

3.4. Нематериални дълготрайни активи

Нематериалните дълготрайни активи се оценяват първоначално по тяхната себестойност. В случаите на придобиване по стопански начин тя включва покупната цена, както и всички платени мита, невъзстановими данъци и направените преки разходи във връзка с подготовка на актива за експлоатация.

След първоначално признаване, нематериалните дълготрайни активи с ограничен срок на използване се отчитат по цена на придобиване, намалена с натрупаните амортизации и загуби от обезценка. Направените обезценки се отчитат като разход и се признават в отчета за приходи и разходи за съответния период.

Възникнали последващи разходи, за да се подмени част от актив от имотите, машините и съоръженията, се капитализират в съответния актив, само когато е вероятно предприятието да получи в бъдеще икономически ползи, свързани с тази част от актива, и разходите могат да бъдат оценени надеждно.

Амортизацията се изчислява, като се използва линейният метод върху оценения полезен срок на годност на отделните активи, както следва:

- софтуер 2 години
- права на безвъзмездно ползване за срока на предоставеното право
- подобрения на наети активи за срока на наема
- права върху интелектуална собственост 5 години

Сдружението извършва внимателна преценка, когато определя, дали критериите за първоначално признаване като актив на разходите по разработването са били спазени. Преценката на ръководството е базирана на цялата налична информация към отчетната дата.

В допълнение всички дейности, свързани с разработването на нематериален дълготраен актив, се наблюдават и контролират текущо от ръководството.

3.5. Имоти, машини, съоръжения и оборудване

Имотите, машините, съоръженията и оборудването се оценяват първоначално по себестойност, включваща цената на придобиване, както и всички преки разходи за привеждането на актива в работно състояние. Последващото оценяване се извършва въз основа на цена на придобиване, намалена с натрупаните амортизации и загуби от обезценка. Направените обезценки се отчитат като разход и се признават в отчета за приходи и разходи за съответния период.

3.5. Имоти, машини, съоръжения и оборудване (продължение)

Възникнали последващи разходи, за да се подмени част от актив от имотите, машините и съоръженията, се капитализират в съответния актив, само когато е вероятно предприятието да получи в бъдеще икономически ползи, свързани с тази част от актива, и разходите могат да бъдат оценени надеждно. Балансовата стойност на подменената част се отписва. Разходи предназначени да обслужват активите на ежедневна база се признават в отчета за приходи и разходи като разход в момента на възникването им. 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 приходи и разходи, когато активът бъде отписан.

Дълготрайните материални активи придобити при условията на финансов лизинг се амортизират на база на очаквания полезен срок на годност, определен посредством сравнение с подобни активи или на база стойността на лизинговия договор, ако неговият срок е по-кратък.

Амортизацията на материалните дълготрайни активи се начислява, като се използва линейният метод върху оценения полезен живот на отделните групи активи, както следва:

- | | |
|------------------------|-----------|
| • Сгради | 25 години |
| • Транспортни средства | 5 години |
| • Обзавеждане | 5 години |
| • Машини и оборудване | 5 години |
| • Компютърна техника | 2 години |
| • Други | 5 години |

Методите на амортизация, полезния живот и остатъчните стойности се преразглеждат към всяка дата на изготвяне на финансов отчет.

Към 31 декември 2021 г. и към 31 декември 2020 г. Сдружението няма дълготрайни материални активи придобити за стопански цели.

3.6. Инвестиционни имоти

До края на 2020 г. Сдружението класифицира като инвестиционни имоти сгради и съоръжения, принадлежащи към SOS селището в с. Дрен. След приключилото през 2016 г. преместване на приемните семейства от Дрен в София и Перник в продължение на няколко години бяха разглеждани и анализирани различни варианти за използване на сградният фонд в с. Дрен. През 2021 г. бе взето решение за възобновяване на някои социални дейности, като организиране на лагери, семинари, обучения, а също и за създаване на SOS Детски център за ранно учене и развитие. На тази база Ръководството на Сдружението счита, че имотът в с. Дрен не следва да бъде отчитан като инвестиционен имот, а следва да бъде представен в състава на дълготрайните активи, използвани за оперативна дейност.

3.6. Пари и парични еквиваленти

Сдружението отчита като пари и парични средства наличните пари в брой, парични средства по банкови сметки и депозити с оригинален матуритет до 3 месеца, които са високо ликвидни и съдържат незначителен риск от промяна в стойността си.

3.7. Материални запаси

Материалните запаси включват материали и стоки. Материалните запаси биват първоначално признати по тяхната себестойност. В себестойността на материалните запаси се включват разходите по закупуването или производството им, преработката и други преки разходи, свързани с доставката им. Финансовите разходи не се включват в стойността на материалните запаси. Към края на всеки отчетен период материалните запаси се оценяват по по-ниската от себестойността им и тяхната нетна реализуема стойност.

Нетната реализуема стойност представлява очакваната продажна цена на материалните запаси, намалена с очакваните разходи по продажбата. Сумата на всяка обезценка на материалните запаси до нетната им реализуема стойност се признава като разход за периода на обезценката.

Сдружението определя разходите за материални запаси, като използва метода първа входяща – първа изходяща.

При продажба на материалните запаси тяхната балансова стойност се признава като разход в периода, в който е станала продажбата и е бил признат съответният приход.

Ако Сдружението възнамерява да продаде дълготрайни активи или група активи и ако продажбата се очаква да бъде осъществена в 12-месечен срок от отчетната дата, активът или групата активи се класифицират и представят в счетоводния баланс като държани за продажба.

3.8. Собствен капитал

Собственият капитал на Сдружението включва резерви в нетекущи активи и други резерви (общо представени в Други резерви). Резервите в нетекущи активи на юридическото лице с нестопанска цел са формирани в периода до 31.12.2001 г. и отразяват балансовата стойност на нетекущите активи, придобити до 31.12.2001 г. По силата на действащата нормативна уредба до 31.12.2001 г. придобиването на нетекущи активи е отчитано като увеличение на собствения капитал.

В Други резерви се включва и резултатът от дейността на Сдружението за съответната година. Резултатът от дейността на Сдружението се формира като разлика между приходите и разходите за нестопанска дейност. В резултатът от дейността се включва и печалбата или загубата за съответната година от стопанска дейност.

3.9. Пенсионни и други задължения към персонала

Сдружението не е разработвало и не прилага планове за възнаграждения на служителите след напускане или други дългосрочни възнаграждения и планове за възнаграждения след напускане или под формата на компенсации с акции, или с дялове от собствения капитал.

Сдружението отчита краткосрочни задължения по компенсируеми отпуски, възникнали на база неизползван платен годишен отпуск в случаите, в които се очаква отпуските да възникват в рамките на 12 месеца след датата на отчетния период, през който наетите лица са положили труда, свързан с тези отпуски. Краткосрочните задължения към персонала включват надници, заплати и социални осигуровки.

Съгласно изискванията на Кодекса на труда при прекратяване на трудовото правоотношение, след като служителят е придобил право на пенсия за осигурителен стаж и възраст, Сдружението е задължено да му изплати обезщетение в зависимост от натрупания стаж в Сдружението в размер до шест брутни работни заплати.

Сдружението е начислило правно задължение за изплащане на обезщетения на наетите лица при пенсиониране в съответствие с изискванията на НСС 19 *Доходи на персонала*.

3.10. Други провизии, условни активи и условни пасиви

Провизиите, представляващи текущи задължения на Сдружението, произтичащи от минали събития, уреждането на което се очаква да породи необходимост от изходящ паричен поток от ресурси, се признават като задължения на Сдружението. Провизиите се признават тогава, когато са изпълнени следните условия:

- Сдружението има сегашно задължения в резултат от минали събития;
- има вероятност за погасяване на задължението да доведе до изходящ поток от икономически ползи за Сдружението;
- може да бъде направена надеждна оценка на сумата на задължението.

Сумата, призната като провизия, представлява най-добрата приблизителна оценка на изходящите парични потоци от ресурси, необходими за уреждането на настоящото задължение към отчетната дата. При определянето на тази най-добра приблизителна оценка Сдружението взема под внимание рисковете и степента на несигурност, съпътстваща много от събитията и обстоятелства, както и ефекта от промяната на стойността на паричните средства във времето, когато те имат значителен ефект.

Обезщетения от трети лица във връзка с дадено задължение на Сдружението се признават като отделен актив. Този актив, обаче, не може да надвишава стойността на съответната провизия.

Провизиите се преразглеждат към всяка отчетна дата и стойността им се коригира, така че да отрази най-добрата приблизителна оценка към отчетната дата.

В случаите, в които се счита, че е малко вероятно да възникне изходящ поток ресурси в резултат на текущо задължение, такова задължение не се признава, освен ако не става въпрос за бизнес комбинация.

Сдружението не признава условни активи, тъй като признаването им може да има за резултат признаването на доход, който може никога да не бъде реализиран.

3.11. Финансови инструменти

Сдружението класифицира недеривативни финансови активи в кредити и вземания. Кредити и вземания са финансови активи с фиксирани или определяеми плащания, които не се котират на активен пазар.

Сдружението класифицира недеривативни финансови пасиви в други финансови задължения. Други финансови задължения включват търговски и други задължения.

(i) Недеривативни финансови активи и финансови задължения – признаване и отписване

Сдружението първоначално признава заеми и вземания и издадени дългови ценни книжа на датата, на която те са възникнали. Всички други финансови активи и финансови пасиви се признават първоначално на датата на търгуване.

Сдружението отписва финансов актив, когато договорните права за паричните потоци от актива са погасени или Сдружението прехвърли правата за получаване на договорените парични потоци от финансовия актив в сделка, според която значителна част от всички

рискове и изгоди от собствеността на финансовия актив са прехвърлени, или нито прехвърля, нито задържа значителна част от всички рискове и изгоди от собствеността и не запазва контрол над прехвърления актив. Всяко участие в такъв отписан финансов актив, което е създадено или задържано от Сдружението, се признава като отделен актив или пасив.

Сдружението отписва финансов пасив, когато неговите договорни задължения са изпълнени, или са отменени, или са изтекли.

Финансови активи и пасиви се компенсират и нетната стойност се представя в счетоводния баланс тогава и само тогава, когато Сдружението има правно основание да нетира сумите и има намерение или да урежда на нетна база, или да реализира актива и да уреди пасива едновременно.

(ii) Недеривативни финансови активи – оценяване

Заеми и вземания

Тези активи се признават първоначално по справедлива стойност плюс всички пряко свързани разходи по сделката. След първоначално признаване, те се оценяват по амортизирана стойност, по метода на ефективния лихвен процент.

Пари и парични еквиваленти

В отчета за паричния поток пари и парични еквиваленти включват банкови овърдрафти, които са платими при поискване и са неразделна част от управлението на паричните наличности. Недеривативни финансови пасиви се признават първоначално по справедлива стойност, намалена с всички пряко свързани разходи по сделката. След първоначално признаване тези пасиви се оценяват по амортизирана стойност, като се използва методът на ефективния лихвен процент.

3.12. Обезценка

(i) Недеривативни финансови активи

Финансов актив, който не се отчита по справедлива стойност в отчета за приходи и разходи, се преглежда към всяка отчетна дата, за да се прецени дали съществуват обективни доказателства че е обезценен. Един финансов актив е обезценен, ако има обективни доказателства за наличие на обезценка в резултат от едно или повече събития, възникнали след първоначалното признаване на актива, и е засегнало очакваните бъдещи парични потоци от този актив, по начин, който може да бъде надеждно оценен.

Обективно доказателство, че финансов актив е обезценен, включва неизпълнение или просрочие от длъжник, реструктуриране на задължението към Сдружението при условия, които Сдружението иначе не би разглеждала, индикации, че длъжник или емитент ще изпадне в несъстоятелност, неблагоприятни промени в статуса на плащания на длъжник или емитент, икономически условия, които водят до неизпълнения или изчезването на активен пазар за дадена ценна книга. В допълнение, за инвестиция в капиталова ценна книга, значителен или продължителен спад в справедливата стойност под нейната цена на придобиване е обективно доказателство за обезценка.

Финансови активи отчитани по амортизирана стойност

Сдружението взема предвид доказателства за обезценка на финансови активи отчитани по амортизирана стойност (заеми и вземания и държани до падеж инвестиции в ценни книжа), както за конкретен актив, така и на колективно равнище. Всички индивидуално значими активи се проверяват за специфична обезценка.

Загубата от обезценка за финансов актив, отчитан по амортизирана стойност, се изчислява като разликата между неговата отчетна стойност и настоящата стойност на очакваните бъдещи парични потоци, дисконтирани с оригиналния ефективен лихвен процент. Загуба от обезценка се признава в отчета за приходи и разходи и се отразява в корективна сметка, намаляваща кредитите и вземанията или ценни книжа, държани до падеж. Когато събитие настъпило след признаването на обезценка, намалява загубата от обезценка, това намаление се отразява обратно през отчета за приходи и разходи.

(ii) Нефинансови активи

Отчетните стойности на нефинансовите активи на Сдружението, различни от инвестиционни имоти, материални запаси и отсрочени данъчни активи, се преглеждат към всяка отчетна дата с цел да се определи дали има признаци за обезценка. В случай, че съществуват такива признаци, се прави приблизителна оценка на възстановимата стойност на актива. За нематериални активи с безкраен полезен живот, или които още не са готови за употреба, възстановимата стойност се определя на всяка година по едно и също време.

Загуба от обезценка се признава винаги в случай, че балансовата стойност на един актив или обект, генериращ парични потоци (ОГПП), част от която е той, превишава неговата възстановима стойност.

Възстановимата стойност на актив или ОГПП е по-високата от неговата стойност в употреба и справедливата му стойност, намалена с разхода по продажба. При оценката на стойността в употреба, бъдещите парични потоци се дисконтират до сегашната им стойност, като се прилага дисконтов процент преди данъци, отразяващ текущите оценки за пазара, цената на парите във времето и риска специфичен за актива или за ОГПП. За целта на теста за обезценка, активи, които не могат да бъдат тествани индивидуално, се групират заедно в най-малката възможна група активи, генерираща парични постъпления от продължаваща употреба, които са в голяма степен независими от паричните постъпления от други активи или ОГПП.

Загуби от обезценка се признават в отчета за приходи и разходи. Загуби от обезценка признати за ОГПП се разпределят така, че да намалят отчетните стойности на активите в обекта пропорционално. Загуба от обезценка се възстановява само до такава степен, че балансовата стойност на актива не надвишава балансовата стойност, която би била определена, след приспадане на амортизация, ако загуба от обезценка не е била признавана.

3.13. Лизинг

(i) Определяне дали дадено споразумение съдържа лизинг

При възникване на споразумението Сдружението определя дали то е, или съдържа

лизинг. При възникване или след повторна оценка на споразумение, което съдържа лизинг, Сдружението разделя плащания и други изисквани възнаграждения по това споразумение, на такива за лизинг, и такива за други елементи, въз основа на относителните им справедливи стойности. Ако Сдружението заключи, че за даден финансов лизинг е невъзможно да се разделят плащанията надеждно, актив и пасив се признават в размер, равен на справедливата стойност на базовия актив; в последствие пасивът се намалява, когато се извършват плащанията, и се признава вменен финансов разход върху пасива като се използва диференциалния лихвен процент на Сдружението.

(ii) Наети активи

Лизинговите договори, по силата на които на Сдружението се прехвърлят всички значими рискове и изгоди от собствеността, се класифицират като финансов лизинг. При първоначално признаване наетите активи се отчитат по по-ниската от справедлива стойност и настояща стойност на минималните лизингови плащания. След първоначално признаване, активът се отчита според счетоводната политика, приложима за съответния актив.

Различни от тези лизингови договори са договори за оперативен лизинг и те не се признават в счетоводния баланс на Сдружението.

(iii) Плащания по лизингови договори

Плащанията по оперативен лизинг се признават в отчета за приходи и разходи на база линейния метод за периода на лизинговия договор. Получени лизингови стимули се признават като неразделна част от общите лизингови разходи през периода на договора.

Минималните лизингови вноски по финансов лизинг се разпределят между финансови разходи и намаляване на неуредените задължения. Финансовите разходи се разпределят към всеки период за времето на лизинговия срок така, че да се постигне постоянен периодичен лихвен процент на остатъка от задължението.

3.14. Данъци

SOS Детски селища България е неправителствена организация с нестопанска цел и е освободена от облагане с корпоративен данък и ДДС за дейностите си с нестопанска цел (с изключение на корпоративен данък върху търговските дейности, ако има такива).

Данъкът върху печалбата върху резултата на Сдружението от стопанска дейност представлява текущи и отсрочени данъци. Данъкът върху печалбата се признава в отчета за приходи и разходи.

Текущият данък е очакваното данъчно задължение или вземане върху облагаемата печалба или загуба за годината, прилагайки данъчните ставки влезли в сила или по същество въведени към отчетната дата и всички корекции за дължими данъци за предходни години.

4. Нематериални активи

Нематериалните активи на Сдружението включват придобити програмни продукти и права върху ползването им, права върху интелектуална собственост, както и предоставени права за безвъзмездно ползване на общински помещения. Балансовата стойност на нематериалните активи за текущия отчетен период може да бъде представена по следния начин:

Нематериални активи

	Програмни продукти и права за ползването	Права за безвъзмездно ползване	Права върху интелектуална собственост	Общо
Към 1 януари 2020 г.				
Отчетна стойност	280	35	5	320
Натрупана амортизация	(199)	(10)	(1)	(210)
Балансова стойност	81	25	4	110
31 декември 2020 г.				
Балансова стойност в началото на периода	81	25	4	110
Новопридобити	-	-	14	14
Отписани по балансова стойност	(1)	-	-	(1)
Разходи за амортизация	(66)	(9)	(1)	(76)
Балансова стойност в края на периода	14	16	17	47
Към 31 декември 2020 г.				
Отчетна стойност	278	35	19	332
Натрупана амортизация	(264)	(19)	(2)	(285)
Балансова стойност	14	16	17	47
31 декември 2021 г.				
Балансова стойност в началото на периода	14	16	17	47
Новопридобити	7	38	-	45
Отписани по балансова стойност	-	-	-	-
Разходи за амортизация	(10)	(11)	(5)	(26)
Балансова стойност в края на периода	11	43	12	66
Към 31 декември 2021 г.				
Отчетна стойност	266	68	19	353
Натрупана амортизация	(255)	(25)	(7)	(287)
Балансова стойност	11	43	12	66

Заб. През 2020 г. и 2021 г. има отписани активи с нулева балансова стойност.

5. Дълготрайни материални активи

	Земи и сгради	Компютърно оборудване	Транспортни средства	Други	Общо
Към 1 януари 2020 г.					
Отчетна стойност	3,852	212	251	515	4,830
Натрупана амортизация	(1,688)	(180)	(230)	(440)	2,538
Балансова стойност	2,164	32	21	75	2,292

31 декември 2020 г.

Балансова стойност в началото на периода	2,164	32	21	75	2,292
Новопридобити	-	54	-	16	70
Отписани по балансова стойност	-	-	-	-	-
Разходи за амортизация	(154)	(31)	(6)	(24)	(215)
Балансова стойност в края на периода	2,010	55	15	67	2,147

Към 31 декември 2020 г.

Отчетна стойност	3,852	259	226	525	4,862
Натрупана амортизация	(1,842)	(204)	(211)	(458)	(2,715)
Балансова стойност	2,010	55	15	67	2,147

31 декември 2021 г.

Балансова стойност в началото на периода	2,010	55	15	67	2,147
Новопридобити	3	36	-	32	71
Прехвърлени дългосрочни инвестиции (отч. ст/ст)	3,114	-	-	-	3114
Прехвърлени дългосрочни инвестиции (натр. аморти.)	(1,502)				(1502)
Отписани по балансова стойност*	-		-		
Разходи за амортизация	(278)	(44)	(6)	(24)	(352)
Балансова стойност в края на периода	3,347	47	9	75	3,478

Към 31 декември 2021 г.

Отчетна стойност	6,969	284	226	543	8,022
Натрупана амортизация	(3,622)	(237)	(217)	(468)	(4,544)
Балансова стойност	3,347	47	9	75	3,478

Заб. През 2020 г. и 2021 г. има отписани активи с нулева балансова стойност.

6. Дългосрочни инвестиции

През периода 2016 – 2020 г. сградите, представляващи бившето SOS детско селище Дрен, не се използват за оперативна дейност. Във връзка с деинституционализацията и развитието на социалните услуги в България, както и планираната за началото на 2020 г. финансова самостоятелност на Сдружението, ръководството бе в процес на търсене на подходящи дейности в рамките на основната дейност и целевата група, за които да се използва сградния фонд. През този период съответно при липсата на активна оперативна дейност тези имоти бяха представяни във финансовите отчети като дългосрочни инвестиции (инвестиционен имот). През 2021 г. ръководството взе решение с т.нар. „политика на малките стъпки“ да възобнови използването на имота за оперативна дейност чрез различни социални дейности, организиране на лагери, обучения, и други. Започна и подготовка за откриване в една от сградите през 2022 г. на SOS Детски център за ранно учене и развитие. Поради тази причина ръководството счита, че тези активи трябва да се прекласифицират като ДМА, които да се използват изцяло за оперативната дейност на Сдружението.

	Сгради	Съоръжения	Общо
Към 1 януари 2020 г.			
Отчетна стойност	3,084	30	3,114
Натрупана амортизация	(1,360)	(18)	(1,378)
Балансова стойност	1,724	12	1,736
31 декември 2020 г.			
Балансова стойност в началото на периода	1,724	12	1,736
Разходи за амортизация	(123)	(1)	(124)
Балансова стойност в края на периода	1,601	11	1,612
Към 31 декември 2020 г.			
Отчетна стойност	3,084	30	3,114
Натрупана амортизация	(1,483)	(19)	(1,502)
Балансова стойност	1,601	11	1,612
31 декември 2021 г.			
Балансова стойност в началото на периода	1,601	11	1,612
Разходи за амортизация	-	-	-
Прехвърлени в материални дълготрайни активи	(1,601)	(11)	(1,612)
Балансова стойност в края на периода	-	-	-
Към 31 декември 2021 г.			
Отчетна стойност	-	-	-
Натрупана амортизация	-	-	-
Балансова стойност	-	-	-

7. Материални запаси

	2021	2020
Суровини и материали	146	202
Стоки	6	9
	152	211

В състава на материалните запаси към 31.12.2021 г. са включени предметни дарения на стойност 56 хил. лв., закупено, но неизразходвано гориво за отопление на стойност 87 хил. лв. и други закупени, но неизразходвани материали на стойност 3 хил. лв. Стоките към 31.12.2021 г. включват основно коледни картички, предназначени за продажба. Материалните запаси на Сдружението не са предоставяни като обезпечение на задължения. През 2021 г. е отчетен брак на материални запаси в размер на 1 хил. лв.

8. Вземания

	2021	2020
Търговски вземания	74	53
Доставчици по аванси	6	4
Всичко вземания от клиенти и доставчици	80	57
Предоставени аванси на служители и бенефициенти	4	4
Други заплатени суми, подлежащи на възстановяване	8	9
	12	13
Всичко вземания	92	70

Търговските вземания на Сдружението към 31.12.2021 г. включват основно регистрирани, но не постъпили ефективно, дарения през различни интернет платформи в размер на 32 хил. лева, както и начислено, но не получено финансиране от Международната организация SOS Children's Villages International в размер на 39 хил. лева. Вземанията за получени през януари 2022 г.

9. Парични средства

Паричните средства включват следните компоненти:

	2021	2020
Парични средства в брой и в банкови сметки:		
- български лева	3,366	2,011
- евро	567	1,290
- щатски долари	921	832
	4,854	4,133
Паричните средства са разпределени, както следва:		
- Парични средства в брой	15	9
- Парични сметки в банки и банкови депозити	4,839	4,124
	4,854	4,133

10. Резерви

Други резерви се формират от резултата от дейността на Сдружението от предходни години и се изменят ежегодно в нарастване или намаляване. Към 31 декември 2021 г. сумата от натрупаните през предходни години финансови резултати е в размер на 546 хил. лв. (към 31.12.2020: 583 хил. лв.).

Сдружение „SOS Детски селища България“ е юридическо лице с нестопанска цел, създадено по реда на Закона за юридически лица с нестопанска цел. При учредяването му не е имало встъпителни вноски от учредителите. Съгласно действаща до края на 2001 година нормативна уредба основният капитал на Сдружението е съответствал на стойността на собствените дълготрайни активи.

След промяната националните счетоводни стандарти от началото на 2002 г., съгласно които основният капитал на нестопанските юридически лица е равен на встъпителните вноски на учредителите, основният капитал на Сдружението е трансформиран в резерви. В Други резерви се включва и балансовата стойност на всички придобити преди 31.12.2001 г. дълготрайни активи: 75 хил. лв. към 31 декември 2021 г. (31.12.2020 г.: 85 хил. лв.)

11. Провизии за пенсии и други подобни задължения

	2021	2020
Провизии за пенсиониране – нетекуща част	92	144
	<u>92</u>	<u>144</u>

Провизията за пенсиониране за 2020 г. и за 2021 г. е изчислена на база оценката за обезщетенията за пенсиониране, които се очаква да подлежат на изплащане през следващите 5 години.

12. Задължения

	2021	2020
Над 1 година		
Задължения по спестявания към SOS-деца	286	280
	<u>286</u>	<u>280</u>
До 1 година		
Задължения към доставчици и клиенти	49	31
Задължения към персонала	144	75
Осигурителни задължения	1	28
Задължения за корпоративен данък и ЗДДФЛ	5	11
	<u>199</u>	<u>145</u>
Общо задължения	<u>485</u>	<u>425</u>

Други задължения над 1 година представляват спестени парични подаръци за SOS-децата. Сдружението е поело ангажимент към индивидуалните спонсори на SOS-децата, че всички парични подаръци, получавани от чуждестранни спонсори, регистрирани в Спаторсорската програма на международната организация SOS Детски селища, ще бъдат спестявани до излизане на конкретното дете от програмите за SOS-грижа. Два пъти годишно в счетоводството се отразява информация за получените парични дарения по деца. До декември 2020 г. спестяванията са депозирани във валутен депозит със срок от една година. След декември 2020 г. спестените парични подаръци се държат в отделна разплащателна сметка в USD, създадена за целта.

Текущата част от задълженията към персонала представляват задължения към настоящи служители на Сдружението, които следва да бъдат уредени през 2022 г. Тези задължения са възникнали във връзка с натрупани неизползвани отпуски към отчетната дата и пенсионни плащания.

13. Финансирания

Сумите, получени от местни и чуждестранни източници за финансиране на дейността, се признават за приход до размера на действително направените разходи за регламентирана дейност. Останалите суми се прехвърлят като отложен доход за следващи периоди. Ръководството счита, че всички получени, но неизразходвани средства за текуща дейност ще бъдат използвани в рамките на дванадесет месеца.

Към 31.12.2021 г. сумата на неизразходваните финансирания за дълготрайни активи е в размер на 3,479 хил. лв. (към 31.12.2020 г.: 3,731 хил. лв.). Сумите, получени от местни и чуждестранни източници за покупка на дълготрайни активи, се признават за доход до размера на начислените разходи за амортизации на съответните закупени с тези финансирания дълготрайни активи. Останалите суми се прехвърлят като отложен доход за следващи периоди.

	2021	2020
Финансирания за дълготрайни активи	3,479	3,731
Финансирания за текуща дейност	3,915	3,318
	7,394	7,049

14. Разходи за бъдещи периоди

Разходите за бъдещи периоди са в размер на 19 хил. лв., съответно също 19 хил. лв. за 2020 г. По-значителните от тях към края на 2021 г. са, както следва:

- Застраховка на имущество – 10 хил. лв.
- Абонамент за ползване на софтуер и интернет-платформи – 5 хил. лв.
- Карти за пътуване, абонамент към Служба по трудова медицина, такси за интернет и кабелна телевизия и други – общо 4 хил. лв.

15. Други разходи

В състава на Други разходи се включват разходи за SOS програми и проекти, както следва:

	2021	2020
SOS Приемна грижа*	861	844
Младежки домове и програми	1,213	1,192
Дейности за набиране на средства	627	674
Програми за подкрепа на семейството	878	812
Други програми и проекти	427	294
Разходи за амортизации и брак на материални запаси	380	419
Отписани вземания	-	1
	4,386	4,236

*Разходите за SOS Приемна грижа включват и разходи за дейности по обслужване на дейностите в двете Програми Детски селища съответно в София и в Трявна.

Административни разходи

В състава на административните разходи са включени текущите разходи по издръжката на Националния офис на Сдружението.

	2021	2020
Разходи за поддръжка и ремонти	20	16
Текущи домакински разходи	23	17
Транспортни разходи	3	3
Разходи, свързани с персонала	414	414
Административни разходи – централен офис	154	187
	614	637

Сумата на Административните разходи – централен офис и за двете години съдържа членския внос на Сдружението към Международната организация в размер на 101 хил. лв. Реално плащане на този членски внос не е извършвано, а той само е регистриран за сметка на финансиране от Международната организация за съответната година.

Средносписъчният брой на персонала през отчетния период е 137 (2020 г.: 132).

16. Други приходи

Други приходи включват приходите от финансираня и се разделят на приходи от местни и чуждестранни финансираня за текущата дейност. Местните приходи представляват еднократни или регулярни парични и предметни дарения, получавани от Сдружението най-често в резултат на специално организирани кампании за набиране на средства. Тяхното предназначение (ако не е указано изрично друго) е за покриване на текущите разходи, свързани с регламентираната дейност. Сдружението получава финансиране от

няколко общини чрез държавни делегирани бюджети за частично покриване на разходите за някои от структурните си звена, а именно:

- От Община Велико Търново за Малък семеен дом – ЦНСТ „Надежда“, на двата Младежки дома на територията на града – ЦНСТ „Охрид“ и ЦНСТ „Ильо войвода“ и за ЦОП Велико Търново;
- От Столична община за двата Младежки дома ЦНСТ „Приатели“ и ЦНСТ „Мечтатели“, както и за ЦОП „Шанс“;
- От Община Габрово за Малък семеен дом – ЦНСТ „Чардафон“, ЦОП Габрово и Звено Майка и бебе;
- От Община Трявна за ЦОП Трявна.

Всички изброени общини отпускат субсидията авансово през месеца, за който се отнася, а през следващия месец Сдружението представя отчет за извършените разходи, които съответно се проверяват и одобряват. За приход се признават само действително направените и одобрени разходи, а разликата между тях и авансово получените от Сдружението средства подлежи на възстановяване.

Чуждестранните финансираия имат за цел да допълнят бюджетния дефицит (разликата между разходите и местните приходи) при изпълнение на регламентираната дейност на Сдружението.

Другите приходи към 31 декември 2021 г. са, както следва:

	2021	2020
Приходи от финансираия от чужбина	115	239
Приходи от финансираия от страната	4,866	4,615
<i>Включително бюджетни субсидии</i>	<i>1,400</i>	<i>1,318</i>
Други	8	-
	4,989	4,862

17. Приходи от стопанска дейност

Приходите от стопанска дейност в основната си част са резултат от ежегодно организирани кампании за продажбата на коледни и великденски картички.

	2021	2020
Приходи от продажба на стоки	45	31
Приходи от продажба на услуги	28	8
	73	39

Разходи за стопанска дейност

	2021	2020
Разходи за материали	6	3
Разходи за външни услуги	9	7
Разходи за персонал и осигуровки	5	1
Други разходи	1	-
Балансова стойност на продадените активи	9	4
	30	15

18. Разходи за данъци

Като организация, създадена с нестопанска цел, Сдружението не подлежи на облагане по реда на Закона за корпоративното подоходно облагане, освен за доходите, реализирани от стопанска дейност. През 2021 г. Сдружението реализира печалба от стопанска дейност в размер на 43 хил. лв. (2020 г.: 24 хил. лв.) и съответно дължимият данък върху дохода възлиза на 4 хил. лв. (2020 г. 2 хил. лв.).

19. Финансови инструменти

20.1 Кредитен риск

Кредитният риск за Сдружението се състои от риск от финансова загуба в ситуация, при която клиент или страна по финансов инструмент не успее да изпълни своите договорни задължения. Кредитният риск произтича основно от вземания от клиенти и инвестиции във финансови инструменти.

Ръководството диверсифицира риска относно паричните средства, паричните еквиваленти и паричните операции, като използва повече от една банки.

Отчетната стойност на финансовите активи на Сдружението представлява максималната кредитна експозиция, която към края на 2021 г. е в размер на 4,839 хил. лева (към края на 2020 г. е в размер на 4,124 хил. лв.).

Към 31 декември 2021 г. и 31 декември 2020 г. Сдружението няма просрочени вземания, които да налагат формирането на загуби от обезценка.

20.2 Ликвиден риск

Ликвиден риск възниква при положение, че Сдружението не изпълни своите задължения когато те станат изискуеми. Ръководството прилага подход, който да осигури необходимия ликвиден ресурс, за да се посрещнат настъпилите задължения при нормални или извънредни условия, без да се реализират неприемливи загуби или да се увреди репутацията на Сдружението.

20.3 Валутен риск

Сдружението има минимална експозиция към валутен риск, доколкото част получаваното финансиране е деноминирано в евра и щатски долари. Сдружението осъществява оперативните си разходи в лева. Паричните подаръци, които SOS-децата получават от чуждестранни спонсори и които Сдружението управлява до излизане на конкретното дете от програмата за SOS-грижа, са деноминирани в щатски долари. Сметката, по която те се съхраняват, също е деноминирана в щатски долари.

20.4 Пазарен риск

Пазарен риск е рискът при промяна на пазарните цени, като курс на чуждестранна валута, лихвени проценти или цени на капиталови инструменти, доходът на дружеството или стойността на неговите инвестиции да бъдат засегнати. Поради спецификата на своята дейност, Сдружението не е изложено на значим пазарен риск

20.5 Лихвен риск

През 2021 г. и 2020 г. Дружеството не е било изложено на лихвен риск поради липса на задължения по финансови инструменти с променлив лихвен процент.

20. Свързани лица

Идентифициране на свързаните лица

Към 31 декември 2021 г. и 31 декември 2020 г., свързаните лица на Сдружението са следните:

- Членовете на Управителния Съвет на Сдружението, посочени в приложение 1 към финансовия отчет
- Национален директор, ръководещ Сдружението

Възнаграждение на ключов управленски персонал

През 2021 г. възнаграждението на ключовия управленски персонал на Сдружението възлиза на 53 хил. лв., включително осигуровките за сметка на работодателя.

Други сделки със свързани лица

През 2021 г. са изплатени възнаграждение за ползвани услуги в размер на 12 хил. лв. на юридическо лице, чийто управител е член на УС на Сдружението. Възнаграждението е съпоставено и съответства на пазарните нива за подобни услуги.

21. Оперативен лизинг

Лизинг като наемател

Плащания по оперативен лизинг са дължими както следва:

	2021	2020
Под една година	10	21
Между една и пет години	6	13
	16	34

Сдружението има сключени договори за наем на апартаменти в гр. Перник, в които са настанени деца и приемни родители, както и на офис, използван за нуждите на ЦОП Перник. Сключени са и 3 договора за наем на апартаменти, в които са настанени младежи, подпомагани от Сдружението по Проект Пътеки към свободата. Договорите са с различни срокове между 2021 г. и 2023 г.

22. Условни задължения

Към края на 2020 г. на Сдружението са издадени две наказателни постановления от страна на НАП за административни нарушения, свързани с не предоставяне на обезпечение за закупено течно гориво за отопление. Наложена санкция е в размер на 11 хил. лв. Сдружението обжалва двете наказателни постановления пред Софийски районен съд. По едното от делата през 2021 г. съдът се произнесе в полза на

Сдружението, НАП обжалва пред следваща инстанция и окончателното решение на Административен съд София е за отмяна на санкцията в размер на 5 хил. лв. По другото дело към датата на одобрение на този отчет Софийски районен съд се е произнесъл в полза на Сдружението, но НАП обжалва пред следваща инстанция. Очакванията са, че и това постановление ще бъде отменено или санкцията от 6 хил. лв. ще бъде чувствително намалена. Поради това Ръководството счита, че Сдружението не следва да формира провизии за задължение, а само да оповести този факт като условни задължения.

На ръководството на Сдружението не са други известни обстоятелства, които биха могли да доведат до възникване на допълнителни съществени задължения.

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, завършваща на 31 декември 2021 г.

23. Събития след датата на баланса

За периода след датата на баланса до датата на изготвяне на годишния финансов отчет Сдружението не е установило значими или коригиращи събития, които са свързани с дейността му през 2021 г. и които следва да бъдат отделно оповестени или да налагат промени във финансовия отчет към 31 декември 2021 г. с изключение на въздействията от военния конфликт между Русия и Украйна. Това форсмажорно събитие се развива с голяма динамика и към датата на отчета броят на пребиваващите в България бежанци от Украйна вече е над 100000, вкл. 35000 деца. Сдружението разширява дейността си в отговор на това извънредно положение, като предоставя подслон и подкрепа основно на семейства с деца в двете детски селища. Тази подкрепа ще бъде финансирана изцяло с помощта на SOS Международната организация.