

ДОКЛАД НА НЕЗАВИСИМ ОДИТОР

ДО РЪКОВОДСТВОТО НА СДРУЖЕНИЕ „SOS ДЕТСКИ СЕЛИЩА БЪЛГАРИЯ“

Доклад относно одита на финансовия отчет

Мнение

Ние извършихме одит на финансовия отчет на Сдружение „SOS ДЕТСКИ СЕЛИЩА БЪЛГАРИЯ“ (Сдружението), състоящ се от счетоводен баланс към 31 декември 2021 г., отчет за приходите и разходите, отчет за приходите и разходите от стопанска дейност, отчет за собствения капитал и отчет за паричния поток за годината, завършваща на тази дата, както и пояснителните приложения към финансовия отчет, включително обобщеното оповестяване на значимите счетоводни политики, отразени от стр. 36 до стр. 62.

По наше мнение, приложеният финансов отчет дава вярна и честна представа за финансовото състояние на Сдружението към 31 декември 2021 г., както и за получения финансов резултат и паричните потоци за периода, завършващ тогава, в съответствие с Националните счетоводни стандарти.

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, които получихме, са достатъчни и уместни, за да осигурят основание 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.

Доклад във връзка с други законови и регулаторни изисквания

Допълнителни въпроси, които поставя за докладване Законът за счетоводството

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

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

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

- а) Информацията, включена в доклада за дейността за финансовата година, за която е изготвен финансов отчет, изложен от стр.1 до стр.34, съответства на финансовия отчет.
- б) Докладът за дейността е изготвен в съответствие с изискванията на Глава седма от Закона за счетоводството.

Отговорности на ръководството за финансовия отчет

Ръководството носи отговорност за изготвянето и достоверното представяне на този финансов отчет в съответствие с Националните счетоводни стандарти 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 несъответствия, независимо дали се дължат на измама или грешка.

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

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 отклонения, независимо дали се дължат на измама или грешка, и да издадем одиторски доклад, който да включва нашето мнение. Разумната степен на сигурност е висока степен на сигурност, но не е гаранция, че одит, извършен в съответствие с МОС, винаги ще разкрива съществено несъответствие, когато такова съществува. Несъответствията 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, ще 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 несъответствия във финансовия отчет, независимо дали се дължат 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 основание за нашето мнение. Рискът да не бъде разкрито съществено несъответствие, което е резултат от измама, е по-висок, отколкото риска от съществено несъответствие, 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 дружеството.
- оценяваме уместността на използваните счетоводни политики и разумността на счетоводните приблизителни оценки и свързаните с тях оповестявания, направени от ръководството.
- достигаме до заключение относно уместността на използване от страна на ръководството на счетоводната база на основата на предположението за действащо предприятие и, на базата на получените одиторски доказателства, относно това дали е налице съществена несигурност, отнасяща се до събития или условия, които биха могли да породят значителни съмнения относно способността на компанията 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 дружеството 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 лицата, натоварени с общо управление, 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.

Съдружникът, отговорен за ангажимента за одит, довел до настоящия доклад на независимия одитор е Иван Симов.

Регистриран одитор

МУР БЪЛГАРИЯ ОДИТ ООД

Иван Симов

Стефан Ненов

Управляващ съдружник, регистриран одитор

10 май 2022 г.
София, България



SOS Детски селища България

Финансов отчет

За годината, завършваща на 31 декември 2021 г.

С доклад на независимия одитор

SOS Детски селища България
 Финансов отчет
 За годината, завършваща на 31 декември 2021 г.

СЧЕТОВОДЕН БАЛАНС

АКТИВ				ПАСИВ			
РАЗДЕЛИ, ГРУПИ, СТАТИИ	Приложен	Сума (хил.лв.)		РАЗДЕЛИ, ГРУПИ, СТАТИИ	Приложен	Сума (хил.лв.)	
		Текуща година	Предходна година			Текуща година	Предходна година
A				a			
Б. Нетекущи (дълготрайни) активи				А. Собствен капитал			
I. Нематериални активи				IV. Резерви			
Програмни продукти и др. подобни права		66	47	Други резерви		621	668
<i>Общо група 1</i>	4	66	47	<i>Общо за група IV</i>	10	621	668
II. Дълготрайни материални активи				IV. Текуща печалба/ (загуба)		69	(47)
1. Земи и сгради, в т.ч.:		3,347	2,010	Общо за раздел А:		690	621
- земи		7	4	Б. Провизии и сходни задължения			
- сгради		3,340	2,006	Провизии за пенсии	11	92	144
2. Машини, производствено оборудване и апаратура		47	55	Общо за раздел Б:		92	144
3. Съоръжения и други		84	82	В. Задължения			
<i>Общо за група II:</i>	5	3,478	2,147	Задължения към клиенти и доставчици, в т.ч.:	12	49	31
III. Дългосрочни инвестиции				до 1 година		49	31
Инвестиционни имоти	6	-	1,612	Други задължения, в т.ч.:	12	436	394
<i>Общо група 3</i>		-	1,612	до 1 година		150	114
Общо за раздел Б:		3,544	3,806	над 1 година		286	280
В. Текущи (краткотрайни) активи				- към персонала		144	75
I. Материални запаси				до 1 година		144	75
1. Суровини и материали		146	202	- осигурителни задължения		1	28
3. Продукция и стоки, в т.ч.:		6	9	до 1 година		1	28
- стоки		6	9	- данъчни задължения		5	11
<i>Общо за група I:</i>	7	152	211	до 1 година		5	11
II. Вземания				Общо за раздел В, в т.ч.:		485	425
1. Вземания от клиенти и доставчици		80	57	до 1 година		199	145
2. Други вземания		12	13	над 1 година		286	280
<i>Общо за група II:</i>	8	92	70	Г. Финансирания и приходи за бъдещи периоди	13	7,394	7,049
IV. Парични средства				1. Финансирания		7,394	7,049
- в брой		15	9				
- в безсрочни сметки (депозити)		4,839	4,124				

SOS Детски селища България
 Финансов отчет
 За годината, завършваща на 31 декември 2021 г.

СЧЕТОВОДЕН БАЛАНС (продължение)

Общо за група IV:	9	4,854	4,133				
Общо за раздел В:		5,098	4,414				
Г. Разходи за бъдещи периоди	14	19	19				
СУМА НА АКТИВА (Б+В+Г)		8,661	8,239	СУМА НА ПАСИВА (А+Б+В+Г)		8,661	8,239


 Веселин Комитов
 Председател на УС




 Милена Ненчева-Иванова
 Съставител

Заверил съгласно
 одиторски доклад

Иван Симов

10.05.2022



SOS Детски селища България
 Финансов отчет
 За годината, завършваща на 31 декември 2021 г.

ОТЧЕТ ЗА ПРИХОДИТЕ И РАЗХОДИТЕ

Наименование на разходите	Прил.	Сума в хил. лв.		Наименование на разходите	Прил.	Сума в хил. лв.	
		Текуща година	Предходна година			Текуща година	Предходна година
I. РАЗХОДИ ЗА ДЕЙНОСТТА				I. ПРИХОДИ ОТ ДЕЙНОСТТА			
А. Разходи за регламентирана дейност				А. Приходи от регламентирана дейност			
- Други разходи	15	4,386	4,236				
Б. Административни разходи	15	614	637	Членски внос		1	-
ВСИЧКО РАЗХОДИ ЗА ДЕЙНОСТТА		5,000	4,873	Други приходи	16	4,989	4,862
II. ФИНАНСОВИ РАЗХОДИ				ВСИЧКО ПРИХОДИ ОТ ДЕЙНОСТТА		4,990	4,862
Отрицателни разлики от валутни курсове		80	144	II. ФИНАНСОВИ ПРИХОДИ			
Други финансови разходи		3	4	Положителни разлики от валутни курсове		123	90
ВСИЧКО ФИНАНСОВИ РАЗХОДИ		83	148	III. ПЕЧАЛБА ОТ СТОПАНСКА ДЕЙНОСТ		39	22
V. ОБЩО РАЗХОДИ		5,083	5,021	III ОБЩО ПРИХОДИ		5,152	4,974
III. РЕЗУЛТАТ		69	-	IV РЕЗУЛТАТ		-	47
ВСИЧКО		5,152	5,021	ВСИЧКО		5,152	5,021

Веселин Комитов
 Председател на УС

Милена Ненчева-Иванова
 Съставител

Заверил съгласно
 одиторски доклад

Иван Симов

10.05.2022



SOS Детски селища България
 Финансов отчет
 За годината, завършваща на 31 декември 2021 г.

ОТЧЕТ ЗА ПРИХОДИТЕ И РАЗХОДИТЕ ОТ СТОПАНСКА ДЕЙНОСТ

НАИМЕНОВАНИЕ НА РАЗХОДИТЕ	Приложение	Сума (в хил.лв.)		НАИМЕНОВАНИЕ НА ПРИХОДИТЕ	Приложение	Сума (в хил.лв.)	
		текуща година	предходна година			Текуща година	предходна година
A. Разходи				Б. Приходи			
1. Разходи за суровини, материали и външни услуги, в т.ч.:		15	10	I. Нетни приходи от продажби, в т.ч.:		73	39
а) суровини и материали		6	3	а) стоки		45	31
б) външни услуги		9	7	б) услуги		28	8
2. Разходи за персонала, в т.ч.:		5	1				
а) разходи за възнаграждения		5	1	Общо приходи от оперативна дейност	17	73	39
4. Други разходи, в т.ч.:		10	4				
а) балансова стойност на продадените активи		9	4				
Общо разходи за оперативна дейност	17	30	15				
6. Счетоводна печалба		43	24				
7. Разходи за данъци от печалбата	18	(4)	(2)				
8. Печалба		39	22				
Всичко		73	39	Всичко		73	39

Приложението на страници 42 до 62 е неразделна част от този финансов отчет. Финансовият отчет е одобрен за издаване от ръководството на SOS Детски селища България на 04.05.2022 г.

Веселин Комитов
 Председател на УС

Милена Ненчева-Иванова
 Съставител

Заверил съгласно одиторски доклад

Иван Симов

10.05.2022

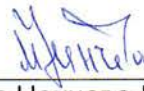


ОТЧЕТ ЗА СОБСТВЕНИЯ КАПИТАЛ

Показатели	Приложение	Капитал на нестопански лица	Други резерви	Текуща печалба/ (загуба)	Общо собствен капитал
а		1	2	5	6
Салдо в началото на отчетния период		-	668	(47)	621
Финансов резултат за текущия период		-		69	69
Разпределения на печалба		-	(47)	47	-
Собствен капитал към края на отчетния период		-	621	69	690

Приложението на страници 42 до 62 е неразделна част от този финансов отчет. Финансовият отчет е одобрен за издаване от ръководството на SOS Детски селища България на 04.05.2022 г.


 Веселин Комитов
 Председател на УС


 Милена Ненчева-Иванова
 Съставител

Заверил съгласно одиторски доклад

Иван Симов

10.05.2022



ОТЧЕТ ЗА ПАРИЧНИЯ ПОТОК

НАИМЕНОВАНИЕ НА ПОТОЦИТЕ	Текуща година	Предходна година
I. Наличност на парични средства в началото на периода	4,133	3,548
II. ПАРИЧНИ ПОТОЦИ ОТ НЕСТОПАНСКА ДЕЙНОСТ		
А. Постъпления от нестопанска дейност		
1. Постъпления от членски внос	1	-
2. Получени обезщетения за застраховане	-	4
3. Постъпления от банкови и валутни операции	110	47
4. Други постъпления	4,972	4,929
Всичко постъпления от нестопанска дейност	5,083	4,980
Б. Плащания за нестопанска дейност		
1. Изплатени заплати	1,965	1,885
2. Изплатени осигуровки	847	759
3. Плащания по банкови и валутни операции	44	128
3. Плащания за услуги	638	601
4. Други плащания	932	1,049
Всичко плащания за нестопанската дейност	4,426	4,422
В. Нетен паричен поток от нестопанска дейност	657	558
III. ПАРИЧНИ ПОТОЦИ ОТ СТОПАНСКА ДЕЙНОСТ		
А. Постъпления от стопанска дейност		
1. Постъпления от клиенти	73	39
Всичко постъпления от стопанска дейност	73	39
Б. Плащания за стопанската дейност		
1 Плащания за услуги и за придобити активи	3	1
2 Плащания към доставчици	3	7
3 Изплатени данъци	3	4
5 Други плащания	-	-
Всичко плащания за стопанската дейност	9	12
В. Нетен паричен поток от стопанската дейност	64	27
IV. Наличност на парични средства в края на периода	4,854	4,133
V. Изменение на паричните средства през периода	721	585

Приложението на страници 42 до 62 е неразделна част от този финансов отчет.
 Финансовият отчет е одобрен за издаване от ръководството на SOS Детски селища България на 04.05.2022 г.

Веселин Комитов
 Председател на УС

Милена Ненчева-Иванова
 Съставител

Заверил съгласно одиторски доклад
 Иван Симов

10.05.2022



1. База за изготвяне на финансовия отчет

1.1. Изразяване за съответствие

Този финансов отчет е изготвен в съответствие със Счетоводен стандарт (СС) 9 – Представяне на финансовите отчети на предприятията с нестопанска дейност и приложимите Национални счетоводни стандарти (НСС).

Финансовият отчет към 31 декември 2021 г. е одобрен и приет от Управителния съвет на Сдружението на 04.05.2022 г.

✓ База за измерване

Финансовият отчет е изготвен в съответствие с принципите на историческата цена, с изключение на задължението по плана за дефинирани доходи, отчитано по настояща стойност.

✓ Действащо предприятие

Финансовият отчет е изготвен на базата на предположението, че Сдружението е “действащо предприятие” и ще продължи да осъществява дейност в обозримо бъдеще.

✓ Функционална валута и валута на представяне

Този финансов отчет е представен в Български лева (BGN), който е функционалната валута на Сдружението. Представената финансова информация в Български лева е закръглена до хиляда.

✓ Използване на оценки и допускания

Изготвянето на финансовия отчет в съответствие със СС 9 изисква ръководството да прави оценки, предвиждания и допускания, които влияят на прилагането на политиките и на отчетените суми на активи и пасиви, приходи и разходи. Реалният резултат може да бъде различен от тези очаквания. Очакванията и основните допускания се преразглеждат във всеки отчетен период. Повторното преразглеждане на счетоводните оценки се признава в периода, в който оценката е преразгледана, както и в всички засегнати бъдещи периоди.

Информация за направени допускания и за оценка на несигурността, за които има значителен риск да доведат до съществени корекции в рамките на следващата финансова година, са включени в следните приложения:

- Приложение 11 – Провизии за пенсии и други подобни задължения

2 База за изготвяне на финансовия отчет (продължение)

Справедливи стойности

Някои от счетоводните политики и оповестявания на Сдружението изискват оценка на справедливи стойности за финансови и за нефинансови активи и пасиви.

Справедливи стойности са определени за целите на отчитането и оповестяването на базата на следните методи. Когато е приложимо, в съответните приложения е оповестена допълнителна информация за допусканията направени при определянето на справедливите стойности на специфичния актив или пасив.

Търговски и други вземания

Справедливите стойности на търговски и други вземания се определя като настоящата стойност на бъдещите парични потоци дисконтирани с пазарна лихва към датата на баланса.

3 Значими счетоводни политики

Общи положения

Най-значимите счетоводни политики, прилагани при изготвянето на този финансов отчет, са представени по-долу.

3.1. Сделки в чуждестранна валута

Операциите с чуждестранна валута се отчитат във функционалната валута по обменния курс, приложим в деня на извършване на сделката. Парични активи и пасиви, деноминирани в чуждестранна валута, се отчитат във функционалната валута по заключителния курс в деня на изготвяне на баланса. Не-парични активи и пасиви деноминирани в чуждестранни валути, които се отчитат по справедлива стойност, се превръщат във функционалната валута по курса на датата, към която е определена справедливата стойност.

Приходите и разходите от курсови разлики, които възникват при уреждането на тези сделки и преоценяването на паричните позиции в чуждестранна валута в края на периода, са отразени в отчета за приходи и разходи за текущия период.

От 1999 г. обменният курс на Българския лев е фиксиран към еврото (EUR). Обменният курс е BGN 1.95583 / EUR 1.0.

3.2. Приходи от финансираня

В съответствие с приходния подход, регламентиран в НСС 20 *Отчитане на правителствени дарения и оповестяване на правителствена помощ*, даренията се признават системно и рационално за приход в отчета за приходи и разходи през периодите, в които са извършени съответните разходи, чието компенсиране е цел на дарението.

Даренията, свързани с амортизируеми активи, се признават за приход пропорционално на начислените за съответния период разходи за амортизации на активите, придобити в резултат на дарението.

Дарения, свързани с неамортизируеми активи, се признават за приход през периодите, в които са отразени разходите за изпълнението на условията по тях:

- дарения, които не са обвързани с условия, се признават за текущ приход за периода на получаването им.
- даренията, които са обвързани с определени условия, се отчитат като финансиране по реда на НСС 20 *Отчитане на правителствени дарения и оповестяване на правителствена помощ* и се отчитат като приход след като бъдат изпълнени условията и /или разходите.

В случаите, когато под формата на дарения Сдружението е само посредник между дарителя и получателя и проследява използването им по предназначение, тези взаимоотношения се отчитат като други задължения, без да се отразяват в отчета за приходи и разходи на Сдружението.

Даренията, които не са обвързани с условия, и членският внос се признават като текущ приход за периода.

3.3. Приходи и разходи от стопанска дейност

Приходите се оценяват по справедлива стойност на полученото или подлежащото на получаване плащане или възмездяване, като се отчита сумата на всички търговски отстъпки и количествени работи, направени от Сдружението. При замяна на сходни активи, които имат сходна цена, размяната не се разглежда като сделка, която генерира приходи.

Приходите от стопанска дейност на Сдружението са свързани главно с продажбата на поздравителни картички с цел набиране на средства за финансиране на нестопанската дейност.

При продажба на стоки, приходът се признава, когато са изпълнени следните условия:

- значителните рискове и ползи от собствеността върху стоките са прехвърлени върху купувача;
- не е запазено продължаващо участие в управлението на стоките или ефективен контрол върху тях;
- сумата на прихода може да бъде надеждно оценена;
- вероятно е икономическите изгоди от сделката да бъдат получени;
- направените разходи или тези, които предстои да бъдат направени могат надеждно да бъдат оценени.

Оперативните разходи се признават в отчета за приходите и разходите в момента на ползване на услугата или към датата на тяхното възникване. Разходите на Сдружението за нестопанска и стопанска дейност следва да бъдат в рамките на утвърдения годишен бюджет.

Приходи и разходи за лихви се отчитат на принципа на начислението по метода на ефективната лихва.