

ДОКЛАД
от одиторска проверка
на Фондация "Петко Груев Стайнов"
към 31.12.2017г.

В съответствие с чл. 37 от Закона за счетоводството, чл. 48, чл. 50 и 51 от Закона за независимия финансов одит и сключеният между страните Договор за одиторска проверка се извърши одиторска проверка на Фондация "Петко Груев Стайнов" АД към 31.12.2017г.

Процедурите по документална проверка, на балансовите статии и тестове по същество и на ниво твърдение за вярност се извършиха в периода 28.11.2017г.-30.11.2017г. и на окончателен етап в периода 22.03.2018г.-23.03.2018г.

Фондацията отчита стопанските си операции с помощта на счетоводен програмен продукт "Контико И", като програмното осигуряване се осъществява от фирма „Контико програмс“ ООД.

Счетоводна политика

Фондация „Петко Груев Стайнов“ прилага Националните счетоводни стандарти, като база за изготвяне на финансовия си отчет, в изпълнение на изискванията на СС 9 „Представяне на финансовите отчети на предприятията с нестопанска цел”.

Към 31.12.2017г. пълният комплект на финансовите отчети включва следните компоненти:

- Баланс към края на периода;
- Отчет за приходите и разходите от стопанска дейност;
- Отчет за приходите и разходите от нестопанска дейност;
- Отчет за собствения капитал за периода;
- Отчет за паричните потоци за периода;
- Пояснителни приложения, представляващи обобщение на по-важните счетоводни политики и друга пояснителна информация.

Фондацията представя, освен финансовите си отчети, и Финансов преглед (Отчет за дейността) от страна на ръководния екип, в който се описват и обясняват основните характеристики на финансовите резултати от дейността и финансовото състояние на предприятието и основните източници на несигурност, пред които то се изправя.

Препоръчваме да се разработят вътрешно-фирмени стандарти, с които да се регламентират основните принципи за оценка на активите, пасивите, приходите и разходите, които да се представят за утвърждаване от Управителя на Фондацията.

Юридически статут

Фондация „Петко Груев Стайнов” (Фондацията), е регистрирана с Решение на Софийски градски съд от 11.12.1998г. по фирмено дело 13131. Фондацията е създадена с актове за дарение за сумата от 40 лв. С решение № 7/05.08.2015г. на Софийски градски съд е вписано определяне на дейността на фондацията по чл. 2, ал. 1 от ЗЮЛНЦ в обществена полза, с номер на вписване 20151109010, партиден № 7126 и Булстат 121805043.

Седалището и адресът на управление на фондацията е гр. София, община Столична, ул. Иван Вазов” № 23, ет. 2.

Фондацията се управлява от Управителен съвет в състав:

- Елисавета Борисова Вълчинова-Чендова
- Стефан Петков Стайнов
- Яна Георгиева Стайнова
- Теодора Валентинова Павлович
- Пламен Никифоров Джуров
- Петко Стефанов Стайнов
- Стефан Петков Стайнов (младши)

Фондацията се представлява от Председателя на Управителния съвет Стефан Петков Стайнов и Управителя на Фондацията Петко Стефанов Стайнов заедно и поотделно.

Фондацията е създадена с цел съхраняване и популяризиране на историческото знание за живота, музикалното творчество, общественото дело и академичната дейност на големия български композитор Петко Груев Стайнов в страната и чужбина. Подпомагане развитието популяризиране на българското музикално творчество, изпълнителско изкуство и музикознание и в частност на млади композитори, диригенти, изпълнители и изследователи. Подпомагане на всякъкви дейности и прояви, насочени към утвърждаване на националната самобитност на българското музикално изкуство и култура. Материална подкрепа и насърчаване на обучението и професионалната реализация на незрящи музиканти; подпомагане на концертната дейност на музикални състави от незрящи музиканти.

Деятелността на фондацията в обществена полза основно включва: организиране и финансиране на периодичните музикални празници „Петко Стайнов” в София и финансово подпомагане на музикални празници „Петко Стайнов” в Казанлък. Спонсориране и провеждане на в България на международни музикални фестивали и конкурси. Спонсориране на участието на български оркестри, хорове и камерни състави в международни фестивали и конкурси. Организиране и подържане съвместно с Исторически музей „Искра” на културното средище в родната къща на Петко Стайнов в Казанлък, съдържащо музейна експозиция за жизнения път, творчеството и обществената дейност на композитора.

Допълнителната стопанска дейност на фондацията включва: издателска и рекламна дейност и разпространение на издателска и рекламна продукция, отдаване под наем на имуществото на фондацията, организиране на изложби и провеждане на музикални събития, както и предоставяне на консултантски и информационни услуги и инвестиции, с цел запазване и увеличаване на стойността на наличните финансови средства на фондацията както е предвидено в чл. 5, ал. 6 на Учредителния акт.

Решения от заседанията на Управителния съвет на фондацията:

На проверката се представиха следните протоколи от заседание на Управителния съвет на фондацията:

Съгласно Протокол 67 от 31.03.2017г., Управителния съвет е взел следните решения:

- по т. 1 от дневния ред е приет отчета за дейността на Фондацията и бюджета за 2016г.

- по т. 2 от дневния ред е приет Годишния финансов отчет на Фондацията за 2016г.

- по т. 3 от дневния ред са приети промени в Бюджета на Фондацията за 2017г.

- по т. 4 от дневния ред е взето решение Международния хоров фестивал „Петко Стайнов“ да се провежда на всеки две години.

- по т. 5 от дневния ред е взето решение за реорганизиране на „Музикален празник „Петко Стайнов-Казанлък“.

Съгласно Протокол 68 от 09.05.2016г., са приети промени в Управителния съвет, заличаване от състава на Управителния съвет на Агапия Баларева, поради смъртта и.

С Протокол № 69 от 28.08.2017г. е прието Управителя Петко Стайнов, да бъде назначен на основна работа във Фондацията от 1 септември 2017г.

Съгласно Протокол 70 от 14.11.2017г., Управителния съвет е приел Бюджета на Фондацията за 2018г.

Въз основа на извършената проверка на балансовите статии, установихме по счетоводни сметки следното:

Сметка 105 “Капитал на ЮЛНС” към 31.12.2017г. е с кредитно салдо в размер на 40 лв. и отразява размера на учредителния капитал на Фондацията, потвърден с Удостоверение от 28.09.2016г. на Софийски градски съд.

През отчетния период сметката е без изменение.

Сметка 112 „Преоценъчни резерви” е с компенсирано кредитно салдо към 31.12.2017г. в размер на 1 394 648.41 лв., отразяващи левовата равностойност на 834 439.26 CHF, формирани като разлика от преоценка до справедлива стойност на финансови активи /акции, облигации, структурирани продукти и скъпоценни метали/ в съответствие с възприетия подход на оценка, съгласно СС 32, т. 9.3. Преоценъчния резерв на финансовите активи се отчита в следните аналитични сметки:

112-100 „Резерви от последваща оценка на облигация” е с компенсирано кредитно салдо в размер на 139 022.74 лв., левовата равностойност на 83 179.41 CHF, отразяващи разлика от преоценка до справедлива стойност на 7 емисии облигации отчитани по сметка 511-200 „Облигации”.

През отчетния период, съгласно т. 9.5. от СС 32 „Финансови инструменти” са признати текущи приходи и разходи от отписване на преоценъчен резерв на продадени облигации по две емисии, както следва:

- 1 902.82 лв. – признат приход по сметка 723 „Приходи от инвестиции” от отписване на преоценъчен резерв на емисия 18584304 продадена на 26.07.2017г.

- 80 694.36 лв. – признат разход по сметка 623 „Разходи от операции с инвестиции” от отписване на преоценъчен резерв, в т.ч. 60 392.59 лв. на емисия 3205014 продадена на 23.06.2017г. 21 301.77 лв. на емисия 3630370 продадена на 21.12.2017г.

112-200 „Резерви от последваща оценка на акции” е с компенсирано кредитно салдо в размер на 1 183 016.79 лв., левовата равностойност на 707 816.86 CHF, отразяващи разлика от преоценка до справедлива стойност на финансови средства инвестирани в акции /25 емисии/, отчитани по сметка 511-100 „Акции”.

През отчетния период, съгласно т. 9.5. от СС 32 „Финансови инструменти” са признати текущи приходи по сметка 723 „Приходи от инвестиции” в размер на 86 771.30 лв., от отписване на преоценъчен резерв на продадени акции от три емисии с № 31612454, 2477074 и 2166689, и разходи по сметка 623 „Разходи от операции с инвестиции” в размер на 4 370.81 лв. от отписване на преоценъчен резерв от продажба на акции от емисия 11784376.

112-300 „Резерви от последваща оценка на структурирани продукти” е кредитно салдо в размер на 77 246.90 лв. левовата равностойност на 46 217.99 CHF, отразяващи разлика от преоценка до справедлива стойност на 3 емисии „структурирани продукти” отчитани по сметка 511-300 „Структурирани продукти”.

През отчетния период, съгласно т. 9.5. от СС 32 „Финансови инструменти” са признати текущи разходи по сметка 623 „Разходи от операции с

инвестиции” в размер на 5 341.49 лв. от отписване на преоценъчен резерв на продадена емисия 304059.

- 112-400 „Резерви от последваща оценка наскъпоценни метали” е с дебитно салдо в размер на 4 638.02 лв., левовата равностойност на 2 775 CHF разлика до справедлива стойност на 570 Units ZKB Gold Class – AAN /инвестиционно злато/, отчитани по сметка 511-400 „Скъпоценни метали”.

Преоценъчните резерви се отчитат аналитично по идентификационен № на съответния финансов актив.

Сметка 117 „Допълнителни резерви” е с кредитно салдо на 31.12.2017г. в размер на 11 582 548.86 лв., съгласно възприетата аналитична отчетност, допълнителните резерви се отчитат в аналитични партии както следва:

117-100 „Допълнителни резерви от нестопанска дейност” е с кредитно салдо към 31.12.2017г. в размер на 134 111.25 лв. По аналитичната партида са отразени резултатите на дружеството от нестопанска дейност, съгласно т. 4.2. от СС 9 „Представяне на финансовите отчети на предприятията с нестопанска цел”.

През отчетния период по партидата е отчетен дебитен оборот в размер на 33 673.45 лв. отразяващи прехвърления резултат /загуба/ от нестопанска дейност на Фондацията за 2016г.

117-200 „Фонд Братстайн” е с кредитно салдо в размер на 11 448 437.61 лв. и отразява стойностния размер на учредения „Фонд Братстайн”, съгласно т. 9 от сключения на 19 ноември Договор за дарение. Фондът е създаден с цел:

а/ финансиране на дейността на Фондацията насочени в популяризиране на творчеството на Петко Стайнов, съгласно Приложение 1, към договора;

б/ финансова подкрепа на трети лица, така както е предвидено в договора за дарение и Приложение 2 към него.

През отчетния период по аналитичната партида е отразен дебитен оборот в размер на 638 364.10 лв. в резултат от приключване на разходи за финансова подкрепа по договора за дарение и съответния данък за безвъзмездно придобиване на имущества по реда на чл. 49, ал. 2 от ЗМДТ, калкулирани по сметка 680 „Разходи по договор”.

Сметка 121 "Неразпределена печалба от минали години" към 31.12.2017г. е с кредитно салдо в размер на 697 148.20 лв., в т.ч.

- 63 793.94 лв., и отразява неразпределени печалби на Фондацията от минали години, в т.ч. 58 815.46 лв. – печалба за 2015г., след покриване на загуба от минали години.

- 633 354.26 лв. – неразпределена печалба на Фондацията от 2016г. в т.ч. 632 763.59 лв. от прехвърляне на остатъчната печалба от стопанска дейност за 2016г. и 590.67 лв. от отписване на недължим корпоративен данък за 2016г. /отстъпка/ съгласно чл. 92, ал. 5 от ЗКПО.

Сметка 123 "Печалби и загуби от текущата година" към 31.12.2017г. е с дебитно салдо в размер на 650 425.15 лв. и отразява балансовата загуба на Фондацията от стопанска дейност за 2017г.

Отрицателния резултат е формиран основно от отрицателни курсиви разлики от преоценки по реда на СС 21 на валутни позиции /финансови активи/, деноминирани в швейцарски франкове.

След преобразуване на финансовия резултат по реда на ЗКПО за 2017г. е формирана данъчна загуба в размер на 671 432.15 лв. в резултат на което не е начисляван разход за корпоративен данък.

Сметка 124 „Финансов резултат от нестопанска дейност" е с дебитно салдо към 31.12.2017г. в размер на 29 813.15 лв. По сметката е отчетен отрицателния резултат на Фондацията от нестопанска дейност за 2017г.

Сметки отчитащи Дълготрайни активи

Дълготрайните материални на Фондацията включват, земи, сгради и компютри.

Възприетият от Фондацията подход на отчитане и последваща оценка на дълготрайните активи е по „препоръчителния подход", съгласно СС 16, т.е. след първоначално признаване всеки актив се отчита по цена на придобиване, намалена с натрупаната му амортизация и загуба от обезценка.

Инвентаризация на дълготрайните активи е извършена към 31.12.2017г. Не са установени липси и излишъци. През отчетния период няма бракувани дълготрайни активи.

Сметка 201 „Земи“ е с дебитно салдо в размер на 31.12.2017г. е в размер на 3 501.94 лв. Съгласно възприетата аналитична отчетност по сметката се отчитат 5 обособени имота.

През отчетния период поради продажба, съгласно нотариален акт 192/2017г. е отписана земя с отчетна стойност 2 681.07 лв. Отчетната стойност на продадената земя е отписана чрез сметка 607 „Отчетна стойност на продадени активи“. Земята е продадена на „Иванови Транс“ ЕООД за което е издадена ф-ра 158/04.08.2017г. в размер на 7 993 лв. и е признат приход от стопанска дейност по сметка 709 „Други приходи“.

Сметка 202 „Гори“ е с дебитно салдо на 31.12.2017г. в размер на 256.43 лв., отразяващи стойностния размер на придобити 1.972 % идеални части от имот № 372026, представляващ залесена горска територия целият от 50.400 дка, находящ се в местността „Дрянака“ в землището на с. Добромирка, общ. Севлиево. Имота е придобит чрез дарение от Стефан Петков Стайнов за което е налице Нотариален акт № 59/30.12.2016г.

През отчетния период сметката е без изменение.

Сметка 203 „Сради“ е с дебитно салдо на 31.12.2017г. в размер на 59 947.86 лв., отразяващи отчетната стойност на 5 недвижими имоти, от които магазин на ул. „Шипман“ № 17 в гр. София, офис на ул. „Патриарх Евтимий“ № 7, гр. Казавлък, и идеални части от собственост върху магазин на ул. „Александровска“ № 50, идеални части от собственост върху къща находяща се на ул. „Петко Стайнов“ гр. Казанлък и идеални части от сграда находяща се на бул. „Витоша“ № 5 в София.

Балансовата стойност на сградите към 31.12.2017г. е в размер на 37 295.07 лв.

През отчетния период сметката е без изменение.

Сградите се амортизират със счетоводна норма 4 %, като през отчетния период не са начисляване разходи за амортизации.

Сметка 204 "Машини, оборудване и компютри" към 31.12.2017г. е с дебитно салдо в размер на 2 919 лв., отразяващи отчетната стойност на 2 бр. преносими компютри придобити през отчетния период.

Активите се амортизират със счетоводна норма на амортизация - 50 %, като през отчетния период не са начислявани разходи за амортизация.

Балансовата стойност на активите към 31.12.2017г. е в размер на 878.46 лв.

Амортизации

Към 31.12.2017г. набраното изхабяване на дълготрайните активи е в размер на 24 693.33 лв. и отразява набрано изхабяване на сгради и машини /компютри/.

За 2017г. съгласно счетоводния амортизационен план са начислени разходи за амортизации в размер на 3 857.40 лв. Сумата е включена в справка за преобразуване на финансовия резултат по реда на чл. 54, ал. 2 от ЗКПО.

Съгласно данъчния амортизационен план, определената данъчна амортизация за годината е в размер на 3 857.40 лв. Сумата е включена в справка за преобразуване на финансовия резултат по реда на чл. 54, ал. 1 от ЗКПО.

Сметка 222 „Дългосрочни инвестиции в асоциирани предприятия” е с дебитно салдо на 31.12.2017г. в размер на 150 лв., отразяващи стойността на 3 дяла по 50 лв. всеки от капитала на „Победа” ООД, гр. Казанлък.

На 04.07.2017г. по разплащателната сметка на Фондацията в „Уникредит Булбанк” АД е получен дивидент за 2016г. от „Победа” ООД в размер на 1 039.89 лв. Сумата е призната на приход по сметка 725-100 „Приходи от дивиденти местни лица”.

Сметка 304 „Стоки“ е с дебитно салдо на 31.12.2017г. в размер на 12 747.72 лв. По сметката се отчита наличността на СД-дискове, книги и сборници с творчеството на Петко Стайнов.

През отчетния период по сметката е отразен дебитен оборот в размер на 7 259.72 лв., във връзка с придобити сборници „Тракийски танци“ и „Сборник Почит към П.Стайнов“.

Към 31.12.2017г. стоките са инвентаризирани, като са оформени и подписани инвентаризационни описи. Не са установени липси и излишъци на стоки.

Разчети с доставчици

Сметка 401 „Доставчици“ е с дебитно салдо към 31.12.2017г. в размер на 466.18лв. и отразява текущи задължение в т.ч. 83.97 лв. към „Топлофикация София“ ЕАД, 9.35 лв. към „ЕВН България“ АД, 14.06 лв. към „ЧЕЗ България“ АД и 358.80 лв. към „Бивалвия“ ООД. Задълженията са платени изцяло през м. януари 2018г.

Сметки отчитащи разчети с клиенти

Сметка 411 „Клиенти“ е с дебитно салдо на 31.12.2017г. в размер на 1 427.27 лв., отразяващи вземания от наематели, в т.ч. от „Петрови Електроникс“ ЕООД в размер на 749.64 лв. по три фактури за дължим наем за м. октомври, ноември и декември 2017г. и от „СБК“ ООД в размер на 761.60 лв. по ф-ра 165/30.10.2017г.

Сметки отчитащи разчети с персонал

Сметка 421 „Персонал“ е без салдо на 31.12.2017г. Дължимите възнаграждения на Управителя на Фондацията по договор за управление и на техническия сътрудник са изплатени на 22.12.2017г.

Сметки отчитащи разчети с бюджета

Сметка 452 „Разчети за данък върху печалбата“ е с дебитно салдо на 31.12.2017г. в размер на 31 000 лв., отразяващи размера на платени тримесечни авансови вноски за 2017г., в т.ч. две тримесечни вноски по 15 000 лв. – платени...

съгласно чл. 85, във връзка с чл. 90, ал. 2 от ЗКПО. Тримесечните вноски са декларирани с ГДД за 2016г., № 2210И0380115/28.03.201г.

С декларация по чл. 88, ал. 1 от ЗКПО, с вх. № 220000174271420/05.11.2017г., тримесечната авансова вноска за трето тримесечие е намалена от 15 000 лв. на 1 000 лв.

За 2017г. след преобразуване на финансовия резултат по реда на ЗКПО е формирана данъчна загуба в резултат на което не е начисляван дължим корпоративен данък за стопанската година.

Сметка 453 „Разчети по ДДС“ е с кредитно салдо на 31.12.2017г. в размер на 3 775.30 лв. и отразява ДДС за внасяне за м. декември 2017г., съгласно справка декларация № ДДС.2210-3243618/05.01.2018г.

Дружеството е регистрирано по ДДС на основание чл. 97а от ЗДДС, за което е издаден Акт за регистрация № 220421700366998/06.03.2017г.

Дружеството начислява ДДС върху получена услуга по управление на финансови активи от „NHP Asset Manegemant AG“ Швейцария с валиден ДДС № 113716367. От проверката на дневника за продажби за м. септември се установи, че фактура № 3/29.09.2017г. за услуга по управление на активи в размер на 11 112.93 CHF с легова равностойност 18 970 лв., е декларирана с протокол по чл. 117, като облагаема сделка по реда на чл. 82, ал. 2 от ЗДДС и е начислен дължим данък в размер на 3 794.18 лв.

Поради факта, че дружеството е регистрирано по ДДС на основание чл. 97а, от ЗДДС, същото няма право на данъчен кредит, съгласно текста на чл. 70, ал. 4 от ЗДДС.

Сметка 454 „Разчети за данък върху доходите на физическите лица“ към 31.12.2017г. е с кредитно салдо в размер на 740.46 лв., в т.ч.:

- 113.31 лв. – дължим данък по трудови правоотношения и по договори за възлагане на управлението за м. декември 2017г.

- 627.15 лв. – авансов данък по чл. 43 и чл. 44 от ЗДДФЛ за четвърто тримесечие на 2017г. Задължението е декларирано с декларация по чл. 55, ал. 1 от ЗДДФЛ вх. № 2210И0462747/28.01.2018г.

Сметка 455 „Разчети за ДОО, ДЗПО и ЗО” е с кредитно салдо към 31.12.2017г. в размер на 1 250.94 лв. отразяващи разчети за социално и здравно осигуряване за м. декември 2017г., в т.ч. ДОО – 752.13 лв., ДЗПО – 185.38 лв. и ЗО – 313.43 лв.

Други сметки отчитащи разчети

Сметка 492 „Разчети за депозити” към 31.12.2017г. е с компенсирано дебитно салдо в размер на 445.43 лв.

Дебитната партида е в размер на 645.43 лв. отразяващи стойността на платен гаранционен депозит на Борислава Николаева Русенова във връзка с договор за наем на офис за нуждите на „Фондацията”.

Кредитната партида е в размер на 200 лв. и отразява получен депозит от „Петрови Електроникс” ООД във връзка с отдаден под наем имот на ходящ се в гр. Казанлък, ул. „Патриарх Евтимий” № 7.

Сметка 496 „Разчети за лихви” е с дебитно салдо на 31.12.2017г. в размер на 48 721.70 лв., левовата равностойност 29 150.93 CHF, отразяващи текущо начислени лихви по лихвоносни финансови инструменти, в т.ч.:

- облигации в размер на 25 312.97 лв., левовата равностойност на 15 145.13 CHF – начислени лихви по 7 емисии, съгласно Portfolio statelment към 31.12.2017г. предоставено от Bank Alpinum – Лихтенщайн.

- структурирани продукти в размер на 23 408.73 лв., левовата равностойност на 14 005.80 CHF – начислени лихви по 3 емисии, съгласно Portfolio statelment към 31.12.2017г. предоставено от Bank Alpinum – Лихтенщайн.

Парични средства

Сметка 501 „Каса в лева” е с дебитно салдо на 31.12.2017г. в размер на 13 761.61 лв. На проверката не бе предсоставена касова книга, поради което, считаме saldoto за непотвърдено.

Сметка 503 „Разплащателна сметка в левове BG85UNCR966010018956408” е с дебитно салдо към 31.12.2017г. в размер на 66 798.90 лв., отразяващи налични парични средства по разплащателната сметка на Фондацията в „Уникредит Булбанк” АД, съгласно б.и. 96/31.12.2017г.

Сметка 503-100 „Разплащателна сметка в левове BG53UNCR70001522224869” е с дебитно салдо в размер на 2 294.59 лв., съгласно с б.и. № 48/31.12.2017г.

Сметка 504 „Разплащателна сметка във валута” с дебитно салдо на 31.12.2017г. в размер на 1 854 850.95 лв., отразяващи стойността на валутни наличности по разплащателни сметки както следва:

- 504-100 „Разплащателна сметка BG10UNCR70001522441759” е с дебитно салдо в размер на 139 553.51 лв., левова равностойност на 83 496.98 CHF в „Уникредит Булбанк” АД. Салдото е потвърдено с б.и. № 34/31.12.2017г.

- 504-200 „Разплащателна сметка LI3408801200834100001” е с дебитно салдо в размер на 76 865.23 лв., левова равностойност на 45 989.63 CHF налични по разплащателната сметка на дружеството в банка „Алпиниум” – Лихтенщайн. Салдото е потвърдено с б.и. от 31.12.2017г.

- 504-300 „Разплащателна сметка LI6808801200834101814” е с дебитно салдо в размер на 1 236 677.53 лв., левова равностойност на 632 303.18 EUR налични по разплащателната сметка на дружеството в банка „Алпиниум” – Лихтенщайн. Салдото е потвърдено с б.и. от 31.12.2017г.

- 504-400 „Разплащателна сметка LI2308801200834102333” е с дебитно салдо в размер на 129 197.30 лв., левовата равностойност на 79 222.78 щ.д. Салдото е потвърдено с б.и. от 31.12.2017г.

- 504-500 „Разплащателна сметка LI6608801200834103402” е с дебитно салдо в размер на 264 497.16 лв., левова равностойност на 119 984.92 GBP налични по разплащателната сметка на дружеството в банка „Алпиниум” – Лихтенщайн. Салдото е потвърдено с б.и. от 31.12.2017г.

- 504-500 „Разплащателна сметка LI5008801200834104272” е с дебитно салдо в размер на 8 060.22 лв., левова равностойност на 30 681.42 DKK налични по

разплащателната сметка на дружеството в банка „Алпиниум“ – Лихтенщайн. Салдото е потвърдено с б.и. от 31.12.2017г.

Валутните наличности са преоценени по заключителния курс на БНБ към 31.12.2017г. в съответствие с СС 21.

Сметка 507 „Предоставени депозити“ към 31.12.2017г. е с дебитно салдо в размер на 1 630 810 лв., левовата равностойност на 1 000 000 щ.д. предоставени като депозити както следва:

- Тримесечен депозит № K20170913/23039 в Bank in Liechtensten AG в размер на 500 000 щ.д. с легова равностойност 815 405 лв.
- Едномесечен депозит № K20170913/23041 в Raiffeisenlandesbank в размер на 500 000 щ.д. с легова равностойност 815 405 лв.

Финансови активи

Сметка 511 „Ценни книжа“ е с дебитно салдо на 31.12.2017г. в размер на 5 561 521.18 CHF с легова равностойност 9 295 304.03 лв., отразяващи справедливата стойността на финансови активи, класифицирани като „обявени за продажба“. В съответствие с т.9.3. „б“ на СС 32 „Финансови инструменти“, разликите в промените в справедливите стойности се отразява в увеличение или намаление на резерв от преценка за финансови инструменти „обявени за продажба“. Информацията за инвестиционния портфейл на финансовите активи се получава и е потвърдена с „Портфолио банково извлечение“ изготвено от „Банка Алпинум“ – Лихтенщайн към 31.12.2017г. На база предоставеното Портфолио, всички финансови активи са представени и се отчитат аналитично по номер на емисия с количество и справедлива стойност в референтна валута CHF. Към всяка балансова дата, за справедливата стойност на финансовите активи оценени в референтна валута, се прилага заключителния курс на БНБ и се признават курсови разлики в съответствие със СС 21.

Към 31.12.2017г., Фондацията отчита финансови активи както следва:

- акции в размер на 3 505 557.39 CHF с легова равностойност 5859 048.39 лв., отразяващи справедливата стойност на финансови активи /акции/

притежавани в 26 компании с номинална стойност 9 935 CHF, 7 500 EUR, 696 503 GBP, 236 200 USD и 820 DKK.

- облигации в размер на 837 575.93 CHF с легова равностойност 1 399 890.91 лв., отразяващи справедливата стойност на 7 емисии облигации, с номинална стойност 600 000 EUR и 100 000 CHF.

- структурирани продукти в размер на 1 009 482.86 CHF с легова равностойност 1 687 209.27 лв., отразяващи справедливата стойност на 4 емисии структурирани продукти, с номинална стойност 830 000 EUR

- скъпоценни метали в размер на 208 905 CHF с легова равностойност 349 155.46 лв., отразяващи справедливата стойност на 570 Units ZKB Gold Class – ААН /инвестиционно злато/.

„Разходи от стопанска дейност”

Съгласно въприетата аналитична отчетност, разходите от стопанска дейност са отчетени по аналитични сметки както следва:

Сметка 602-100 „Разходи за външни услуги наеми” е с оборот в размер на 2 458.72 лв., в т.ч.

- 621.84 лв. - разходи за местни данъци и такси на недвижимите имоти отдадени под наем.
- 443.69 лв. – разходи за ел. енергия и вода на имот в гр. Казанлък, ул. „Патриарх Евтимий” № 7.
- 73.35 лв. – разходи за куриерски услуги
- 1 319 лв. – отчетени разходи за застраховки на недвижими имоти и др.

Разходите отчетени по аналитичната партида са приключени в сметка 703-100 „Приходи от наеми.

Сметка 602-400 „Разходи за външни услуги по управление” е с оборот в размер на 144 096.03 лв., отразяващи стойностния размер на разходи свързани с управление на финансовите активи на Фондацията, в т.ч.:

- 76 824.38 лв. - платени такси на „NHP Управление на активи АГ”, ул. Клариценщрасе 20, Цюрих Швейцария /юридическо лице местно за Швейцария,

наричано в споразумението „портфолио мениджър“/ във връзка със Споразумение на Порфолио. За този доход са приложени постановките на СИДО, като е подадена Декларация по чл. 142 ал. 5 от ДОПК, вх. № 22000173325766/21.03.2017г.

- 15 364.88 лв. – начислено ДДС по реда на чл. 82, ал. 2 от ЗДДС. Поради факта, че дружеството е регистрирано по ДДС на основание чл. 97а, от ЗДДС, същото няма право на данъчен кредит, съгласно текста на чл. 70, ал. 4 от ЗДДС, т.е. начисленото ДДС е незъстановимо и е признато като текущ разход.

- 51 906.77 лв. – платени такси на обслужващата банка „Алпинум“ – Лихтенщайн във връзка с доверително управление на финансовите активи. Този доход не подлежи на облагане в България, тъй като не попада в хипотезата на чл. 12, ал. 5 от ЗКПО.

Сметка 603 „Разходи за амортизация“ е с оборот в размер на 3 857.40 лв. и отразява начислените амортизации за годината на дълготрайните активи. Сумата е включена в преобразуване на финансовия резултат по реда на чл. 54, ал. 2 от ЗКПО.

Сметка 607 „Отчетна стойност на продадени стоки“ е с оборот в размер на 2 681.07 лв. По аналитичната сметка е отразена отчетната стойност на продадена земя. Сумата е приключена в сметка 709 „Други приходи“.

Сметка 609-100 „Други разходи“ е с оборот в размер на 188.39 лв. отразяващи разходи за командировки свързани със стопанската на Фондацията.

Сметка 614 „Разпределяеми разходи“ е оборот в в размер на 54 593.32 лв. и отразява стойността на калкулирани административни разходи за материали, външни услуги, заплати, осигуровки и други разходи които се отнасят както за осъществяване на стопанска дейност така и за нестопанска дейност осъществяване от фондацията. Признатата част от неразпределяемите административни разходи, определена по методиката на чл. 30, ал. 2 от ЗКПО е в размер на 54 435 лв. Непризнатата част от неразпределяемите разходи е в размер на 158.32 лв., като

сумата е включена в справка за преобразуване на финансовия резултат по реда на чл. 30, ал. 1 от ЗКПО.

Сметка 623 „Разходи от операции с инвестиции” е с оборот за периода в размер на 114 395.14 лв., в т.ч.

- 95 779.47 лв. – признат разход от отписване на преоценъчен резерв от продажба на финансови активи, съгласно т. 9.5. от СС 32 „Финансови инструменти”.

- 18 595.67 лв. - отрицателна разлика при продажбата на финансови активи- акции и облигации.

За нуждите на преобразуване на финансовия резултат по реда на чл. 44, ал. 1 от ЗКПО е изготвена справка за отрицателната разлика между продажната цена и документално доказаната цена на придобиване от продажбата на финансови инструменти /активи/, като сумата в размер на 103 109.08 лв. е посочена в увеличение на финансовия резултат за при преобразуване на финансовия резултат.

Сметка 624 „Разходи от промяна на валутни курсове” е с оборот в размер на 1 294 269.01 лв. и отразява стойностния размер на отрицателната разлика от преценка валутни позиции деноминирани в чужди валути по реда на СС 21.

Сметка 629 „Други финансови разходи” е с оборот в размер на 566.77 лв., в т.ч. 300 лв. – отчетен разход във връзка с платени глоби за несвоевременно деклариране на обстоятелства по ЗМДТ и 266.77 лв. – банкови такси.

Отчетения разход в размер на 300 лв. е включен в справка за преобразуване на финансовия резултат по реда на чл. 26, т. 6 от ЗКПО.

„Приходи от стопанска дейност”

Сметка 703-100 „Приходи от наеми” е с оборот в размер на 17 898.59 лв., отразяващи отчетени приходи от отдадени под наем недвижими имоти.

Сметка 709 „Други приходи“ е с оборот в размер на 7 993 лв., отразяващ отчетен приход от продажба на недвижим имот /земя/, съгласно Нот. Акт № 192 от 10.07.2017г. на „Иванови транс“ ЕООД. Отчетната стойност на продадения имот е 2 681.07 лв.

Сметка 721 „Приходи от лихви“ е с оборот в размер на 250 744.73 лв., отразяващи текущо приходи от лихви от финансови активи, в т.ч. – 16 042.10 лв., 136 584.60 лв., по депозити, облигации и 98 118.03 лв. на структурирани продукти.

Сметка 723 „Приходи от инвестиции“ е с оборот в размер на 124 240.30 лв., в т.ч.

- 89 635.72 лв. – признат приход от отписване на преоценъчен резерв от продажба на финансови активи, съгласно т. 9.5. от СС 32 „Финансови инструменти“.

- 34 604.58 лв. - положителна разлика при продажбата на финансови активи- акции и облигации.

За нуждите на приобразуване на финансовия резултат по реда на чл. 44, ал. 1 от ЗКПО е изготвена справка за положителната разлика между продажната цена и документално доказаната цена на придобиване от продажбата на финансови инструменти /активи/, като сумата в размер на 76 060.77 лв. е посочена в намаление на финансовия резултат при преобразуване на финансовия резултат

Сметка 724 „Приходи по валутни операции“ е с оборот в размер на 273 000.23 лв. и отразява стойностния размер на положителната разлика от преоценка на финансови активи по реда на СС 21.

Сметка 725 „Приходи от диведенти“ е с оборот в размер на 292 803.81 лв., в т.ч.

- 1 039.89 лв. – приходи от участия в местни лица - „Победа“ ООД.

- 291 763.92 лв. – приходи от дивидент – чуждестранни лица, в т.ч.

47 473.74 лв. – приходи от дивиденти обложени в държави членки на Европейския

съюз или на местни лица на държава – страна по Споразумението за Европейско икономическо пространство.

Съгласно изготвена справка получените дивиденди от местни лица и от чуждестранни лица, които са местни на държава членка на Европейския съюз в размер на 48 513.63 лв. са включени в преобразуване на финансовия резултат по реда на чл. 27, ал. 1, т. 1 от ЗКПО.

„Разходи от нестопанска дейност”

Съгласно въприетата аналитична отчетност, разходите от нестопанска дейност са отчетени по аналитични сметки както следва:

602-300 „Разходи за външни услуги нестопанска дейност” е с оборот в размер на 31 041.96 лв., в т.ч.

- 3 261.61 лв. – разходи за самоучастие /възнаграждения на участници и разходи във връзка с организацията/ във връзка с провеждането на музикален фестивал „Музиката е светлина-2” във връзка с договор № 7-НПО от 19.04.2017г. сключен с Агенция за хората с увреждания.

- 7 700 лв. – разходи по гр. договори във връзка с изработване на „уеб-сайт” на Фондация Петко Стайнов.

- 20 080.35 лв. – други разходи, от които 7 200 лв. – разходи за стипендия на студент, 1 080 лв. – разходи за субтитриране на филм за живота на Петко Стайнов и др.

Сметка 602-500 „Разходи по субсидии” е с оборот в размер на 13 391.69 лв. По аналитичната сметка са калкулирани разходи за възнаграждения на участници и разходи във връзка с организацията във връзка с провеждането на музикален фестивал „Музиката е светлина-2”, които са финансирани от Агенция за хора с увреждания по сключения договор № 7-НПО от 19.04.2017г. Сметката е приключена със сметка 714 „Приходи от субсидии”.

Сметка 605 „Разходи за осигуровки” е с оборот в размер на 223.33 лв. отразяващи разходи за осигуровки за сметка на Фондацията във връзка с начислени и

платени граждански договори по организирането и провеждането на музикалния фестивал „Музиката е светлина-2”.

Сметка 609-300 „Други разходи-нестопанска дейност” е с оборот в размер на 1 297.86 лв., отразяващи разходи за командировки във връзка с осъществяване на нестопанската дейност на Фондацията.

Сметка 680 „Разходи по договор” е с оборот в размер на 638 364.10 лв.,

в т.ч.

- 607 042.50 лв., левовата равностойност на 340 000 CHF, представляващи три плащания към физически лица съгласно условията на сключен договор за дарение от 19 ноември 2015г. Съгласно чл. 31 от Договора, Брачните партньори /две физически лица – местни лица на Швейцария, имат право на „финансова подкрепа”, изразяваща се в годишно плащане в размер на 340 000 /триста и четиридесет хиляди/ швейцарски франка, платими на 4 равни части по 85 000 швейцарски франка, не по късно от 10-то число след началото на всяко тримесечие.

- 30 333.05 лв. – начислен и платен данък за безвъзмездно предоставени средства /плащания към физически лица - финансовата подкрепа по смисъла на чл. 31 от Сключения договор за дарение от 19.11.2015г./ съгласно с чл. 44, ал. 2 и чл. 45, ал. 2 от ЗМДТД.

- 988.55 лв. – платени банкови такси за осъществяването на преводи на финансовата подкрепа.

Към 31.12.2017г. сметката е приключена по сметка 117-200 „Допълнителни резерви-Фонд „Братстайн”.

„Приходи от нестопанска дейност”

Сметка 713-100 „Приходи от дарения-местни лица” е с оборот в размер на 2 750 лв., отразяващи получени дарения от две физически лица.

Сметка 714 „Приходи от финансираня“ е с оборот за периода в размер на 13 391.69 лв., отразяващи получено финансиране от Агенцията за хора с увреждания във връзка с организиране на Концерт „Музиката е светлина-2“ по договор № 7-НПО от 13.04.2017г.

Преобразуване на финансовия резултат и установяване на дължимия корпоративен данък за 2017г.

За 2017г., съгласно изготвения Отчет за приходите и разходите от стопанска дейност, Фондацията отчита счетоводна загуба в размер на 650 425.15 лв. Във връзка с изискванията на ЗКПО са изготвени и подписани справки за сумите, с които е преобразувана счетоводната печалба, както следва:

Увеличения на финансовия резултат:

1. Счетоводни разходи за амортизация (чл. 54, ал. 2 от ЗКПО)	3 857.40 лв.;
2. Отрицателна разлика между продажната и документално доказаната цена на придобиване на финансови инструменти (чл. 44, ал. 2 от ЗКПО)	103 109.08 лв.;
3. Начислени глоби и лихви по държавни вземания (чл. 26, т. 6 от ЗКПО)	300.00 лв.
4. Неразпределяемите разходи, съответстващи на дейността, подлежаща на облагане с корпоративен данък на юридическите лица с нестопанска цел (чл. 30, ал. 1 от ЗКПО)	158.32 лв.
Общо увеличения:	107 424.80 лв.

Намаления на финансовия резултат

1. Годишни данъчни амортизации (чл. 54, ал. 1 от ЗКПО)	3 857.40 лв.
2. Положителната разлика между продажната и документално доказаната цена на придобиване на финансови инструменти (чл. 44, ал. 1 от ЗКПО)	76 060.77 лв.

3. Начислени приходи в резултат на разпределение на дивиденди от местни юридически лица и от чуждестранни лица, които са местни за данъчни цели на държава членка на Европейския съюз или на държава-страна по Споразумението за Европейско икономическо пространство.

(чл. 27, ал. 1 от ЗКПО)

48 513.63 лв.

Общо намаления:

128 431.80 лв.

Преобразувания финансов резултат за 2017г. е данъчна загуба в размер на 671 432.15 лв.

Корпоративен данък за 2017г. – не се дължи.

Сумата на актива и пасива на счетоводния баланс към 31.12.2017г. е в размер на 13 000 хил. лв. Собственият капитал е в размер на 12 994 хил. лв. Наличностите на парични средства към 31.12.2017г. са в размер на 3 569 хил. лв. Резултата от дейността на Фондацията за 2017г. е отрицателна величина в размер на 680 238.30 лв., в т.ч. загуба от стопанска дейност в размер на 650 425.15 лв. и загуба от нестопанска дейност – 29 813.15 лв.

30.03.2018 г.

Одиторско дружество

гр. София

“Ажур ТДМ”ООД

Регистриран одитор:.....

Грифон Рахнев/