

ДОКЛАД НА НЕЗАВИСИМИЯ ОДИТОР

ДО

ОБЩОТО СЪБРАНИЕ НА

СДРУЖЕНИЕ «СПОРТЕН КЛУБ ОРИНДЖ ФИТНЕС-СОФИЯ»

Мнение

Ние извършихме одит на финансовия отчет на **СДРУЖЕНИЕ «СПОРТЕН КЛУБ ОРИНДЖ ФИТНЕС-СОФИЯ»** („Сдружението“), съдържащ счетоводния баланс към 31 декември 2018 г. и отчета за приходите и разходите от стопанска дейност, отчета за приходи и разходи от нестопанска дейност, отчета за собствения капитал и отчета за паричните потоци за годината, завършваща на тази дата, както и приложение към финансовия отчет, съдържащо обобщено оповестяване на съществените счетоводни политики и друга пояснителна информация.

По наше мнение, приложеният финансов отчет представя достоверно, във всички съществени аспекти финансовото състояние на Сдружението към 31 декември 2018 г. и неговите финансови резултати от дейността и паричните му потоци за годината, завършваща на тази дата, в съответствие с Националните счетоводни стандарти (НСС), приложими в България.

База за изразяване на мнение

Ние извършихме нашия одит в съответствие с Международните одиторски стандарти (МОС). Нашите отговорности съгласно тези стандарти са описани допълнително в раздела от нашия доклад „Отговорности на одитора за одита на финансовия отчет“. Ние сме независими от Сдружението в съответствие с Етичния кодекс на професионалните счетоводители на Съвета за международни стандарти по етика за счетоводители (Кодекса на СМСЕС), заедно с етичните изисквания на Закона за независимия финансов одит (ЗНФО), приложими по отношение на нашия одит на финансовия отчет в България, като ние изпълнихме и нашите други етични отговорности в съответствие с изискванията на ЗНФО и Кодекса на СМСЕС. Ние считаме, че одиторските доказателства, получени от нас, са достатъчни и уместни, за да осигурят база за нашето мнение.

Друга информация, различна от финансовия отчет и одиторския доклад върху него

Ръководството носи отговорност за другата информация. Другата информация се състои от доклад за дейността, изготвен от Ръководството съгласно Глава седма от Закона за счетоводството, но не включва финансовия отчет и нашия одиторски доклад върху него.

Нашето мнение относно финансовия отчет не обхваща другата информация и ние не изразяваме каквато и да е форма на заключение за сигурност относно нея, освен ако не е изрично посочено в доклада ни и до степента, до която е посочено.

ДОКЛАД НА НЕЗАВИСИМИЯ ОДИТОР – продължение

Във връзка с нашия одит на финансовия отчет, нашата отговорност се състои в това да прочетем другата информация и по този начин да преценим дали тази друга информация е в съществено несъответствие с финансовия отчет или с нашите познания, придобити по време на одита, или по друг начин изглежда да съдържа съществено неправилно докладване. В случай че на базата на работата, която сме извършили, ние достигнем до заключение, че е налице съществено неправилно докладване в тази друга информация, от нас се изисква да докладваме този факт.

Нямаме какво да докладваме в това отношение.

Допълнителни въпроси, които поставя за докладване Законът за счетоводството

В допълнение на нашите отговорности и докладване съгласно МОС, по отношение на доклада за дейността, ние изпълнихме и процедурите, добавени към изискваните по МОС, съгласно „Указания относно нови и разширени одиторски доклади и комуникация от страна на одитора“ на професионалната организация на регистрираните одитори в България, Института на дипломираните експерт-счетоводители (ИДЕС)“. Тези процедури касаят проверки за наличието, както и проверки на формата и съдържанието на тази друга информация с цел да ни подпомогнат във формиране на становище относно това дали другата информация включва оповестяванията и докладванията, предвидени в Глава седма от Закона за счетоводството, приложим в България.

Становище във връзка с чл. 37, ал. 6 от Закона за счетоводството

На базата на извършените процедури, нашето становище е, че:

- а) Информацията, включена в доклада за дейността за финансовата година, за която е изготвен финансовия отчет, съответства на финансовия отчет.
- б) Докладът за дейността е изготвен в съответствие с изискванията на Глава седма от Закона за счетоводството.

Отговорности на Ръководството за финансовия отчет

Ръководството носи отговорност за изготвянето и достоверното представяне на този финансов отчет в съответствие с НСС, приложими в България и за такава система за вътрешен контрол, каквато Ръководството определя като необходима за осигуряване изготвянето на финансови отчети, които не съдържат съществени неправилни отчитания, независимо дали длъжници се на измама или грешка.

При изготвяне на финансовия отчет Ръководството носи отговорност за оценяване способността на Сдружението да продължи да функционира като действащо предприятие, оповестявайки, когато това е приложимо, въпроси, свързани с предположението за действащо предприятие и използвайки счетоводната база на основата на предположението за действащо предприятие, освен ако Ръководството не възнамерява да ликвидира Сдружението или да преустанови дейността му, или ако Ръководството на практика няма друга алтернатива, освен да постъпи по този начин.

ДОКЛАД НА НЕЗАВИСИМИЯ ОДИТОР – продължение

Отговорности на одитора за одита на финансовия отчет

Нашите цели са да получим разумна степен на сигурност относно това дали финансовият отчет като цяло не съдържа съществени неправилни отчитания, независимо дали дължащи се на измама или грешка, и да издадем одиторски доклад, който да включва нашето одиторско мнение. Разумната степен на сигурност е висока степен на сигурност, но не е гаранция, че одит, извършен в съответствие със Закона за независимия финансов одит и МОС, винаги ще разкрива съществено неправилно отчитане, когато такова съществува. Неправилни отчитания могат да възникнат в резултат на измама или грешка и се считат за съществени, ако би могло разумно да се очаква, че те, самостоятелно или като съвкупност, биха могли да окажат влияние върху икономическите решения на потребителите, вземани въз основа на този финансов отчет.

Като част от одита в съответствие с МОС, ние използваме професионална преценка и запазваме професионален скептицизъм по време на целия одит. Ние също така:

- идентифицираме и оценяваме рисковете от съществени неправилни отчитания във финансовия отчет, независимо дали дължащи се на измама или грешка, разработваме и изпълняваме одиторски процедури в отговор на тези рискове и получаваме одиторски доказателства, които да са достатъчни и уместни, за да осигурят база за нашето мнение. Рискът да не бъде разкрито съществено неправилно отчитане, което е резултат от измама, е по-висок, отколкото риска от съществено неправилно отчитане, което е резултат от грешка, тъй като измамата може да включва тайно споразумяване, фалшифициране, преднамерени пропуски, изявления за въвеждане на одитора в заблуждение, както и пренебрегване или заобикаляне на вътрешния контрол.
- получаваме разбиране за вътрешния контрол, имащ отношение към одита, за да разработим одиторски процедури, които да са подходящи при конкретните обстоятелства, но не с цел изразяване на мнение относно ефективността на вътрешния контрол на Сдружението.
- оценяваме уместността на използваните счетоводни политики и разумността на счетоводните приблизителни оценки и свързаните с тях оповестявания, направени от Ръководството.
- достигаме до заключение относно уместността на използване от страна на Ръководството на счетоводната база на основата на предположението за действащо предприятие и, на базата на получените одиторски доказателства, относно това дали е налице съществена несигурност, отнасяща се до събития или условия, които биха могли да породят значителни съмнения относно способността на Сдружението да продължи да функционира като действащо предприятие. Ако ние достигнем до заключение, че е налице съществена несигурност, от нас се изисква да привлечем внимание в одиторския си доклад към свързаните с тази несигурност оповестявания във финансовия отчет или в случай че тези оповестявания са неадекватни, да модифицираме мнението си. Нашите заключения се основават на одиторските доказателства, получени до датата на одиторския ни доклад. Бъдещи събития или условия обаче могат да станат причина Сдружението да преустанови функционирането си като действащо предприятие.

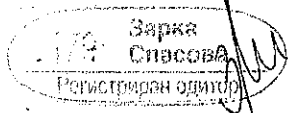
ДОКЛАД НА НЕЗАВИСИМИЯ ОДИТОР – продължение

— оценяваме цялостното представяне, структура и съдържание на финансовия отчет, включително оповестяванията, и дали финансовият отчет представя основополагащите за него сделки и събития по начин, който постига достоверно представяне.

Ние комуникираме с Ръководството, наред с останалите въпроси, планирания обхват и време на изпълнение на одита и съществените констатации от одита, включително съществени недостатъци във вътрешния контрол, които идентифицираме по време на извършвания от нас одит.

Зарка Спасова, ДЕС
Регистриран одитор №0479

гр. София, ул. Пирински проход 47Г, Република България
3 май 2019 г.



СЧЕТОВОДЕН БАЛАНС

Сдружение "Спортен клуб Ориндж фитнес - София"

България, гр. София, бул. Черни връх 100 Парадиз център ет.3

31.12.2018

на

адрес

към

А К Т И В			П А С И В		
Раздели, групи, статии		Сума	Сума		(хил.лева)
		текуща година			текуща година
а		1	а		2
Б.	НЕТЕКУЩИ (ДЪЛГОТРАЙНИ) АКТИВИ		А.	СОБСТВЕН КАПИТАЛ	
I.	Нематериални активи		I.	Записан капитал	48
1	Концесии, патенти, лицензи, търговски марки, програмни продукти и др. подобни права и активи	1	II.	Резерви	
	Общо за група I:	1	1	Други резерви	1311
II.	Дълготрайни материални активи			Общо за група II:	1311
1	Съоръжения и други	22			530
2	Предоставени аванси и дълготрайни материални активи в процес на изграждане	8			
	Общо за група II:	30			
	Общо за раздел Б:	31	IV.	Текуща печалба (загуба)	921
В.	ТЕКУЩИ (КРАТКОТРАЙНИ) АКТИВИ			Общо раздел А:	2280
I.	Материални запаси		Б.	ЗАДЪЛЖЕНИЯ	
1	Суровини и материали	101	1	Задължения към финансови предприятия, в т.ч.:	0
2	Продукция и стоки, в т.ч.:	25		- до 1 година	0
	- стоки	25	2	Задължения към доставчици, в т.ч.:	301
	Общо за група I:	126		- до 1 година	301
II.	Вземания		3	Други задължения, в т.ч.:	173
1	Вземания от клиенти и доставчици, в т.ч.:	621		- до 1 година	173
2	Вземания свързани с изкупуване на дялове	2625		Към персонала	96
				- до 1 година	96
3	Други вземания, в т.ч.:	4		данъчни и осиг. задължения, в т.ч.:	42
	Общо за група II:	3250		- до 1 година	42
III.	Парични средства, в т.ч.:	222		Общо раздел Б, в т.ч.:	474
1	- в брой			- до 1 година	474
2	в безсрочни сметки / (депозити)	222	В.	ФИНАНСИРАНИЯ И ПРИХОДИ ЗА БЪДЕЩИ ПЕРИОДИ, в т.ч.:	878
	Общо за група III:	222		- приходи за бъдещи периоди	878
	Общо за раздел В:	3598			
Г.	РАЗХОДИ ЗА БЪДЕЩИ ПЕРИОДИ	3			
	СУМА НА АКТИВА (А+Б+В+Г)	3632		СУМА НА ПАСИВА (А+Б+В)	3632

Дата: 06.03.2019 Съставител: Кирил Василев Янков

Ръководител: Радка Иванова Чернева

Заверка съгласно
аудиторски доклад
от дата: 03.05.2019

ОТЧЕТ ЗА ПРИХОДИТЕ И РАЗХОДИТЕ ОТ СТОПАНСКА ДЕЙНОСТ

Сдружение "Спортен клуб Ориндж фитнес - София"

България, гр. София, бул. Черни връх 100 Парадайс център ет.3

01.01.2018 - 31.12.2018

на

за

Наименование на разходите	Сума (хил.лева)	
	текуща година	предходна година
а	1	2
А. РАЗХОДИ		
1 Разходи за суровини, материали и външни услуги, в т.ч.:	99	93
а) суровини и материали	2	2
б) външни услуги	97	91
2 Разходи за персонала, в т.ч.:	27	28
а) разходи за възнаграждения	27	28
3 Други разходи, в т.ч.:	16	20
а) балансова стойност на продадените активи	14	20
Общо разходи за оперативна дейност (1+2+3)	142	141
4 Разходи за лихви и други финансови разходи, в т.ч.:	2	2
Общо финансови разходи	2	2
5 Печалба от обичайна дейност	130	110
Общо разходи (1+2+3+4)	144	143
6 Счетоводна печалба (общо приходи - общо разходи)	130	110
7 Разходи за данъци от печалбата	13	11
7 Печалба	117	99
Всичко (Общо разходи)	274	253

Наименование на приходите		Сума (хил.лева)	
		текуща година	предходна година
а		1	2
А. ПРИХОДИ			
1 Нетни приходи от продажби, в т.ч.:		274	253
а) стоки		25	29
б) услуги		249	224
Общо приходи от оперативна дейност (1+2+3+4)		274	253
Общо приходи		274	253

Всичко (Общо приходи)	274	253
------------------------------	------------	------------

Дата: 06.03.2019

Съставител: Кирил Василев
Янков



Ръководител: Радка Иванова
Чернева

3479 Зарп. Служба
Регистрови одитор
Заверка съгласно
одиторски доклад
от дата: 03.05.2019

Отчет за приходи и разходи от нестопанска дейност

Сдружение "Спортен клуб Ориндж фитнес - София"

бул. Черни връх 100 Парадайс център ет.3

2018 година

на
адрес
за

Наименование на разходите	Сума		(хил. лева)
	текуща година	предходна година	
a	1	2	
I. Разходи за дейността			
А. Разходи за регламентирана дейност			1
Дарения			2278
Б. Административни разходи	2499		2279
Общо за група I:			
II. Финансови разходи	23	21	
Други разходи по финансови операции	23	21	
Общо за група II:			
Б. Общо разходи (I+II+III)	2522	2300	
Г. Резултат	921	781	
Всичко	3443	3081	

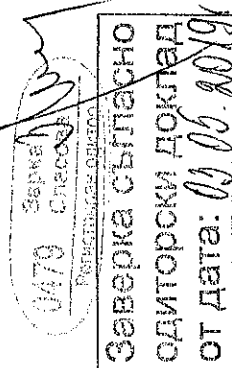
Съставител: Кирил Василев
Янков

Радка Иванова
Ръководител: Чернева

Дата:
06.03.2019



[Handwritten signature]



Наименование на приходите	Сума		(хил. лева)
	текуща година	предходна година	
a	1	2	
I. Приходи от дейността			
А. Приходи от регламентирана дейност			
Членски внос	2222		2071
Приходи от дарения без условие	1104		911
Други приходи	3326		2982
Общо за група I	117	99	
Печалба от стопанска дейност			
Б. Общо приходи (I)	3443	2982	
В. Печалба от стопанска дейност	117	99	
Всичко	3443	3081	

[Handwritten signature]

ОТЧЕТ ЗА СОБСТВЕНИЯ КАПИТАЛ

на Сдружение "Спортен клуб Ориндж фитнес - София"

адрес България, гр. София, бул. Черни връх 100 Парадайс център ет.3

за 01.01.2018 - 31.12.2018

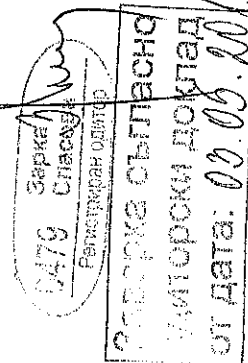
/Хил.лева/

Показатели	Записан капитал	Премии от емисии	Резерв от последващи оценки	РЕЗЕРВИ					Финансов резултат от минали години			Текуща печалба/загуба	Общо собствен капитал
				Законови	Резерв, свързан с изкупени собствени акции	Резерв съгласно учредителен акт	Други резерви	Неразпределена печалба	Непокрита загуба				
a	1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11		
1. Салдо в началото на отчетния период	48						530			781	1359		
2. Финансов резултат за текущия период										921	921		
3. Разпределение на печалба							781			-781	0		
4. Салдо към края на отчетния период	48						1311			921	2280		
5. Собствен капитал към края на отчетния период	48						1311			921	2280		

Съставител: Кирил Василев Янков

Ръководител: Радка Иванова Чернева

Дата: 06.03.2019 г.



Отчет за паричните потоци по прякия метод

на Сдружение "Спортен клуб Ориндж фитнес - София"
адрес бул. Черни връх 100 Парадайз център ет.3
за 2018 година

хил.лв

Наименование на паричните потоци	Текуща година	Предходна година
а	1	2
I. Наличност на парични средства в началото на периода	180	184
II. Парични потоци от нестопанска дейност		
A. Постъпления от нестопанска дейност		
Получени дарения без условие		
Постъпления от членски внос	2279	2163
Други постъпления	1058	912
Всичко постъпления от нестопанска дейност	3337	3075
Б. Плащания за нестопанска дейност		
Изплатени заплати	963	808
Изплатени осигуровки	164	151
Плащания по банкови и валутни операции	23	20
Плащания за услуги	1632	1679
Други плащания	680	624
Общо за раздел Б	3462	3282
В. Нетен паричен поток от нестопанска дейност	(125)	(207)
III. Парични потоци от стопанска дейност		
A. Постъпления от стопанска дейност		
Постъпления от клиенти	258	246
Общо за раздел А	258	246
Б. Плащания за стопанска дейност		
Плащания към доставчици	44	32
Плащания по банкови и валутни операции	2	2
Други плащания	45	9
Общо за раздел Б	91	43
В. Нетен паричен поток от стопанска дейност	167	203
IV. Наличност на парични средства в края на периода	222	180
V. Изменение на паричните средства през периода	42	(4)

Дата: 06.03.2019 Съставител: Кирил Василев Янков

Ръководител: Радка Иванова Чернева



[Handwritten signature]

[Handwritten signature]

2019 Сарка Сласова
Регистриран одитор

Заверка съгласно
одиторски доклад
от дата: 09.05.2019г

**Оповестяване на счетоводната политика на
СНЦ „ Спортен клуб Ориндж фитнес – София”
за 2018 финансова година**

I. Обща информация/Правен статут

СНЦ „ Спортен клуб Ориндж фитнес – София” е регистрирано с решение на Софийски градски съд от 10 април 2012 година по фирмено дело 222/2012 година партиден № 19310 рег. 5 том 396 стр. 15 и е вписано в Централния регистър на юридическите лица с нестопанска цел за осъществяване на обществено полезна дейност на Министерство на правосъдието под № 20120518009, със седалище и адрес на регистрация: гр.София, област София (столица), община Столична, град София , р-н Лозенец, бул.Черни връх 100, Парадайс център, ет. 3 , обект 3С.002

Период на отчитане - започващ на 01.01.2018 г. и завършващ на 31.12.2018 г.

Годишният финансов отчет е съставен в националната валута на Република България - български лев. Точността на числата представени в отчета е хиляди български лева. Годишният финансов отчет е индивидуален отчет на СНЦ „Спортен клуб Ориндж фитнес – София” и има за цел да предостави допълнителна информация и разяснения, които според Ръководството на сдружението са от съществено значение за потребителите на Финансовия отчет към 31 Декември 2018 г.

Предмета на основна дейност на сдружението е създаване на условия и организиране на спортни занимания и провеждане на състезания за любители и симпатизанти от всички възрасти, в областта на културизма и фитнеса, плувните спортове, аеробиката, силовия трибой; организиране на състезания с награден фонд; разработване на правилници, програми и материали за методическо ръководство на тренировъчната и спортно-състезателната дейност на своите членове и желаещите да спортуват активно граждани; организиране и администриране на ученически и любителски спортни състезания, осъществяване на рекламна дейност, управление стопанисване и ползване на имоти и съоръжения за нуждите на членовете на клуба, организиране на школи за учебно-тренировъчната и спортна дейност и предоставяне на спортни услуги.

Сдружението извършва допълнителна стопанска дейност, която е свързана с предмета на основната дейност на сдружението, като приходът се използва за постигане на целите на сдружението. Предметът на допълнителната стопанска дейност е: управление на собствено и друго движимо и недвижимо имущество, издателска и рекламна дейност, представителство и посредничество, импресарска дейност, консултантски услуги и търговия със спортни артикули; организиране на платени спортни услуги.

Сдружението може да извършва и други дейности и сделки, разрешени и допустими от закона, които са свързани или спомагат за реализация на целите му.

Имуществените вноски на учредителите под формата на членски внос са отчетени като собствен капитал на сдружението и възлизат на 48 хил.лв.

Управителният съвет на дружеството се състои от: Радка Иванова Чернева, Станислав Василев Станев, Марина Юриевна Станева и Методи Тодоров. Сдружението е вписано към регистъра на Юридическите лица с нестопанска цел към Търговския регистър.

Председател на УС е Радка Иванова Чернева.

II. База за изготвяне на финансовите отчети

Финансовият отчет е изготвен съгласно изискванията на Закона за счетоводството, Националните стандарти за финансови отчети на малки и средни предприятия, приети с Постановление на Министерски съвет № 46 от 21.03.2005 г., обнародвани в ДВ, бр. 30 от 7.04.2005 г., в сила от 01.01.2005 г. (в частност СС 9 Представяне на финансовите отчети на предприятия с нестопанска дейност), изменени с Постановление на Министерски съвет №394 от 30.12.2015, международните счетоводни стандарти (по въпроси, за чието решение няма изрични разпоредби в националните нормативни актове), и своите собствени устави и правилници за организация на дейността, както и индивидуалния сметкоплан. Счетоводната отчетност на сдружението се осъществява при спазването на задължителните основни принципи определени в чл.26 от Закона за счетоводството:

1. Текущо начисляване;
2. Действащо предприятие;
3. Предпазливост;
4. Съпоставимост между приходите и разходите;
5. Предимство на съдържанието пред формата;
6. Запазване при възможност на счетоводната политика от предходния отчетен период;

7. Независимост на отделните отчетни периоди и стойностна връзка между начален и краен баланс.

Съгласно чл.37, ал.4 от Закона за счетоводството, Сдружението подлежи на задължителен одит от дипломиран експерт счетоводител за 2018 г., тъй като, приходите от нестопанска и стопанска дейност надвишават 2 млн.лв.

III. Съпоставителни данни

Съпоставим период за Сдружението е предходната 2017 г.

IV. Приложени счетоводни политики и допълнителни оповестявания

1. Дълготрайни материални активи:

Като дълготрайни материални активи се отчитат активи, които отговарят на критериите на СС 16 и имат стойност при придобиването равна или по-висока от 700.00 лв. Активите, които имат стойност по - ниска от посочената се отчитат като текущи разходи за периода на придобиване в съответствие с одобрената счетоводна политика. Всеки дълготраен материален актив се оценява при придобиването му по цена на придобиване, определена в съответствие с изискванията на СС 16.

След първоначалното признаване като актив всеки отделен дълготраен материален актив се отчита по цена на придобиване, намалена с натрупаните амортизации и загуби от обезценка. Последващи разходи свързани с отделен дълготраен материален актив се отчитат в увеличение на балансовата стойност на актива, когато е вероятно предприятието да придобие икономически изгоди над първоначално оценената стандартна ефективност. Във всички останали случаи последващите разходи се признават за разход за периода, в който са направени.

Към 31.12.2018 година сдружението има придобити ДМА, които са въведени в експлоатация и е начислявана амортизация на тях с амортизационна норма 50%. Сдружението отчита, следните активи.

Сметка 2018 – Компютърна техника - новозакупена компютърна техника за 4336,67 лв.

Новозакупени активи с амортизационна норма 15% отчитани по сметка

Сметка: 209 - Други дълготрайни материални активи

Светлинен надпис 1848.00 лв.

ЛСД Телевизор Самсунг 1832.50 лв

Пералня Уърпул 912 899.17 лв.

Автоматична подочистачка 4440.00 лв.

Пералня DANUBE WED18E 12300.00 лева

Принтер за баркодове 902.00 лева

Към 31.12.2018 г. Сдружението отчита и разходи за придобиването на ДМА в размер на 3 хил.лв. представляващи антена за контрол на стокови ценности. Тъй като антената все още е в процес на изпитване и не е въведена в експлоатация, поради нуждата от допълнителни настройки, Сдружението я отчита, като разходи по придобиването на ДМА, както и изграждане на система за видеонаблюдение.

2. Нематериални активи

Като нематериалните активи се отчитат активи, които отговарят на определението за нематериален актив и отговарят на критериите за отчитане на нематериални активи формулирани в СС 38.

- външно създадените нематериални активи при придобиването им се оценяват по цена на придобиване, която включва покупната цена (включително мита и невъзстановими данъци) и всички преки разходи за подготовка на актива за използването му по предназначение.
- създаден в предприятието нематериален актив се оценява по сбора от разходите, извършени от момента, в който нематериалният актив за пръв път е постигнал критериите за признаване.

Нематериалните активи се отчитат след придобиването по себестойност намалена с натрупаната амортизация и натрупани загуби от обезценка.

Последващи разходи, направени за поддържане на първоначално установената стандартна ефективност на нематериален актив, се признават за текущи разходи в периода на възникването им. Начисляваната амортизация е в размер на 10% годишно.

Към 31.12.2018 година Сдружението отчита, като нематериален актив, извършени подобрения по нает актив – плувен басейн, а именно – монтаж на нови стълби в басейна за 1706,70 лв

Сметка: 219 - Други нематериални дълготрайни активи

Подобрения нает актив

стълби басейн ОФС 1706.7 лв.

3. Стоково-материални запаси

Стоково-материалните запаси са част от текущите активи на сдружението и са част от неговото имущество. Предназначени са за използване в дейността на организацията за постигане на определените и цели или за продажби. Разходите по закупуване включват покупната цена, вносните мита и такси, невъзстановимите данъци и акцизи. Те се дефинират като краткосрочни активи и се систематизират в отделни групи, в зависимост от функционалното им предназначение. Отчитат се количествено и стойностно.

Стоково-материалните запаси се оценяват по доставната стойност, която включва разходи по закупуването търговските отстъпки и други подобни компоненти се приспадат при определяне на разходите по покупки. В цената за придобиване не се включват складовите разходи, административните разходи, финансовите разходи и извънредните разходи.

Оценката на потреблението на СМЗ е в съответствие с препоръчителния подход в СС 2 – Отчитане на стоково материалните запаси. При изписване на СМЗ се съставя протокол или стокова разписка, в които документи се описва къде, за кой обект са вложените СМЗ. Към 31.12.2018 г. сдружението разполага с материални запаси на стойност 126 хил. лв..

4. Вземания

Вземанията на предприятието – краткосрочни и дългосрочни се оценяват по стойността на тяхното възникване, независимо от изплащането на вземането, а тези деноминирани в чужда валута, по заключителния курс на БНБ към 31 декември на отчетния период, намалени със съответната обезценка. Формират се от основната и от стопанската дейност на сдружението.

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

Към 31.12.2018 г. сдружението има следните краткосрочни вземания:

В хил. лева		
Номер	Вид на вземането	Сума
1	По договори за клубни карти	582
2	Гаранции	4

През 2016 г. е подписало договори за изкупуване на дружествени дялове от „Спорт инвест София“ ООД, ЕИК 201921224 със следните лица:

1. „Мава Спед“ ЕООД, ЕИК 130226223
2. Андрей Афанасиевич Хоч
3. „Олминс“ ООД, ЕИК 103534494
4. „ЕКРО“ ЕООД, ЕИК 103807982

Съгласно тези договори, окончателното прехвърляне на платените дялов, ще бъде извършено, след като се изплатят изцяло дължимите суми на прехвърлителите.

Поради тази причина, платените до момента суми се отчитат по с-ка 491 „Доверители“ в общ размер на 2625 хил.лв.

5. Парични средства

Паричните средства и парични еквиваленти включват парични средства в брой и в банки, съответно в лева и във валута.

Паричните еквиваленти са краткосрочни, лесно обратими високоликвидни вложения, които съдържат незначителен риск от промяна в стойността им:

Паричните средства във валута се представят по заключителния курс на БНБ към 31.12.2018 г.

Към 31.12.2018 година сдружението разполага с парични средства с легова равностойност – 222 хил. лв.

6. Собствен капитал

Собствения капитал на дружеството е остатъчната стойност на активите след приспадане на всичките му пасиви. Като негови елементи се включват записания(основен) капитал и резерви.

Както е предвидено по устав, записаният(основен) капитал, се състои от имуществените вноски на учредителите под формата на членски внос и възлиза на 48 хил. лева разпределени както следва:

- Методи Стефанов Тодоров – 12 хил.лв.,
- Станислав Василев Станев – 12 хил.лв.,
- Марина Юриевна Станева – 12 хил.лв.,
- Бисер Дончев Кръстев – 12 хил.лв.,

Резерви се формират по решение на учредителите и съгласно разпоредбите на ЗЮЛНЦ. Пълният размер на финансовия резултат от нестопанска и стопанска дейност се отнася по тази сметка. Те се използват за покриване на загуби, покриване на обезценка на активи, при недостиг на финансови средства както и за други нужди свързани с целите на сдружението.

Към 31.12.2018 г. сдружението има салдо по сметка за допълнителни резерви в размер на 1311 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 31.12.2018 г. сдружението има следните задължения:

Номер	Вид на задължението	Сума
1	Към доставчици	301
2	Данъчни и осигурителни задължения	42
3	Задължения към персонала	96

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 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 2018 година Сдружението има реализирана печалба от стопанска дейност в размер на 130 хил.лв. Сдружението дължи корпоративен данък в размер на 13 х. лв., Към датата на изготвяне на Годишния финансов отчет в Сдружението тече данъчна ревизия по ЗКПО и ЗДДС за периода 2012-2017 г. по ЗКПО и 2014-2018 г. по ЗДДС, която все още не е приключила и няма издаден ревизионен акт.

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 31.12.2018 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 отпуска, като се отчитат провизии за тези задължения.

Към 31.12.2018 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 2018 г.в сдружението не са отчетени обезценки.

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 направленията 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 2018 г. е изчислен коефициент в размер на 7,63%.

През 2018 година сдружението е извършило следните разходи:

В хил.лева

Номер	Вид на разхода	Сума
1	За материали	40
2	За Външни услуги	1199
3	За възнаграждения	1131
4	За амортизации	3
5	За социални осигуровки	53
6	Други разходи	201
7	За лихви	0
8	Други финансови разходи	25

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 31.12.2018 г сдружението има отчетени разходи за бъдещи периоди в размер на 3 хил. лв..

16. Приходи

Приходите се оценяват по справедливата стойност на получените или подлежащи на получаване възнаграждения под формата на парични средства или парични еквиваленти. 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 клубно членство	3326
2	Приходи от продажба на стоки	25
3	Приходи от продажба на услуги	249
	Общо приходи нестопанска и стопанска дейност	3600

17. Приходи за бъдещи периоди.

Като приходи за бъдещи периоди се представят предплатените приходи, 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 31.12.2018 г., сдружението има отчетени приходи за бъдещи периоди в размер на 878 хил. лв..

V. Финансови отчети

Счетоводен баланс - който представя активите, пасивите и собствения капитал на съдружниците към 31 декември 2018 г.

Отчет за приходите и разходите от нестопанска дейност за 2018 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 2018 г.

Отчет за приходите и разходите от стопанска дейност за 2018 г. - където класификацията на приходите и разходите по видове, в съответствие с СС 1 и е реализиран в двустранна форма.

Отчет за СК за 2018 г. - в който се посочва информация за изменението в отделните елементи на собствения капитал.

Отчет за паричния поток за 2018 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: няма

Изготвил: Кирил Василев Янков

Управляващ: Радка Иванова Чернева

Дата: 2019 г.

