

Сдружение Щастливо дете

**ГОДИШЕН ДОКЛАД ЗА ДЕЙНОСТТА И
ФИНАНСОВ ОТЧЕТ**

31 декември 2017 година

Обща информация	i
Доклад за дейността	ii
Доклад на независимия одитор до акционерите на Сдружение Щастливо дете.....	1
Отчет за приходите и разходите	2
Счетоводен баланс	3
Отчет за собствения капитал	4
Отчет за паричните потоци	5
Пояснителни бележки	
1. Корпоративна информация	6
2.1 База за изготвяне	6
2.2 Обобщение на съществените счетоводни политики.....	6
2.3 Съществени счетоводни преценки, приблизителни оценки и предположения.....	12
3. Приходи и разходи.....	13
4. Дълготрайни материални активи.....	13
5. Парични средства.....	14
6. Задължения - други.....	14
7. Сделки със свързани лица	14
8. Ангажименти и условни задължения	15
9. Цели и политика за управление на финансовия риск.....	15
10. Събития след датата на счетоводния баланс	15

Управители

Петър Иванов Енчев, Председател на УС
Нина Николаева Минкова, Председател на УС
Красимир Григоров Иванчев, член на УС

Адрес

София 1000,
ул. „Г. С. Раковски“ 127,
ет. 3, офис 301

Правни консултанти

Красимир Григоров Иванчев

Обслужващи банки

Уникредит Булбанк АД

Одитор

Теодора Милешка
ул. проф. Кирил Попов 5
София 1700

Сдружение Щастливо дете
ДОКЛАД ЗА ДЕЙНОСТТА

За годината, приключваща на 31 декември 2017 г.

Ръководството представя своя годишен доклад и годишния финансов отчет към 31 декември 2017 г., изготвен в съответствие с Националните счетоводни стандарти, приложими в България.

ПРЕГЛЕД НА ДЕЙНОСТТА

Описание на основната дейност

Сдружение “Щастливо дете” е организация с нестопанска цел с основна дейност посредничество при международни осиновявания. Сдружение “Щастливо дете” е учредено на 21 август 2003 г. от хора, силно ангажирани в дейности, свързани с изоставени деца, включително помощ за намиране на любящи семейства за тези деца.

Сдружение “Щастливо дете” е регистрирано в обществена полза в Централния регистър на юридическите лица с нестопанска цел за обществено полезна дейност към Министерство на правосъдието на Р България под номер 20030916046.

Първото разрешение на Сдружение “Щастливо дете” за посредничество при международни осиновявания е издадено от Министъра на правосъдието през 2004 г. и е с № 23/25.05.2004 г. Това разрешение е подновено с разрешение с № 84/28.06.2006 г. и с №113/15.03.2010 г. Настоящото разрешение на Сдружение “Щастливо дете” за посредничество при международни осиновявания е издадено от Министъра на правосъдието за срок от 5 години и е с № 158/11.05.2015 г., в сила до 11.05.2020 г.

Сдружение “Щастливо дете” има право да осъществява посредничество при международни осиновявания за следните държави: Съединени Американски Щати, Кралство Норвегия, Република Финландия, Република Исландия, Република Ирландия, Конфедерация Швейцария, Обединено кралство Великобритания и Северна Ирландия, Федерална Република Германия и Малта.

Сдружение “Щастливо дете” се управлява от Управителен съвет, който се състои от 3 души. Управителният съвет и работещите за Сдружение “Щастливо дете” са длъжни да работят в съответствие с българските и международните осиновителни закони, но над всичко, в най-добрия интерес на детето.

Резултати за текущия период

Към 31 декември 2017 г. общата сума на активите на Сдружението възлиза на 30 хил. лв. (2016 г.:30 хил. лв). Общите приходи от нестопанска дейност на Сдружението за 2017 г. са 153 хил. лв. (2016 г.: 153 хил. лв).

Управление на финансовия риск

Сдружението е изложено на редица финансови рискове. Описание на тези рискове и политиките и процедурите прилагани от Ръководството с цел тяхното управление са представени в пояснение 9 към финансовия отчет към 31 декември 2017 г

Перспективи за развитие

Ръководството на Сдружението смята, че то ще продължава да бъде действащо предприятие и през следващите години. Ръководството на Сдружението не възнамерява да променя предмета му на дейност през следващите години.

Сдружение Щастливо дете
ДОКЛАД ЗА ДЕЙНОСТТА

За годината, приключваща на 31 декември 2017 г.

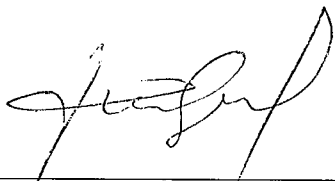
Отговорности на ръководството

Според българското законодателство, ръководството следва да изготвя финансов отчет за всяка финансова година, който да дава вярна и честна представа за финансовото състояние на Сдружението към края на годината, финансовото му представяне и паричните му потоци.

Ръководството потвърждава, че е прилагало последователно адекватни счетоводни политики при изготвянето на годишния финансов отчет към 31 декември 2017 г. и е направило разумни и предпазливи преценки, предположения и приблизителни оценки.

Ръководството също потвърждава, че се е придържало към действащите счетоводни стандарти, като финансовият отчет е изготвен на база принципа-предположение за действащото предприятие.

Ръководството носи отговорност за правилното водене на счетоводните регистри, за целесъобразното управление на активите и за предприемането на необходимите мерки за избягване и разкриване на евентуални злоупотреби и други нередности.



Петър Енчев
Председател на управителния съвет
Сдружение „Щастливо дете“
гр. София
28.02.2018 г.



До
Учредителите на
Сдружение „Щастливо дете“

ДОКЛАД НА НЕЗАВИСИМИЯ ОДИТОР

Мнение

Ние извършихме одит на финансовия отчет на Сдружение „Щастливо дете“, включващ счетоводния баланс към 31 декември 2017 г. и отчет за приходите и разходите, отчета за собствения капитал и отчет за паричните потоци за годината, завършваща на тази дата, както и пояснителните приложения към финансовия отчет, включително обобщеното оповестяване на значимите счетоводни политики.

По наше мнение, приложеният финансов отчет на Сдружението представя достоверно, във всички съществени аспекти, финансовото състояние на Сдружението към 31 Декември 2017 г. и неговите финансови резултати от дейността и паричните потоци за годината, завършваща на тази дата, в съответствие с изискванията на Националните счетоводни стандарти, 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 независим 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.

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 Указанията на професионалната организация на дипломираните експерт-счетоводители и регистрираните одитори в България – Институт на дипломираните експерт-счетоводители (ИДЕС), издадени на 29.11.2017 г./утвърдени от нейния Управителния съвет на 29.11.2017 г. Тези процедури касаят 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, 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 финансов 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 и лицата, натоварени с общо управление за финансовия отчет

Ръководството носи отговорност за изготвянето на финансовия отчет в съответствие с Националните счетоводни стандарти, приложими в България и за такава система за вътрешен контрол, каквато ръководството определи, че е необходима, за да даде възможност за изготвянето на финансови отчети, които да не съдържат съществени отклонения, независимо дали дължащи 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 ѝ, или ако ръководството на практика няма друга алтернатива, освен да постъпи по този начин.

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.
- достигаем 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.
- 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.

Теодора Милешка
Адрес на одитора: 1700 София,
ул. „проф. Кирил Попов” № 5
Дата: 27.04.2018 г.



0770 Теодора Милешка
Регистриран одитор

Сдружение Щастливо дете
ОТЧЕТ ЗА ПРИХОДИТЕ И РАЗХОДИТЕ
 За годината, приключваща на 31 декември 2017 г.

Наименование на разходите	Бележки	2017 <i>хил. лв.</i>	2016 <i>хил. лв.</i>	Наименование на приходите	Бележки	2017 <i>хил. лв.</i>	2016 <i>хил. лв.</i>
I. РАЗХОДИ ЗА ДЕЙНОСТТА				I. ПРИХОДИ ОТ ДЕЙНОСТТА			
А. Разходи за регламентирана дейност				А. Приходи от регламентирана дейност		4	
1. Дарения		2	96	1. Други приходи	3.1	125	153
2. Други разходи		63	-	Общо I:		129	153
Всичко А:		65	96				
Б. Административни разходи	3.2	70	95				
Общо I:		135	191	II. Общо приходи		129	153
II. РЕЗУЛТАТ		-	-	III. РЕЗУЛТАТ		6	38
III. ОБЩО РАЗХОДИ		135	191	Всичко		135	191
Всичко		135	191				

Петър Енчев
 Председател на Управителния съвет



Елица Каикова
 Главен счетоводител

(Handwritten signature)

Финансовият отчет е одобрен за издаване с решение на Управителния съвет от 28.02.2018 г.

Заверил съгласно одиторски доклад от 27.04.2018 г.:

(Handwritten signature)
 Теодора Милешка
 /Теодора Милешка/

Пояснителните бележки от страница 6 до страница 15 са неразделна част от финансовия отчет

Сдружение Щастливо дете

БАЛАНС

За годината, приключваща на 31 декември 2017 г.

АКТИВ	Бележки	2017	2016	ПАСИВ	Бележки	2017	2016
<i>Раздели, групи, статии</i>		<i>хил. лв.</i>	<i>хил. лв.</i>	<i>Раздели, групи, статии</i>		<i>хил. лв.</i>	<i>хил. лв.</i>
А. Нетекущи (дълготрайни) активи				А. Собствен капитал		0	0
I. Дълготрайни материални активи	4			I. Резерви			16
1. Съоръжения и други		5	8	1. Други резерви		24	62
Общо за група I:		5	8	Общо за група I:		24	62
Общо за раздел А:		5	8	II. Текуща печалба (загуба)		(6)	(38)
Б. Текущи активи				Общо за раздел А:		18	24
I. Парични средства в т. ч.:	5	13	22	В. Задължения			
- в брой		6	6	1. Други задължения, в т.ч.:	6	-	6
- в безсрочни сметки		7	16	до 1 година		-	6
Общо за група I:		13	22	- осигурителни задължения		0	1
Общо за раздел Б:		13	22	до 1 година		-	1
				- данъчни задължения		-	-
				до 1 година		-	-
				Общо за раздел В, в т.ч.:		-	6
				до 1 година		-	6
СУМА НА АКТИВА (А + Б)		18	30	СУМА НА ПАСИВА (А + Б)		18	30

Петър Енчев
Председател на Управителния съвет



Елица Каикова
Главен счетоводител

Финансовият отчет е одобрен за издаване с решение на Управителния съвет от 28.02.2018 г.

Заверил съгласно одиторски доклад от 27.04.2018 г.:

Теодора Милешка
0770
Теодора Милешка
Одитор

Пояснителните бележки от страница 6 до страница 15 са неразделна част от финансовия отчет.

Сдружение Щастливо дете
ОТЧЕТ ЗА СОБСТВЕНИЯ КАПИТАЛ
 За годината, приключваща на 31 декември 2017 г.

	Резерви Други резерви	Текуща печалба/ загуба	Общо собствен капитал
	хил. лв.	хил. лв.	хил. лв.
1. Салдо в началото на отчетния период	24	-	24
2. Финансов резултат за текущия период	-	(6)	(6)
3. Салдо към края на отчетния период	24	(6)	18
4. Собствен капитал към края на отчетния период	24	(6)	18

Петър Енчев
 Председател на Управителния съвет



Елица Каикова
 Главен счетоводител

Финансовият отчет е одобрен за издаване с решение на Управителния съвет от 28.02.2018 г.

Заверил съгласно одиторски доклад от 27.04.2018 г.:

Теодора Милешка
 0770
 Регистриран одитор

Пояснителните бележки от страница 6 до страница 15 са неразделна част от финансовия отчет.

Сдружение Щастливо дете
ОТЧЕТ ЗА ПАРИЧНИТЕ ПОТОЦИ
 по прекия метод
 За годината, приключваща на 31 декември 2017 г.

Наименование на потоците	2017	2016
	<i>хил. лв</i>	<i>хил. лв</i>
I. Наличност на парични средства в началото на периода	22	50
II. Парични потоци от нестопанска дейност		
A. Постъпления от нестопанска дейност		
1. Други постъпления	4	156
Всичко постъпления от нестопанска дейност	122	156
B. Плащания за нестопанска дейност		
1. Изплатени дарения	2	102
2. Изплатени заплати	29	44
3. Изплатени осигуровки	12	18
4. Плащания по банкови и валутни операции	1	-
5. Плащания за услуги	24	18
6. Други плащания	63	2
Всичко плащания за нестопанската дейност	131	184
B. Нетен паричен поток от нестопанска дейност	(9)	(28)
III. Наличност на парични средства в края на периода	13	22
IV. Изменение на паричните средства през периода	(9)	(28)

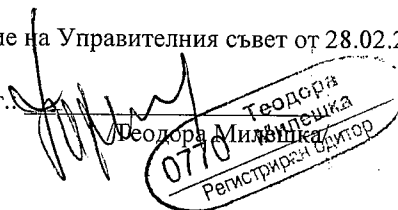
Петър Енчев
 Председател на Управителния съвет



Елица Каикова
 Главен счетоводител

Финансовият отчет е одобрен за издаване с решение на Управителния съвет от 28.02.2018 г.

Заверил съгласно одиторски доклад от 27.04.2018 г.



Пояснителните бележки от страница 6 до страница 15 са неразделна част от финансовия отчет.

1. Корпоративна информация

Финансовият отчет на Сдружение Щастливо дете („Сдружението“) за годината, приключваща на 31 декември 2017 г., е одобрен за издаване съгласно решение на Управителния съвет от 28.02.2018 г.

Сдружение „Щастливо дете“ е организация с нестопанска цел с основна дейност посредничество при международни осиновявания. Сдружение „Щастливо дете“ е учредено на 21 август 2003 г. от хора, силно ангажирани в дейности, свързани с изоставени деца, включително помощ за намиране на любящи семейства за тези деца. Сдружение „Щастливо дете“ е регистрирано в обществена полза в Централния регистър на юридическите лица с нестопанска цел за обществено полезна дейност към Министерство на правосъдието на Р България под номер 20030916046. Финансовата година на Сдружението приключва на 31 декември.

Основната дейност на Сдружението включва посредничество при международни осиновявания за следните държави: Съединени Американски Щати, Кралство Норвегия, Република Финландия, Република Исландия, Република Ирландия, Конфедерация Швейцария, Обединено кралство Великобритания и Северна Ирландия, Федерална Република Германия и Малта. За 2017 г. средно списъчният брой персонал е 2 броя.

2.1 База за изготвяне

Сдружението организира и осъществява текущото счетоводно отчитане на своята дейност съобразно българското законодателство - счетоводно, данъчно и търговско. Индивидуалният сметкоплан е съобразен изцяло със спецификата на сдружението и позволява своевременно отнасяне на приходите и разходите по дейности и програми. Финансовите отчети на сдружението се съставят в съответствие с изискванията на текущо начисляване, прилагайки принципите за действащо предприятие, същественост, предимство на съдържанието пред формата, предпазливост, съпоставимост на приходите и разходите и постоянство на счетоводната политика. Годишният финансов отчет на сдружението е изготвен в съответствие с изискванията на Закона за счетоводството и НСС. Финансовата информация относно дейността на Сдружението, както и имущественото и финансово състояние са съобразени с нормативите на СС 9 - Представяне на финансовите отчети на предприятията с нестопанска дейност. Финансовият отчет се състои от: Счетоводен баланс, Отчет за приходите и разходите, Отчет за паричния поток, Отчет за собствения капитал и приложение - съгласно СС 1 Представяне на финансови отчети.

2.2 Обобщение на съществените счетоводни политики

а) Превръщане в чуждестранна валута

Финансовият отчет е представен в български лева, която е отчетната валута на Сдружението. Сделките в чуждестранна валута, с изключение на тези за покупка и продажба на валута, се вписват в левове като към сумата в чуждестранна валута се прилага централният курс към датата на сделката. Закупената валута се оценява по курс на придобиване, а продадената валута – по валутния курс на продажбата. Паричните позиции в чуждестранна валута се оценяват по заключителен курс към датата на счетоводния баланс, а в края на всеки месец - по централния курс на Българска Народна Банка за последния работен ден от съответния месец. Курсовите разлики, възникващи при уреждане на парични позиции или при превръщане по заключителен курс се отчитат като текущ финансов приход или текущ финансов разход за периода, в който са възникнали. Непаричните позиции, които се отчитат по историческа цена, изразена в чуждестранна валута, се оценяват като се използва валутният курс към датата на сделката. Непарични позиции, които се отчитат по справедлива стойност, изразена в чуждестранна валута, се оценяват, като се използва валутният курс към датата, към която е определена справедливата стойност.

2.2 Обобщение на съществените счетоводни политики (продължение)

б) Признаване на приходи и разходи

Приходите се реализират от един източник: приходи от нестопанска дейност. Това са приходите, реализирани вследствие на получени такси. Приходите се оценяват по справедлива стойност на полученото или подлежащото на

получаване плащане или възмездяване.

Оперативните разходи се признават в отчета за приходите и разходите в момента на ползване на услугата или към датата на тяхното възникване на базата на принципа на начислението и съпоставимостта.

в) Данъци

Сдружението не извършва стопанска дейност и не подлежи на облагане с корпоративен данък.

г) Доходи на персонала

Краткосрочните доходи на персонала включват основно и допълнително възнаграждение, социални осигуровки и надбавки, бонуси, премии, платен годишен отпуск и др. според прилаганата система за заплащане на труда в предприятието и българското трудово законодателство. Когато лице от персонала е положило труд в рамките на отчетния период, недисконтираната сума на краткосрочните доходи на заетите, която се очаква да бъде платена в замяна на положения труд, се признава като разход или актив срещу текущо задължение, след приспадане на всички платени вече суми и полагащи се удръжки. Полагащите се суми за компенсируеми отпуски на персонала се отчитат като задължение и като разход, свързан с краткосрочни доходи на персонала. Сдружението оценява очакваните разходи по натрупващи се компенсируеми отпуски като допълнителна сума (задължение и разход), която се очаква да бъде изплатена като резултат от неизползваното право на натрупан отпуск към датата на счетоводния баланс.

Съгласно българското трудово законодателство, Сдружението като работодател, е задължено да изплати две или шест brutни месечни заплати на своите служители при пенсиониране, в зависимост от прослуженото време. Ако служителят е работил при същия работодател през последните 10 години от трудовия си стаж, той трябва да получи шест brutни месечни заплати при пенсиониране, а ако е работил по-малко от 10 години при същия работодател – две brutни месечни заплати. Планът за доходи на персонала при пенсиониране не е финансиран. Сдружението определя своето задължение за изплащане на доходи на персонала при пенсиониране като използва актюерски метод на оценка. Актюерските печалби и загуби се признават като приход или разход, когато нетните кумулативни непризнати актюерски печалби или загуби в края на предходната отчетна година са превишавали 10% от настоящата стойност на задължението за изплащане на доходи на персонала при пенсиониране. Актюерските печалби или загуби се признават за очаквания средно-оставащ брой години трудов стаж на персонала.

Разходите за минал трудов стаж се признават като разход на линейна база за средния срок, докато доходите станат безусловно придобити. До степента, до която доходите са вече безусловно придобити, незабавно след въвеждане или промени в плана за доходи при пенсиониране, Сдружението признава разхода за минал трудов стаж веднага.

Задължението за доходи на персонала при пенсиониране се състои от настоящата стойност на задължението за изплащане на тези доходи, намалена с непризнатите разходи за минал трудов стаж.

2.2 Обобщение на съществените счетоводни политики (продължение)

д) Финансови инструменти – първоначално признаване и последващо оценяване

- **Финансови активи**

Първоначално признаване

Финансовите активи в обхвата на СС 32 *Финансови инструменти* се класифицират като финансови активи, държани за търгуване, финансови активи, държани до настъпване на падеж, заеми и вземания и финансови активи обявени за продажба, както това е по-уместно. Сдружението определя класификацията на своите финансови активи при първоначалното им признаване.

Финансовите активи се признават първоначално по справедливата стойност на даденото за тях вложение, плюс разходите по извършване на сделката.

Покупките или продажби на финансови активи, чиито условия изискват прехвърлянето на актива през период от време, установен обикновено с нормативна разпоредба или действаща практика на съответния пазар (редовни покупки), се признават на датата на търгуване (сделката), т.е. на датата на която Сдружението се е ангажирало да купи или продаде актива.

Финансовите активи на Сдружението включват парични средства и парични еквиваленти, търговски и други вземания.

Последващо оценяване

Последващото оценяване на финансовите активи зависи от тяхната класификация, както следва:

Заеми и вземания

Заеми и вземания, предоставени от предприятието и недържани за търгуване, които имат фиксиран падеж, след първоначалното им признаване, се оценяват по амортизируема стойност, с помощта на метода на ефективната лихва (ЕЛ), намалена с провизия за обезценка. Амортизируемата стойност се изчислява като се вземат под внимание всички възнаграждения и такси, платени или получени между страните по договора. Заеми и вземания, предоставени от предприятието, които нямат фиксиран падеж, се отчитат по себестойност. Амортизацията по метода на ЕЛ се отчита като текущи финансовите приходи. Обезценката на заеми и вземания, отчетени по амортизируема стойност се отчита като финансов разход.

Обезценка

В края на всеки отчетен период, Сдружението определя дали съществуват обективни доказателства, че даден финансов актив или група от финансови активи може да е обезценена. Финансовият актив или групата от финансови активи се счита за обезценена, ако и единствено ако, съществуват обективни доказателства за обезценка в резултат на едно или повече събития, които са възникнали след първоначалното признаване на актива („събитие за понесена загуба”) и това събитие за загуба оказва влияние върху очакваните бъдещи парични потоци от финансовия актив или групата от финансови активи, които могат да бъдат надеждно оценени. Доказателствата за обезценка могат да включват индикации, че длъжници или група от длъжници изпитват сериозни финансови затруднения, неизпълнение или просрочие при изплащането на лихвите или главницата, вероятност да изпаднат в несъстоятелност или друга финансова реорганизация, и, когато очевидни данни показва, че е налице измеримо намаление в очакваните бъдещи парични потоци, като например промени в просрочието или икономически условия, които са съпоставими с неизпълнения. За финансови активи, отчитани по амортизируема стойност, Сдружението първо преценява дали съществуват обективни доказателства за обезценка индивидуално за финансови активи, които са съществени поотделно или колективно за финансови активи, които не са съществени поотделно.

2.2 Обобщение на съществените счетоводни политики (продължение)

д) Финансови инструменти – първоначално признаване и последващо оценяване

- **Финансови активи**

Обезценка (продължение)

Ако се определи, че не съществуват обективни доказателства за обезценка на индивидуално оценяван финансов актив, независимо дали той е съществен или не, активът се включва в група от финансови активи със сходни характеристики на кредитен риск и тази група от финансови активи се оценява за обезценка на колективна база. Активи, които са оценени за обезценка индивидуално и за които загубата от обезценка е и продължава да бъде признавана, не се включват в колективната оценка за обезценка.

Ако съществуват обективни доказателства, че е възникнала загуба от обезценка, сумата на загубата се оценява като разликата между балансовата стойност на актива и сегашната стойност на очакваните бъдещи парични потоци (като се изключват бъдещи очаквани загуби по заеми, които все още не са понесени). Сегашната стойност на очакваните бъдещи парични потоци се дисконтира по първоначалния ефективен лихвен процент на финансовите активи. Ако заем има плаващ лихвен процент, процентът на дисконтиране за оценка на загубата от обезценка представлява текущият ефективен лихвен процент.

Балансовата стойност на актива се намалява чрез използване на корективна сметка и сумата на загубата се признава като текущ финансов разход. Когато за финансов актив е създаден резерв от преоценка, който е отрицателна величина, обезценката се отчита като текущ финансов разход и като намаление на този резерв. Заемите, наред със свързаните с тях провизии, се отписват, когато не съществува реалистична възможност те да бъдат събрани в бъдеще и всички обезпечения са реализирани или са били прехвърлени на Сдружението. Ако в последваща година, сумата на очакваната загуба от обезценка се увеличи или намалее, поради събитие, възникващо след признаването на обезценката, по-рано признатата загуба от обезценка се увеличава или намалява чрез корекция в корективната сметка. Ако бъдещо отписване бъде възстановено на по-късен етап, възстановяването се признава в отчета за приходите и разходите.

- **Финансови пасиви**

Първоначално признаване и оценяване

Финансовите пасиви, в обхвата на СС 32, се класифицират като финансови пасиви, държани за търгуване, държани до настъпване на падеж и финансови пасиви, възникнали първоначално в предприятието. Сдружението определя класификацията на своите финансови пасиви при първоначалното им признаване.

Финансовите пасиви се признават първоначално по справедливата стойност на полученото вложение, плюс разходите по извършване на сделката.

Последващо оценяване

Последващото оценяване на финансовите пасиви зависи от тяхната класификация, както следва:

Финансови пасиви, държани до настъпване на падеж и финансови пасиви, възникнали първоначално в предприятието

След първоначалното им признаване, финансови пасиви, държани до настъпване на падеж и финансови пасиви, възникнали първоначално в предприятието, се оценяват по амортизируема стойност по метода на ЕЛ. Печалбите и загубите от тези финансови пасиви се отчитат като текущи финансови приходи и разходи, когато пасивът се отписва, както и чрез процеса на амортизация.

2.2 Обобщение на съществените счетоводни политики (продължение)

е) Отписване на финансови инструменти

Финансовите инструменти се отписват изцяло или частично, когато договорните права или задължения по тях бъдат погасени, което е налице при:

- реализиране на правата или уреждане на задълженията;
- отказ от правата или отменяне на задълженията;
- изтичане на срока за реализиране на правата или за уреждане на задълженията.

Финансов инструмент, който е прехвърлен може да не се отписва, когато (а) Д Сдружението има право на обратно придобиване и има намерение и възможност да упражни това свое право; (б) Сдружението е едновременно и упълномощено и задължено да закупи обратно или да обезщети за прехвърления финансов актив при условия, които ефективно осигуряват възвращаемост, сходна на тази, която се очаква от финансовия инструмент, без да бъде прехвърлен; (в) прехвърленият финансов инструмент не е свободно достъпен на пазара и Сдружението е запазило в значителна степен всички финансови рискове, свързани с инструмента.

Отписването на финансов инструмент (резултатът от сделката или балансовата стойност на отписания инструмент) се отчита директно в отчета за приходите и разходите за съответния отчетен период. Когато се отписва финансов инструмент, за който има създаден резерв от преценка, съответстващият резерв се отразява като текущ финансов приходи или текущ финансов разход.

ж) Дълготрайни материални активи

Един актив се признава и отчита като дълготраен материален актив (ДМА), когато отговаря на определението за ДМА съгласно СС 16 *Дълготрайни материални активи*, стойността на актива може да се определи надеждно и предприятието очаква да получи икономически изгоди, свързани с актива. При признаването на ДМА, Сдружението прилага стойностен праг от 700 лв., под който материалните активи, независимо от факта, че са дълготрайни се отчитат като текущ разход при придобиването им. Дълготрайните материални активи се отчитат по цена на придобиване, намалена с натрупаните амортизации и натрупаните загуби от обезценка, ако има такива. Цената на придобиване включва покупната цена (включително митата и невъзстановимите данъци) и всички преки разходи. Дълготрайни материални активи, създадени в предприятието се отчитат по себестойност, а тези получени в резултат на апортна вноска по реда на Търговския закон – по оценка, приета от съда, плюс всички преки разходи. При извършване на последващи разходи, свързани с дълготраен материален актив, с тях се коригира балансовата стойност на съответния актив, когато е вероятно Сдружението да има икономическа изгода над тази от първоначално определената стандартна ефективност на съществуващия актив (като напр. увеличаване на полезния срок на годност, увеличение на производителност, разширяване на възможности за нови продукти/услуги, възможност за съкращаване на производствени разходи). Всички други последващи разходи се признават като разход в периода, в който са направени.

Амортизацията се изчислява на база на линейния метод за срока на годност на активите, които са определени както следва:

Транспортни средства	4 год.	4 год
----------------------	--------	-------

Начислената амортизация се отчита като разход и като коректив за срока на ползване на амортизируемия актив.

Дълготраен материален актив се отписва при продажбата му или когато не се очакват никакви бъдещи икономически изгоди от неговото използване или при освобождаване от него. Печалбите или загубите, възникващи при отписването на актива (представляващи разликата между нетните постъпления от продажбата, ако има такива, и балансовата стойност на актива) се включват в отчета за приходите и разходите, когато активът бъде отписан.

В края на всяка финансова година се извършва преглед на остатъчните стойности, срока на годност и прилаганите методи на амортизация на активите и ако очакванията се различават от предходните приблизителни оценки, последните се променят в бъдещи периоди.

2.2 Обобщение на съществените счетоводни политики (продължение)

з) Обезценка на нефинансови активи

Към всяка балансова дата, Сдружението определя дали активите са обезценени, което включва определянето на наличието на условия за обезценка на активите, определяне на възстановимата стойност на активите и изчисление на загуба от обезценка. Когато са налице условия за обезценка на даден актив, Сдружението определя неговата възстановима стойност, която е по-високата от нетната продажна цена на актива или на обекта, генериращ парични потоци (ОГПП) и стойността му употреба. Възстановимата стойност се определя за отделен актив, освен в случай, че при използването на актива не се генерират парични потоци, които да са в значителна степен независими от паричните потоци, генерирани от други активи или групи от активи. Когато балансовата стойност на даден актив или ОГПП е по-висока от неговата възстановима стойност, той се счита за обезценен и балансовата му стойност се намалява до неговата възстановима стойност.

При определянето на стойността в употреба на актив, очакваните бъдещи парични потоци се дисконтират до тяхната сегашна стойност като се използва норма на дисконтиране преди данъци, която отразява текущата пазарна оценка на стойността на парите във времето и специфичните за актива рискове. Нетната продажна цена е цената, определена в сделката, намалена с преките допълнителни разходи по сделката. Когато няма пряка сделка и не съществува активен пазар, нетната продажна цена се определя чрез използването на подходящ модел за оценка. Направените изчисления се потвърждават чрез използването на други модели за оценка или други налични източници на информация за нетната продажна цена на актив или обект, генериращ парични потоци.

Загубата от обезценка се признава веднага като текущ разход за дейността.

Към всяка дата на счетоводния баланс, Сдружението преценява дали съществуват признаци, че загубата от обезценка на актив, която е призната в предходни периоди, може вече да не съществува или пък да е намаляла. Ако съществуват подобни признаци, Сдружението определя възстановимата стойност на актива или на обекта, генериращ парични потоци. Загубата от обезценка се възстановява обратно само тогава, когато е настъпила промяна в приблизителните оценки, използвани при определяне на възстановимата стойност на актива, след признаването на последната загуба от обезценка. Възстановяването на загуба от обезценка е ограничено, така че балансовата стойност на актива да не надвишава нито неговата възстановима стойност, нито да не надвишава балансовата стойност (след приспадане на амортизация), която щеше да бъде определена, ако не е била призната загуба от обезценка за актива в предходните години. Възстановяването на загуба от обезценка се признава в отчета за приходите и разходите.

и) Парични средства и парични еквиваленти

Паричните средства и краткосрочните депозити в счетоводния баланс включват парични средства по банкови сметки, в брой и краткосрочни депозити с първоначален падеж от три или по-малко месеца.

За целите на отчета за паричните потоци, паричните средства и паричните еквиваленти включват паричните средства и парични еквиваленти, както те са дефинирани по-горе.

й) Провизии

Общи

Провизии се признават, когато Сдружението има текущо задължение (правно или конструктивно) в резултат на минали събития, когато има вероятност за погасяване на задължението да бъде необходим поток от ресурси, включващи икономически ползи и когато може да бъде направена надеждна оценка на размера на задължението. Когато Сдружението очаква, че някои или всички необходими за уреждането на провизията разходи ще бъдат възстановени, например съгласно застрахователен договор, възстановяването се признава като отделен актив, но само тогава когато е практически сигурно, че тези разходи ще бъдат възстановени. Разходите за провизии се представят в отчета за приходите и разходите, нетно от сумата на възстановените разходи. Когато ефектът от времевите разлики в стойността на парите е съществен, провизиите се дисконтират като се използва текуща норма на дисконтиране преди данъци, която отразява, когато е уместно, специфичните за задължението рискове. Когато се използва дисконтиране, увеличението на провизията в резултат на изминалото време се представя като финансов разход.

2.3 Съществени счетоводни преценки, приблизителни оценки и предположения

Изготвянето на финансовия отчет налага ръководството да направи преценки, приблизителни оценки и предположения, които влияят върху стойността на отчетените активи и пасиви, и оповестяването на условни пасиви към датата на счетоводния баланс, както и върху отчетените приходи и разходи за периода. Несигурностите, свързани с направените предположения и приблизителни оценки биха могли да доведат до фактически резултати, които да изискват съществени корекции в балансовите стойности на съответните активи или пасиви в следващи отчетни периоди.

Преценки

При прилагането на възприетите счетоводни политики, ръководството на Сдружението е направило следните преценки, които имат най-съществен ефект върху сумите, признати във финансовия отчет:

Приблизителни оценки и предположения

Основните предположения, които са свързани с бъдещи и други основни източници на несигурности в приблизителните оценки към датата на счетоводния баланс, и за които съществува значителен риск да доведат до съществени корекции в балансовите стойности на активите и пасивите през следващия отчетен период, са посочени по-долу:

Полezni животи на Дълготрайни материални активи

Финансовото отчитане на дълготрайните материални активи включва използването на приблизителни оценки за техните очаквани полезни животи и остатъчни стойности, които се базират на преценки от страна на ръководството на Сдружението. Информация за полезните животи на дълготрайните материални активи е представена в Бележка 4.

3. Приходи и разходи

3.1 Приходи

Приходите за 2017 г. в размер на 125 хил. лв са изцяло от регламентирана дейност. (за 2016: 153 хил. лв.)

3.2 Административни разходи

	2017	2016
	<i>хил. лв.</i>	<i>хил. лв.</i>
Разходи за материали	9	16
Разходи за външни услуги	20	17
Разходи за възнаграждения	35	53
Разходи за осигуровки	5	8
Други разходи	1	1
	70	95

4. Дълготрайни материални активи

	Съоръжения и други	Общо
	<i>хил. лв.</i>	<i>хил. лв.</i>
Отчетна стойност:		
1. В началото на годината	32	32
2. На постъпили през периода	-	-
3. На излезли през периода	10	10
4. В края на периода (1+2-3)	22	22
Натрупана амортизация:		
5. В началото на периода	24	24
6. Начислена през периода	3	3
7.Отписана през периода	10	10
8. В края на периода (5+6-7)	17	17
9. Балансова стойност в края на периода (4 -8)	5	5

5. Парични средства

	2017	2016
	хил. лв.	хил. лв.
Парични средства в банкови сметки	7	16
Парични средства в брой	6	6
Общо парични средства по счетоводен баланс	13	22

6. Задължения - други

	2017	2016
	хил. лв.	хил. лв.
Други задължения в т. ч.	-	6
- осигурителни задължения	-	1
- данъчни задължения	-	-
Общо задължения - други	-	1
До 1 година	-	1

7. Сделки със свързани лица

Свързаните лица на Сдружението включват ключов управленски персонал и други свързани лица. Астрей БГ ООД е свързана на Сдружението, защото са под общ контрол на председателите на управителния съвет. Транзакциите със свързани лица се извършват по договорени цени.

7.1 Сделки с членовете на органите на управление и административния персонал

	2017	2016
	хил. лв.	хил. лв.
Хонорари	30	38
	30	38

7.1 Сделки с други свързани лица

	2017	2016
	хил. лв.	хил. лв.
Астрей БГ ООД	19	31
	19	31

8. Ангажименти и условни задължения

Правни искиове

Срещу Сдружението няма заведени правни искиове.

Ръководството на Сдружението не счита, че съществуват съществени рискове в резултат на динамичната фискална и регулаторна среда в България, които биха наложили корекции във финансовия отчет за годината, приключваща на 31 декември 2017 г.

9. Цели и политика за управление на финансовия риск Сдружението

Основните рискове, произтичащи от финансовите инструменти на Сдружението са лихвен риск, ликвиден риск, валутен риск и кредитен риск. Политиката, която ръководството на Сдружението прилага за управление на тези рискове, е обобщена по-долу.

Лихвен риск

Сдружението не е изложено на риск от промяна в пазарните лихвени проценти, тъй като няма получени и предоставени заеми.

Ликвиден риск

Ликвидният риск представлява рискът Сдружението да не може да погаси своите задължения. Нуждите от ликвидни средства се следят за различни времеви периоди - ежедневно и ежеседмично, както и на базата на 30-дневни прогнози. Нуждите от ликвидни средства в дългосрочен план - за периоди от 180 и 360 дни, се определят месечно. Сдружението държи пари в брой, за да посреща ликвидните си нужди за периоди до 30 дни.

Валутен риск

Сдружението не е получило кредити от финансови институции в чуждестранна валута. Поради това Сдружението не е изложено на риск, свързан с възможни промени на валутния курс.

Кредитен риск

Кредитният риск представлява рискът даден контрагент да не заплати задължението си към Сдружението. Сдружението е изложено на този риск във връзка с различни финансови инструменти, като напр. при възникване на вземания, депозирани средства и други. Излагането на Сдружението на кредитен риск е ограничено до размера на балансовата стойност на финансовите активи, признати в края на отчетния период. По отношение на вземанията Сдружението не е изложено на значителен кредитен риск към нито един отделен контрагент. Кредитният риск относно пари и парични еквиваленти, средства на паричния пазар, необезпечени облигации и деривативни финансови инструменти се счита за несъществен, тъй като контрагентите са банки с добра репутация и висока външна оценка на кредитния рейтинг.

10. Събития след датата на баланса

Освен оповестеното по-горе, не са настъпили събития след 31 декември 2017 г., които да налагат допълнителни корекции и/или оповестявания във финансовия отчет на Сдружението за годината, приключила на 31 декември 2017 г.