

ФОНДАЦИЯ ФОНД ЗА ИНВЕСТИЦИИ В ОБЩНОСТТА - ПЕЩЕРА
ГОДИШЕН ФИНАНСОВ ОТЧЕТ
31 ДЕКЕМВРИ 2017 г.

СЪДЪРЖАНИЕ

	Стр.
Счетоводен баланс	3
Отчет за приходите и разходите	4
Отчет за собствения капитал	5
Отчет за паричните потоци	6
Приложения към финансовия отчет	7-18

ФОНДАЦИЯ ФОНД ЗА ИНВЕСТИЦИИ В ОБЩНОСТТА - ПЕЩЕРА
СЧЕТОВОДЕН БАЛАНС
31 ДЕКЕМВРИ 2017

(Всички суми са в хиляди лева)

		Към 31 декември	
	Прил.	2017	2016
АКТИВИ			
Нетекущи активи			
Имоти, машини и съоръжения	5	3	-
		3	-
Текущи активи			
Парични средства и еквиваленти	7	27	-
		27	-
Общо активи		30	-
КАПИТАЛ			
Основен капитал	8	1	-
Други резерви	8	-	-
		1	-
ПАСИВИ			
Текущи пасиви			
Задължения	9	1	-
Приходи за бъдещи периоди и неизразходвано финансиране	10	28	-
		29	-
Общо пасиви		29	-
Общо капитал и пасиви		30	-

Финансовият отчет е одобрен от Управителния съвет на 26.03.2018 г.

Изпълнителен директор :
 Савелина Велиславова Русинова



Съставител:
 Пенка Стоянова Георгиева - Хингис
 Управител на ПИ Ес Джи - 98 ЕООД



ФОНДАЦИЯ ФОНД ЗА ИНВЕСТИЦИИ В ОБЩНОСТТА - ПЕЩЕРА
ОТЧЕТ ЗА ПРИХОДИТЕ И РАЗХОДИТЕ
ЗА ГОДИНАТА, ЗАВЪРШИЛА НА 31 ДЕКЕМВРИ 2017

(Всички суми са в хиляди лева)

	Прил.	Година, завършила на 31 декември	
		2017	2016
Приходи от финансираня под условие	11	24	-
Общо приходи от дейността		24	-
Разходи за финансираня	12	7	-
Административни разходи	13	17	-
Общо разходи за дейността		24	-
Резултат от нестопанска дейност		-	-
Резултат за годината		-	-

Финансовият отчет е одобрен от Управителния съвет на 26.03.2018 г.

Изпълнителен директор :
 Савелина Величкова Русинова

Дата : 26.03.2018 г.

Съставител:
 Пенка Стоянова-Георгиева-Хигинс
 Управител на Фонд Ес Джи 98 ЕООД

ФОНДАЦИЯ ФОНД ЗА ИНВЕСТИЦИИ В ОБЩНОСТТА - ПЕЩЕРА
ОТЧЕТ ЗА ПАРИЧНИТЕ ПОТОЦИ
ЗА ГОДИНАТА, ЗАВЪРШИЛА НА 31 ДЕКЕМВРИ 2017

(Всички суми са в хиляди лева)

	Прил.	Година, завършила на 31 декември	
		2017	2016
Парични потоци от основна нестопанска дейност			
Получени финансираня под условие		52	-
Плащания към персонала и осигурителни институции		(17)	-
Плащания за стоки и услуги		(5)	-
Нетни парични потоци от / (използвани в) основната дейност		30	-
Парични потоци от инвестиционна дейност			
Покупки на имоти, машини и съоръжения		(3)	-
Нетни парични потоци от / (използвани в) инвестиционната дейност		(3)	-
Нетно увеличение / (намаление) на паричните средства и еквиваленти		27	-
Парични средства и парични еквиваленти на 1 януари	7	-	-
Парични средства и парични еквиваленти на 31 декември	7	27	-

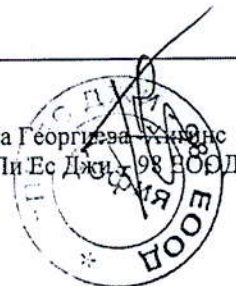
Финансовият отчет е одобрен от Управителния съвет на 26.03.2018 г.

Изпълнителен директор :
 Савелина Велиславова Русинова

Дата : 26.03.2018 г.



Съставител:
 Пенка Стоянова Георгиева - Управляващ
 Управител на ПИ Ес Джи 98 ВООД



ФОНДАЦИЯ ФОНД ЗА ИНВЕСТИЦИИ В ОБЩНОСТТА - ПЕЩЕРА
ОТЧЕТ ЗА СОБСТВЕНИЯ КАПИТАЛ
ЗА ГОДИНАТА, ЗАВЪРШИЛА НА 31 ДЕКЕМВРИ 2017

(Всички суми са в хиляди лева)

	Прил.	Основен капитал	Резерви	Други резерви	Общо капитал
Салдо към 1 януари 2017 г.		-	-	-	-
Встъпителни вноски	8	1	-	-	1
Резултат от нестопанска дейност		-	-	-	-
Салдо към 31 декември 2017 г.		1	-	-	1

Финансовият отчет е одобрен от Управителния съвет на 26.03.2018 г.

Изпълнителен директор:
 Савелина Велислова Ройкова

Дата: 26.03.2018 г.



Съставител
 Пенка Стоянова Георгиева Хитинс
 Управител на Фондация



Приложенията на стр.7 до стр.18 представляват неразделна част от настоящия финансов отчет

ФОНДАЦИЯ ФОНД ЗА ИНВЕСТИЦИИ В ОБЩНОСТТА - ПЕЩЕРА
ПРИЛОЖЕНИЯ КЪМ ФИНАНСОВИЯ ОТЧЕТ
31 ДЕКЕМВРИ 2017

(Всички суми са в хиляди лева, освен ако не е посочено друго)

1. Статут и предмет на дейност

Фондация „Фонд за Инвестиции в Общността – Пещера“ е основана през 2016 г. като юридическо лице с нестопанска цел, работещо в частна полза. Фондация „Фонд за Инвестиции в Общността – Пещера“ е вписана по ф.д. № 57/2016 г. на Окръжен съд – Пазарджик.

Седалището и адресът на управление на Фондацията е гр. Пещера, ул. Свобода №1

Основната дейност на Фондацията е съсредоточена върху постигане на следните цели :

- намаляване на бедността чрез подобряване условията за живот на социалните групи в икономическо неравностойно положение, с фокус върху ромите, чрез осигуряване на стабилен статут на техните жилища, сигурността и семейната им среда.
- създаване на предпоставки за подпомагане на достъп до придобиване на земя от общности в икономически неравностойно положение.
- развитие и принос за създаването на устойчиви модели на икономическа самостоятелност, и осигуряване на достъпни жилища и здравословна жилищна среда на общности в икономически неравностойно положение.

Освен с основната си нестопанска дейност за изпълнение на гореописаните цели, Фондацията може да изпълнява и допълнителна стопанска дейност, свързана с тези цели. Такава стопанска дейност може да представлява организиране на събития, предоставяне на образователни програми, оказване на консултантска помощ, други дейности разрешени от закона и свързани с постигане целите на Фондацията.

Органите на управление на Фондацията са Учредител, Управителен Съвет и Изпълнителен директор.

Този финансов отчет е приет от Учредителя и одобрен за издаване от Управителния съвет на Фондацията.

2. Счетоводна политика

По-долу е описана счетоводната политика, приложена при изготвянето на финансовия отчет.

2.1. База за изготвяне на годишния финансов отчет

Настоящият финансов отчет е изготвен в съответствие с изискванията на Националните счетоводни стандарти (НСС), приети в България. Финансовите отчети са изготвени при спазване на принципа на историческата цена.

Този финансов отчет е представен в български лева (BGN), който е функционалната валута на Фондацията, като представената финансова информация е закръглена до хиляда.

Изготвянето на финансовите отчети в съответствие с НСС изисква употребата на счетоводни приблизителни оценки, очаквания и предположения. Отчетените суми на активи и пасиви, приходи и разходи, чието представяне включва по-висока степен на субективна преценка или сложност, или за които предположенията и оценките са значителни, могат да дадат различен от очаквания резултат.

Очакванията и основните предположения се преразглеждат във всеки отчетен период. Повторното преразглеждане на счетоводните оценки се признава в периода, в който оценката е преразгледана, когато преразглеждането засяга само този период, или в периода на преразглеждането и бъдещи периоди, ако преразглеждането включва сегашния и бъдещи периоди.

ФОНДАЦИЯ ФОНД ЗА ИНВЕСТИЦИИ В ОБЩНОСТТА - ПЕЩЕРА
ПРИЛОЖЕНИЯ КЪМ ФИНАНСОВИЯ ОТЧЕТ
31 ДЕКЕМВРИ 2017

(Всички суми са в хиляди лева, освен ако не е посочено друго)

2. Счетоводна политика (продължение)
2.2. Сделки в чуждестранна валута

Сделките в чуждестранна валута се трансформират във функционална валута, като се прилага официалния курс за съответния ден. Паричните активи и пасиви в чуждестранна валута се отчитат по заключителен курс към датата на счетоводния баланс. Непарични активи и пасиви, които се оценяват по историческа цена на придобиване в чуждестранна валута, се отчитат по обменния курс към датата на придобиване. Печалбите и загубите от промяна във валутните курсове, възникнали в резултат на разплащания по сделки в чуждестранна валута, както и от преоценка по заключителен курс на деноминирания в чуждестранна валута активи и пасиви, се признават във финансовия резултат.

За периода, за който е съставен настоящия финансов отчет, Фондацията е оперирала само в български лева.

2.3. Имоти, машини и съоръжения

Имотите, машините и съоръженията включват основно: стопански инвентар за периода на настоящия финансов отчет.

Те са представени по историческа цена, намалена с последващата амортизация.

Историческата цена включва всички разходи, отнасящи се директно до придобиването на дълготрайните материални активи (ДМА). Цената на придобиване по стопански начин включва разходите за материали и труд, както и други разходи по въвеждане на актива в употреба. Закупен софтуер, без който е невъзможно използването на дадено оборудване, се капитализира като част от това оборудване.

Последващите разходи за подмяна или подобрене на ДМА се прибавят към балансовата стойност на актива или се отчитат като отделен актив само когато се очаква, че Фондацията ще получи бъдещи икономически изгоди, свързани с употребата на този актив и когато отчетната им стойност може да бъде достоверно определена. Балансовата стойност на подменената част се отписва.

Всички други разходи за поддръжка и ремонт се отразяват във финансовия резултат в периода, в който са извършени.

Земята не се амортизира. Амортизацията на останалите имоти, машини и съоръжения се начислява по линейния метод с цел разпределяне на разликата между балансовата стойност и остатъчната стойност върху полезния живот на активите.

Остатъчната стойност и полезният живот на активите се преразглеждат и ако е необходимо, се правят съответни корекции към всяка дата на изготвяне на финансовия отчет.

2.4 Дълготрайни нематериални активи

ДНМА включват основно : за периода на настоящия финансов отчет няма закупени.

Дълготрайните нематериални активи (ДНМА) са представени първоначално по цена на придобиване, намалена с натрупаната амортизация и загуби от обезценка.

Последващи разходи, свързани с поддръжката на ДНМА се капитализират само, ако увеличават бъдещата икономическа изгода от актива, в противен случай се признават за разход в момента на възникване. ДНМА се амортизират върху техния очакван полезен живот.

ДНМА се преглеждат за обезценка, когато съществуват индикации, че стойността им е обезценена, като в края на всяка финансова година се извършва преглед на полезния им живот и методите на амортизация.

ФОНДАЦИЯ ФОНД ЗА ИНВЕСТИЦИИ В ОБЩНОСТТА - ПЕЩЕРА
ПРИЛОЖЕНИЯ КЪМ ФИНАНСОВИЯ ОТЧЕТ
31 ДЕКЕМВРИ 2017

(Всички суми са в хиляди лева, освен ако не е посочено друго)

- 2. Счетоводна политика (продължение)
- 2.5. Обезценка на нефинансови активи

Активи, които се амортизират, се преглеждат за наличие на обезценка, когато са налице събития или има промяна в обстоятелствата, подсказващи, че балансовата стойност на активите не е възстановима. За загуба от обезценка се признава сумата, с която балансовата стойност надхвърля възстановимата. Възстановимата стойност е по-високата от нетната продажна стойност и стойността в употреба (дисконтираните парични потоци, които даден актив се очаква да генерира на базата на очакванията на ръководството за бъдещи икономически и експлоатационни условия). За да се определи стойността в употреба, активите се групират в най-малките възможни разграничими единици, генериращи парични потоци.

2.6. Обезценка на финансови активи

Финансов актив е всеки актив, който представлява парична сума, договорно право за получаване на друг финансов актив или размяна при потенциално благоприятни условия, инструмент на собствения капитал или компенсаторен инструмент. Фондацията оценява в края на всеки отчетен период дали има обективни доказателства, че даден финансов актив или група от финансови активи са обезценени. Даден финансов актив се обезценява и се претърпяват загуби от обезценка само, ако има обективни доказателства за обезценка в резултат на едно или повече събития, настъпили след първоначалното признаване на актива ("събитие, довело до загуба") и това събитие оказва влияние върху очакваните бъдещи парични потоци от финансовия актив, които могат да бъдат надеждно оценени.

Доказателства за обезценка са обстоятелства, при които длъжниците или група длъжници изпитват значителни финансови трудности; налице е неизпълнение или просрочване на плащания; съществува вероятност от обявяване на несъстоятелност или финансово реструктуриране; и други. Размерът на загубата се определя като разлика между отчетната стойност на актива и настоящата стойност на очакваните бъдещи парични потоци. Размерът на загубата се признава в отчета за приходите и разходите.

2.7. Компенсиране на финансови инструменти

Финансовите активи и пасиви се компенсират и нетната балансова стойност се отчита в счетоводния баланс, когато има правно основание да се прихванат признатите суми и е налице намерение за уреждане на нетна база, или за реализиране на актива и уреждане на пасива едновременно. Правното основание не следва да е зависимо от настъпването на бъдещи събития и трябва да е в сила в нормалния ход на дейност на Фондацията и в случай на изискуемост, неплатежоспособност или преустановяване дейността на Фондацията или контрагентите ѝ.

2.8. Материални запаси

Материалните запаси се посочват по по-ниската от цената на придобиване и нетната реализуема стойност. Нетната реализуема стойност е равна на очакваната продажна цена, при нормално протичане на дейността, намалена с пряко свързаните с продажбата разходи. Себестойността на материалните запаси се определя, като се използва метода "месечна среднопретеглена стойност".

ФОНДАЦИЯ ФОНД ЗА ИНВЕСТИЦИИ В ОБЩНОСТТА - ПЕЩЕРА
ПРИЛОЖЕНИЯ КЪМ ФИНАНСОВИЯ ОТЧЕТ
31 ДЕКЕМВРИ 2017

(Всички суми са в хиляди лева, освен ако не е посочено друго)

2. Счетоводна политика (продължение)
2.9. Вземания

Вземанията представляват вземания по договори за финансиране и дарения, вземания от служители и други вземания. Когато погасяването на вземането се очаква да бъде направено до една година или по-малко, те се класифицират като текущи активи, или са представени като нетекущи активи, когато е за по-дълъг период.

Провизия за обезценка се прави в случай, че съществува обективно доказателство, че Фондацията няма да бъде в състояние да събере всички дължими суми съгласно първоначалните условия.

2.10. Парични средства и парични еквиваленти

Паричните средства и парични еквиваленти включват пари в брой, пари по банкови сметки, други високо ликвидни краткосрочни инвестиции с падеж до 3 месеца, както и банкови овърдрафти. В счетоводния баланс овърдрафтите се включват като текущ пасив.

2.11. Собствен капитал

Собственият капитал включва основен капитал и други резерви. Основният капитал е капитала съгласно учредителния акт. Другите резерви показват резултата от дейността на Фондацията, отразена в отчета за приходите и разходите.

2.12. Задължения

Задълженията на Фондацията за заплащане на стоки или услуги, придобити в обичайния ход на дейност, са оценени по стойността, по която се очаква да бъдат погасени в бъдеще. Задължения се класифицират като текущи задължения, когато плащането е дължимо в рамките на една година или се представят като нетекущи задължения, когато е за по-дълъг период.

2.13. Приходи за бъдещи периоди и неизразходвано финансиране

Приходите за бъдещи периоди и неизразходвано финансиране включват финансиране, получени под условие (целево) и неизразходвани към края на годината. Финансирането под условие се отчитат при наличие на достатъчна сигурност, че ще бъдат получени и че Фондацията ще спазва съпътстващите ги условия. Те се признават за приход в текущия период или се разсрочват за бъдещи периоди, в зависимост от очаквания период на усвояването им. Получените дарения, които се очаква да бъдат реализирани в следващите отчетни периоди, се разсрочват.

2.14. Лизингови договори

Лизингът на имоти, машини и оборудване, при които Фондацията поема в значителна степен всички рискове и ползи от собствеността, е класифициран като финансов лизинг. Финансовият лизинг се капитализира в началото на лизинговия договор по по-ниската от справедливата стойност на наетия актив и настоящата стойност на минималните лизингови плащания. Всяко плащане по лизинга се разпределя между главницата и лихвата така, че да се постигне постоянен периодичен лихвен процент върху останалото задължение за всеки период. Имотите, машините и оборудването, придобити чрез финансов лизинг се амортизират за по-краткия срок от полезния живот на активите или срока на лизинговия договор.

Лизинговите договори, при които значителната част от рисковете и изгодите се поемат от наемодателя, се класифицират като оперативен лизинг. Плащанията по оперативните лизинги (нетно от отстъпките от страна на наемодателя) се признават за разход в отчета за приходите и разходите на равни части за периода на лизинговия договор.

ФОНДАЦИЯ ФОНД ЗА ИНВЕСТИЦИИ В ОБЩНОСТТА - ПЕЩЕРА
ПРИЛОЖЕНИЯ КЪМ ФИНАНСОВИЯ ОТЧЕТ
31 ДЕКЕМВРИ 2017

(Всички суми са в хиляди лева, освен ако не е посочено друго)

2. Счетоводна политика (продължение)

2.15. Текущи и отсрочени данъци

Разходите за данъци за периода включват текущи и отсрочени данъци. Фондацията начислява данък върху печалбата върху финансовия резултат от стопанска дейност, ако такъв е реализиран в съответната година. Данъкът се признава в отчета за приходите и разходите като се приспада размера, отнасящ се до вече признати в този отчет позиции или директно в собствения капитал. В този случай, данъкът също се признава в капитала.

Текущ данък се изчислява на базата на нормативната уредба, действаща или валидна към края на отчетния период. Отсрочен данък се начислява по балансовия метод за всички временни разлики между данъчната основа на активите и пасивите, и отчетната им стойност в счетоводния баланс. При изчисляване на отсрочените данъци се използват данъчните ставки и нормативна уредба, действали към датата на съставяне на счетоводния баланс, които се отнасят за периодите на очакваното обратно проявление на данъчните временни разлики. Отсрочен данъчен актив се признава само в случай, че е вероятно наличието на достатъчни по размер бъдещи облагаеми печалби, срещу които тези активи да могат да бъдат използвани.

2.16. Доходи на персонала

Фондацията прави вноски за пенсиониране на своите служители към съответните осигурителни фондове на база на трудовите им възнаграждения и съгласно изискванията на българското законодателство. Размерите на осигурителните вноски се утвърждават всяка година със закон. Вноските се разпределят между работодателя и осигуреното лице в съответствие със законовите разпоредби. Тези осигурителни планове, прилагани от Фондацията в качеството ѝ на работодател, са планове с дефинирани вноски. Разходите на Фондацията в съответствие с плановите за дефинирани вноски се признават в отчета за приходите и разходите при възникването им.

Съгласно Кодекса на труда работодателят е задължен да изплати на работниците и служителите си при пенсиониране от две до шест брутни месечни заплати в зависимост от прослужения стаж в Фондацията. Към 31 декември 2017 г. ръководството на Фондацията оценява приблизителния размер на тези задължения и ако сумата е съществена, разходът се признава в отчета за приходите и разходите, както и дългосрочното задължение към служителите в счетоводния баланс.

Задължения за краткосрочните доходи на персонала се оценяват на недисконтирана база и се отчитат като разход срещу положения от тях труд.

2.17. Провизии

Провизии се признават тогава и само тогава, когато Фондацията има сегашно правно или конструктивно задължение като резултат от минали събития; по-вероятно е да възникнат (отколкото да не възникнат) изходящи парични потоци за погасяване на задължението; и когато може надеждно да се определи сумата на самото задължение. Провизиите се разглеждат на всяка дата на счетоводния баланс и се преизчисляват с цел да се оценят най-точно.

Условни задължения не се признават, а се оповестяват. В случаите, когато вероятността за погасяване на тези задължения чрез изходящи потоци от икономически ползи, не е отдалечена във времето, се провизират. Провизии за бъдещи загуби от дейността не се признават.

ФОНДАЦИЯ ФОНД ЗА ИНВЕСТИЦИИ В ОБЩНОСТТА - ПЕЩЕРА
ПРИЛОЖЕНИЯ КЪМ ФИНАНСОВИЯ ОТЧЕТ
31 ДЕКЕМВРИ 2017

(Всички суми са в хиляди лева, освен ако не е посочено друго)

2. Счетоводна политика (продължение)

2.18. Признаване на приходите

Приходите се класифицират като приходи от стопанска или нестопанска дейност в зависимост от това, дали Фондацията цели получаване на бъдещи икономически изгоди.

(а) Приходи от финансираня и дарения

Финансиранията и даренията, признати за приход в текущ период, са получени средства за изпълнение на дейности, свързани с целите на Фондацията, обвързани или необвързани с определени условия.

Финансиранията под условие (целево) са свързани с придобиване на активи или с оперативна дейност.

Финансиранията, свързани с придобиване на амортизируеми активи, се признават за приход пропорционално на начислената амортизация за съответния период. Финансиранията, свързани с неамортизируеми активи, се признават за приход през периодите, през които са отразени разходите за изпълнение на условията им.

Финансиранията, свързани с текущата оперативна дейност на Фондацията се признават за приход в текущия период до размера на усвоената от тях част, т.е. до размера на направените през текущия период разходи. Приходите за финансираня се признават в момента на отчитане на направените разходи и когато са одобрени от донора.

Ако определените в договора за финансиране условия не са изпълнени в срок, признатите приходи подлежат на сторниране, а получените средства се връщат.

Безусловно получените дарения се признават като приход изцяло в момента на тяхното получаване.

Получените и направените от Фондацията дарения в натура се оценяват по справедлива стойност, определена в договора за дарение или по експертна оценка. Даренията в натура се признават за приход при получаването им, когато са направени без условие. Когато даренията в натура са целеви, те се признават за приход като описаните тук финансираня под условие.

(б) Приходи от продажба на стоки

Приходите от продажби на стоки се признават по справедлива стойност на полученото или очакваното възнаграждение, намалено с върнатите стоки и отстъпки. Приход от продажба на стоки се признава в отчета за приходите и разходите, когато същественият риск и ползи, свързани с правото на собственост, се прехвърлят към купувача, получаването на възнаграждението е вероятно; няма участие в управлението на стоките; сумата на прихода, свързаните разходи и възможните рекламации на стоки може да се определи надеждно.

(в) Приходи от продажби на услуги

Приходите от предоставени услуги се признават в отчетния период, в който са извършени, на базата на степента на изпълнение, определена като процент на извършените услуги до момента от всички услуги, които трябва да бъдат предоставени по дадения договор.

ФОНДАЦИЯ ФОНД ЗА ИНВЕСТИЦИИ В ОБЩНОСТТА - ПЕЩЕРА
ПРИЛОЖЕНИЯ КЪМ ФИНАНСОВИЯ ОТЧЕТ
31 ДЕКЕМВРИ 2017

(Всички суми са в хиляди лева, освен ако не е посочено друго)

2. Счетоводна политика (продължение)

2.19. Разходи

Разходите се признават в момента на възникването им в печалбата или загубата, като се спазват принципите на начисляване и съпоставимост. Разходите, които са направени за определена програма или проект, се отнасят към разходи за финансиране. Всички останали разходи се отчитат като административни разходи. Такива са разходите, свързани с цялостното управление на организацията, които не могат да бъдат обвързани с отделни програмни дейности.

Фондацията изразходва финансовите си средства според одобрен от Управителния съвет годишен бюджет, покриващ всички оперативни разходи и цялостния план за финансиране на всяка от програмните области.

2.20. Финансови приходи и разходи

Финансовите приходи включват приходи от лихви по инвестирани средства и приходи от валутно-курсови разлики при операции в чужда валута. Приходите от лихви се признават в момента на начисляването им в печалбата или загубата по метода на ефективната лихва. Финансовите разходи включват банкови разходи и разходи от валутно-курсови разлики при операции в чужда валута. Финансови приходи и разходи от валутно-курсови разлики се отчитат на нетна база.

3. Управление на финансовия риск

Фактори на финансовия риск

Финансовите активи и финансовите пасиви, представени в счетоводния баланс на Фондацията включват парични средства, инвестиции, текущи и нетекущи вземания и задължения. Основните рискове, свързани с тези финансови инструменти, са валутен риск, риск от промяна в лихвените проценти (лихвен риск), кредитен риск и ликвиден риск.

3.1 Валутен риск

Валутният риск е рискът, че активите и пасивите на Фондацията, деноминирани в чужда валута, ще променят стойностите си в резултат от промени на съответните валутни курсове към българския лев. Фондацията извършва ограничен брой сделки, по които плащанията са деноминирани в чужда валута. Фондацията не използва финансови инструменти, за да хеджира този риск. Ръководството на Фондацията счита, че валутният риск е много ограничен.

3.2 Лихвен риск

Тъй като Фондацията не притежава значителни лихвоносни активи и няма задължения, свързани с плаващи лихвени проценти, приходите, разходите и оперативните парични потоци на Фондацията не се влияят от промените в пазарните лихвени проценти.

3.3 Кредитен риск

Кредитният риск на Фондацията се състои от риск от финансова загуба в случай, че Фондацията или нейните грантополучатели не изпълнят своите договорни задължения. Кредитният риск е свързан основно с вземания по договори за финансиране и дарения, от служители и от инвестиции във финансови инструменти. Ръководството на Фондацията смята, че не е изложена на кредитен риск, породен от вземания.

ФОНДАЦИЯ ФОНД ЗА ИНВЕСТИЦИИ В ОБЩНОСТТА - ПЕЩЕРА
ПРИЛОЖЕНИЯ КЪМ ФИНАНСОВИЯ ОТЧЕТ
31 ДЕКЕМВРИ 2017

(Всички суми са в хиляди лева, освен ако не е посочено друго)

3. Управление на финансовия риск (продължение)

3.4 Ликвиден риск

Ликвидният риск възниква при положение, че Фондацията не изпълни своите задължения, когато те станат изискуеми. Фондацията осигурява необходимите ресурси, следвайки вътрешните си правила за финансово бюджетиране, за да посреща настъпилите задължения при нормални или извънредни условия, без риск за загуби или увреждане на репутацията си.

Фондацията прави финансов бюджет, с който предвижда обслужване на финансовите задължения за период от 12 месеца. Този бюджет изключва потенциалния ефект на извънредни обстоятелства, които не могат да се предвидят при нормални условия.

4. Значими приблизителни оценки

Приблизителните оценки и предположения са базирани на натрупан опит и други фактори, включително очаквания за бъдещи събития при наличните обстоятелства. Достоверността на приблизителните оценки и предположения се преразглежда редовно. Фондацията извършва приблизителни оценки и предположения за целите на счетоводното отчитане и оповестяване, които могат да се различават от тук описаните фактически резултати.

Отчитането на стопанската дейност на Фондацията зависи от българското данъчно законодателство, което е обект на различни тълкувания и постоянни промени. Освен това, тълкуването на данъчното законодателство от страна на данъчните власти по отношение на сделките и стопанската дейност на Фондацията може да не съвпада с това на ръководството.

(а) Полезен живот на дълготрайните активи

Ръководството на Фондацията определя очаквания полезен живот и разходи за амортизации, свързани с притежаваните дълготрайни активи. Тази приблизителна оценка се базира на проекция на жизнения цикъл на активите. Тя може да се промени в значителна степен в резултат на промени на пазарната среда. Ръководството променя разхода за амортизация, където полезния живот е различен от предварително определения, или изписва или обезценява технологично остарели, неупотребявани, продадени или други неизползваеми активи.

(б) Обезценка на справедливата стойност

Ръководството на Фондацията оценява размера и периода на очакваните бъдещи парични потоци, свързани с вземанията на база на предишния си опит, като отчита текущите обстоятелства, довели до обезценка

(в) Провизии

Ръководството на Фондацията преценява размера на провизиите за потенциални задължения въз основа на своя опит и на налична информация от всички възможни източници, в това число от юридическите си съветници.

(г) Пенсионни доходи

В края на всеки отчетен период ръководството на Фондацията оценява приблизителния размер на потенциалните разходи за пенсиониране. Настоящата стойност на задълженията по пенсионни доходи зависи от преценката на ръководството и съществеността на сумата.

ФОНДАЦИЯ ФОНД ЗА ИНВЕСТИЦИИ В ОБЩНОСТТА - ПЕЩЕРА
ПРИЛОЖЕНИЯ КЪМ ФИНАНСОВИЯ ОТЧЕТ
31 ДЕКЕМВРИ 2017

(Всички суми са в хиляди лева, освен ако не е посочено друго)

5. Имоти, машини и съоръжения

	Стопански инвентар	Общо
Балансова стойност към 1 януари 2016	-	-
Придобити	-	-
Отписани	-	-
Разходи за амортизация	-	-
	-	-
Балансова стойност към 31 декември 2016	-	-
Отчетна стойност	-	-
Натрупана амортизация	-	-
Балансова стойност към 31 декември 2016	-	-
	-	-
Балансова стойност към 1 януари 2017	-	-
Придобити	3	3
Отписани	-	-
Натрупана амортизация на отписаните активи	-	-
Разходи за амортизация	-	-
Балансова стойност към 31 декември 2017	3	3
	3	3
Отчетна стойност	3	3
Натрупана амортизация	-	-
Балансова стойност към 31 декември 2017	3	3

Към 31 декември 2017 г. Фондацията няма дълготрайни материални активи (ДМА), придобити с цел употреба в стопанска дейност.

6. Фондацията няма закупени дълготрайни нематериални активи

7. Парични средства и еквиваленти

	Към 31 декември	
	2017	2016
Парични средства по разплащателни сметки	27	-
	27	-

ФОНДАЦИЯ ФОНД ЗА ИНВЕСТИЦИИ В ОБЩНОСТТА - ПЕЩЕРА
ПРИЛОЖЕНИЯ КЪМ ФИНАНСОВИЯ ОТЧЕТ
31 ДЕКЕМВРИ 2017

(Всички суми са в хиляди лева, освен ако не е посочено друго)

8. Основен капитал

Съгласно Учредителния акт на Фондацията, основният ѝ капитал е в размер на 1000 лв.
 Другите резерви включват резултатите на Фондацията от стопанска и нестопанска дейност, както следва:

	2017	2016
Резултат от нестопанска дейност	-	-

9. Задължения

Към 31 декември
 2017 2016

Начисления за неизползвани отпуски

1

1

Промяната на начислените и неизползвани отпуски през годината е, както следва:

Към 31 декември

	2017	2016
Към 1 януари	-	-
Използвани	-	-
Начислени	1	-
	1	-

10. Приходи за бъдещи периоди и неизразходвано финансиране

В зависимост от периода на усвояване, приходите за бъдещи периоди и неизразходваното финансиране са показани като текущи (до 1 година) и нетекущи (повече от 1 година) и по вид, както следва:

Към 31 декември

	2017	2016
Нетекущи		
Финансирания за придобиване на ДМА	-	-
	-	-
Текущи		
Финансиране за придобиване на активи	-	-
Финансиране за оперативна дейност	28	-
Общо:	28	-

Описание на финансирането	Разсрочен приход в началото на 2017	Получено финансиране през годината	Признат приход от финансиране	(Върнати средства)	Разсрочен приход в края на 2017
Програма 1 - Фондация					
Тръст за социална алтернатива	-	52	24	-	28
Общо	-	52	24	-	28

ФОНДАЦИЯ ФОНД ЗА ИНВЕСТИЦИИ В ОБЩНОСТТА - ПЕЩЕРА
ПРИЛОЖЕНИЯ КЪМ ФИНАНСОВИЯ ОТЧЕТ
31 ДЕКЕМВРИ 2017

(Всички суми са в хиляди лева, освен ако не е посочено друго)

11. Приходи от финансиране под условие

	2017	2016
Финансиране от Фондация Тръст за социална алтернатива	24	-
	<u>24</u>	<u>-</u>

Приходите от финансиране под условие включват приходи от местни финансираня на определени дейности. Тяхното предназначение е според условията за изпълнение, описани в конкретните договори за целево отпускане на средства.

12. Разходи за финансираня

Разходите за финансираня включват разходи за програми и проекти.

Разходите за програми и проекти по икономически елементи са:

	2017	2016
Разходи за възнаграждения по граждански договори	3	-
Разходи за заплати	2	-
Разходи за социални осигуровки	1	-
Разходи за командировки	1	-
Общо текущи оперативни разходи:	<u>7</u>	<u>-</u>

Разходите са извършени по следните програми и проекти:

	2017	2016
Разходи за програма 1 – финансиране от Фондация Тръст за социална алтернатива	7	-
	<u>7</u>	<u>-</u>

13. Административни разходи

Административните разходи са онези разходи, които не представляват финансова помощ и не могат директно да се отнесат по програми и проекти. Административните разходи включват:

	2017	2016
Разходи за материали	2	-
Разходи за външни услуги	3	-
Разходи за амортизации	-	-
Разходи за персонал и социално осигуряване	12	-
Други разходи	-	-
	<u>17</u>	<u>-</u>

Към 31 декември 2017 г. служителите, заети на трудов договор във Фондацията са 2 души.

Средносписъчния брой на персонала по категории е, както следва:

	Средносписъчен брой
Председател на Управителния съвет	1
Изпълнителен директор	1
Финансов директор	0

ФОНДАЦИЯ ФОНД ЗА ИНВЕСТИЦИИ В ОБЩНОСТТА - ПЕЩЕРА
ПРИЛОЖЕНИЯ КЪМ ФИНАНСОВИЯ ОТЧЕТ
31 ДЕКЕМВРИ 2017

(Всички суми са в хиляди лева, освен ако не е посочено друго)

Програмни ръководители	0
Координатори	1
Други	0
	<u>3</u>

14. Сделки със свързани лица

Към 31 декември 2017 г. свързаните лица на Фондацията са както следва:

- Сдружение „Инициатива за равни възможности“ - учредител

Управителният съвет на Фондацията се състои от 5 члена, които са независими. Броят на членовете е непроменен от миналата година. Възнаграждения на членовете на Управителния съвет за 2017 г. не са изплащани.

През 2017 г. Фондацията не подлежи на одит и възнаграждения към одитори не са изплащани.

През 2017 г. не са реализирани сделки със свързани лица.

15. Пости ангажменти и условни активи / пасиви

Ангажменти по договори за финансиране

Фондацията няма ангажменти по сключени договори за отпускане на финансиране.

Ангажменти по договори за оперативен лизинг

Фондацията няма ангажменти по сключени договори за оперативен лизинг.

Срещу Фондацията няма заведени дела, както и тя не е страна по съдебни спорове.

16. Събития след датата на отчета

Ръководството на Фондацията декларира, че няма коригиращи или некоригиращи събития, настъпили след датата на счетоводния баланс, които имат съществено влияние и следва да бъдат отразени и/или оповестени във финансовия отчет.