

**ФОНДАЦИЯ ФОНД ЗА ИНВЕСТИЦИИ В
ОБЩНОСТТА - ПЕЩЕРА**

**ДОКЛАД НА НЕЗАВИСИМИЯТ ОДИТОР
ГОДИШЕН ФИНАНСОВ ОТЧЕТ**

31 ДЕКЕМВРИ 2020 Г.

СЪДЪРЖАНИЕ

	Стр.
Доклад на независимия одитор	1-2
Счетоводен баланс	3
Отчет за приходите и разходите	4
Отчет за паричните потоци	5
Отчет за собствения капитал	6
Приложения към финансовия отчет	7-17

Грант Торнтон ООД
адрес: бул. Черни връх № 26, 1421 София
адрес: ул. Параскева Николау №4, 9000 Варна
тел.: (+3592) 987 28 79, (+35952) 69 55 44
факс: (+3592) 980 48 24, (+35952) 69 55 33
ел. поща: office@bg.gt.com
уеб сайт: www.grantthornton.bg

ДОКЛАД НА НЕЗАВИСИМИЯ ОДИТОР

До учредителя на
Фондация „Фонд за Инвестиции в Общността – Пещера“
гр. Пещера

Мнение

Ние извършихме одит на финансовия отчет на Фондация „Фонд за Инвестиции в Общността – Пещера“ („Фондацията“), съдържащ счетоводния баланс към 31 декември 2020 г. и отчета за приходите и разходите, отчета за паричните потоци и отчета за собствения капитал за годината, завършваща на тази дата, както и пояснителните приложения към финансовия отчет, включващи и обобщено оповестяване на съществени счетоводни политики.

По наше мнение, приложеният финансов отчет дава вярна и честна представа за финансовото състояние на Фондацията към 31 декември 2020 г., нейните финансови резултати от дейността и паричните й потоци за годината, завършваща на тази дата, в съответствие с Националните счетоводни стандарти (НСС) и българското законодателство.

База за изразяване на мнение

Ние извършихме нашия одит в съответствие с Международните одиторски стандарти (МОС). Нашите отговорности съгласно тези стандарти са описани допълнително в раздела от нашия доклад „Отговорности на одитора за одита на финансовия отчет“. Ние сме независими от Фондацията в съответствие с Международния етичен кодекс на професионалните счетоводители (включително Международни стандарти за независимост) на Съвета за международни стандарти по етика за счетоводители (Кодекса на СМСЕС)“, заедно с етичните изисквания на Закона за независимия финансов одит, приложим в България, като ние изпълнихме и нашите други етични отговорности в съответствие с тези изисквания. Ние считаме, че одиторските доказателства, получени от нас, са достатъчни и уместни, за да осигурят база за нашето мнение.

Отговорност на ръководството за финансовия отчет

Ръководството носи отговорност за изготвянето и достоверното представяне на този финансов отчет в съответствие с Националните счетоводни стандарти (НСС) и българското законодателство, както и за такава система за вътрешен контрол, каквато ръководството определя като необходима за осигуряване изготвянето на финансови отчети, които не съдържат съществени неправилни отчитания, независимо дали дължащи се на измама или грешка.

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

Отговорности на одитора за одита на финансовия отчет

Нашите цели са да получим разумна степен на сигурност относно това дали финансовият отчет като цяло не съдържа съществени неправилни отчитания, независимо дали дължащи се на измама или грешка, и да издадем одиторски доклад, който да включва нашето одиторско мнение. Разумната степен на сигурност е висока степен на сигурност, но не е гаранция, че одит, извършен в съответствие с МОС и Закона за независимия финансов одит, винаги ще разкрива съществено неправилно отчитане, когато такава съществува. Неправилни отчитания могат да възникнат в резултат на измама или грешка и се считат за съществени, ако би могло разумно да се очаква, че те, самостоятелно или като съвкупност,

биха могли да оказат влияние върху икономическите решения на потребителите, вземани въз основа на този финансов отчет.

Като част от одита в съответствие с МОС, ние използваме професионална преценка и запазваме професионален скептицизъм по време на целия одит. Ние също така:

- идентифицираме и оценяваме рисковете от съществени неправилни отчитания във финансовия отчет, независимо дали дължащи се на измама или грешка, разработваме и изпълняваме одиторски процедури в отговор на тези рискове и получаваме одиторски доказателства, които да са достатъчни и уместни, за да осигурят база за нашето мнение. Рискът да не бъде разкрито съществено неправилно отчитане, което е резултат от измама, е по-висок, отколкото риска от съществено неправилно отчитане, което е резултат от грешка, тъй като измамата може да включва тайно споразумяване, фалшифициране, преднамерени пропуски, изявления за въвеждане на одитора в заблуждение, както и пренебрегване или заобикаляне на вътрешния контрол;
- получаваме разбиране за вътрешния контрол, имащ отношение към одита, за да разработим одиторски процедури, които да са подходящи при конкретните обстоятелства, но не с цел изразяване на мнение относно ефективността на вътрешния контрол на Фондацията;
- оценяваме уместността на използваните счетоводни политики и разумността на счетоводните приблизителни оценки и свързаните с тях оповестявания, направени от ръководството;
- достигаме до заключение относно уместността на използване от страна на ръководството на счетоводната база на основата на предположението за действащо предприятие и, на базата на получените одиторски доказателства, относно това дали е налице съществена несигурност, отнасяща се до събития или условия, които биха могли да породят значителни съмнения относно способността на Фондацията да продължи да функционира като действащо предприятие. Ако ние достигнем до заключение, че е налице съществена несигурност, от нас се изисква да привлечем внимание в одиторския си доклад към свързаните с тази несигурност оповестявания във финансовия отчет или в случай че тези оповестявания са неадекватни, да модифицираме мнението си. Нашите заключения се основават на одиторските доказателства, получени до датата на одиторския ни доклад. Бъдещи събития или условия обаче могат да станат причина Фондацията да преустанови функционирането си като действащо предприятие;
- оценяваме цялостното представяне, структура и съдържание на финансовия отчет, включително оповестяванията, и дали финансовият отчет представя основополагащите за него сделки и събития по начин, който постига достоверно представяне.

Ние комуникираме с лицата, натоварени с общо управление, наред с останалите въпроси, планирания обхват и време на изпълнение на одита и съществените констатации от одита, включително съществени недостатъци във вътрешния контрол, които идентифицираме по време на извършвания от нас одит.

Марий Апостолов
Управител

Грант Торнтон ООД
Одиторско дружество

4 юни 2021 г.
България, гр. София, бул. Черни връх №26



Силвия Динова
Регистриран одитор отговорен за одита

ФОНДАЦИЯ ФОНД ЗА ИНВЕСТИЦИИ В ОБЩНОСТТА – ПЕЩЕРА
ГОДИШЕН ФИНАНСОВ ОТЧЕТ
31 ДЕКЕМВРИ 2020

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

СЧЕТОВОДЕН БАЛАНС

А К Т И В				П А С И В			
Раздели, групи, статии		Сума	(хил.лева)	Раздели, групи, статии		Сума	(хил.лева)
		текуща година	предходна година			текуща година	предходна година
а		1	2	а		1	2
A.	НЕТЕКУЩИ (ДЪЛГОТРАЙНИ) АКТИВИ			A.	СОБСТВЕН КАПИТАЛ	9	
I.	Дълготрайни материални активи	5		1	Основен капитал		
1	Машини, апаратура и оборудване	2	2		Общо раздел А:	1	1
2	Предоставени аванси и дълготрайни материални активи в процес на изграждане	-	12	Б	ПРОВИЗИИ И СХОДНИ ЗАДЪЛЖЕНИЯ		
	Общо за група I:	2	14	1	Провизия за неизползван отпуск	3	-
	Общо за раздел А:	2	14		Общо за раздел Б	3	-
Б.	ТЕКУЩИ (КРАТКОТРАЙНИ) АКТИВИ			В	ЗАДЪЛЖЕНИЯ	10	
I.	Материални запаси:	6		1	Задължения към доставчици, в т.ч.:	3	1
1.	Дарени имоти за продажба	275	-		- до 1 година	3	1
	Общо за група I:	275	-		Общо за раздел В, в т.ч.:	3	1
II.	Вземания:				- до 1 година	3	1
1.	Вземания от доставчици:	7	-				
1.	Вземания по финансираня:	7	6	Г	ФИНАНСИРАНИЯ И ПРИХОДИ ЗА БЪДЕЩИ ПЕРИОДИ		
	Общо за група II:	13	6		Финансираня	11	21
III.	Парични средства, в т.ч.:				Общо за раздел Г:	296	21
	- в безсрочни сметки (депозити)	8	3				
	Общо за група III:	13	3				
	Общо за раздел Б:	301	9				
СУМА НА АКТИВА (А+Б)		303	23	СУМА НА ПАСИВА (А+Б+В+Г)		303	23

Пояснителните бележки на стр. 7 – 16 представляват неразделна част от финансовия отчет.

Финансовият отчет е одобрен от Управителния съвет на 29.03.2021 г.

Изпълнителен директор:

Кирил Цветанов Илиев

Съставител:

Пенка Стоянова Георгиева -Хигинс

Управител на Пи Ес Джи – 98 ЕООД

Заверил съгласно одиторски доклад от 04.06.2021 г.:

Марий Апостолов, управител

Грант Торнтон ООД, одиторско дружество

Силвия Динова, регистриран одитор, отговорен за одита

ФОНДАЦИЯ ФОНД ЗА ИНВЕСТИЦИИ В ОБЩНОСТТА – ПЕЩЕРА
ГОДИШЕН ФИНАНСОВ ОТЧЕТ
31 ДЕКЕМВРИ 2020

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

ОТЧЕТ ЗА ПРИХОДИТЕ И РАЗХОДИТЕ

НАИМЕНОВАНИЕ НА РАЗХОДИТЕ	Пояс- нение	Сума (в хил. лв.)		НАИМЕНОВАНИЕ НА ПРИХОДИТЕ	Пояс- нение	Сума (в хил. лв.)	
		Текуща год.	Предходна год.			Текуща год.	Предходна год.
a		1	2	a		1	2
I. Разходи за дейността				I. Приходи от дейността			
А. Разходи за регламентирана дейност		29	33	А. Приходи от регламентирана дейност			
1. Други разходи	13	29	33	1. Приходи от дарения под условие	12	72	62
Общо за раздел А:		29	33	Общо за група I:		72	62
Б. Административни разходи	14	43	29	II. Печалба от стопанска дейност		-	-
Общо за група I:		43	29	III. Общо приходи		72	62
II. Общо разходи		72	62				
III. Резултат		-	-				
Всичко /I+II+III/		72	62	Всичко /II+III/		72	62

Пояснителните бележки на стр. 7 – 16 представляват неразделна част от финансовия отчет.

Финансовият отчет е одобрен от Управителния съвет на 29.03.2021 г.

Изпълнителен директор:

Кирил Цветанов Илиев

Съставител:

Пенка Стоянова Георгиева-Хигинс

Управител на Пи Ес Джи – 98 ЕООД

Заверил съгласно одиторски доклад от 04.06.2021 г.:

Марий Апостолов, управител

Грант Торнтон ООД, одиторско дружество

Силвия Динова, регистриран одитор, отговорен за одита



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

ОТЧЕТ ЗА ПАРИЧНИТЕ ПОТОЦИ

Наименование на паричните потоци			
	Пояснения	Текуща година	Предходна година
а	1	2	3
I. Наличност на паричните средства в началото на периода		3	47
II. Парични потоци от нестопанска дейност			
А. Постъпления от нестопанска дейност			
1. Получени дарения под условие		76	20
Всичко постъпления от нестопанска дейност		76	20
Б. Плащания за нестопанска дейност			
1. Изплатени заплати		(50)	(44)
4. Плащания за услуги		(16)	(20)
Всичко плащания за нестопанска дейност		(66)	(64)
В. Нетен паричен поток от нестопанска дейност		10	(44)
III. Парични потоци от стопанска дейност		-	-
IV. Наличност на парични средства в края на периода	8	13	3
V. Изменение на паричните средства през периода		10	(44)

Пояснителните бележки на стр. 7-16 представляват неразделна част от финансовия отчет.

Финансовият отчет е одобрен от Управителния съвет на 29.03.2021 г.

Изпълнителен директор:
Кирил Цветанов Илиев

Съставител
Пенка Стоянова Георгиева -Хигинс
Управител на Пи Ес Джи – 98 ЕООД

Заверил съгласно одиторски доклад от 04.06.2021 г.

Марий Апостолов, управител

Силвия Динова, регистриран одитор, отговорен за одита

Грант Торнтон ООД, одиторско дружество

ФОНДАЦИЯ ФОНД ЗА ИНВЕСТИЦИИ В ОБЩНОСТТА – ПЕЩЕРА
ГОДИШЕН ФИНАНСОВ ОТЧЕТ
31 ДЕКЕМВРИ 2020

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

ОТЧЕТ ЗА СОБСТВЕНИЯ КАПИТАЛ

Показатели	Записан капитал	Финансов резултат от минали години		Текуща печалба / (загуба)	Общо собствен капитал
		Неразпределена печалба	Непокрита загуба		
а	1	2	3	4	5
1. Салдо в началото на отчетния период	1	-	-	-	1
2. Салдо към края на отчетния период	1	-	-	-	1
3. Собствен капитал към края на отчетния период	1	-	-	-	1

Пояснителните бележки на стр. 7 – 16 представляват неразделна част от финансовия отчет.

Финансовият отчет е одобрен от Управителния съвет на 29.03.2021 г.

Изпълнителен директор:

Кирил Цветанов Илиев

Съставител:

Пенка Стоянова Георгиева – Хигинс

Управител на Пи Ес Джи – 98 ЕООД

Заверил съгласно одиторски доклад от 04.06.2021 г.:

Марий Апостолов, управител

Грант Торнтон ООД, одиторско дружество

Силвия Динова, регистриран одитор, отговорен за одита



ФОНДАЦИЯ ФОНД ЗА ИНВЕСТИЦИИ В ОБЩНОСТТА – ПЕЩЕРА
ГОДИШЕН ФИНАНСОВ ОТЧЕТ
31 ДЕКЕМВРИ 2020

(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.

В началото на 2020 г. поради разпространението на нов коронавирус (Covid-19) в световен мащаб се появиха затруднения в бизнеса и икономическата дейност на редица предприятия и цели икономически отрасли. На 11.03.2020 г. Световната здравна организация обяви и наличието на пандемия от коронавирус (Covid-19). На 13.03.2020 г. българското правителство обяви извънредно положение за период от един месец и въведе строги мерки за хората и бизнеса.

ФОНДАЦИЯ ФОНД ЗА ИНВЕСТИЦИИ В ОБЩНОСТТА – ПЕЩЕРА
ГОДИШЕН ФИНАНСОВ ОТЧЕТ
31 ДЕКЕМВРИ 2020

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

Извънредна епидемична обстановка в България от 14 май 2020 г. до 31 юли 2021 г.

На 13 май 2020 г. Министерският съвет обяви извънредна епидемична обстановка, считано от 14 май 2020 г., която беше удължавана периодично преди изтичането на срока ѝ. Към датата на изготвяне на настоящия финансов отчет, срокът на извънредната епидемична обстановка е удължен от правителството до 31 юли 2021 г.

Ефект от Covid-19 върху финансовия отчет на предприятието през 2020 г., групата Синеос и предприети мерки

Дейността на Фондацията не е била прекратявана през 2020 г. Ръководството счита, че дейността на Фондацията не е повлияна отрицателно и няма създадени предпоставки за нейното бъдещо негативно влияние от обявяването на самата пандемия COVID-19 като глобален здравен проблем или от въведеното извънредно положение в страната и съпътстващите мерки и ограничения, наложени от българското правителство.

Финансовият отчет е съставен при спазване на принципа на действащо предприятие и като са взети предвид възможните ефекти от продължаващото въздействие на пандемията от коронавирус Covid-19. Към датата на изготвяне на настоящия финансов отчет ръководството е направило преценка на способността на Фондацията да продължи своята дейност като действащо предприятие на база на наличната информация за предвидимото бъдеще. След извършения преглед на дейността на Фондацията ръководството очаква, че Фондацията има достатъчно финансови ресурси, за да продължи дейността си в близко бъдеще и продължава да прилага принципа за действащо предприятие при изготвянето на финансовия отчет.

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

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.

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
ГОДИШЕН ФИНАНСОВ ОТЧЕТ
31 ДЕКЕМВРИ 2020

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

2.9. Вземания

Вземанията представляват вземания по договори за финансираня 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 финансираня, получени под условие (целево) и неизразходвани към края на годината. Финансиранята 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.

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.

ФОНДАЦИЯ ФОНД ЗА ИНВЕСТИЦИИ В ОБЩНОСТТА – ПЕЩЕРА
ГОДИШЕН ФИНАНСОВ ОТЧЕТ
31 ДЕКЕМВРИ 2020

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

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 плановете 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 2020 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 приизчисляват 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 признават. Провизии за бъдещи загуби от дейността не се признават.

2.18. Признаване на приходите

Приходите се класифицират като приходи от стопанска или нестопанска (регламентирана) 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,

ФОНДАЦИЯ ФОНД ЗА ИНВЕСТИЦИИ В ОБЩНОСТТА – ПЕЩЕРА
ГОДИШЕН ФИНАНСОВ ОТЧЕТ
31 ДЕКЕМВРИ 2020

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

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 стопанска дейност

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

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.

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.

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 финансираня. 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-курсони 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-курсони разлики при операции в чужда валута. Финансови приходи и разходи от валутно-курсони 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 изпълнат 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, пораждан от вземания.

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
ГОДИШЕН ФИНАНСОВ ОТЧЕТ
31 ДЕКЕМВРИ 2020

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

5. Дълготрайни материални активи

Показатели	Отчетна стойност на нетекущите активи			Амортизация		Балансова стойност в края на периода
	В началото на периода	Излезли през периода	В края на периода	В началото на периода	В края на периода	(3-5)
a	1	2	3	4	5	6
I. Дълготрайни материални активи						
1. Съоръжения и други	2	-	2	-	-	2
2. Предоставени аванси и дълготрайни материални активи в процес на изграждане	12	(12)	-	-	-	-
Общо за група I:	14	(12)	2	-	-	2
Общо нетекущи (дълготрайни) активи (I)	14	(12)	2	-	-	2

6. Материални запаси

С Нотариален акт за дарение на недвижим имот №79 от 04.12.2020 г. Фондацията получава като дарение 65 имота от Фондация „Тръст за социална алтернатива“. Дарението е целево, като при неговото получаване Фондацията се задължава да изпълни следните условия:

- Дарените имоти да бъдат продадени при прозрачна процедура на нуждаещи се лица и семейства и да следи за осъществяването само на законно строителство в тях;
- Фондацията да определи правилата и условията на продажбите, които да гарантират справедливо и недискриминиционно отношение;
- Фондацията да предостави безвъзмездно типови архитектурни проекти на сгради на лицата, закупили имоти.

Така полученото дарение е оценено по справедлива стойност, съгласно сключен договор за оценка Bd2105080216, в размер на 275 хил. лв. като материален запас. Приходът от дарението се третира като финансиране под условия и ще бъде признат, когато условията на дарението бъдат изпълнени.

Получените приходи от продажбата на имотите ще бъдат използвани за инфраструктурни проекти и облагородяване на терена в кв. Луковица, гр. Пещера.

7. Вземания

	2020	2019
	хил. лв.	хил. лв.
Вземания от доставчици	12	-
Вземания по финансираня	1	6
	13	6

На 19.09.2017 г. Фондацията сключва предварителен договор за покупка на имоти с Биовет АД, съгласно който Фондацията е превела аванс от 12 хил. лв. за покупката на пет недвижими имоти, след извършването на тяхната урегулация. Срокът на договорът е 24 месеца, с възможност за неговото продължаване от 12 месеца в случай на забавяне с процедурата по промяна на предназначението на имотите, предмет на договора. След изтичане на посочения срок и липсвата на промяна в предназначението на имотите, Фондацията е подала уведомление за прекратяване на предварителния договор и възстановяване на платения аванс през септември 2020 г. Биовет АД е приел прекратяването на договора поради изтичане на срока и е издал кредитното известие с номер 0100004150 от 08.10.2020 г. за възстановяване на платения аванс. Сумата е възстановена на Фондацията през 2021 г.

Начислено е вземане по финансиране за последното тримесечие 2020 г. по предоставено дарение съгласно договор за отпускане на дарение 06006602 от 01.03.2021 г. Средствата са получени през март 2021 г. и вземането е погасено.

8. Парични средства и еквиваленти

ФОНДАЦИЯ ФОНД ЗА ИНВЕСТИЦИИ В ОБЩНОСТТА – ПЕЩЕРА
ГОДИШЕН ФИНАНСОВ ОТЧЕТ
31 ДЕКЕМВРИ 2020

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

	2020 хил. лв.	2019 хил. лв.
Парични средства по разплащателни сметки	13	3

9. Основен капитал

Съгласно Учредителния акт на Фондацията, основният ѝ капитал е в размер на 1,000 лв.

Нетният резултат от нестопанска дейност е 0 лв.

Фондацията не е извършвала стопанска дейност през 2019 г. и 2020 г.

10. Задължения

	2020 хил. лв.	2019 хил. лв.
Задължения към доставчици	3	1

11. 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:

	2020 хил. лв.	2019 хил. лв.
Текущо финансиране		
Финансиране за оперативна дейност	21	21
Дарени имоти, предназначени за продажба	275	-
	296	21

Описание на финансирането	Разсрочен приход в началото на 2020 хил. лв.	Получено финансиране през годината хил. лв.	Признат приход от финанси- ране хил. лв.	Разсрочен приход в края на 2020 хил. лв.
Програма 1 - Фондация Тръст за социална алтернатива	6	76	71	1
Дарени имоти	-	275	-	275
Програма 2 – Сдружение Инициатива за равни възможности	21	-	-	21
Общо	27	351	71	297

12. Приходи от финансиране под условие

	2020 хил. лв.	2019 хил. лв.
Финансиране от Фондация Тръст за социална алтернатива	72	62

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.

ФОНДАЦИЯ ФОНД ЗА ИНВЕСТИЦИИ В ОБЩНОСТТА – ПЕЩЕРА
ГОДИШЕН ФИНАНСОВ ОТЧЕТ
31 ДЕКЕМВРИ 2020

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

13. Разходи за финансиране

Разходите за финансиране включват разходи за програми и проекти.
 Разходите за програми и проекти по икономически елементи са:

	2020	2019
	ХИЛ. ЛВ.	ХИЛ. ЛВ.
Разходи за възнаграждения по граждански договори	4	6
Разходи за заплати	17	17
Разходи за социални осигуровки	3	4
Разходи за командировки	1	2
Разходи за транспорт	-	3
Други разходи	4	1
Общо текущи оперативни разходи	29	33

Разходите са извършени по следните програми и проекти:

	2020	2019
	ХИЛ. ЛВ.	ХИЛ. ЛВ.
Разходи за програма 1 – финансиране от Фондация Тръст за социална алтернатива	29	33

14. Административни разходи

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

	2020	2019
	ХИЛ. ЛВ.	ХИЛ. ЛВ.
Разходи за външни услуги	15	13
Разходи за персонал и социално осигуряване	28	16
	43	29

Към 31 декември 2020 г. служителите, заети на трудов договор във Фондацията са 2 лица.

Средносписъчния брой на персонала по категории е, както следва:

	Средносписъчен брой
Изпълнителен директор	1
Координатор	1
	2

15. Сделки със свързани лица

Към 31 декември 2020 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.

ФОНДАЦИЯ ФОНД ЗА ИНВЕСТИЦИИ В ОБЩНОСТТА – ПЕЩЕРА
ГОДИШЕН ФИНАНСОВ ОТЧЕТ
31 ДЕКЕМВРИ 2020

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

С протокол на УС на Фондацията от 07.01.2021 г. са освободени двама от членовете на УС г-жа Мария Методиева и г-н Деян Василев и са назначени нови, г-н Александър Кашъмов и г-жа Венета Павлова.

Възнаграждения на членовете на Управителния съвет за 2020 г. не са изплащани.

През 2020 г. не са реализирани сделки със свързани лица.

16. Поети 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, с изключение на следното некоригиращо събитие:

В началото на 2020 г. поради разпространението на нов коронавирус (Covid-19) в световен мащаб се появиха затруднения в бизнеса и икономическата дейност на редица предприятия и цели икономически отрасли. На 11.03.2020 г. Световната здравна организация обяви и наличието на пандемия от коронавирус (Covid-19). На 13.03.2020 г. българското правителство обяви извънредно положение в страната и въведе строги мерки за населението и бизнеса. Тъй като ситуацията и предприетите мерки от държавните власти са изключително динамични, ръководството на Фондацията не е в състояние да оцени влиянието на коронавирус пандемията върху бъдещото финансово състояние и резултатите от дейността му, но счита, че въздействието ще има негативен ефект върху дейността на Фондацията и може да доведе до забавяне в изпълнението на планираните дейности по съответните проекти през следващата 2022 г.