

ПРИЛОЖЕНИЕ КЪМ МЕЖДИНЕН ФИНАНСОВ ОТЧЕТ на "АКАДЕМИКА 2011" ЕАД гр. София към 30.06.2014 година

1. ИНФОРМАЦИЯ ЗА ДРУЖЕСТВОТО

"АКАДЕМИКА 2011" ЕАД (Дружество) е еднолична акционерно дружество регистрирано в Търговския регистър при Агенцията по вписванията на 17.10.2011 година като универсален правопреемник на активите и пасивите на „Академика 2000“ ЕАД и „Академика спорт“ ЕАД. С протокол № 28-00-22 от 15.09.2011 год. 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 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 столове, 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.

"АКАДЕМИКА 2011" ЕАД се управлява от Съвет на директорите в състав:

- Цветко Петров Начев
- Марин Василев Маринов
- Тодор Петров Трифонов

Дружеството се представлява от изпълнителния директор Цветко Петров Начев.

Капитала на Дружеството е в размер на 15 875 550 лева, разпределен в 15 875 550 обикновени поименни акции с номинал 1 лев всяка.

С протокол на едноличния собственик на капитала на „Академика 2011“ ЕАД №28-00-4 от 18.03.2014 г. е взето решение за увеличение на капитала на дружеството с 35 000 хил.лв.

Към 07.04.2014 г. капитала на дружеството е в размер на 50 875 550 лева, разпределен в 50 875 550 обикновени поименни акции с номинал 1 лев всяка.

Към 30.06.2014 год. списъчният брой на персонала в Дружеството е 114 работника и служителя .

Дружеството няма клонове регистрирани по Търговския закон .

2. БАЗА ЗА ИЗГОТВЯНЕ НА ФИНАНСОВИЯ ОТЧЕТ

2.1. Приложима обща рамка за изготвяне на финансови отчети

Дружеството води своето текущо счетоводство и изготвя финансовите си отчети в съответствие със Закона за счетоводство и Националните стандарти за финансови отчети за малки и средни предприятия, приети с Постановление на Министерски съвет № 46 от 21.03.2005 г., в сила от

01.01.2005 г и измененията и допълненията към тях, приети с ПМС № 256/ДВ 86 от 26.10.2007 г. в сила от 01.01.2008 г.

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

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 ръководството 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.

Дружеството води своите счетоводни регистри в български лева и изготвя своите официални финансови отчети съгласно българското счетоводно законодателство. Данните в деветмесечния финансов отчет са представени в хиляди лева.

Финансовият отчет е изготвен на база на историческата цена. Представянето на финансовия отчет съгласно Националните стандарти за финансови отчети за малки и средни предприятия изисква ръководството да направи най-добрите приблизителни оценки, начисления и разумно обосновани предположения, които оказват ефект върху отчетените стойности на активите и пасивите, приходите и разходите, и на оповестяването на условни вземания и задължения към датата на отчета. Тези приблизителни оценки, начисления и предположения са основани на информацията, която е налична към датата на финансовия отчет, поради което бъдещите финансови резултати биха могли да бъдат различни от тях.

2.2. Сравнителна информация и грешки от предходни периоди

Във финансовия отчет сравнителната информация е за периода от 01.01.2014 год. до 30.06.2014 год. Сравнителната информация от предходния отчетен период не е преизчислена и рекласифицирана, тъй като това се прави в края на годината, а този отчет е междинен.

Грешки от предходни периоди и промяна на счетоводна политика

Фундаментални грешки - грешки, които са от такова значение, че финансовият отчет за един или повече предходни периоди вече не може да се счита за достоверен към датата на неговото публикуване.

Фундаменталните грешки и промените на счетоводната политика, които са свързани с предходни периоди, се отчита през текущия период чрез увеличаване или намаляване на салдото на неразпределената печалба от минали години. Сравнителната информация от предходния отчетен период следва да се преизчисли. Когато намалението на неразпределената печалба е по-голямо от салдото на неразпределената печалба преди намалението, разликата се отчита като непокрита загуба от минали години.

2.3. Приходи

Дружеството отчита текущо приходите от обичайната дейност по видове дейности.

Признаването на приходите се извършва при спазване на приетата счетоводна политика за следните видове приходи:

- Приходи от продажба на стоки, продукция и други активи - признаването на приходите се извършва при прехвърляне собствеността и предаване на съответните активи на купувачите.
- При извършване на краткосрочни услуги – при завършване на съответната услуга и приемане на работата от клиента.
- Приходите от наеми се признават на времева база за срока на договора.

Приходите се отчитат на принципа на текущо начисляване. Оценяват се по справедливата стойност на полученото или подлежащо на получаване.

2.4. Разходи

Дружеството отчита текущо разходите за дейността по икономически елементи и след това отнася по функционално предназначение с цел формиране размера на разходите по направления и дейности. Признаването на разходите за разход за текущия период се извършва при начисляване на съответстващите им приходи.

Към разходите за дейността се отнасят и финансови разходи, които дружеството отчита и са свързани с обичайната дейност.

Разходите се отчитат на принципа на текущо начисляване. Оценяват се по справедливата стойност на платеното или предстоящо за плащане.

2.5. 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 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 всеки отделен дълготраен материален актив се отчита 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.

Дълготрайните материални активи, които се състоят от разграничими съставни части, отговарящи на критериите за дълготраен материален актив поотделно, се третираат като отделен дълготраен материален актив и се амортизират на база полезен срок на годност на отделните разграничими части.

Последващите 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.

Разходите за текущ ремонт и поддръжка се признават за текущи в периода, през който са направени.

Амортизация на дълготрайни материални активи съгласно СС 4:

Дълготрайните материални активи се амортизират по линейния метод за периода на очаквания полезен живот.

Полезният живот в години за основните групи дълготрайни материални активи, е както следва:

Сгради и конструкции	-	50	години
Машини и оборудване	-	10	години
Транспортни средства	-	4	години
Съоръжения	-	16	години
Стопански инвентар	-	16	години

Определеният полезен живот на дълготрайните материални активи се преглежда в края на всеки отчетен период и при установяване на значителни отклонения спрямо бъдещите очаквания за срока на ползване на активите, същия се коригира.

Ограничени права върху собствеността на дълготрайните материални активи.

Сградата на студентско общежитие в гр. София, кв. 236 на ж.к. „Гео Милев“, район Слатина, бл. 3 с балансова стойност 1140 хил. лв. е ипотекирана като обезпечение по предоставен на дружеството банков кредит от „Търговска банка Д“ АД.

2.6. Нематериални дълготрайни активи

Като нематериалните дълготрайни активи се отчитат активи, които отговарят на определениято за нематериален актив, отговарят на критериите за отчитане на нематериални активи и имат стойност при придобиването равна или по-висока от 700 лв.

При придобиването нематериалните дълготрайни активи се оценяват по цена на придобиване, която включва покупната цена и всички преки разходи за подготовка на актива за използването му по предназначение.

След първоначалното признаване нематериалните дълготрайни активи се отчитат по цена на придобиване 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. Разходи, които могат надеждно да бъдат измерени и съотнесени към нематериален актив, когато водят до увеличаване на очакваните икономически изгоди спрямо първоначално оценената стандартна ефективност на съществуващия актив, се отразяват като увеличение на отчетната му стойност.

Амортизация на дълготрайни нематериални активи съгласно СС 4:

Дълготрайните нематериални активи се амортизират по линейния метод за срока на определения полезен живот.

Полезният живот в години за основните групи нематериални активи, е както следва:

Концесия върху част от крайбрежна плажна ивица с. Равда	- 20 години
Софтуер	- 10 години

В стойността на дълготрайните нематериални активи са включени напълно амортизирани активи от следните групи: софтуер за 3 хил.лв.

Няма ограничени права върху собствеността на дълготрайните нематериални активи

2.7. Дългосрочни инвестиции в асоциирани предприятия

Инвестициите в асоциирани предприятия се отчитат и представят по себестойност, намалена със загубите от обезценка.

Дружеството е правопреемник на 3 520 600 броя привилегирани поименни акции всяка с номинална стойност 1 лев, представляващи 20 % от капитала на „Академика Сий Палас“ АД. Инвестицията е представена по себестойност във финансовия отчет на дружеството.

2.8. Стоково-материални запаси

Стоково-материалните запаси се оценяват по по-ниската от доставната стойност или нетната реализуема стойност. Доставната стойност включва сумата от всички разходи по закупуването, преработката, както и други разходи, направени във връзка с доставянето им до сегашното състояние и местоположение.

Потреблението на материални запаси се оценява по средно претеглена стойност.

Няма ограничени права върху стоково-материалните запаси.

2.9. Търговски и други вземания

Търговските вземания се признават първоначално по номинална стойност на база на оригинално издадена фактура (себестойност), намалена с размера на обезценката на несъбираеми суми.

Всички вземания подлежат на проверка за обезценка.

Приблизителната оценка на загуба от съмнителни и несъбираеми вземания се прави, когато за събирането на цялата суми или на част от нея съществува висока несигурност. Несъбираемите

вземания се отписват, когато се установят правни основания за това, или когато дадено вземане се прецени като напълно несъбираемо или по давност.

На база на анализ на периодите на събираемост на вземанията, ръководството е определило тези от тях, които са с период на забава повече от 360 дни да бъдат обезценявани на 100 % от стойността им. Изписването става за сметка на формиран коректив за обезценка.

2.10. Парични средства и парични еквиваленти

Паричните средства и еквиваленти включват касовите наличности, парични средства по разплащателни сметки и депозити държани в банки.

Паричните еквиваленти са краткосрочни, лесно обратими високоликвидни вложения, които съдържат незначителен риск от промяна в стойността им. Те се представят по номинална стойност.

2.11. Собствен капитал, резерви и дивиденди

Основният капитал на Дружеството отразява номиналната стойност на емитираните акции.

Законовите резерви представляват 10% от реализираната печалба.

Непокритата загуба включва непокрита загуби от минали години и отчетените грешки от минали години.

Задълженията за плащане на дивидент на собственика са включени в баланса на ред „Задължения към едноличния собственик“ и представляват начислени дивиденди от преобразуваните дружества „Академика 2000“ ЕАД и „Академика спорт“ ЕАД от 2007, 2009, 2010 години.

2.12. Търговски и други задължения и кредити

Задълженията към доставчици и другите текущи задължения се отчитат по номиналната им стойност на оригиналната фактура, която се приема за справедливата стойност на сделката и ще бъде изплатена в бъдеще срещу получените стоки и услуги.

Банковият кредит е взет с инвестиционна цел, а именно за ремонт и модернизация на стадион „Академика“ IV-ти км. Той е отразен във финансовия отчет на Дружеството, нетно от разходите по получаването на кредита.

2.13. Текущи и отсрочени данъци върху печалбата

Текущите данъци върху печалбата се определят в съответствие с изискванията на българското данъчно законодателство – Закона за корпоративно подходно облагане. Номиналната данъчна ставка за 2014 г. е 10 % (2013 г. е 10 %).

Отсрочените данъци върху печалбата се определят чрез прилагане на балансовия пасивен метод по отношение на всички временни разлики към датата на финансовия отчет, които съществуват между балансовите стойности и данъчните основи на отделните активи и пасиви.

Отсрочените данъчни пасиви се признават за всички облагаеми временни разлики.

Отсрочените данъчни активи се признават за всички намаляеми временни разлики и за неизползваните данъчни загуби, до степента, до която е вероятно те да се проявят обратно и да бъде генерирана в бъдеще достатъчна облагаема печалба или да се проявят облагаеми временни разлики, от които да могат да се приспаднат тези намаляеми разлики, с изключение на разлики, породени от първоначално признаване на актив или пасив, който не е засегнал счетоводната или данъчната печалба (загуба) към датата на операцията.

Балансовата стойност на всички отсрочени данъчни активи се преглежда в края на всеки отчетен период и те се редуцират до степента, до която е вероятно те да се проявят обратно и да се генерира достатъчно облагаема печалба или проявяващи се през същия период облагаеми временни разлики, с които те да могат да бъдат приспаднати или компенсирани.

Отсрочените данъчни активи и пасиви се оценяват на база данъчните ставки, които се очаква да се прилагат за периода, през който активите ще се реализират, а пасивите ще се уредят (погасят), на база данъчните закони които са в сила или в голяма степен на сигурност се очаква да са в сила. Към 30.06.2014 г. е приложена ставка от 10 %, която е действаща и за 2014 година.

2.14. Пенсионни и други задължения към персонала

Трудовите и осигурителни отношения със служителите в Дружеството се основават на разпоредбите на Кодекса на труда и на разпоредбите на действащото осигурително законодателство в РБългария. Основно задължение на Дружеството в качеството му на работодател е да извършва задължително осигуряване на наетия персонал за фонд „Пенсии“, допълнително задължително пенсионно осигуряване (ДЗПО) в Универсален пенсионен фонд (за лицата, родени след 31.12.1959 г.), фонд „Общо заболяване и майчинство“ (ОЗМ), фонд „Безработица“, фонд „Трудова злополука и професионална болест“ (ТЗПБ), фонд „Гарантирани вземания на работниците и служителите“ (ГВРС) и здравно осигуряване.

Размерите на осигурителните вноски се утвърждават със Закона за бюджета на ДОО и Закона за бюджета на НЗОК за съответната година. Вноските се разпределят между работодателя и осигуреното лице в съответствие с правилата от Кодекса за социално осигуряване (КСО).

Осигурителните и пенсионни планове, прилагани от Дружеството в качеството му на работодател, се основават на българското законодателство и са планове с дефинирани вноски. При тези планове работодателят плаща месечно определени вноски в държавните фондове „Пенсии“, фонд „Общо заболяване и майчинство“, фонд „Безработица“, фонд „Трудова злополука и професионална болест“, фонд „Гарантирани вземания на работниците и служителите“, както и за допълнително задължително пенсионно осигуряване (универсални и професионални пенсионни фондове) – на база фиксираните по закон проценти и няма друго допълнително правно или конструктивно задължение за доплащане във фондовете в бъдеще. Аналогично са задълженията по отношение за здравното осигуряване.

Краткосрочни доходи

Краткосрочните доходи за персонала под формата на възнаграждения, бонуси и социални доплащания и придобивки (изискуеми в рамките на 12 месеца след края на периода, в който персоналот е положил труд за тях или е изпълнил необходимите условия), се признават като разход в отчета за приходи и разходи в периода, в който е положил трудът за тях или са изпълнени изискванията за тяхното получаване, и като текущо задължение (след приспадане на всички платени вече суми и полагащи се удържки) в размер на недисконтираната им сума. Дължимите вноски по социалното и здравно осигуряване се признават като текущ разход и задължение в недисконтиран размер, заедно и в периода на начисление на съответните доходи, с които те са свързани.

Към датата на годишния финансов отчет се прави оценка на очакваните разходи по натрупващите се компенсируеми отпуски, която се очаква да бъде изплатена като резултат от неизползваното право на натрупан отпуск. В оценката се включват приблизителната преценка в недисконтиран размер на разходите за самите възнаграждения и разходите за вноски по задължителното обществено осигуряване, които работодателят дължи върху тези суми.

Дългосрочни доходи при пенсиониране

Съгласно Кодекса на труда работодателят е задължен да изплаща на персонала при настъпване на пенсионна възраст обезщетение, което в зависимост от трудовия стаж в предприятието може да варира между 2 и 6 брутни работни заплати към датата на прекратяване на трудовото правоотношение. По своите характеристики тези схеми представляват планове с дефинирани доходи.

Изчислението на размера на тези задължения налага участието на квалифицирани актюери, за да може да се определи тяхната сегашна стойност към датата на отчета, която да се включи в баланса, а респ. изменението в стойността – в отчета за приходи и разходи.

Дружеството няма приета политика да начислява дългосрочни доходи на персонала.

2.15. Провизии, условни пасиви и условни активи

Провизиите се признават, когато има вероятност сегашни задължения в резултат от минало събитие да доведат до изходящ поток на ресурси от дружеството и може да бъде направена надеждна оценка на сумата на задължението. Възможно е срочността или сумата на изходящия паричен поток да е несигурна. Сегашно задължение се поражда от наличието на правно или конструктивно задължение вследствие на минали събития, например правни спорове или обременяващи договори. Провизиите за реструктуриране се признават само ако е разработен и приложен подробен формален план за реструктуриране или ръководството е обявило основните моменти на плана за реструктуриране пред тези, които биха били засегнати. Провизии за бъдещи загуби от дейността не се признават.

Сумата, която се признава като провизия, се изчислява на база най-надеждната оценка на разходите, необходими за уреждане на сегашно задължение към края на отчетния период, като се вземат в предвид рисковете и несигурността, свързани със сегашното задължение. Когато съществуват редица подобни задължения, вероятната необходимост от изходящ поток за погасяване на задължението се определя, като се отчете групата на задълженията като цяло. Провизиите се дисконтират, когато ефектът от времевите разлики в стойността на парите е значителен.

Провизиите се преразглеждат към края на всеки отчетен период и стойността им се коригира, за да се отрази най-добрата приблизителна оценка.

3. ПОЯСНЕНИЯ КЪМ ОТЧЕТА ЗА ПРИХОДИТЕ И РАЗХОДИТЕ

3.1. Приходи

3.1.1 Приходи от продажба на услуги и готова продукция

	30-06-2014 BGN`000	30-06-2013 BGN`000
Приходи от продажба на продукция	1	14
Приходи от наеми	367	473
Приходи от консумативи-наематели	248	
Приходи от консумативи-наематели, приспаднати от съответните р-ди за консумативи	(248)	
Приходи от услуги – спортна дейност	1 047	913
Общо	1 415	1 400

3.1.2 Други приходи от дейността

	30-06-2014 BGN`000	30-06-2013 BGN`000
Приходи от други дейности	1	260
Общо	1	106

Дружеството е правопреемник на 3 520 600 броя привилегировани поименни акции всяка с номинална стойност 1 лев, представляващи 20 % от капитала на „Академика Сий Палас“ АД. От учредяването до 31.12.2011 г. „Академика Сий Палас“ АД не е реализирало печалба и следователно не е настъпило условие за разпределение на дивидент.

3.2. Разходи

3.2.1 Разходи за суровини, материали консумативи

30-06-2014 BGN`000	30-06-2013 BGN`000
-----------------------	-----------------------

Ел. енергия	267	280
<i>Ел. енергия,приспадат консуматив-наематели</i>	(205)	(174)
Топлоенергия	149	161
<i>Топлоенергия,приспадат консуматив-наематели</i>	(29)	(20)
Гориво	16	15
Вода	63	52
<i>Вода,приспадат консуматив-наематели</i>	(14)	(19)
Суровини и материали,инвентар	35	83
Консумативи	3	8
Общо	285	386

3.2.2 Разходи за външни услуги

	30-06-2014 BGN`000	30-06-2013 BGN`000
Абонаментна поддръжка	12	77
Телефонни,пощенски услуги	2	9
Текущ ремонт	15	47
Охрана	23	35
Застраховки	2	4
Консултантски услуги и гражд.дог.	15	16
Транспортни	3	10
Други услуги	33	62
Общо	165	260

3.2.3. Разходи за персонала

	30-06-2014 BGN`000	30-06-2013 BGN`000
Текущи възнаграждения	520	479
Вноски за социално осигуряване	89	81
Общо	609	560

3.2.4. Други разходи

	30-06-2014 BGN`000	30-06-2013 BGN`000
Държавни и съдебни такси	1	13
Командировки	1	3
Данък сгради	43	44
Такса битови отпадъци	45	35
<i>Такса битови отпадъци приспадат приход от наематели</i>	(16)	(15)
Глоби за забавено плащане		17
Други	27	13
Общо	101	110

3.2.5 Финансови разходи

	30-06-2014 BGN`000	30-06-2013 BGN`000
Лихви по кредити	31	39
Банкови такси	1	1
Общо	32	40

3.3. Разход за данък върху печалбата

Изчисляването на данъчната печалба се извършва чрез преобразуване на счетоводната печалба от стопанска дейност, съгласно изискванията на българското законодателство. Периодът е междинен и данък печалба не е определян, не е възникнало задължение към момента.

	30-06-2014 BGN`000	30-06-2013 BGN`000
Печалба за отчетния период	73	166

4. ПОЯСНЕНИЯ КЪМ БАЛАНСА

4.1. Дълготрайни материални и нематериални активи

Движение на дълготрайните материални активи през отчетния период :

	Земли	Сгради и конструкции	Машины оборудване съоръжени	Съоръжен ия и други	ДМА в процес на изграждане	Обща сума- ДМА
Отчетна стойност						
В началото на периода	4 361	9 883	1 404	1 168	295	17 111
Постъпили през периода			5	6	576	587
Излезли през периода						0
В края на периода	4 361	9 883	1 409	1 174	871	17 698
Натрупана амортизация						
В началото на периода		2 751	431	929		4 111
Начислена през периода		98	55	22		175
Отписана през периода						0
В края на периода		2 849	486	951		4 286
Балансова стойност на 01.01.2014 г.	4 361	7 132	973	239	295	13 000
Балансова стойност на 30.06.2014 г.	4 361	7 034	923	223	871	13 412

Движение на нематериалните дълготрайни активи през отчетния период :

	Концесии	Програмни продукти	Обща сума- НДА
Отчетна стойност			
В началото на периода	70	3	73
Постъпили през периода	0	0	0
Излезли през периода	0	0	0
В края на периода	70	3	73
Натрупана амортизация			
В началото на периода	39	3	42
Начислена през периода	2	0	2

Отписана през периода	0	0	0
В края на периода	41	3	44
Балансова стойност на 01.01.2014 г.	31	0	31
Балансова стойност на 30.06.2014 г.	29	0	29

4.2. Инвестиции в асоциирани предприятия

Инвестицията на дружеството в „Академика Сий Палас“ АД е представена по себестойност във финансовия отчет на дружеството и е в размер на 4 525 хил.лв.

През отчетния период не са правени нови инвестиции в други предприятия.

4.3 Отсрочени данъци

Изменение на отсрочените данъци към 30.06.2014 г.няма.

Временна разлика	30.06.2014	
	Данъчна основа	Отсрочен данък
Амортизации	151	15
Компенсиреми отпуски	45	5
Обезценка на вземания	18	2
Общо активи:	214	21
Пасиви по отсрочени данъци		
Амортизации	0	0
Общо пасиви:	0	0

В баланса на Дружеството отсрочените данъци са посочени на нетна база. За второто тримесечие на 2014 год. - актив по отсрочен данък в размер на 21 хил.лв.

4.4. Материални запаси

	30-06-2014 BGN`000	31-12-2013 BGN`000
Материали	11	0
Предоставени аванси	169	15
Общо	180	15

4.5. Търговски и други вземания

4.5.1. Вземания от клиенти и доставчици

	30-06-2014 BGN`000	31-12-2013 BGN`000
Вземания от клиенти	791	355
Обезценка на вземания	(18)	(18)
Вземания от клиенти намалени с обезценката	773	337

Общо

773

337

4.5.2. Вземания от свързани лица

Дружеството е правопреемник на вземания от „Академика Сий Палас“ АД - начислен гарантиран дивидент за периода от 2005 г. до 2010 г. в размер на 999 хил. лв. През 2011 год. са начислени приходи от дивидент и вземания от свързани лица в размер на 77 хил.лв.

От учредяването до 31.12.2011 г. „Академика Сий Палас“ АД не е реализирало печалба и следователно не е настъпило условие за разпределение на дивидент.

Съгласно установителен договор от 02.01.2012 г. страните приемат за безспорно, че за периода 01.01.2005 г. до 31.12.2011 г. в полза на „Академика 2011“ ЕАД не е възникнало вземането произтичащо от правото на гарантиран дивидент, така както това право е регламентирано в чл. 17, ал. 2 от Устава на „Академика Сий Палас“ АД.

Към 31.12.2012 год. вземането от „Академика Сий Палас“ АД е обезценено като несъбираемо.

BGN`000.

Вземания от свързани лица към 30.06.2014 год
Обезценени като несъбираеми

949

(949)

Вземания от свързани лица към 30.06.2014 год

0

4.5.3. Други вземания

	30-06-2014 BGN`000	31-12-2013 BGN`000
Вземания по съдебни спорове	174	174
Присъдени вземания	51	51
Надвнесен корпоративен данък	3	3
Вземания от подотчетни лица	-	4
Внесени депозити по гаранции	12	61
Други дебитори	33	64
Общо	273	357

4.6. Парични средства

	30-06-2014 BGN`000	31-12-2013 BGN`000
Парични средства в разплащателни сметки	28 097	434
Парични средства в каса	17	35
Общо	28 114	469

4.7. Разходи за бъдещи периоди

Предплатените разходи в размер на 23 хил.лв.

4.8. Собствен капитал

4.8.1. Акционерен капитал

Регистрираният капитал на Дружеството се състои от 50 875 550 брой поименни 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. Едноличен собственик на капитала на Дружеството е Република България, Министерството на младежта и спорта.

4.8.2. Резерви

Всички суми са в BGN`000.

	Законови резерви	Общи резерви	Общо
Салдо към 31 декември 2013 г.	2	(644)	(644)
Увеличение		215	215
Салдо към 30 юни 2014 г.	2	(429)	(429)

4.9. Провизии и сходни задължения

	30-06-2014 BGN`000	31-12-2013 BGN`000
Компенсиреми отпуски	38	38
Вноски за социално осигуряване върху компенсируеми отпуски	7	7
Балансова стойност към 30 юни 2014 г.	45	45

Начислените провизии са краткосрочни и ще бъдат преизчислени към 31.12.2014 г.

4.10. Задължения към финансови предприятия

През 2011 год. Дружеството е сключило договор за инвестиционен кредит с „Търговска банка Д“ АД на стойност 1 000 хил. лева. Към края на отчетния период процесът по усвояване на заема е завършил. Погасяването на главницата по заема се извършва на 60 вноски, считано от февруари 2012 г. и приключващо на 10.11.2017 г.

Съгласно условията на договора годишната лихва е 8 %.

Към 30 юни 2014 г. задължението на Дружеството по заема е в размер на 768 хил. лева (към 31 декември 2013 г. – 790 хил. лева). Начислените и платени лихва за първото тримесечие на 2014 г. са на стойност 16 хил.лв.

4.11. Задължения към доставчици и клиенти

	30-06-2014 BGN`000	31-12-2013 BGN`000
Задължения към доставчици	1 412	888
Получени аванси от клиенти	144	144

4.12. Задължения към едноличния собственик на капитала

Дружеството е правопреемник на неплатени дивиденди към едноличния собственик на капитала от преобразуваните дружества „Академика 2000“ ЕАД и „Академика спорт“ ЕАД в размер на 262 хил.лв.

4.13. Други задължения

	30-06-2014 BGN`000	31-12-2013 BGN`000
Депозити по гаранции	177	144
Други кредитори	33	11

Към осигурителни организации	27	1
Местни данъци и такси	879	795
ДДС за внасяне	5	75
Задължения към концеденти	22	22
Корпоративен данък		3
Общо	1 143	1 051

4.14. Приходи за бъдещи периоди

	<i>30-06-2014</i>	<i>31-12-2013</i>
	<i>BGN`000</i>	<i>BGN`000</i>
	118	148
Общо	118	148

5. СВЪРЗАНИ ЛИЦА

Свързани лица на дружеството са:

- Цветко Петров Начев
- Марин Василев Маринов
- Тодор Петров Трифонов
- „Академика Сий Палас“ АД - асоциирано предприятие.

5.1. Сделки със свързани лица

През отчетния период няма признати приходи от възнаграждение за участие на Дружеството в Съвета на директорите на „Академика Сий Палас“ АД.

5.2 Възнаграждения на членовете на управителните органи на дружеството

Към 30.06.2014 г. възнагражденията на членовете на съвета на директорите на Дружеството са в размер на 36 хил. лв. Методиката за определянето им е осъществена на база на разпоредбите на чл. 33 от Правилника за реда за упражняване правата на държавата в търговските дружества с държавно участие в капитала и приложение № 2 - Показатели и критерии за определяне на балната оценка в еднолични търговски дружества с държавно участие в капитала.

6. УПРАВЛЕНИЕ НА ФИНАНСОВИЯ РИСК

В хода на обичайната си стопанска дейност Дружеството може да бъде изложено на различни финансови рискове, най-важните от които са: пазарен валутен риск (включващ валутен риск, от промяна на справедливата стойност) и риск на лихвено-обвързани парични потоци. Общото управление на риска е фокусирано върху прогнозиране на резултатите от определени области на финансовите пазари, за да се постигне минимизиране на потенциалните отрицателни ефекти, които биха могли да се отразят върху финансовите резултати и състояние на дружеството. Текущо финансовите рискове се идентифицират, измерват и наблюдават с помощта на различни контролни механизми, въведени за да се определят адекватни цени на услугите на дружеството, както и да се оценят адекватно формите на поддържане на свободните ликвидни средства, без да се допуска неоправдана концентрация на даден риск.

По-долу са описани различните видове рискове, на които е изложено Дружеството при осъществяване на търговските му операции, както и възприетият подход при управлението на тези рискове.

Валутен риск

Дружеството не е изложено на валутен риск, защото неговите операции и сделки са изцяло в лева.

Ценови риск

Дружеството не е изложено на ценови риск от негативни промени в цените на услугите, обект на неговите операции, защото съгласно договорните отношения с доставчиците те са обект на периодичен анализ и обсъждане за преразглеждане и актуализиране спрямо промените на пазара.

Кредитен риск

При осъществяване на своята дейност дружеството е изложено на кредитен риск, който е свързан с риска някой от контрагентите му да не бъде в състояние да изплати изцяло и в обичайно предвидените срокове задълженията си към него. Към 30 юни 2014 г. финансовите активи на дружеството представляват основно вземания и парични средства. Вземания са представени в баланса в нетен размер, след приспадане на начислените обезценки по трудно-събираеми вземания. Такива обезценки са направени, където и когато са били на лице събития, идентифициращи загуби от несъбираемост. Ръководството текущо следи погасяването на вземанията от клиенти и при установяване на закъснения предприема действия за събирането им.

Ликвиден риск

Ликвидния риск се изразява в негативната ситуация дружеството да не бъде в състояние да посрещне безусловно всички свои задължения съгласно техния падеж. То провежда консервативна политика по управление на ликвидността, чрез която постоянно поддържа оптимален ликвиден запас парични средства, добра способност на финансиране на дейността си.

Риск на лихвоносните парични потоци

Дружеството е изложено на лихвен риск от своите пасиви – задължения към финансови предприятия по банков кредит.

Дата: 23.07.2014 година

Съставител:
/ Белян Белев /

Изпълн. директор:
/ Цветко Начев /

