиенти и доставчици	853	1 213	- над 1 година	18 799	-
2. Данъчни вземания	-	485	4. Други задължения, в т.ч.:	1 770	1 728
3. Други вземания	249	209	- до 1 година	1 770	1 723
Общо за група II:	1 102	1 907	- над 1 година	-	5
III. Парични средства			- към персонала, в т.ч.:	-	2
- в брой	8	14	- до 1 година	-	2
- безсрочни сметки (депозити)	20 752	11 703	- осигурителни задължения, в т.ч.:	32	28
Общо за група III:	20 760	11 717	- до 1 година	32	28
ОБЩО ЗА РАЗДЕЛ B:	21 862	13 632	- данъчни задължения	1 475	1 512
			- до 1 година	1 475	1 512
			ОБЩО ЗА РАЗДЕЛ B, в т.ч.:	28 527	4 673
			- до 1 година	21 787	2 761
			- над 1 година	6 740	1 912
			Г. Финансирания и приходи за бъдещи периоди, в т.ч.:	5 277	5 406
			- финансирания	5 057	5 057
B. Разходи за бъдещи периоди	1 400	163	- приходи за бъдещи периоди	220	349
СУМА НА АКТИВА	102 950	73 439	СУМА НА ПАСИВА	102 950	73 439

Дата на съставяне:

29 март 2019 година

Съставител:

Десислава Йовчева

Изпълнителен директор:

Елиана Валинова Шипковенска

0586 Станка Шишкова
Регистриран одитор
10.05.2019г.

ОТЧЕТ ЗА ПРИХОДИТЕ И РАЗХОДИТЕ
на
АКАДЕМИКА 2011 ЕАД
за 2018 година

Наименование на разходите	Сума /хил.лв/		Наименование на приходите	Сума /хил.лв/	
	текуща година	предходна година		текуща година	предходна година
1	2	3	1	2	3
А. РАЗХОДИ			Б. ПРИХОДИ		
1. Разходи за суровини, материали и външни услуги в т.ч.:	1 964	2 199	1. Нетни приходи от продажби в т.ч.:	2 981	2 247
а) суровини и материали	1 155	1 135	а) услуги	2 981	2 247
б) външни услуги	809	1 064	2. Други приходи	43	40
2. Разходи за персонала, в т.ч.:	1 302	1 213			
а) разходи за възнаграждения	1 100	1 031			
б) разходи за осигуровки	202	182			
3. Разходи за амортизация и обезценка, в т.ч.:	297	284			
а) разходи за амортизация	297	284			
4. Други разходи	40	178			
Общо разходи за оперативната дейност (1+2+3+4)	3 603	3 874	Общо приходи от оперативната дейност (1+2)	3 024	2 287
5. Разходи за лихви и други финансови разходи	221	50	3. Приходи от лихви и други финансови приходи	3	-
Общо разходи (1+2+3+4+5)	3 824	3 924	Общо приходи (1+2+3)	3 027	2 287
6. Счетоводна печалба (общо приходи – общо разходи)	-	-	4. Счетоводна загуба (общо разходи – общо приходи)	797	1 637
7. Други данъци, алтернативни на корпоративния данък	12	(41)			
8. Печалба (6-7)	-	-	5. Загуба (4 + 7 от раздел А)	809	1 596
Всичко (общо разходи +6+7+8)	3 836	3 883	Всичко (Общо приходи + 5)	3 836	3 883

Дата на съставяне:

29 март 2019 година

Съставител:

Десислава Йовчева

Изпълнителен директор:

Елиана Валинова Шипковенска

0586 Станка Шишкова
Регистриран одитор

10.05.2019г.

4.

ОТЧЕТ ЗА ПАРИЧНИТЕ ПОТОЦИ
на
АКАДЕМИКА 2011 ЕАД
за 2018 година

Наименование на паричните потоци		Текущ период			Предходен период		
		Постъпления	Плащания	Нетен поток	Постъпления	Плащания	Нетен поток
	а	1	2	3	4	5	6
А.	Парични потоци от основна дейност						
1	Парични потоци, свързани с търговски контрагенти	3 392	3 796	(404)	2 221	3 310	(1 089)
2	Парични потоци свързани с ДДС	2 915	-	2 915	3 018	2	3 016
3	Парични потоци, свързани с трудови възнаграждения	-	1 371	(1 371)	-	1 287	(1 287)
4	Парични потоци, свързани с лихви, комисионни, дивиденди и други подобни	3	-	3	-	1	(1)
5	Други парични потоци от основна дейност	104	263	(159)	79	282	(203)
	Всичко парични потоци от основна дейност (А)	6 414	5 430	984	5 318	4 882	436
Б.	Парични потоци от инвестиционна дейност						
1	Парични потоци, свързани с дълготрайни активи	-	10 737	(10 737)	-	14 713	(14 713)
2	Парични потоци, свързани с лихви, комисионни, дивиденди и други подобни	-	-	-	-	-	-
	Всичко парични потоци от инвестиционна дейност (Б)	-	10 737	(10 737)	-	14 713	(14 713)
В.	Парични потоци от финансова дейност						
1	Парични потоци от емитиране и обратно придобиване на ценни книжа	18 799	-	18 799	-	-	-
2	Парични потоци, свързани с получени или предоставени заеми	-	-	-	-	198	(198)
3	Парични потоци от лихви, комисионни, дивиденди и други подобни	-	3	(3)	-	9	(9)
	Всичко парични потоци от финансова дейност (В)	18 799	3	18 796	-	207	(207)
Г.	Изменение на паричните средства през периода (А+Б+В)	25 213	16 170	9 043	5 318	19 802	(14 484)
Д.	Парични средства в началото на периода			11 717			26 201
Е.	Парични средства в края на периода (Г+Д)			20 760			11 717

Дата на съставяне:
29 март 2019 година

Съставител:
Десислава Подчева

Изпълнителен директор:
Елиана Валинова Шипковенска



10.05.2019г.

ОТЧЕТ ПРОМЕНИТЕ В СОБСТВЕНИЯ КАПИТАЛ

на

АКАДЕМИКА 2011 ЕАД

за 2018 година

(Хил.лв)

Показатели	Записан капитал	Законови резерви	Финансов резултат от минали години		Текуща печалба / загуба	Общо собствен капитал
			Неразпределена печалба	Непокрита загуба		
а	1	3		5	6	7
1. Салдо в началото на отчетния период	66 751	38	322	(2 238)	(1 596)	63 277
2. Изменения за сметка на собственика в т.ч.	6 583	-	-	-	-	6 583
- увеличение	6 583	-	-	-	-	6 583
3. Финансов резултат от текущия период	-	-	-	-	(809)	(809)
4. Други изменения в капитала	-	-	-	(1 596)	1 596	-
5. Собствен капитал към края на отчетния период	73 334	38	322	(3 834)	(809)	69 051

Дата на съставяне:
29 март 2019 година

Съставител:
Десислава Йовчева

Изпълнителен директор:
Елиана Ваминова Шипковенска


0585 Станка Шишкова
Регистриран одитор
10.05.2019г.

ПРИЛОЖЕНИЕ КЪМ ФИНАНСОВИЯ ОТЧЕТ

1 ОБЩА ИНФОРМАЦИЯ

„Академика 2011“ ЕАД (Дружеството) е еднолично акционерно дружество регистрирано в Търговския регистър при Агенцията по вписванията на 17.10.2011 г. като универсален правопреемник на активите и пасивите на „Академика 2000“ ЕАД и „Академика Спорт“ ЕАД. С протокол № 28-00-22 от 15.09.2011 г. на Министерството на младежта и спорта в качеството си на едноличния собственик на капитала на „Академика 2000“ ЕАД и „Академика Спорт“ ЕАД е взело решение за преобразуване чрез сливане на двете дружества в новоучредено дружество „Академика 2011“ ЕАД.

Седалището и адреса на управление на „Академика 2011“ ЕАД е гр. София, ПК 1111, район Слатина, ж.к. Гео Милев, Студентско общежитие, бл. 3, вх. А, ет. 1.

Дружеството е с основен предмет на дейност – изграждане, управление, експлоатация, поддръжка, модернизация, реконструкция и отдаване под наем на спортни уреди, обекти и съоръжения, студентски общежития, клубове; осъществяване на спортни дейности и услуги.

Собственост и управление

Едноличен собственик на капитала на Дружеството е Република България, Министерството на младежта и спорта.

През 2018 г. „Академика 2011“ ЕАД се управлява от Съвет на директорите в състав:

- Борис Каменов Тодоров
- Гошо Петков Гинчев
- Анелия Дулчева Нунева

Дружеството през отчетната година се представлява от изпълнителния директор Борис Каменов Тодоров. На 18 февруари 2019 г. е избран нов член на Съвета на директорите и нов изпълнителен директор Елиана Ваминова Шипковенска.

Към датата на приемане на Годишния финансов отчет Дружеството се представлява от изпълнителния директор Елина Ваминова Шипковенска.

Капиталът на Дружеството към 31.12.2018 година е в размер на 73 333 750 лева, разпределен в 73 333 750 обикновени поименни акции с номинал 1 лев всяка.

Към 31 декември 2018 г. списъчният брой на персонала в Дружеството е 92 служителя, разпределен по категории, както следва:

- Ръководители - 7
- Специалисти - 10
- Техници и приложни специалисти - 7
- Помощен административен персонал - 5
- Персонал, зает с услуги на населението - 22

- Квалифицирани работници - 6
- Машинни оператори и монтажници - 1
- Професии, без специална квалификация - 34

Дружеството няма клонове, регистрирани по Търговския закон.

2 СЧЕТОВОДНА ПОЛИТИКА

2.1 Основа за изготвяне на финансовите отчети

Финансовите отчети на Дружеството са изготвени в съответствие с Националните счетоводни стандарти (СС), 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., изменени и допълнени съгласно ПМС № 394 от 30 декември 2015 г., в сила от 01.01.2016 г., и изискванията на Закона за счетоводството.

Финансовият отчет е съставен в български лева, което е функционалната валута на Дружеството. Всички суми са представени в хиляди лева ('000 лв.) (включително сравнителната информация за 2017 г.), освен ако не е посочено друго.

Финансовият отчет е съставен при спазване на принципа на действащо предприятие.

През 2018 г. продължава реализирането на значителна инвестиционна дейност по строителството на Многофункционална зала Арена Бургас, от реализирането на която също се очакват значителни икономически ползи. Ръководството на Дружеството счита, че след завършване на гореописаните инвестиционни проекти ще има възможност да генерира положителни финансови резултати от оперативната дейност, свързани с използването на тези активи.

Към 31 декември 2018 г. размерът на собствения капитал на Дружеството е по-нисък от размера на записания акционерен капитал. Дружеството отчита загуба за периода в размер на 809 хил. лв. (2017 г.: загуба в размер на 1 596 хил. лв.). Ръководството на Дружеството счита, че влошеното финансово състояние е моментно и че въз основа на направените прогнози за бъдещото развитие на Дружеството и предприетите мерки, както и поради продължаващата финансова подкрепа от собственика ще успее да продължи своята дейност и да погасява своите задължения, без да се продават активи и без да се предприемат съществени промени в неговата дейност.

Към датата на изготвяне на настоящия финансов отчет ръководството е направило преценка на способността на Дружеството да продължи своята дейност като действащо предприятие на база на наличната информация за предвидимото бъдеще. След извършения преглед на дейността на Дружеството, Съветът на директорите очаква, че Дружеството има достатъчно финансови ресурси, за да продължи оперативната си дейност в близко бъдеще и продължава да прилага принципа за действащо предприятие при изготвянето на финансовия отчет.

2.2 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. Въпреки че тези оценки са базирани на най-пълното познаване на текущите събития и действия от страна на ръководството, то реалните резултати могат да бъдат различни от направените оценки и допускания.

2.3 Сделки в чуждестранна валута

Сделките в чуждестранна валута се отразяват при спазване изискванията на СС 21 Ефекти от промени във валутните курсове.

Финансовите отчети на Дружеството са изготвени в български лева (лв.) и това е отчетната валута на Дружеството.

Сделките в чуждестранна валута, с изключение на тези за покупко-продажба на 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). Закупената валута се оценява по валутния курс на придобиването, а продадената по валутния курс на продажбата. 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 приходи и разходи като финансови приходи или финансови разходи.

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 EUR = 1.95583 лв.

2.4 Приходи и разходи

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 работи, 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:

- е вероятно предприятието да има икономическа изгода, свързана със сделката;
- сумата на прихода може да бъде надеждно изчислена;
- направените разходи или тези, които ще бъдат направени във връзка със сделката, могат надеждно да бъдат измерени;
- приходите за всяка сделка се признават едно - временно с извършените за нея разходи (принцип на съпоставимост между приходите и разходите).

Приходът не се признава, когато разходите не могат да бъдат надеждно изчислени. При тези обстоятелства всяко получено плащане се признава за пасив (задължение).

Когато възникне неяснота по събирането на сума, която вече е включена в прихода от продажбата, несъбираемата сума се признава за разход, а не като корекция на сумата на първоначално признатия приход. Приходът, свързан със сделка по предоставяне на услуги, се признава в зависимост от етапа на завършеност на сделката към датата на съставянето на счетоводния баланс и когато резултатът от сделката може надеждно да се оцени.

Приходите по дългосрочни договори за строителство се признават на базата на дела на завършеното строителство към датата на баланса (СС 11 Строителни договори).

Оперативните разходи се признават в Отчета за приходи и разходи 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.

2.5 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 заема, като се използва методът на ефективната лихва.

2.6 Нематериални дълготрайни активи и разходи за научно изследователска и развойна дейност

Нематериалните дълготрайни активи се оценяват първоначално по себестойност. В случаите на самостоятелно придобиване тя е равна на неговата покупна цена, както и всички платени мита, невъзстановими данъци и направените преки разходи във връзка с подготовка на актива за експлоатация. При придобиване на нематериален актив в резултат на бизнескомбинация, себестойността му е равна на справедливата му стойност в деня на придобиването.

Последващото оценяване се извършва по 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 добавят към себестойността на актива.

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

- софтуер - 10 години
- концесия върху част от крайбрежна плажна ивица при с. Равда - 20 години

Разходите свързани с научна дейност се отразяват в Отчета за приходи и разходи към момента на възникването им.

Разходи, които са директно свързани с фазата на разработването на специфичен софтуер за Дружеството се признават като нематериални дълготрайни активи, при условие че отговарят на следните условия:

- наличие на техническа възможност за ползването на разработвания продукт в Дружеството или евентуална продажба
- вероятно е нематериалния дълготраен актив да доведе до икономически ползи за Дружеството посредством използването му или чрез продажба
- необходимите технически, финансови и други ресурси, необходими за завършването на нематериалния дълготраен актив са налични
- стойността на нематериалния дълготраен актив може да бъде надеждно измерена.

Директните разходи свързани с разработването на нематериалния дълготраен актив включват преките разходи за персонал, както и съответната част от режимните разходи. До приключването на проекта по разработването на нематериален дълготраен актив, към акумулираните разходи се прилага тест за необходимост от. Амортизация започва да се начислява от месеца, следващ месеца, в който нематериалният актив е придобит или въведен в употреба.

Всички останали разходи по разработването се отразяват в Отчета за приходи и разходи в момента на възникването им.

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.

Няма ограничени права върху собствеността на дълготрайните нематериални активи.

2.7 Дълготрайни материални активи

Дълготрайните материални активи се оценяват първоначално по себестойност, включваща цената на придобиване, както и всички преки разходи за привеждането на актива в работно състояние.

Последващото оценяване се извършва по 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 неговия 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	100 години
• Машины	10 години
• Транспортни средства	4 години
• Стопански инвентар	16 години
• Компютри	10 години
• Други	16 години

Амортизация започва да се начислява от месеца, следващ месеца, в който материалният актив е придобит или въведен в употреба.

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

Наложена възбрана от Частен съдебен изпълнител на спортен лагер „Щъркелово гнездо“, с местонахождение гр. София, район „Панчарево“, с. Писарел, язовир „Искър“, местност „Щъркелово гнездо“.

2.8 Отчитане на лизинговите договори

В съответствие с изискванията на СС 17 Лизинг, правата за разпореждане с актива се прехвърлят от лизингодателя върху лизингополучателя, в случаите в които лизингополучателят понася съществените рискове и възнаграждения от собствеността на наетия актив.

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 експлоатационни оперативни лизингови договори. Оперативните лизингови плащания се признават като разходи за външни услуги по линейния метод.

При експлоатационните лизингови договори наемодателят:

- отчита предоставените активи в своя счетоводен баланс и им начислява амортизация (когато те са амортизируеми);
- отразява начислените в негова полза наемни вноски като постъпления от продажби в текущия период;
- начислените разходи за амортизации се отразяват за сметка на постъпленията от наема по съответния експлоатационен лизингов договор.

При експлоатационни лизингови договори наемателят отчита:

- като разходи за външни услуги начислените наемни вноски;
- чрез зад балансови сметки наетите активи по справедливата им цена.

Извършените от наемодателя или от наемателя разходи, свързани с подготовката и сключването на лизинговия договор (комисионни, такси и др.) се отчитат като разходи за дейността за текущия период. Когато в лизингов договор освен наемните плащания (наемът) се предвиждат и допълнителни плащания - например за извършване на ремонти и подобрения, за изплащане на застраховки на отдадения актив и други - те се отчитат отделно от наема.

2.9 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.

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 прегледани за наличие на обезценка на индивидуална база, а други на база единица генерираща парични потоци.

Индивидуалните активи или единиците генериращи парични потоци се прегледат за наличие на 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.

2.10 Инвестиционни имоти

Дружеството отчита като инвестиционни имоти земя 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 надеждно да бъде оценена

Инвестиционните имоти се оценяват първоначално по цена на придобиване, 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.

След първоначалното им признаване инвестиционните имоти се отчитат като се използва модела на цената на придобиване в съответствие с СС 16 Дълготрайни материални активи. В този случай инвестиционните имоти се отчитат по тяхната цена на придобиване, намалена с всички натрупани амортизации и загуби от обезценка.

Последващите разходи свързани с инвестиционни имоти, които могат надеждно да бъдат измерени и съотнесени към инвестиционния имот, 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.

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

2.11 Финансови активи

Финансовите активи включват парични средства и финансови инструменти. Финансовите инструменти с изключение на хеджиращите инструменти могат да бъдат разделени на следните категории: кредити и вземания възникнали първоначално в Дружеството, финансови активи държани за търгуване, инвестиции държани до падеж и финансови активи на разположение 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 на датата на уреждането.

Финансовите активи се признават първоначално по цена на придобиване, която е справедливата стойност на платеното възмездяване и съответните разходи по сделката.

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.

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 амортизируема стойност чрез метода на ефективната лихва. В допълнение, при наличието на обезценка на инвестицията, финансовият инструмент се оценява по възстановима стойност. Всички промени в преносната стойност на инвестицията се отчитат в Отчета за приходи и разходи.

Кредити и вземания възникнали първоначално в Дружеството са финансови активи създадени от предприятието посредством директно предоставяне на пари, стоки или услуги на даден дебитор. Те са не-деривативни финансови инструменти и не се котират на активен пазар. Кредитите и вземанията последващо се оценяват по амортизируема стойност използвайки метода на ефективната лихва, намалена с размера на обезценката. Промяна в стойността им се отразява в Отчета за приходи и разходи за периода.

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 преносната стойност на вземането и настоящата стойност на бъдещите парични потоци.

2.12 Материални запаси

Материалните запаси включват материали, 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, административните, извънредните и разходите за продажба 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 очакваната продажна цена на материалните запаси, намалена с необходимите разходи за завършване на производствения цикъл и очакваните разходи по 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 обратно възстановяване на стойността на материалните запаси се отчита като намаление на разходите за материали за периода, в който възниква възстановяването. Сумата на възстановяването може да бъде само до размера на балансовата стойност на материалните запаси, преди обезценката.

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

При продажба на материалните запаси, тяхната балансова стойност се признава като разход в периода, в който е признат съответният приход.

2.13 Данъци върху дохода

Текущите данъчни активи и/или пасиви представляват тези задължения или вземания от бюджета, които се отнасят за текущия период и които не са платени към датата на баланса. Те са изчислени в съответствие с приложимата данъчна ставка и данъчни правила за облагане на дохода, за периода за който се отнасят, на база на облагаемия финансов 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 очаква 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.

2.14 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.

2.15 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.

2.16 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 компенсация 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.

2.17 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.

2.18 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 задължения 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.

2.19 Финансиране

Безвъзмездната финансова помощ (дарения) се отчитат в съответствие със Счетоводен стандарт 20. Този стандарт изисква правителствените дарения да се отчитат като финансиране, освен ако в закон е определено друг ред на отчитане, което финансиране се признава като приход и разход в текущия период както следва:

- Получени дарения, обвързани с амортизируеми активи - пропорционално на начислените за съответния период амортизационни отчисления на активи, придобити в резултат на дарението.
- Получени дарения, свързани с неамортизируеми активи - през периодите, през които са отразени разходите за изпълнение на условията на даренията се отразяват като приход на определена от сдружението база, свързана с условието на дарението.

3 . ПОЯСНЕНИЯ КЪМ СЧЕТОВОДНИЯ БАЛАНС

3.1 Дълготрайни материални и нематериални активи

('000 лв.)

	Земи	Сгради	Машини, съоръж. и оборуд.	Транспо-ртни средства	Стоп. инвентар и други	НДМА	Общо
Очетна стойност							
Салдо към 1 януари 2018 г.	20 235	10 858	1 387	69	1 615	73	34 237
Новопридобити активи	6 204	6 826	0	0	1	0	13 031
Отписани активи	0	0	(17)	0	0	0	(17)
Салдо към 31 декември 2018 г.	26 439	17 684	1 370	69	1 616	73	47 251
Амортизация							
Салдо към 1 януари 2018 г.	-	3 283	767	67	771	61	4 949
Начислена амортизация	-	113	116	1	63	4	297
Отчислена амортизация	-	0	(17)	0	0	0	(17)
Салдо към 31 декември 2018 г.	-	3 396	866	68	834	65	5 229
Балансова стойност към 31 декември 2018 г.	26 439	14 288	504	1	782	8	42 022

Към 31.12.2018 г. е направен преглед на дълготрайните материални и нематериални активи от ръководството, за да се определи дали са настъпили условия за обезценка. В резултат на прегледа ръководството е установило, че няма условия за обезценка на активите.

Към 31 декември 2018 г. и 31 декември 2017 г. няма дълготрайни материални и нематериалните активи с ограничения върху правото на собственост и поети ангажименти за придобиване на дълготрайни материални и нематериалните активи.

Отчетната стойност на напълно амортизираните нематериални активи към 31 декември 2018 г. и 31 декември 2017 г. – по групи активи е, както следва:

31 декември 2018 г.	Програмни продукти '000 лв.	Общо '000 лв.
Отчетна стойност	3	3
31 декември 2017 г.	Програмни продукти '000 лв.	Общо '000 лв.
Отчетна стойност	3	3

Отчетната стойност на напълно амортизираните дълготрайни материални активи към 31 декември 2018 г. и 31 декември 2017 г. – по групи активи е, както следва:

31 декември 2018 г.	Сгради	Машини, съоръжения, производствено оборудване и апаратура	Транспортни средства, офис обзавеждане и други	Общо
	'000 лв.	'000 лв.	'000 лв.	'000 лв.

Отчетна стойност	39	235	654	928
31 декември 2017 г.	Сгради	Машини, съоръжения, производствено оборудване и апаратура	Транспортни средства, офис обзавеждане и други	Общо
	'000 лв.	'000 лв.	'000 лв.	'000 лв.
Отчетна стойност	39	222	645	906

Към 31 декември 2018 г. и 31 декември 2017 г. предоставените аванси и дълготрайни материални активи в процес на изграждане включват предоставените аванси и дълготрайни материални активи в процес на изграждане за следните обекти:

	31.12.2018 '000 лв.	31.12.2017 '000 лв.
СК Академика 4-ти км.	1 578	673
Зала Христо Ботев	355	283
Многофункционална зала Арена Бургас	30 908	22 032
Зимен Дворец на спорта	4 033	670
Зала Фестивална	235	6 598
Административни обекти	20	20
Студентско общежитие	471	-
	37 600	30 276

Община Бургас и Дружеството си поделят отговорностите по изграждането на Многофункционална зала Арена Бургас със сключен договор за сътрудничество и съвместна дейност, като финансирането на разходите по строителството на Многофункционална зала Арена Бургас са за сметка на Дружеството.

3.2. 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 както следва:

Изменение на отсрочените данъци през 2018 година

Временна разлика	31.12.2017		Движение на отсрочените данъци 2018 г.				31.12.2018	
	Данъчна основа	Отсрочен данък	увеличение		намаление		Данъчна основа	Отсрочен данък
			Данъчна основа	Отсрочен данък	Данъчна основа	Отсрочен данък		
Активи по отсрочени данъци								
Задължения към персонала – компенсируеми отпуски	83	8	11	1	0	0	94	9
Амортизация на ДМА	624	62	0	0	107	11	517	51
Обезценка на вземания	76	8	0	0	21	2	55	6
Общо активи:	783	78	11	1	128	13	666	66

Пасиви по отсрочени данъци – няма

3.2 Търговски вземания

	2018 '000 лв.	2017 '000 лв.
Търговски вземания, общо	840	1 087
Предоставени аванси	28	148
Присъдени вземания	30	45
Обезценка на търговските вземания	(45)	(67)
	853	1 213

Най-значимите търговски вземания към 31 декември 2018 г. са както следва:

	2018 '000 лв.
- Сдружение Българска федерация по волейбол	178
- СУ „Св.Климент Охридски	116
- Лъки Стар Консулт ЕООД	51
- Денс Академи ООД	25
- Сдружение Хокей клуб НСА	20
- ХК Левски София	21
- Джордио ЕООД	15
- Болкан Ентертеймънт Къмпани ЕООД	10
- Сдружение ЦСКА -хокей	3
- Шидо Фитнес Център ЕООД	31
- Кейт Дифюжън ЕООД	50
- Спортен клуб Ирбис скейт	12
- Клуб по бокс Академик 2014	6

Най-значимите търговски вземания към 31 декември 2017 г. са както следва:

	2017 '000 лв.
- Сдружение Българска федерация по волейбол	178
- СУ Св. Климент Охридски	197
- Лъки Стар Консулт ЕООД	51
- Сивил Комерс ООД	107
- Денс Академи ООД	25
- Спортен клуб ХК Балкан Ботевград	38
- Саломе ООД	35
- Джордио ЕООД	16
- Сдружение Хокей клуб НСА	21
- ХК Левски София	18
- Родопи – С ЕООД	18
- Сдружение ЦСКА Хокей	14
- Юнивърс 14 ЕООД	15

Търговските вземания 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. Описани са обезценените несъбираемите вземанията с изтекъл давностен срок. Изменението в обезценката на вземанията може да бъде представено по следния начин:

	2018 '000 лв.	2017 '000 лв.
Салдо към 1 януари	67	67
Отписани суми (несъбираеми)	(22)	0
Загуба от обезценка	0	-
Възстановяване на загуба от обезценка	0	0
Салдо към 31 декември 2018 г.	45	67

3.3 Данъчни вземания

	2018 '000 лв.	2017 '000 лв.
Данък върху добавената стойност	0	485
	0	485

3.4 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.

	2018 '000 лв.	2017 '000 лв.
Нетекущи:		
Прекласификация в „блокирани парични средства в КТБ АД“	9	9
Обезценка на другите вземания	(9)	(9)
	0	0
Текущи:		
Вземания по съдебни спорове	215	174
Платени суми по гаранции	14	14
Други	20	21
	249	209

3.5 Парични средства

	2018 '000 лв.	2017 '000 лв.
Парични средства в брой	8	14
Парични средства по разплащателни сметки	20 750	11 701
Депозити	2	2
	21 760	11 717

3.6 Разходи за бъдещи периоди

	2018 '000 лв.	2017 '000 лв.
Застраховки	5	8
Абонаменти	1	1
Лихви по търговски кредити	1 394	154
	1 400	163

3.6.1 Финансови разходи за бъдещи периоди - лихви по търговски кредити

Контрагенти	2018 '000 лв.	2017 '000 лв.
ДЗЗД Фестивална 2016	464	154
ДЗЗД Зимен Дворец 2017	611	0
ДЗЗД Респром груп	325	0
	1 400	154

Виж оповестеното в приложение 3.10.1.

3.7 Капитал

3.7.1 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.

Към 31 декември 2018 година капиталът на Дружеството е в размер на 73 333 750 лева, разпределен в 73 333 750 обикновени поименни акции с номинал 1 лев всяка.

През 2018 година с протокол № 28-00-14 от 05.09.2018 год. на едноличния собственик и в изпълнение на Решение № 539 от 21.11.2017 год. на Министерски съвет, капиталът на дружеството се увеличен с 6 583 145 лева. Издадени са нови 6 583 145 броя нови акции с номинална стойност 1 лев всяка. Увеличението на капитала се извършва чрез непарична вноска, представляваща право на собственост върху поземлен имот и прилежащи сгради към него, находящ се в гр. София, район Студентски.

2018 Брой акции	2017 Брой акции
--------------------	--------------------

Брой акции напълно платени	73 333 750	66 750 605
- в началото на годината	66 750 605	66 750 605
- емитирани през годината	6 583 145	0
Брой акции напълно платени към 31 декември	73 333 750	66 750 605

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

	31 декември 2018 Брой акции	31 декември 2018 %	31 декември 2017 Брой акции	31 декември 2017 %
Министерство на младежта и спорта на Р. България	73 333 750	100	66 750 605	100
	73 333 750	100	66 750 605	100

3.7.2 Законови резерви

Всички суми са в '000 лв.

	Законови резерви	Общо резерви
Салдо към 1 януари 2017 г.	38	38
Формиране на резерви	0	0
Салдо към 31 декември 2017 г.	38	38
Формиране на резерви	0	0
Салдо към 31 декември 2018 г.	38	38

3.8 Провизии и други сходни задължения

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

	2018 '000 лв.	2017 '000 лв.
Задължения по неизползвани отпуски на персонала	80	70
Задължения за социални осигуровки	15	13
	95	83

3.9 Задължение към едноличния собственик по записан капитал

Едноличният собственик на капитала на дружеството с протокол 28-00-32 от 14.12.2018 год. взема решение за увеличаване на капитала на дружеството чрез издаване на 18 799 067 броя нови поименни акции с номинална стойност 1 лев всяка. Увеличението на капитала се извършва въз основа и в изпълнение на Решение № 874 от 30.11.2018 год. на Министерския съвет чрез парична вноска в размер на 18 799 067 лева. Паричната вноска е преведена по разплащателната сметка на дружеството, но вписването в Търговския регистър при Агенцията по вписванията е на 02.01.2019 година.

3.10 Задължения към доставчици

3.10.1 Дългосрочни задължения към доставчици

	2018 '000 лв.	2017 '000 лв.
- ДЗЗД Фестивална 2016 - задължения по търговски кредити – главница и лихва	2 090	1 528
- ДЗЗД Респром Груп - задължения по търговски кредити – главница и лихва	1 640	379
- ДЗЗД Зимен Дворец 2017 - задължения по търговски кредити – главница и лихва	3 010	0
	6 740	1 907

На 23.03.2016 година Дружеството е сключило договор с ДЗЗД „РЕСПРОМГРУП“ за „Изпълнение на инженеринг по договор с гарантиран резултат /ЕСКО договор/ за спортен комплекс „Академика – 4 км.“ и Студентско общежитие – блок 3, вх. А, както и съпътстващи СМР, разпределени в пет позиции“. Средствата за изпълнение на позиция 1, 3 и 4 в размер на 1 217 хил. лв. без ДДС се осигуряват от изпълнителя ДЗЗД „РЕСПРОМГРУП“. Срокът за връщане е 10 години, при годишен процент 7,02 за позиция 3 и 5,46 % за позиции 1 и 4. Съгласно сключено допълнително споразумение на 06.01.2017 година частично средствата за изпълнение на позиция 2 в размер на 151 хил. лв. без ДДС се осигуряват от изпълнителя ДЗЗД „РЕСПРОМГРУП“ без оскъпяване, за срок от 4 години..

На 13.06.2016 г. Дружеството е сключило договор с ДЗЗД „ФЕСТИВАЛНА 2016“ за „Изпълнение на инженеринг по договор с гарантиран резултат /ЕСКО договор/ за Спортна зала Фестивална“. Цената за изпълнение е 2 200 хил. лв. без ДДС. Средствата за изпълнение на договора се осигуряват от изпълнителя ДЗЗД „ФЕСТИВАЛНА 2016“. Срокът за връщане е 10 години, оскъпяването е с 638 хил.лв. при годишен процент 5,46 %.

На 16.10.2017 г. Дружеството е сключило договор с ДЗЗД „ЗИМЕН ДВОРЕЦ 2017“ за „Изпълнение на инженеринг по договор с гарантиран резултат /ЕСКО договор/ за въвеждане на енергоефективни мерки на Зимен Дворец на спорта“. Цената за изпълнение е 2 998 хил. лв. без ДДС. Средствата за изпълнение на договора се осигуряват от изпълнителя ДЗЗД „ЗИМЕН ДВОРЕЦ 2017“. Срокът за връщане е 10 години, при годишен процент на оскъпяване 5,25 %.

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.

3.10.2 Краткосрочни задължения към доставчици

	2018 '000 лв.	2017 '000 лв.
- Топрофикация София АД	54	0
- ЧЕЗ Електро България АД	2	17
- ДЗЗД Фестивална 2016, вкл. задължения по търговски кредити – главница и лихва - краткосрочна част	284	559

- ДЗЗД Респром Груп, вкл. задължения по търговски кредити – главница и лихва - краткосрочна част	200	207
-ДЗЗД Зимен Дворец 2017, вкл. задължения по търговски кредити – главница и лихва - краткосрочна част	487	0
- Софийска вода	8	11
- Други	125	122
	1 160	322

3.11 Други задължения

3.11.1 Дългосрочни други задължения

	2018 '000 лв.	2017 '000 лв.
Задължения към концеденти (концесия върху част от крайбрежна плажна ивица при с. Равда)	0	5
	0	5

3.11.2 Краткосрочни други задължения

	2018 '000 лв.	2017 '000 лв.
Задължения за местни данъци и такси	1 473	1 491
Получени депозити по гаранции от наематели	176	147
Получени гаранции от Съвет на директорите	18	18
Задължение към персонала	1	2
Задължения за социални осигуровки	24	21
Задължения за здравни осигуровки	8	7
Задължения за данък върху доходите на физическите лица	1	20
Задължения по ЗДДС	22	0
Получени суми по гаранции	17	17
Други	30	0
	1 770	1 723

През 2018 г. във връзка с неплатените задълженията на Дружеството за местни данъци и такси е образувано изпълнително дело при Частен съдебен изпълнител и е наложена възбрана на спортен лагер „Щъркелово гнездо“, с местонахождение гр. София, район „Панчарево“, с. Писарел, язовир „Искър“, местност „Щъркелово гнездо“.

3.12 Финансирания и приходи за бъдещи периоди

3.12.1 Финансирания

Съгласно договор за сътрудничество, приет и утвърден с протокол № 10/26.04.2016 г. на Общински съвет Бургас, между Община Бургас и Академика 2011 ЕАД относно проектиране и изграждане на спортна зала „Арена“ гр. Бургас, с писмо № 70-00-483/19.01.2017 г. са прехвърлени извършените

разходи от Община Бургас на обща стойност 5 057 хил. лв. С тази сума е завишена стойността на дълготрайните материални активи в процес на изграждане – зала „Арена“ гр. Бургас, виж бележка 3.1.

3.12.2 Приходи за бъдещи периоди

	2018 '000 лв.	2017 '000 лв.
Инвестиция от Българска федерация по тенис	89	200
Инвестиция от Академика Джим ЕООД	131	149
	220	349

4. ПОЯСНЕНИЯ КЪМ ОТЧЕТА ЗА ПРИХОДИТЕ И РАЗХОДИТЕ

4.1 Приходи от продажби

	2018 '000 лв.	2017 '000 лв.
Приходи от наеми	1 470	1 460
Приходи от спортна дейност	1 400	758
Приходи от туристическа дейност	12	11
Приходи от други услуги	99	18
	2 981	2 247

4.2 Други приходи

	2018 '000 лв.	2017 '000 лв.
Приходи от обезщетения за ползване	43	39
Приходи от други дейности	0	1
	43	40

4.3 Разходи за суровини, материали и външни услуги

4.3.1 Разходи за суровини и материали

	2018 '000 лв.	2017 '000 лв.
Електроенергия	(601)	(648)
Топлоенергия	(254)	(180)
Вода	(154)	(103)
Консумативи	(36)	(34)
Гориво	(14)	(17)
Хигиенни материали	(13)	(6)
Други	(83)	(147)
	(1155)	(1135)

4.3.2 Разходи за външни услуги

	2018 '000 лв.	2017 '000 лв.
Абонаментна поддръжка	(103)	(170)
Данък недвижими имоти	(100)	(100)
Такса битови отпадъци	(83)	(84)
Граждански договори	(100)	(122)
Текущи ремонти	(42)	(256)
Охрана	(71)	(47)
Консултантски услуги	(66)	(37)
Застраховки	(7)	(12)
Телефонни и пощенски услуги	(10)	(10)
Такси	(15)	(25)
Транспортни услуги	(7)	(6)
Други	(205)	(195)
	(809)	(1064)

4.4 Разходи за персонала

Разходите за възнаграждения на персонала включват:

	2018 '000 лв.	2017 '000 лв.
Разходи за заплати	(1 100)	(1 031)
Разходи за социални осигуровки	(202)	(182)
Разходи за персонала	(1 302)	(1 213)

4.5 Други разходи

	2018 '000 лв.	2017 '000 лв.
Неустойки за забавено плащане на търговски задължения	(12)	(12)
Обезценени вземания	(16)	-
Командировки	(8)	(79)
Други	(4)	(87)
	(40)	(178)

4.6 Разходи за лихви

Следните суми са включени в Отчета за приходи и разходи за периода:

	2018 '000 лв.	2017 '000 лв.
Разходи за лихви свързани с:		
- банкови заеми	0	(9)
- търговски кредити	(215)	(39)
Разходи за лихви	(215)	(48)

4.7 Други финансови приходи и разходи

	2018 '000 лв.	2017 '000 лв.
Други финансови приходи свързани с:		
- неустойки по договори	3	0
Други финансови разходи свързани с:		
- банкови такси и комисионни	(6)	(2)

4.8 Разходи за данъци

Очакваните разходи за данъци, базирани на ефективната данъчна ставка в размер на 10% (2018 г.: 10%) и действително признатите данъчните разходи в Отчета за приходи и разходи могат да бъдат представени както следва:

	2018 '000 лв.	2017 '000 лв.		
Загуба за периода преди данъци	(797)	(1 636)		
Данъчна ставка	10%	10%		
Очакван разход за данък	79	164		
	Базисна сума	Данъчен ефект при 10%	Базисна сума	Данъчен ефект при 10%
Увеличения на финансовия резултат за данъчни цели	(404)	(40)	(384)	(38)
Намаления на финансовия резултат за данъчни цели	509	51	404	40
Текущ разход за данъци върху дохода	0	0		
Непризнат данъчен актив от загуба за пренасяне	90	166		
Приход/(разход) за данък, нетно	(12)	41		
Състоящ се от:				
Текущ разход за данък	0	0		
Приходи/(разходи) по отсрочени данъчни активи или пасиви:	(12)	41		

Вижте пояснение 3.2 по отношение на отсрочените данъчни активи и пасиви.

Всички отсрочени данъчни активи са включени в баланса с изключение на данъчния актив, свързан със загуби за пренасяне. Към 31 декември 2018 г. Дружеството не е признало отсрочен данъчен актив върху загубата си за пренасяне, поради спазване на принципа на предпазливост и изискванията на СС 12 „Данъци от печалбата“ отсрочени данъчни активи, да се признават само при очакване за достатъчни данъчни печалби в бъдещето. Ръководството на дружеството приема за правилно отсрочения актив върху загубата да бъде само оповестен. Сумата на непризнатия данъчен актив към 31 декември 2018 г. е в размер на 90 хил. лева (към 31 декември 2017 г. 166 хил. лева).

5. СДЕЛКИ СЪС СВЪРЗАНИ ЛИЦА

Свързаните лица на Дружеството включват собствениците, ключов управленски персонал, и други описани по-долу.

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

5.1 Сделки с ключов управленски персонал

	2018 '000 лв.	2017 '000 лв.
Краткосрочни възнаграждения		
- разходи за заплати	73	76
- разходи за социални осигуровки	6	6

6. УСЛОВНИ АКТИВИ И УСЛОВНИ ПАСИВИ

Различни гаранции и правни искове са отправени към Дружеството през годината. Ръководството на Дружеството счита, че отправените искове са неоснователни и че вероятността те да доведат до изискване за уреждането им е малка. Тази преценка на ръководството е подкрепена от становището на независим правен консултант.

7. ПОЛИТИКА НА РЪКОВОДСТВОТО ПО ОТНОШЕНИЕ УПРАВЛЕНИЕ НА РИСКА

Дейността на Дружеството създава предпоставки за излагането на валутен, кредитен и лихвен риск. Въпреки това Дружеството не използва финансови инструменти за намаляването на финансовите рискове.

7.1 Кредитен риск

Кредитният риск представлява рискът даден контрагент да не заплати задължението си към Дружеството. Дружеството е изложена на този риск във връзка с различни финансови инструменти, като напр. при предоставянето на заеми, възникване на вземания от клиенти, депозирание на средства, инвестиции в облигации и други. Излагането на Дружеството на кредитен риск е ограничено до размера на балансовата стойност на финансовите активи, признати в края на отчетния период.

По отношение на търговските и други вземания Дружеството не е изложено на значителен кредитен риск към нито един контрагент или към група от контрагенти, които имат сходни характеристики. Търговските вземания се състоят от голям брой клиенти в различни индустрии и географски области. На базата на исторически показатели, ръководството счита, че кредитната оценка на търговски вземания, които не са с изтекъл падеж, е добра.

Кредитният риск относно пари и парични еквиваленти, средства на паричния пазар, необезпечени облигации и деривативни финансови инструменти се счита за несъществен, тъй като контрагентите са банки с добра репутация и висока външна оценка на кредитния рейтинг.

7.2 Лихвен риск

Лихвеният риск представлява рискът стойността на лихвоносните заеми на Дружеството да варира вследствие на промени на пазарните лихвени проценти. Лихвените заеми, както са описани в бележка 3.9, включват получен заем с фиксиран лихвен процент и поради това Дружеството не е изложено на лихвен риск.

7.3 Ликвиден риск

Ликвидният риск представлява рискът Дружеството да не може да погаси своите задължения. Дружеството посреща нуждите си от ликвидни средства, като внимателно следи плащанията по погасителните планове на дългосрочните финансови задължения, както и входящите и изходящи парични потоци, възникващи в хода на оперативната дейност. Нуждите от ликвидни средства се следят за различни времеви периоди - ежедневно и ежеседмично, както и на базата на 30-дневни прогнози. Нуждите от ликвидни средства в дългосрочен план - за периоди от 180 и 360 дни, се определят месечно. Нуждите от парични средства се сравняват със заемите на разположение, за да бъдат установени излишъци или дефицити. Този анализ определя дали заемите на разположение ще са достатъчни, за да покрият нуждите на Дружеството за периода.

Дружеството държи пари в брой и публично търгувани ценни книжа, за да посреща ликвидните си нужди за периоди до 30 дни. Средства за дългосрочните ликвидни нужди се осигуряват чрез заеми в съответния размер и увеличение на акционерния капитал от страна на едноличния собственик.

8. СЪБИТИЯ НАСТЪПИЛИ СЛЕД ДАТАТА НА ОТЧЕТА

На 02.01.2019 година е вписано в Търговския регистър увеличението на капитала на дружеството от едноличния собственик чрез парична вноска в размер на 18 799 067 лева. Издадени са 18 799 067 броя нови поименни акции с номинална стойност 1 лев всяка. Капиталът на дружеството към 02.01.2019 год. е 92 133 хил. лв.

На 30 януари 2019 г. едноличният собственик на капитала приема промени в състава на Съвета на директорите на Дружеството. Освободен е изпълнителния директор и член на Съвета на директорите - Борис Каменов Тодоров и е избран нов член на Съвета на директорите и нов изпълнителен директор - Елиана Ваминова Шипковенска. Промяната е вписана в Търговския регистър на 22.02.2019 г.

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

9. ОДОБРЕНИЕ НА ГОДИШНИЯ ФИНАНСОВ ОТЧЕТ

Финансовият отчет към 31 декември 2018 година (включително сравнителната информация) е одобрен и приет от Съвета на директорите на 09 май 2019 година.

Съставител:
/Десислава Йовчева/

Изпълнителен директор:
/Елиана Шипковенска/