СНЦ "КЛЪСТЕР ЗА ПОДПОМАГАНЕ И РАЗВИТИЕ НА БЪЛГАРСКИТЕ КОМПАНИИ В ОБЛАСТТА НА ЕНЕРГЕТИКАТА" (КПРБКОЕ)

ГОДИШЕН ФИНАНСОВ ОТЧЕТ

КЪМ 31.12.2017 Г.

София, 17.05.2018 г.

ПРИЛОЖЕНИЯ КЪМ ФИНАНСОВИЯ ОТЧЕТ

I. ИНФОРМАЦИЯ ЗА КПРБКОЕ 3

II. ОСНОВНИ ПОЛОЖЕНИЯ ОТ СЧЕТОВОДНАТА ПОЛИТИКА НА КПРБКОЕ 3

III. ПОЯСНЕНИЯ КЪМ ФИНАНСОВИЯ ОТЧЕТ 6

Към Отчета за приходи и разходи от стопанска дейност

1. Приходи от продажба на услуги 6

2. Разходи 7

Към Отчета за приходи и разходи от нестопанска дейност

3. Приходи 7

3.1. Приходи от регламентирана дейност 7

4. Разходи 7

4.1. Разходи за външни услуги 8

4.2. Разходи за персонал 8

4.3. Разходи за амортизация 8

4.4. Финансови разходи 8

Суми, разпределени между стопанската и нестопанска дейност 8

5. Разходи за данъци 9

Пояснения към Баланс

6. Дълготрайни материални и нематериални активи 10

7. Вземания от свързани лица 11

8. Вземания от клиенти 11

9. Данъци за възстановяване 11

10. Парични средства 11

11. Собствен капитал 11

12. Задължения 11

13. Други задължения 12

14. Финансирания и приходи за бъдещи периоди 12

15. Сделки със свързани лица 12

16. Управление на финансовия риск 12

17. Събития, настъпили след датата на финансовия отчет 13

I. ИНФОРМАЦИЯ ЗА КПРБКОЕ

СНЦ "Клъстер за подпомагане и развитие на българските компании в областта на енергетиката" (КПРБКОЕ) е регистрирано по ф.д.662/2012 гна СГС-ФО като сдружение с нестопанска цел, осъществяващо дейност в обществена полза.

Седалище и адрес на регистрация:

София, ул. "Козлодуй" 10

Място на извършване на дейността:

София, ул. "Локомотив" 1

Органи на сдружението са:

1. Общо събрание

2. Управителен съвет

3. Председател на Управителния съвет

4. Изпълнителен директор

Сдружението се представлява от Председателя на УС и Изпълнителен директор Николай Стоичков.

Към 31.12.2017 г.общият списъчен брой на персонала в КПРБКОЕ е 5 души.

Предмет на дейност:

Основни направления в дейността на КПРБКОЕ са: подпомагане и развитие на българските компании в областта на енергетиката, популяризиране и развитие на нови технологии в областта на производството в сектор "Енергетика", проучване и систематизиране на добрите производствени практики, подпомагане на международното сътрудничество в областта на енергетиката и клъстерирането между лицата, работещи в областта на енергетиката, включително и в областта на опазване на околната среда като част от екологичната политика на Република България.

II.ОСНОВНИ ПОЛОЖЕНИЯ В СЧЕТОВОДНАТА ПОЛИТИКА НА КПРБКОЕ

1. В индивидуалния сметкоплан на Сдружението се предвиждат сметки за отделно отчитане на нестопанската и стопанската дейност, както и за отделно отчитане на приходите и разходите, свързани с тези дейности.
2. Имуществените вноски на учредителите (първоначални и последващи) се отчитат като собствен капитал.
3. Даренията, които не са обвързани с условия и членският внос се признават като текущ приход за периода когато са получени.
4. Даренията, които са обвързани с определени условия, се отчитат като финансиране по реда на НСС20-Отчитане на правителствени дарения и оповестяване на правителствена помощ.

База за изготвяне на финансовия отчет

Финансовият отчет на КПРБКОЕ е изготвен при спазване на следните нормативни документи:

4.1. Закон за счетоводството

4.2. Националните стандарти за финансови отчети за малки и средни предприятия

4.3. Нормативни документи и указания, отнасящи се до дейността на юридически лица с нестопанска цел.

Данните в годишния финансов отчет са представени в хиляди лева.

Сравнителни данни

Данните в този отчет се отнасят за периода от 1-ви януари до 31-ви декември 2017 г.и сравнителна информация за предходения отчетен период от 1-ви януари до 31-ви декември 2016 г.

Валута на отчета

Валутата, в която е съставен отчетът на КПРБКОЕ е българският лев. Сделките в чуждестранна валута се записват в лева като се прилага обменен курс на БНБ за съответната валута към момента на сделката или операцията. В края на всеки месец се извършва преоценка с цел текущо следене на финансовия резултат.

Към 31-ви декември валутните задължения, вземания и активи се преоценяват в български лева като се използва заключителния курс на БНБ.

Отчитане на приходите

Приходите в Сдружението се формират от дарения от физически и юридически лица, спонсорство, членски внос, имуществени вноски на членовете, стопанска дейност, предвидена по закон или Устава на Сдружението.

Приходите от продажба на стоки и услуги се признават в момента на тяхното възникване, независимо от паричните постъпления за тях и при съпоставимост с направените за тяхното осъществяне разходи.

Приходите за бъдещи периоди се отлагат за признаване като текущ приход за периода, през който се изпълняват договорите, свързани с тях.

Финансовите приходи включват приходи от лихви и положителни курсови разлики от сделки и операции във валута.

Приходите от членски внос се признават като текущ приход в момента на получаването им.

Отчитане на разходите

Разходите се признават в момента на тяхното възникване, независимо от плащанията за тях при спазване приниципите на съпоставимост и текущо начисляване.

Непреките административни разходи се разпределят между нестопанската и стопанска дейност, съгласно изискванията на чл. 30, ал. 1 и 2 от ЗКПО в определено процентно съотношение.

Разходите за бъдещи периоди се отлагат за признаване като текущ разход за периода, през който се изпълняват договорите, свързани с тях.

Финансовите разходи са разходи за лихви, банкови такси и комисионни, отрицателни курсови разлики от операции във валута.

Отчитане на дълготрайните материални (ДМА) и нематериални активи (НДА)

В състава на ДМА и НДА са включени активи, които ще се използват повече от един отчетен период и са със стойност над 700 лв. Активите, които имат характеристиката на ДМА/НДА, но са под този стойностен праг се отчитат като текущ разход.

Стойността на ДМА/НДА в отчета е по цена на придобиване, намалена с натрупаните амортизации и обезценки.

Последващите разходи, свързани с нормалната експлоатация на ДМА/НДА, които водят до подобряване на икономическата изгода от тяхното използване се отразяват като увеличение на стойността им, докато разходите за текущ ремонт и поддръжка се признават като разходи през периода, когато са направени.

Методи на амортизация на ДМА/НДА

При изчисляване на амортизациите на дълготрайните активи се прилагат срокове, определени съобразно полезния живот на ДМА/НДА и направена преоценка на тази полезност в края на всеки отчетен период.

Прилаганият метод на амортизация и определените срокове на полезност на ДМА/НДА са посочени по-долу:

Група	Срок на амортизация	Метод
Машини и оборудване	40месеца	Линеен
Компютърна техника и периферия	24месеца	Линеен
Програмни продукти	120 месеца	Линеен
Офис обзавеждане	80месеца	Линеен

ДМА/НДА се отписват от баланса, когато не се очакват бъдещи ползи от тях, трайно извеждане от употреба или при продажба.

Отчитане на дългосрочните инвестиции

КПРБКОЕ не притежава дългосрочни инвестиции.

Отчитане на стоково-материалните запаси (СМЗ)

СМЗ се класифицират в следните групи:

- Материали
- Стоки

Основен критерий при класифицирането е начина на използването им в дейността на сдружението.

При придобиване СМЗ се оценяват по цена на придобиване или себестойност. Безвъзмездно получените СМЗ се оценяват по справедлива стойност.

При потребление на СМЗ оценката се извършва по средно-претеглена цена след всяко постъпление.

СМЗ се инвентаризират веднъж годишно, съгласно Закона за счетоводство.

СМЗ се преоценяват в края на годината, ако съществуват данни, че отчетната стойност е по-голяма от нетната реализуема стойност.

Бракуването на негодни, морално остарели материални запаси се извършва по предложение на инвентаризационните комисии, материалноотговорните лица или ръководителя на Сдружението, с предложение за начина на ликвидиране, наличието на вина и др.

Актът за брак се утвърждава от ръководителя на Сдружението или от упълномощено от него лице.

До ликвидирането им активите, подлежащи на бракуване, се съхраняват отделно от годните активи.

За ликвидирането на активите се съставя акт за ликвидация.

Отчитане на търговски и други вземания

Търговските вземания се отчитат по номинална стойност на базата на издадената фактура. На несъбираемите вземания се прави преоценка с оглед на това да бъдат изписани за сметка на формиран коректив от обезценки или погасени по давност при наличие на правно основание за това.

Пари и парични еквиваленти

Паричните средства включват касовите наличности и разплащателните сметки.

При изготвянето на отчета за паричните потоци по прекия метод постъпленията от клиенти и плащанията към доставчици са представени с включен 20% ДДС.

Задължения към доставчици и други задължения

Задълженията се отчитат по номинална стойност на оригиналните фактури, която се приема за справедливата стойност на сделката.

Задължения към персонала по социалното и трудово законодателство

Трудовите и осигурителни отношения със служителите в КПРБКОЕ се осъществяват на базата на Кодекса на труда и действащото осигурително законодателство в България.

В качеството са на работодател КПРБКОЕ е длъжен да извършва задължително осигуряване на служителите според изискванията на КСО и ЗЗО в размерите, определени със Закона за бюджета на Държавното обществено осигуряване и Закона за бюджета на Националната здравно-осигурителна каса за съответната година в определеното в тези закони съотношение между работодател и работник.

Доходите на персонала под формата на възнаграждения, социални доплащания и придобивки се признават като разходи в Отчета за приходи и разходи в периода, в който е положен трудът. Дължимите вноски по социално и здравно осигуряване се признават като текущ разход в същия период, когато са начислени свързаните с тях доходи.

Към датата на годишния финансов отчет се прави оценка на очакваните разходи за компенсируеми отпуски на персонала и свързаните с тях задължителни осигурителни вноски, които работодателят дължи върху тези суми.

Данъци върху печалбата

Текущите данъци върху печалбата се определят в съответствие с действащото към датата на финансовия отчет данъчно законодателство. Номиналната данъчна ставка по ЗКПО за годината на отчета е 10%.

Отсрочените данъци върху печалбата се определят на базата на всички временни разлики, които съществуват между балансовите стойности и данъчните основи на отделните активи и пасиви.

Отсрочените данъчни пасиви се признават за всички облагаеми данъчни временни разлики.

Отсрочените данъчни активи се признават за всички намаляеми временни разлики и за неизползваните данъчни загуби, до степента, до която е вероятно да се проявят обратно.

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 погасят.

Ставката за отсрочените данъци, която е приложима за 2016 г.е 10%.

III. ПОЯСНЕНИЯ КЪМ ФИНАНСОВИЯ ОТЧЕТ

КЪМ ОТЧЕТ ЗА ПРИХОДИТЕ И РАЗХОДИТЕ ЗА СТОПАНСКА ДЕЙНОСТ

КПРБКОЕ отчита като приходи от стопанска дейност следните постъпления:

-SFRA тестове на силови трансформатори;

-анализ на вибрации на въртящи се машини;

-обучение на персонал

-продажба на стоки

-маркетингови проучвания

Приходите се оценяват по справедливата стойност на полученото или подлежащо на получаване възнаграждение като текущото отчитане става по видове дейности.

1. Приходи

1.1. Приходи от продажба на стоки

	2017 (хил.лева)	2016 (хил.лева)
Приходи от продажба на инжекционни системи	20	0

1.2. Приходи от продажба на услуги

	2017 (хил.лева)	2016 (хил.лева)
Приходи от SFRA-тест на силови трансформатори	66	336
Приходи от анализ на вибрации на въртящи се машини	51	108
Приходи от обучение на персонал	62	215
Маркетингови проучвания	43	0

2. Разходи

Реализираните разходи са класифицирани по икономически елементи, след което се отнасят по функционално предназначение с цел формиране на разходите по дейности.

Сумите, отчетени като разход в Отчета за приходи и разходи от стопанска дейност са получени вследствие на разпределение на неразпределяеми разходи между стопанската и нестопанска дейност, съгласно чл. 30, ал. 1 и 2 от ЗКПО (вж. стр. 8).

КЪМ ОТЧЕТ ЗА ПРИХОДИТЕ И РАЗХОДИТЕ ОТ НЕСТОПАНСКА ДЕЙНОСТ

3. Приходи

3.1. Приходи от регламентирана дейност

	2017 (хил.лева)	2016 (хил.лева)
Приходи от усвоени финансирания по Европейски проекти	169	693
Приходи от членски внос	29	390

4. Разходи

Реализираните разходи са класифицирани по икономически елементи, след което се отнасят по функционално предназначение с цел формиране на разходите по дейности.

4.1. Разходи за външни услуги

	2017 (хил.лева)	2016 (хил.лева)
Консултантски дейности-счетоводни и одиторски услуги	2	29

4.2. Разходи за персонала

	2017 (хил.лева)	2016 (хил.лева)
Разходи за възнаграждения	20	26
Социални осигуровки	3	4
Здравни осигуровки	1	1

4.3. Разходи за амортизация

	2017 (хил.лева)	2016 (хил.лева)
Амортизация на ДМА	36	47
Амортизация на ДНА	123	815

4.4. Финансови разходи

	2017 (хил.лева)	2016 (хил.лева)
Разходи за лихви по получени търговски кредити	4	26

СУМИ, РАЗПРЕДЕЛЕНИ МЕЖДУ СТОПАНСКАТА И НЕСТОПАНСКАТА ДЕЙНОСТ, СЪГЛАСНО ЧЛ. 30, АЛ. 1 И 2 ОТ ЗКПО

	2017 (хил.лева)	2016 (хил.лева)
Разходи за външни услуги		23
Разходи за амортизации на ДМА		29
Разходи за амортизации на ДНА		495
Разходи за възнаграждения		16
Разходи за социални и здравни осигуровки		3
Разходи за лихви по получени търговски кредити и банкови операции-такси и комисионни		16

Разпределени суми между стопанска и нестопанска дейност според функционалното им предназначение (процентно съотношение)

	2017 (хил.лева)			2016 (хил.лева)		
	Общо	Стоп. дей-ност *52.87%*	Нестоп.дейност *47.13%*	Общо	Стоп. дейност *37,83%*	Нестоп.дейност *62,17%*
Административни разходи	393	208	185	1483	561	922
Финансови разходи	8	4	4	42	16	26

5. Разходи за данъци върху печалбата

Изчисляването на данъчната печалба става чрез преобразуване на счетоводната печалба от стопанската дейност, съгласно изискванията на данъчното законодателство за съответната година.

Основни компоненти на разхода за данъци за периода, завършващ на 31-ви декември.

	2017 (хил.лева)	2016 (хил.лева)
Данъчна печалба за периода по данъчна декларация	10	77
Текущ разход за данък върху печалбата за периода (данъчна ставка 10%)	1	8
Отсрочени данъци върху печалбата, свързани с обратно проявление на данъчни временни разлики	0	0
Общо разход за данък върху печалбата, отразен в Отчета за приходите и разходите	1	8

Равнение на разхода за данък върху печалбата, определен спрямо счетоводния резултат

	2017 (хил.лева)	2016 (хил.лева)
Счетоводна печалба за периода	10	77
Данъци върху печалбата (данъчна ставка 10%)	1	8
Корекции от минали години	0	0
Общо разход за данък върху печалбата, отразен в Отчета за приходите и разходите	1	8

КЪМ БАЛАНС

6. Дълготрайни материални и нематериални активи

ДЪЛГОТРАЙНИ АКТИВИ

(хил. лева)

Показатели		Отчетна стойност на нетекущите активи:				Последваща оценка		Преоценена стойност (4+5-6)	Амортизация				Последваща оценка		Преоценена амортизация в края на периода (11+12-13)	Балансова стойност в края на периода (7-14)
		в началото на периода	на постъпилите през периода	на излезлите през периода	в края на периода (1+2-3)	увеличение	намаление		в началото на периода	начислена през периода	отписана през периода	в края на периода (8+9-10)	увеличение	намаление		
а		1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	15
I.	***Нематериални активи***															
1	Продукти от развойна дейност				0			0				0			0	0
2	Концесии, патенти, лицензии, търговски марки, програмни продукти и други подобни права и активи	830			830			830		262		262			262	568
3	Търговска репутация				0			0				0			0	0
4	Предоставени аванси и нематериални активи в процес на изграждане				0			0				0			0	0
	Общо за група I:	**830**	**0**	**0**	**830**	**0**	**0**	**830**	**0**	**262**	**0**	**262**	**0**	**0**	**262**	**568**
II.	***Дълготрайни материални активи***															
1	Земи и сгради, в т.ч.:	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
	- земи				0			0				0			0	0
	- сгради				0			0				0			0	0
2	Машини, производствено оборудване и апаратура	123			123			123		72		72			72	51
3	Съоръжения и други	3			3			3		3		3			3	0
4	Предоставени аванси и дълготрайни материални активи в процес на изграждане				0			0				0			0	0
	Общо за група II:	**126**	**0**	**0**	**126**	**0**	**0**	**126**	**0**	**75**	**0**	**75**	**0**	**0**	**75**	**51**
III.	***Дългосрочни финансови активи***															
1	Акции и дялове в предприятия от група					0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
2	Предоставени заеми на предприятия от група				0			0				0			0	0
3	Акции и дялове в асоциирани и смесени предприятия			0	0			0				0			0	0
4	Предоставени заеми, свързани с асоциирани и смесени преприятия				0			0				0			0	0
5	Дългосрочни инвестиции				0			0				0			0	0
6	Други заеми				0			0				0			0	0
7	Изкупени собствени акции				0			0				0			0	0
	Общо за група III:	**0**	**0**	**0**	**0**	**0**	**0**	**0**	**0**	**0**	**0**	**0**	**0**	**0**	**0**	**0**
IV.	***Отсрочени данъци***															
	Общ сбор (I+II+III+IV)	**956**	**0**	**0**	**956**	**0**	**0**	**956**	**0**	**337**	**0**	**337**	**0**	**0**	**337**	**619**

Към 31-ви декември 2017 г.е направен преглед на дълготрайните материални и нематериални активи, за да се определи дали са настъпили условия за обезценка. В резултат на прегледа ръководството на КПРБКОЕ е определило, че няма условия за обезценка на активите.

7. Вземания от свързани лица

	2017 (хил.лева)	2016 (хил.лева)
Текущи и безлихвени вземания по търговски сделки	0	0

8. Вземания от клиенти

	2017 (хил.лева)	2016 (хил.лева)
Текущи и безлихвени вземания по търговски сделки	0	0

9. Данъци за възстановяване и други вземания

	2017 (хил.лева)	2016 (хил.лева)
ДДС за възстановяване от бюджета	0	0
Суми за получаване от бюджета по европейски програми	0	0

10. Парични средства

	2017 (хил.лева)	2016 (хил.лева)
Парични средства в разплащателни сметки	4	17

Наличните парични средства по банкови сметки са в Уникредит Булбанк.

11. Собствен капитал

	2017 (хил.лева)	2016 (хил.лева)
Резерви	101	23
Нетна печалба за годината	110	92

12. Задължения

	2017 (хил.лева)	2016 (хил.лева)
Текущи и безлихвени задължения по търговски сделки		53

13. Други задължения

	2017 (хил.лева)	2016 (хил.лева)
Към персонала за начислените възнаграждения за м. 12/2017 г.(изплатени на 24.01.2018)	3	3
Задължения за социално и здравно осигуряване по възнагражденията за м. 12/2017 г.(внесени на 24.01.2018 г.)	1	1
Данъчни задължения-корпоративен данък за 2017 г.и авансов данък върху доходите на ФЛ за м. 12/2017 г.	2	16
Задължения по получен търговски кредит-главница и лихва	198	330

14. Финансирания и приходи за бъдещи периоди

	2017 (хил.лева)	2016 (хил.лева)
Финансирания по ОП от ЕС за усвояване през следващи отчетни периоди	309	478

15. Сделки със свързани лица

Свързаните лица, с които КПРБКОЕ е осъществявал сделки през 2017 г. са:

-ЦЕРБ ЕАД

-ДОМО ЕСТЕТИКО ЕАД

-ДИБЕЛ АД

Данните за сделките със свързани лица са представени по-долу:

Свързано лице	*Основание на сделката*	*Сума в лева, без ДДС*
ЦЕРБ ЕАД	Продажба на услуги	196601,60
ДОМО ЕСТЕТИКО ЕОД	Продажба на стоки	23700,00
ДИБЕЛ АД	Получен търговски кредит-главница и лихва	198262,93

16. Управление на финансовия риск

В хода на обичайната си стопанска дейност КПРБКОЕ може да бъде изложен на следните най-важни финансови рискове: пазарен валутен курс (валутен риск, риск от промяна на справедливата стойност) и риск на лихвенообвързани парични потоци.

Валутен риск

КПРБКОЕ не е изложен на валутен риск, защото валутните операции и сделки са изцяло в лева и евро.

Ценови риск

КПРБКОЕ не е изложен на ценови риск от негативни промени в цените на услугите, които предлага, тъй като те подлежат на предварително договаряне с клиентите и възможност за преразглеждане и актуализиране спрямо промените на пазара.

Кредитен риск

Паричните средства на КПРБКОЕ и разплащателните операции са ограничени до банки с висока репутация и ликвидна стаблиност, което ограничава риска относно паричните средства и еквиваленти.

Ръководството текущо следи погасяването на вземанията от клиенти и при установяване на закъснения предприема действия за събирането им.

Ликвиден риск

Ликвидният риск се изразява във вероятността да не бъде в състояние да посрещне безусловно всички свои задължения, съгласно падежа им. Сдружението поддържа оптимален ликвиден запас от парични средства и добра способност за финансиране на дейността си.

Риск на лихвоносните парични потоци

КПРБКОЕ не е изложен на лихвен риск от своите търговски пасиви, защото те са безлихвени. По отношение на задълженията по търговски кредити и лихвите към тях, ръководството прилага текущо предоговаряне на лихвените проценти, спрямо промените на пазара, както и гарантира ритмично осигуряване на постъпления с цел своевременно погасяване на главници и лихви.

17. Събития след датата на баланса

Между датата на годишния финансов отчет и датата на одобрението му за публикуване не са настъпили некоригиращи събития, от които да се налагат специални оповестявания.

Годишният финансов отчет за 2017 г.е одобрен от УС на КПРБКОЕ на 01.06.2018 г.

Дата на съставяне: 17.05.2018 г.

Ръководител: .....

Съставител: Людмил Тодоров

(Николай Стоичков-изп.директор)

.....