



**Сдружение на родителите от немско българското училище за среща
на културите - София**

**ФИНАНСОВ ОТЧЕТ
31 декември 2022**



**DEUTSCHE SCHULE
SOFIA**

Vorschule, Grundschule, Gymnasium

HEMCKO YЧИЛИЩЕ СОФИЯ



VEdbBS

Verein der Eltern der deutsch-bulgarischen Begegnungsschule Sofia
Сдружение на родителите от немско-българското училище за среща на културите София

Сдружение на родителите от немско българското училище за среща на културите - София

ФИНАНСОВ ОТЧЕТ ЗА ГОДИНАТА ЗАВЪРШВАЩА НА 31.12.2022

Финасовият отчет за годината завършваща на 31.12.2022 г. е одобрен и подписан от името на Сдружение на родителите от немско българското училище за среща на културите - София от:

Председател на Управителния Съвет:

.....

Съставител:

.....

Член на Управителния Съвет:

.....

ОБЩА ИНФОРМАЦИЯ

Наименование на предприятието

Сдружение на родителите от немско българското училище за среща на културите - София
Председател на Управителния съвет:

Йордан Пейчев

Съставител

Карина Георгиева Симова

Държава на регистрация на предприятието

РБългария

Седалище и адрес на регистрация

София 1113, ул. Жетварка № 5

Място на офис или извършване на стопанска дейност

София 1113, ул. Жетварка № 5

Обслужващи банки

Уникредит Булбанк

НуроVereinbank – Deutschland

ПрокредитБанк

Финансовият отчет е самостоятелен отчет на предприятието.

Брой щатни служители към 31.12.2022г.

54 служители

Основна дейност на предприятието

Осъществяване на културно-образователна дейност

Дата на финансовия отчет

19.02.2023 г.

Отчетен период

Започващ на 01.01.2022 г. и завършващ на 31.12.2022 г.

Сравнителна информация за предходен период

2021 година

Пояснения към финансовия отчет

ИЗЯВЛЕНИЕ ЗА СЪОТВЕТСТВИЕ

Предприятието води своето текущо счетоводство и изготвя финансовите си отчети в съответствие с Националните стандарти за финансови отчети за малки и средни предприятия.

БАЗА ЗА ИЗГОТВЯНЕ НА ФИНАНСОВИТЕ ОТЧЕТИ И ПРИЛАГАНИ СЪЩЕСТВЕНИ СЧЕТОВОДНИ ПОЛИКИ

Промени в счетоводната политика

Възприетата счетоводна политика е последователна с прилаганата през предходната година.

Текущи и нетекущи активи

Актив се класифицира като **текущ**, когато отговаря на някой от следните критерии:

- Очаква се да бъде реализиран или е държан с цел продажба или употреба в нормалния оперативен цикъл на предприятието;
- Държан е предимно с търговска цел;
- Очаква се да бъде реализиран в срок от дванадесет месеца от датата на финансовия отчет;
- Активът е пари или парични еквиваленти, освен ако за тях няма ограничение да бъдат разменяни или използвани за уреждане на пасив в продължение най-малко на дванадесет месеца от датата на финансовия отчет;

Актив се класифицира като **нетекущ** ако не отговаря на критериите за класифициране като текущ.

Имоти, машини, съоръжения и оборудване

Активи се отчитат като Имоти, машини, съоръжения и оборудване когато отговарят на критериите на СС16 за признаване и имат стойност при придобиването равна или по-висока от 700 лв. Активите, които имат цена на придобиване по-ниска от посочената се отчитат като текущи разходи за периода на придобиване в съответствие с одобрената счетоводна политика. Всеки имот, машина, съоръжение или оборудване се оценява при придобиването му по цена на придобиване определена в съответствие с изискванията на СС16.

Предприятието е приело да отчита всяка позиция на Имотите, машините, съоръженията и оборудването в съответствие с СС16 по нейната цена на придобиване намалена с натрупаната амортизация и натрупана загуба от обезценка.

Последващи разходи, свързани с отделен имот, машина, съоръжение и оборудване се отчитат в увеличение на балансовата стойност на актива, ако е спазен принципът на признаване, определен в СС16.

Разходите за текущото обслужване на имоти, машини, съоръжения и оборудване се отчитат като текущи за периода.

Балансовата стойност на даден имот, машина, съоръжение и оборудване се отписва :

-при продажба на актива;

или

-когато не се очакват никакви други икономически изгоди от използването на актива, или при освобождаване от актива;

Печалбата или загубата, възникваща от отписването на имот, машина, съоръжение или оборудване се включват в отчета за приходите и разходите, когато активът се отпише.

Имотите, машините, съоръженията и оборудването се амортизират по линейния метод за периода на очаквания полезен живот. Амортизацията започва от момента, в който те са налични в предприятието, на мястото и в състоянието, необходими за експлоатацията им по начина, предвиден от ръководството. Амортизацията на активите се преустановява на по ранната от двете дати :

-датата на отписване на активите.

Амортизацията не се преустановява в периоди на престой или изваждане от активна употреба.

Средният полезен живот в години за основните групи дълготрайни материални активи, е както следва:

<u>Група</u>	<u>Години</u>
Сгради	25
Машини, съоръжения и оборудване	3.33
Леки автомобили	4
Други транспортни средства	4
Стопански инвентар	6.67
Компютри	2
Други активи	6.67

Обезценка на Имоти, машини, съоръжения и оборудване

Балансовата стойност на активите на предприятието се преразглежда към всяка дата на изготвяне на финансовите отчети, с оглед преценка на наличието на индикации за обезценка. В случай, че съществуват такива, се прави приблизителна оценка на възстановимата стойност на актива. Загуба от обезценка се признава винаги в случа, че балансовата стойност на един актив или обект, генериращ парични потоци, превишава неговата възстановима стойност. Загубите от обезценка се признават в отчета за приходите и разходите.

Нематериални активи

Предприятието отчита разграничимите непарични активи без физическа субстанция като нематериални активи, когато отговарят на критериите за признаване формулирани в СС 38.

Първоначално нематериалните активи се отчитат по цена на придобиване.

Цената на придобиване на отделно придобит нематериален актив се определя съгласно СС 38 и включва:

- Покупната цена, вносните мита и невъзстановимите данци върху покупката, търговските отстъпки и рабати се приспадат;
- Всякакви свързани разходи за подготовката на актива за неговото очаквано използване;
- Цената на придобиване на нематериален актив, придобит като замяна с непаричен актив се измерва по справедлива стойност, освен ако :
- Разменната дейност няма търговска същност;
- Справедливата стойност нито на получения актив, нито на дадения актив, може да бъде измерена надеждно.
- Придобитият актив се измерва по този начин, дори ако предприятието не може незабавно да отпише дадения актив. Ако придобитият актив не е оценен по справедлива стойност, неговата цена на придобиване се измерва по балансовата стойност на дадения актив.
- Цената на придобиване на вътрешносъздаден нематериален актив съгласно СС 38 е неговата себестойност, включваща сумата на разходите, направени от датата, на която за нематериалния актив са в сила критериите за признаване.

- Нематериалните активи се отчитат след придобиването по себестойност, намалена с натрупаната амортизация и натрупани загуби от обезценка.
- Предприятието оценява дали полезният живот на нематериален актив е ограничен или неограничен и, ако е ограничен, продължителността на, или броя на производствените или сходни единици, съставляващи този полезен живот.
- Нематериален актив се разглежда, като имащ неограничен полезен живот когато, на базата на анализ на съответните фактори, не съществува предвидимо ограничение за периода, през който се очаква активът да генерира нетни парични потоци за предприятието.
- Нематериалните активи с ограничен полезен живот се амортизират, а нематериалните активи с неограничен полезен живот не се амортизират.
- Нематериалните активи, които подлежат на амортизация се амортизират по линейния метод за срока на определения полезен живот.
- Амортизацията започва, когато активът е на разположение за ползване, т.е. когато той е на мястото и в състоянието, необходимо за способността му да работи по начин, очакван от ръководството. Амортизацията се прекратява на по-ранната от:
 - датата, на която активът е отписан.
- Ръководството на предприятието е приело ниво на същественост от 700 лв. за капитализиране на нематериални активи. Всички активи с цена на придобиване под тази стойност се отчитат като разход в отчета за приходите и разходите.
- Средният полезен живот в години за основните групи амортизируеми нематериални активи, е както следва:

Група	Години
Програмни продукти	2.00
Права за ползване	6.67
Други	6.67

Обезценка на нематериални дълготрайни активи

Балансовата стойност на активите на предприятието се преразглежда към всяка дата на изготвяне на финансовите отчети, с оглед преценка на наличието на индикации за обезценка. В случай, че съществуват такива, се прави приблизителна оценка на възстановимата стойност на актива. Загуба от обезценка се признава винаги в случа, че балансовата стойност на един актив или обект, генериращ парични потоци, превишава неговата възстановима стойност. Загубите от обезценка се признават в отчета за приходите и разходите.

Парични средства

Паричните средства включват парични средства в брой и в банки, съответно в лева и във валута.

Паричните еквиваленти са краткосрочни, високоликвидни инвестиции, които са лесно обръщаеми в конкретни парични суми и съдържат незначителен риск от промяна в стойността им.

Търговски и други вземания

Като предоставени кредити и вземания се класифицират финансови активи с фиксирани или определяеми плащания, възникнали от директно предоставяне на стоки, услуги ,пари или парични еквиваленти/търговски вземания и кредити/.

Търговските и други вземания се посочват по стойността на тяхното възникване, намалена с евентуалните загуби от обезценка.

Кредитите и вземанията, които са с фиксиран падеж се отчитат по амортизираната им стойност.

Кредитите и вземанията, които са без фиксиран падеж се отчитат по себестойност.

Предплатените разходи, които касаят следващи отчетни периоди се представят като авансово преведени суми на доставчици и се включват в търговските вземания.

Данъци за възстановяване

Данъците за възстановяване не произтичат от договорни взаимоотношения и не се класифицират в категориите финансови активи.

Платена сума за текущ и предходен период, превишаваща дължимата сума за тези периоди се признава като актив.

Текущите данъчни активи за текущия и предходни периоди се оценяват по сумата, която се очаква да бъде възстановена от данъчните органи при прилагане на данъчни ставки и данъчни закони, действащи или очаквани да влязат в сила към датата на баланса.

Собствен капитал

Собственият капитал на предприятието се състои от:

Други Резерви включващи:

- Финансов резултат от нестопанска дейност включващ:
 - Неразпределена към датата на финансовия отчет натрупана печалба от нестопанска дейност от предходни периоди.
 - Непокрита към датата на финансовия отчет натрупана загуба от нестопанска дейност от предходни периоди.
 - Финансов резултат от нестопанска дейност за периода.
- Финансови резултати за текущи и минали периоди от стопанска дейност.

Текущи и нетекущи пасиви

Пасив се класифицира като **текущ**, когато отговаря на някой от следните критерии:

- Се очаква да бъде уреден в рамките на нормалния оперативен цикъл на предприятието;
- Държи се предимно с цел търгуване;

Следва да се уреди в рамките на дванадесет месеца от датата на финансовия отчет.

Търговски и други задължения и кредити

Кредити, търговски и други задължения са финансови пасиви възникнали от директно предоставяне на стоки, услуги, пари или парични еквиваленти от кредитори.

След първоначалното признаване кредитите и търговските задълженията, които са без фиксиран падеж се отчитат по стойността на тяхното възникване.

Кредитите и задълженията, които са с фиксиран падеж се отчитат по амортизираната им стойност.

Данъчни задължения

Текущите данъчни задължения на предприятието не произтичат от договорни взаимоотношения и не се класифицират като финансови пасиви.

Текущият данък за текущия и предходни периоди се признава като пасив до степента, до която не е платен. Текущите данъчни пасиви за текущия и предходни периоди се оценяват по сумата,

която се очаква да бъде платена на данъчните органи при прилагане на данъчни ставки и данъчни закони, действащи към датата на баланса.

Правителствени дарения

Правителствени дарения съгласно СС20 са помощ от правителството/правителствени агенции и подобни органи, които могат да бъдат местни, национални или международни/ под формата на прехвърляне на ресурси към предприятието в замяна на минало или бъдещо съответствие с определени условия по отношение на оперативните дейности на предприятието. Те изключват форми на правителствена помощ, които не могат в рамките на разумното да бъдат остойностени и сделки с правителството, които не могат да бъдат разграничени от нормалните търговски сделки на предприятието.

Дарения, свързани с активи, са правителствени дарения, чието основно условие е, че предприятието, следва да закупи, създаде или по друг начин да придобие дълготрайни активи.

Дарения свързани с приход, са правителствени дарения, различни от правителствените дарения свързани с активи.

Дарения, свързани с активи се представят като финансираня (приходи за бъдещи периоди), които се признават на приход систематично и рационално за срока на полезния живот на актива.

Дарения, свързани с приход се представят като финансираня (приходи за бъдещи периоди), които се признават на приход в момента в които се признават разходите за покриването на които са получени.

Задължения към персонала

Задължения към персонал включват задължения на предприятието по повод на минал труд положен от наетия персонал и съответните осигурителни вноски, които се изискват от законодателството. Съгласно изискванията на СС19 се включват и начислените краткосрочни доходи на персонала с произход непозвани отпуски на персонала и начислените на база на действащите ставки за осигуряване, осигурителни вноски върху тези доходи.

Предприятието няма политика за отчитане на дългосрочни доходи на персонала.

Провизии

Провизиите са задължения с неопределена срочност и суми.

Провизии се признават по повод на конструктивни и правни задължения, възникнали в резултат на минали събития съгласно иискванията на СС 37

Провизиите се признават по най-добрата приблизителна оценка на ръководството на предприятието на разходите, необходими за уреждане на сегашно задължение към датата на баланса.

Признатите суми на провизии се преразглеждат на всяка дата на отчет и се преизчисляват с цел се отрази най-добрата текуща оценка.

Отсрочени данъчни активи и пасиви

Отсрочените данъчни активи и пасиви се начисляват върху временни разлики между данъчната основа на активите и пасивите и тяхната балансова стойност към датата на финансовия отчет.

Отсрочен данъчен пасив се признава за всички дължими в бъдещи периоди суми на данъци свързани с облагаеми временни разлики.

Отсрочен данъчен актив се признава за възстановимите в бъдещи периоди суми на данъци свързани с приспадащи се временни разлики, пренос на неизползвани данъчни загуби и кредити

до степента, до която е вероятно да съществува облагаема печалба, срещу която да могат да се използват.

Към датата на всеки баланс предприятието преразглежда непризнатите отсрочени данъчни активи. Предприятието признава непризнатите в предходен период отсрочени данъчни активи до степента, до която се е появила вероятност бъдещата облагаема печалба да позволява възстановяването на отсрочен данъчен актив.

Балансовата стойност на отсрочените данъчни активи се преразглежда към всяка дата на баланс. Предприятието намалява балансовата стойност на отсрочените данъчни активи до степента, до която вече не е вероятно да бъде реализирана достатъчна облагаема печалба, която да позволява да се оползотвори позата от част или целия отсрочен данъчен актив. Всяко такова намаляване се проявява обратно до степента, до която е станало вероятно да се реализира достатъчна облагаема печалба.

Отсрочените данъчни активи и пасиви се оценяват по данъчните ставки, които се очаква да бъдат в сила за периода, в който активът се реализира или пасивът се уреди/погаси въз основа на данъчните ставки (и данъчни закони), действащи или очаквани да влязат в сила към датата на баланса.

Текущите и отсрочените данъци се признават като приход или разход и се включват в печалбата или загубата за периода, освен до степента, до която данъкът възниква от операция или събитие, което е признато през същия или различен период директно в собствения капитал.

Печалба или загуба за периода

Всички приходни и разходни статии, признати за периода, следва да се включат във финансовия резултат от стопанска и нестопанска дейност, освен ако стандарт или разяснение от МСФО изискват друго.

Разходи

Предприятието отчита текущо разходите за дейността по икономически елементи и след това отнася по функционално предназначение с цел формиране размера на разходите по направления и дейности. Признаването на разходите за разход за текущия период се извършва при начисляване на съответстващите им приходи. Разход се признава незабавно в отчета за доходите, когато разходът не създава бъдеща икономическа изгода или когато и до степента, до която бъдещата икономическа изгода не отговаря на изискванията или престане да отговаря на изискванията за признаване на актив в баланса.

Разходите се отчитат на принципа на текущо начисляване. Оценяват се по справедливата стойност на платеното или предстоящо за плащане.

СС 1 От посочените разходи в отчета за приходите и разходите съществена част е платена.

Приходи

Дружеството отчита текущо приходите от обичайната дейност по видове дейности.

Приходите се оценяват по справедливата стойност на полученото или подлежащото за получаване плащане или възнаграждение.

Признаването на приходите се извършва при спазване на приетата счетоводна политика за следните видове приходи:

Приходът от продажбата на стоки и продукция се признава, когато са били изпълнени всички следващи условия:

- предприятието е прехвърлило на купувача значителните рискове и ползи от собствеността върху стоките и продукцията;

- предприятието не запазва продължаващо участие в управлението на стоките и продукцията, доколкото то обикновено се свързва със собствеността, нито ефективен контрол над продаваните стоки и продукция;
- сумата на прихода може надеждно да бъде оценена;
- вероятно е икономическите ползи, свързани със сделката, да се получат от предприятието; и
- направените разходи или тези, които ще бъдат направени във връзка със сделката, могат надеждно да бъдат оценени;

Приходът от продажба на услуги се признава, когато резултатът от една сделка може да се оцени надеждно, приходът, свързан със сделката, трябва да се признава в зависимост от етапа на завършеност на сделката към датата на баланса. Резултатът от една сделка може да се оцени надеждно, когато са изпълнени всички следващи условия:

- сумата на прихода може да бъде надеждно оценена ;
- вероятно предприятието ще има икономически ползи, свързани със сделката;
- етапа на завършеност на сделката към датата на баланса може надеждно да се оцени;
- и
- разходите, направени по сделката, както и разходите за завършване на сделката може надеждно да бъдат оценени;

Етапът на завършен договор се определя на база на набраните към датата на изготвяне на отчета, разходи към общо предвидените разходи по договора.

Приходът, създаден от използването от други лица на активи на предприятието, което носи лихви, възнаграждения за права и дивиденди, се признава, когато:

- е възможно предприятието да има икономически ползи, свързани със сделката;
- и
- сумата на приходите може надеждно да бъде оценена.

Приходите се признават, както следва:

- лихвата се признава на пропорционална времева база, която отчита ефективния доход от актива;
- възнагражденията за права се признават, като се начисляват според разпоредбите на съответното споразумение;
- дивидентите се признават, когато се установи правото на акционера да получи плащането.

Ефективният доход от един актив е лихвеният процент, необходим за дисконтирането на потока от бъдещите парични постъпления, очаквани през живота на актива, до сумата на началната балансова сума на актива. Лихвените приходи включват сумата на амортизацията на дисконта, премията или друга разлика между началната балансова сума и сумата на падежа.

Неплатена лихва натрупана преди придобиването на лихвоносна инвестиция- последвалите лихвени постъпления се разпределят между периода преди придобиването и този след придобиването. Само частта след придобиването се признава за приход.

Дивидентите по капиталови ценни книжа обявени от нетния доход преди придобиването, тези дивиденди се приспадат от стойността на ценните книжа. Ако е трудно да се направи такова разпределение, освен на произволна база, дивидентите се признават за приход, освен ако те ясно представляват възстановяване на част от стойността на капиталовите ценни книжа.

Възнагражденията за права се начисляват съгласно условията на съответното споразумение и обикновено се признават на тази основа, освен ако с оглед разпоредбите на споразумението е по-подходящо приходът да се признава на друга системна или рационална база.

Приходът се признава само, когато има вероятност предприятието да получи икономически ползи, свързани със сделката. Все пак, когато възникне неяснота около събирането на сума, която вече е включена в прихода, несъбираемата сума или сумата, относно която възстановяването вече не е вероятно, се признава за разход, а не за корекция на сумата на първоначално признатия приход.

Приходите от наеми се признават на времева база за срока на договора.

СС 1 От признатите приходи съществена част са платени.

Чуждестранна валута

Функционалната валута на предприятието е българският лев.

Валутата на представяне на финансовите отчети е български лев.

Точността на числата във финансовия отчет е хиляди български лева.

Чуждестранна валута е всяка валута различна от функционалната валута на предприятието.

Сделките в чуждестранна валута се вписват първоначално във функционална валута, като към сумата на чуждестранната валута се прилага централния курс на Българска Народна Банка (БНБ) за съответната валута, към датата на сделката. Курсовите разлики, възникващи при уреждането на парични позиции или при преизчисляването на тези парични позиции по курсове, различни от тези, по които са били заведени или преизчислени преди това, се отчитат като финансови приходи или финансови разходи за периода, в който възникват.

Предприятието прави преоценка на парични позиции в чуждестранна валута към датата на финансовия отчет за периода.

Непаричните позиции които се водят по справедлива стойност в чуждестранна валута се преизчисляват при използване на обменните курсове от датата, когато е била определена справедливата стойност.

От 1 януари 1999 година българският лев е с фиксиран курс към еврото: 1,95583 лева за 1 евро.

Счетоводни предположения и приблизителни счетоводни преценки

В резултат на несигурността, присъща на всяка дейност, много статии от финансовите отчети не подлежат на прецизна оценка, а само на приблизителна оценка. Приблизителните стойности подлежат на преразглеждане, ако настъпят промени в обстоятелствата, на които се базират, или в резултат на допълнително натрупан опит или последващо развитие.

Ефектът от промяната на приблизителните счетоводни стойности се включва при определянето на печалбата или загубата, както следва:

- а) за периода на промяната - ако промяната засяга само този период;
- б) за периода на промяната и бъдещите периоди - ако промяната засяга и тях.

Информация относно съществените предположения, оценки и допускания, които оказват най-значително влияние върху признаването и оценяването на активи, пасиви, приходи и разходи е представена по-долу:

- Обезценка

За загуба от обезценка се признава сумата, с която балансовата стойност на даден актив или единица, генерираща парични потоци, превишава възстановимата им стойност, която е по-високата от справедливата стойност, намалена с разходите по продажба на даден актив, и неговата стойност в употреба.

- Полезен живот на амортизируеми активи

Ръководството преразглежда полезния живот на амортизируемите активи в края на всеки отчетен период.

Към 31 декември ръководството определя полезния живот на активите, който представлява очакваният срок на ползване на активите от Дружеството.

- Справедлива стойност на финансови инструменти

Ръководството използва техники за оценяване на справедливата стойност на финансови инструменти при липса на котирани цени на активен пазар. Подробности относно използваните предположения са представени в поясненията за финансови активи и пасиви. При прилагане на техники за оценяване ръководството използва в максимална степен пазарни данни и предположения, които пазарните участници биха възприели при оценяването на даден финансов инструмент. Когато липсват приложими пазарни данни, ръководството използва своята най-добра оценка на предположенията, които биха направили пазарните участници. Тези оценки могат да се различават от действителните цени, които биха били определени при справедлива пазарна сделка между информирани и желаещи страни в края на отчетния период.

Други задължения

Стойността на отсрочените приходи от услуги са установени от ръководството след преглед на действително извършените услуги и подробно разглеждане на отделните видове сключени договори за услуги. Въпреки това действителните резултати могат да се различават вследствие на неочаквани промени в установения вид на извършените услуги.

Определените коефициенти за коригиране на получените постъпления от членски внос, който се използва за извършване на обучение са както следва:

- Коефициент за разпределяне на приходите от **едногодишни такси** за учебната 2022 / 2023:
0.33

- Коефициент за разпределяне на приходите от **полугодишни такси** за учебната 2022 / 2023:
0.66

Грешки

Грешки от минал период са пропуски или неточно представяне на финансовите отчети на предприятието за един или повече минали отчетни периоди произтичащи от неизползване или неправилно използване на надеждна информация, която:

- е била налична към момента, в който финансовите отчети за тези периоди са били одобрени за публикуване;

и

- е можело, приполагането на разумни усилия, да бъде получена и взета предвид при изготвянето и представянето на тези финансови отчети;

Тези грешки включват ефектите от математически грешки, грешки при прилагане на счетоводна политика, недоглеждане или неточно представяне на факти и измами.

Грешки по смисъла на СС 8 могат да възникнат във връзка с признаването, оценяването, представянето или оповестяването на компоненти от финансовите отчети. Потенциалните грешки за текущия период, открити в същия, се коригират преди финансовите отчети да се одобрят за публикуване. Въпреки това, грешки понякога се откриват в последващ период и тези грешки от предходни периоди се коригират.

Предприятието коригира със задна дата съществените грешки от предходни периоди в първия финансов отчет, одобрен за публикуване след като са открити чрез:

- преизчисляване на сравнителните суми за представения предходен период, в които е възникнала грешка;

или

- в случай, че грешката е възникнала преди най-ранно представения предходен период, преизчисляване на началното салдо на активите, пасивите и капитала за този период.

Грешка от предходен период се коригира посредством преизчисляване със задна дата, освен ако е практически неприложимо да се определи някой от специфичните ефекти за периода или кумулативния ефект от тази грешка.

Отчет за паричните потоци

Предприятието е приело политика за отчитане и представяне на паричните потоци съгласно приложение №4 към СС9.

Паричните потоци се класифицират като парични потоци от:

- ПАРИЧНИ ПОТОЦИ ОТ НЕСТОПАНСКА ДЕЙНОСТ
- ПАРИЧНИ ПОТОЦИ ОТ СТОПАНСКА ДЕЙНОСТ

Отчет за промените в собствения капитал

Предприятието е приело да изготвя отчета за промените в собствения капитал съгласно изискванията на СС 1 чрез включване на :

Нетна печалба и загуба от стопанска дейност за периода.

Резултат от нестопанската дейност за периода.

Неразпределената печалба и непокритата загуба от стопанска дейност се класифицират в увеличение или намаление на резервите.

Положителният или отрицателният резултат от нестопанска дейност се класифицират в увеличение или намаление на резервите.

Допълнителна информация към статиите на финансовия отчет

Всички данни от приложенията са в хил.лв. и са актуални към 31.12.2022.

1.Баланс

Балансът на СРНБУСК София е изготвен съгласно изискванията на СС 9 - Представяне на финансовите отчети на предприятията с нестопанска цел и СС 1 – Представяне на финансови отчети.

1.1. Имоти, машини, съоръжения и оборудване

Табл.1

ПОКАЗАТЕЛИ		Отчетна стойност на нетекущите активи:				Амортизация				Балансова стойност в края на периода
		В началото на периода	На постъпките през периода	На излезлите през периода	В края на периода	В началото на периода	Начислена през периода	Отписана през периода	В края на периода	
а		1	2	3	4	5	6	7	8	9
I.	Нематериални активи									
1	Концесии, патенти, лицензи, търговски марки, програмни продукти и други подобни права и активи	3099	145	-	3244	2560	158	-	2718	526
Общо за група I:		3099	145	-	3244	2560	158	-	2718	526
II.	Дълготрайни материални активи									
1	Съоръжения и други	878	8	-	886	805	44	-	849	37
2	Разходи за придобиване на ДМА	162	9	-	171	-	-	-	-	171
Общо за група II:		1040	17	-	1057	805	44	-	849	208
Общо нетекущи (дълготрайни) активи		4139	162	-	4301	3365	202	-	3567	734

1.2. Текущи търговски и други вземания

Табл.2

Вид	31.12.2022	31.12.2021
Доставчици по аванси	3	-
Вземания от клиенти – полугодишни такси за 2-ри срок от членове на сдружението	375	290
Други вземания – самоучастие в месечен наем от учители и други разчети с персонал	3	2
Общо	381	292

Всички вземания се погасяват текущо до датата на падеж. Няма просрочени и/или провизирани вземания.

1.3. Парични средства

Табл.3

Вид	31.12.2022	31.12.2021
Парични средства в брой в т.ч.	12	5
В лева	9	2
Във валута	3	3
Парични средства в безсрочни сметки в т.ч:	8239	7 432
Парични средства в разплащателни сметки в т.ч.	7340	6 536
В лева	2186	1 453
Във валута в т.ч.	5154	5 083
РС в Германия	3900	3 311
Парични средства в депозитни сметки в т.ч.	899	896
В лева	312	311
Във валута	587	585
Общо парични средства	8251	7 437

1.4. Разходи за бъдещи периоди:

Табл.4

Вид	31.12.2022	31.12.2021
Застраховки	26	27
Предплатени пътувания и обучения	22	6
Предплатен наем	-	12
Предплатени лизенции	1	-
Бюджет за немски учители за уч.2021/2022 и уч.2022/2023 - финансиран от МВНР на ФР Германия	1458	1432
Общо	1507	1 477

1.5. Резерви

Съгласно СС 9 в "Други резерви" в пасива на баланса се записва сумата на резултата от нестопанската дейност, отразена в отчета за приходите и разходите. Съгласно утвърдената от ръководството счетоводна политика, резултатът се формира в три направления: Учебна дейност, Финансиране от МВНР на ФР Германия за насърчаване на културното сътрудничество между двете държави и приходи от лихви, генерирани от депозирани средства на членове и дарения.

Табл.5

Финансов резултат по видове дейности	31.12.2022	31.12.2021
Учебна дейност	(367)	36
Безвъзмездно финансиране	847	791
Лихви по депозирани средства от членове и финансираня и финансови разходи	(27)	(34)
Приходи от стопанска дейност	-	-
Кумулативна промяна в резерва към края на периода	453	793

1.6. Провизии за данъци и доходи на персонала

а) Провизии за данъци

Провизиите за данъци към 31.12.2022г. са в размер на 782 хил.лв. (към 31.12.2021 г.: 724 хил.лв.). През 2022г. е взето решение на УС да се увеличи начислената през предходни отчетни периоди провизия за данък сгради и такса смет с още 58 хил.лв, което е предполагаемият годишен размер на задължението.

б) Провизии за доходи на персонала

Провизиите за доходи на персонала към 31.12.2022г. са в размер на 161 хил.лв. (към 31.12.2021 г.: 121 хил.лв.). През 2017г. за първа година се начисляват провизии по СС 19 – техният размер е изчислен като е взета предвид вероятността за настъпване на обезщетителното събитие, с оглед действащата в момента нормативна база и текущия брутен доход на лицата и неговото увеличение с 0,6% на годишна база. Плащането е дисконтирано с дисконтов фактор 1,8%, който отразява ОЛП към 31.12.2022г.

Табл.6

Вид провизия начислена в периода	Към 31/12/2021	За 2022	Към 31/12/2022
Такса смет – ползван сграден фонд	724	58	782
Обезщетение по КТ при пенсиониране – СС 19	120	41	161
Общо	844	99	943

1.7. Текущи търговски и други задължения

Табл.7

Вид	31.12.2022	31.12.2021
Задължения към доставчици	73	41
Други краткосрочни задължения в т.ч:	249	201
- Към персонала в т.ч. начислени провизии за неизползван отпуск	186	145
- Осигурителни задължения в т.ч. начислени провизии за неизползван отпуск	59	46
- Данъчни задължения	4	10
Общо	322	242

Всички задължения се обслужват текущо до датата на падеж. Няма просрочени и/или провизирани задължения.

1.8. Финансирания и приходи за бъдещи периоди

1.8.1 При класифицирането на приходите от такси на членовете на сдружението като приходи за бъдещи периоди и приходи за текущи периоди се взема предвид разпределението на учебните месеци в рамките на финансовата година.

Този метод на оценка се използва последователно през 2021 г. и 2022 г. както за приходите от годишни, така и за приходите от полу-годишни такси.

За последните 4 мес. на 2022 г. (Сеп.22-Дек.22) като текущи са признати 33% (1037 хил.лв) от годишните такси за учебната 2022/2023г., а 67% (2 106 хил.лв) от годишните такси за учебната 2022/2023 г. са класифицирани като приходи за бъдещи периоди и ще бъдат признати като текущи в 2023 г.

За последните 4 мес. на 2022 г. (Сеп.22-Дек.22) като текущи са признати 66% (283 хил.лв.) от 1-ва вноски на полугодишните такси за учебната 2022/2023 г., а 34% от 1-ва вноски на полугодишните такси за учебната 2022/2023 г. (146 хил.лв.) са класифицирани като приходи за бъдещи периоди и ще бъдат признати като текущи в 2023 г. Всички фактурирани през декември 2022 полугодишни такси от 2-ра вноски (357 хил.лв.) на база продължаващи договори са отнесени като приход за бъдещи периоди.Така общият размер на отнесените като приходи за бъдещи периоди такси от полугодишни вноски за учебната 2022/2023 г към 31/12/2022 е 503 хил.лв.

Табл.8

№	Вид такса / Хил.лв	Приходи за бъдещи периоди от 2022 за признаване като текущи в 2023	Приходи за бъдещи периоди от 2021, признати като текущи в 2022
1	От годишни такси	2106	1871
2	От полу-полугодишни такси	503	485
3	От месечни такси	2	-
	ОБЩО	2611	2356

1.8.2 При отчитането на финансиранятия от външни организации от страната и чужбина е приложен СС 20, като приходи от дарения и финансираня в текущия финансов период се признават в зависимост от целевото им предназначение. Като текущи приходи от финансираня и дарения са признати даренията без условие и даренията под условие, имащи за цел да подпомогнат оперативната дейност на Сдружението през 2022 г. Паричните средства, получени с цел да се финансират дълготрайни активи се признават като текущи според срокът на амортизиране на активите.

През 2022 г. са одобрени от УС проекти за дейност, които са с инвестиционен и текущ характер. Към инвестиционния проект е ремонт на сграден фонд, а текущото финансиране е за покриване на разходи за възнаграждение на учители.

Условията за усвояване на финансиранятия под условия са:

- спазване на договорения финансов план;
- изрично заявление в отчет на полученото постъпление;
- отчет след изтичането на проекта;
- изпращане на фактурите по проекта.

От 2022 г. приходите за финансиране на текуща дейност се отчитат като текущ приход от финансиране в момента на постъпване.

В табл.9 са представени получените дарения с инвестиционна цел и поетапното им признаване в увеличение на собствения капитал.

Табл.9

Дата	T BGN	Месеци на отписване	Месеци 2022г.	Стойност на признато като текущ приход от финансиране до 2021г. вкл.	Стойност призната като текущ приход от финансиране в 2022	Стойност на финансиране подлежащо на разсрочване в следващи отчетни периоди
01.09.2015	54	80	4	51	3	-
24.08.2016	107	80	12	85	16	7
12.12.2017	129	-	-	-	-	129
Общо Финансиране за инвестиционна дейност	290	-	-	136	19	136
уч. 2021-2022	2 148	-	-	716	1 432	-
уч. 2022-2023	2 187	-	-	-	729	1 458
Общо финансиране в натура - покриване на разходи за немски учители	4 335	-	-	-	2 161	1 458
Получено през 2022г. Финансиране за текуща дейност	824	-	-	-	824	-
Получено през 2022г. Финансиране за покриване на такси на деца немски учители	-	-	-	-	-	-
ОБЩО Финансиране за бъдещи периоди						1 594

2. Отчет за приходите и разходите

Отчетът за приходите и разходи на СРНБУСК София е изготвен съгласно изискванията на СС 9 - Представяне на финансовите отчети на предприятията с нестопанска цел.

Съгласно СС 9 Разходите за дейността биват класифицирани като разходи за дарения и други разходи. Всички разходи за оперативна дейност на СРНБУСК София са класифицирани като Други разходи.

Административните разходи на сдружението през 2022 са в размер на 513 хил.лв. спрямо 557 хил.лв за 2021 г.

Табл.10

Общо разходи за основна дейност, в т.ч.:	2022 хил.лв.	2021 хил.лв.
	5991	5 291
разходи в натура за издръжка на учители за сметка на МВНР на Федерална Република Германия	2161	2 136
разходи в натура за тестване на ученици за Covid-19	-	5
разходи за материали	269	215
разходи за външни услуги	1165	795
разходи за амортизации	202	250
разходи за възнаграждения	1624	1 552
разходи за осигуровки	294	268
разходи за други услуги – вкл. Уч.екскурзии	276	70

Приходите от нестопанската дейност на сдружението са формирани от:

Табл.11

ВИД ПРИХОД	2022 / хил.лв	2021 / хил.лв
Финансиране от външни организации	3 004	2 921
❖ В т.ч. приходи от дарения в натура	2 161	2 143
Дарения без условие от частни лица и спонсорства	5	10
Членски такси за обучаваните деца на членовете на сдружението	3 760	3 482
Такса за записване на нови членове	215	262
Други приходи от нестопанска дейност / вкл.възстановени средства /	-	-
ОБЩО	6 984	6 675

Финансовите приходи са с произход изплатени на падеж лихви по банкови депозити през 2022 г. в размер на 3 хил.лв.

3. Отчет за паричния поток

Отчетът за паричния поток на СРНБУСК София е изготвен съгласно изискванията на СС 9 - Представяне на финансовите отчети на предприятията с нестопанска цел

В отчета са намерили отражение всички входящи и изходящи парични средства, като същите са класифицирани съгласно изискванията на СС 9 - Представяне на финансовите отчети на предприятията с нестопанска цел.

4. Отчет за собствения капитал

Отчетът за собствения капитал на СРНБУСК София е изготвен съгласно изискванията на СС 9 – Представяне на финансовите отчети на предприятията с нестопанска цел и СС 1 – Представяне на финансови отчети.

5.Корекция на грешки от минали периоди

-

6.Корекции на приблизителни оценки

-

7.Условни активи и пасиви

В начислената за 2022г. провизия по СС 19 (виж. точка 1.6. Провизии за данъци и доходи на персонала, буква б) е включена провизия за немските учители, тъй като те са обект на третиране по Международна спогодба.

8.Събития след датата на баланса

-

9.Несигурности

Дружеството не оповестява информация за несигурностите, пред които е изправено ръководството при изготвяне на отчета.

10.Действащо предприятие

Ръководството на дружеството счита че предприятието е действащо и ще остане действащо, няма планове и намерения за преустановяване на дейността.

11. Важни събития през 2022г.

НЯМА

Утвърдил:
Карина Симова
Гл.счетоводител

