



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

**ФИНАНСОВ ОТЧЕТ
31 декември 2017**



**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

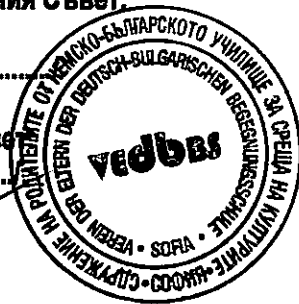
Сдружение на родителите от немско българското училище за среща на културите - София

ФИНАНСОВ ОТЧЕТ ЗА ГОДИНАТА ЗАВЪРШВАЩА НА 31.12.2017

Финасовият отчет за годината завършваща на 31.12.2017 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:

Член на Управителния Съвет:



Съставител:

ОБЩА ИНФОРМАЦИЯ

Наименование на предприятието

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

Председател на Управителния съвет:

Моника Хеллинг

Съставител

Карина Георгиева Симова

Държава на регистрация на предприятието

РБългария

Седалище и адрес на регистрация

София 1113, ул.Жолио Кюри № 25

Място на офис или извършване на стопанска дейност

София 1113, ул.Жолио Кюри № 25

Обслужващи банки

Уникредит Булбанк

НуроVereinbank – Deutschland

ПрокредитБанк

Финансовият отчет е самостоятелен отчет на предприятието.

Брой щатни служители към 31.12.2017г.

56 служители

Основна дейност на предприятието

Осъществяване на културно-образователна дейност

Дата на финансовия отчет

02.03.2017г.

Отчетен период

Започващ на 01.01.2017г. и завършващ на 31.12.2017г.

Сравнителна информация за предходен период

2016 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.

Раходите 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:

Група	Години
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 искванията 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 2017 / 2017: 0.33
- Коефициент за разпределяне на приходите от полугодишни такси за учебната 2017 / 2017: 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 31.12.2017.

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 изпезлите 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	2270	233	-	2503	1384	266	-	1650	853
Общо за група I:		2270	233	-	2503	1384	266	-	1650	853
II.	Дълготрайни материални активи									
2	Съоръжения и други	686	71	41	716	543	88	38	593	123
Общо за група II:		686	71	41	716	543	88	38	593	123
Общо нетекущи (дълготрайни) активи		2956	304	41	3319	1927	354	38	2243	976

1.2. Текущи търговски и други вземания

Табл.2

Вид	31.12.2017	31.12.2016
Доставчици по аванси	2	-
Вземания от клиенти – полугодишни такси за 2-ри срок от членове на сдружението	382	367
Други вземания – самоучастие в месечен наем от учители и други разчети с персонал	0	2
Общо	382	371

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

1.3. Парични средства

Табл.3

Вид	31.12.2017	31.12.2016
Парични средства в брой в т.ч.	2	2
В лева	-	-
Във валута	2	2
Парични средства в разплащателни сметки в т.ч.	3498	1142
В лева	1475	2
Във валута в т.ч.	2023	1140
РС в Германия	1142	1140
Парични средства в депозитни сметки в т.ч.	886	3083
В лева	307	1714
Във валута	579	1369
Общо	4385	4227

1.4. Разходи за бъдещи периоди:

Табл.4

Вид	31.12.2017	31.12.2016
Застраховки	14	15
Предплатени пътувания и обучения	32	28
Бюджет за немски учители за уч.2016/2017 и уч.2017/2018 - финансиран от МВНР на ФР Германия	1331	1173

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	31.12.2017	31.12.2016
Учебна дейност	(282)	(270)
Безвъзмездно финансиране	594	326
Лихви по депозирани средства от членове и финасирания	(5)	8
Приходи от стопанска дейност	1	2
Намаление на резервите	-	-
Кумулативна промяна в резерва към края на периода	308	66

1.6. Провизии за данъци и доходи на персонала

- а) През 2015г. е взето решение на УС да се провизира задължение за данък сгради и такса смет за пет годишен период, което е съобразено с давностния срок за данъчните задължения, така е формирана провизия в размер на 352 хил.лв. През 2017г. е взето решение на УС да се увеличи начислената през предходни отчетни периоди провизия за данък сгради и такса смет - 352 хил.лв. с още 59 хил.лв, което е предполагаемият годишен размер на задължението.
- б) През 2016г. за първа година се начисляват и 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 4,5%, който отразява текущата доходност и рискът от инфлация.

Табл.6

Вид провизия начислена в периода	За 2017	С натруване
Такса смет – ползван сграден фонд	59	470
Обезщетение по КТ при пенсиониране – СС 19	8	32
Общо	67	502

1.7. Текущи търговски и други задължения

Табл.7

Вид	31.12.2017	31.12.2016
Задължения към доставчици	21	76
Други краткосрочни задължения в т.ч:	187	173
- Към персонала в т.ч. начислени провизии за неизползван отпуск	135	123
- Осигурителни задължения в т.ч. начислени провизии за неизползван отпуск	40	38
- Данъчни задължения в т.ч:	12	12
Общо	208	249

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 2016г. и 2017г. както за приходите от годишни, така и за приходите от полу-годишни такси.

За последните 4 мес. на 2017г. (Сеп.17-Дек.17) като текущи са признати 33% от годишните такси за учебната 2017/2018г., а 67% от годишните такси за учебната 2017/2018г. са класифицирани като приходи за бъдещи периоди и ще бъдат признати като текущи в 2018г.

За последните 4 мес. на 2017г. (Сеп.17-Дек.17) като текущи са признати 66% от полугодишните такси за учебната 2017/2018г., а 34% от полугодишните такси за учебната 2017/2018г. са класифицирани като приходи за бъдещи периоди и ще бъдат признати като текущи в 2018г.

Всички фактурирани през декември 2017 полугодишни такси на база продължаващи договори са отнеси като приход за бъдещи периоди, защото ще се използват за покриване на разходи по обучението на децата през следващата финансова година.

Всички приходи за бъдещи периоди, произхождащи от 2016г. са признати като текущи в 2017г.

Табл.8

№	Вид такса / Хил.лв	Приходи за бъдещи периоди от 2017 за признаване като текущи в 2018	Приходи за бъдещи периоди от 2016, признати като текущи в 2017
1	От годишни такси	1 423	1 423
2	От полу-полугодишни такси	561	532
3	От месечни такси	-	4
	ОБЩО	1 984	1 959

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 2017г. Паричните средства, получени с цел да се финансират дълготрайни активи се признават като текущи според срокът на амортизиране на активите.

През 2017г. са одобрени от УС проекти за дейност, които са с инвестиционен и текущ характер. Към инвестиционния проект е ремонт на сграден фонд, а текущата 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 2017г. 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 2017г.	Стойност на признато като текущ приход от финансиране до 2016г. вкл.	Стойност призната като текущ приход от финансиране в 2017	Стойност на финансиране подлежащо на разсрочване в следващи отчетни периоди
16.04.2009	196	80	12	196	-	-
05.06.2009	98	80	12	98	-	-
30.06.2011	161	80	12	129	24	8
05.04.2012	166	80	12	108	25	33
18.06.2012	156	80	12	101	23	32
15.05.2013	156	80	12	76	23	57
18.06.2013	156	80	12	76	23	57
17.07.2014	114	80	12	55	18	41
01.09.2015	146	24	6	97	49	-
01.09.2015	54	80	12	11	8	35
24.08.2016	107	80	12	4	16	87
12.12.2017	129	-	-	-	-	129
Общо Финансиране за инвестиционна дейност	1639	-	-	951	209	479
уч. 2016-2017	1759			587	1172	-
уч. 2017-2018	1997			-	666	1331
Общо финансиране в натура - покриване на разходи за немски учители	3756			587	1838	1331
уч. 2016-2017	240			80	160	-
уч. 2017-2018	346			-	217	129
Общо Финансиране за текуща дейност	586			80	377	129

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 и техният общ размер е **4 850 хил.лв.** в т.ч. 1 838 хил.разходи в натура за издръжка на учители за сметка на МВнР на Федерална Република Германия.

Административните разходи на сдружението през 2017 са в размер на **467 хил.лв.**

Приходите от дейността на сдружението са в общ размер **5 630 хил.лв** и са формирани от:

- признати като текущи приходи от финансиране от външни организации в размер на **2 424 хил.лв**, от които **1 838 хил.лв** приходи от дарения в натура.
- дарения без условие от частни лица и спонсорства в размер на **8 хил.лв**;
- признати като текущи през 2017г. приходи от членски такси за обучаваните деца на членовете на сдружението в размер на **3 014 хил.лв**;
- приходи от такса за записване на нови членове в размер на **178 хил.лв** и
- други приходи – **6 хил.лв.**

Финансовите приходи са с произход изплатени на падеж лихви по банкови депозити през 2017г. в размер на **3 хил.лв.**

Отчетен е финансов резултат от стопанска дейност печалба в размер на **1 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 2017г. провизия по СС 19 (виж. точка 1.6. Провизии за данъци и доходи на персонала, буква b) не 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.

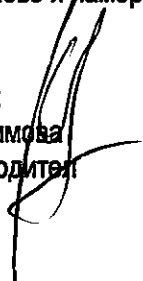
10. Действащо предприятие

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

Утвърдил:

Карина Симова

Гл. счетоводител



БАЛАНС
на "СРБНУСК - СОФИЯ"
към 31 декември 2017 година

АКТИВ

	Сума (хил. лв.)	Сума (хил. лв.)
Раздели, Групи, Статии	Текуща	Предходна
	година	година
а	1	2
Б. НЕТЕКУЩИ (ДЪЛГОТРАЙНИ) АКТИВИ		
I. Нематериални активи		
• Концесии, патенти, лицензи, търговски марки, програмни продукти и други подобни права и активи	853	886
Общо за група I:	853	886
II. Дълготрайни материални активи		
• Съоръжения и други	123	143
Общо за група II:	123	143
IV. Отсрочени данъци		
ОБЩО ЗА РАЗДЕЛ Б:	976	1 029
В. ТЕКУЩИ (КРАТКОТРАЙНИ) АКТИВИ		
II. Вземания		
• Вземания от клиенти и доставчици, в т.ч.:	382	369
• Други вземания, в т.ч.:		2
Общо за група II:	382	371
IV. Парични средства, в т.ч.		
• в брой	2	3
• в безсрочни сметки (депозити)	4 383	4 225
Общо за група IV:	4 385	4 227
ОБЩО ЗА РАЗДЕЛ В:	4 767	4 599
Г. РАЗХОДИ ЗА БЪДЕЩИ ПЕРИОДИ	1 377	1 216
СУМА НА АКТИВА	7 120	6 843

ПАСИВ

	Сума (хил. лв.)	Сума (хил. лв.)
Раздели, Групи, Статии	Текуща	Предходна
	година	година
а	1	1
А. СОБСТВЕН КАПИТАЛ		
IV. Резерви		
• Други резерви	2 615	2 306
Общо за група IV:	2 615	2 306
VI. Текуща печалба (загуба)	1	2
ОБЩО ЗА РАЗДЕЛ А:	2 616	2 308
Б. ПРОВИЗИИ И СХОДНИ ЗАДЪЛЖЕНИЯ		
• Провизии за данъци, в т.ч. отсрочени данъци.	502	436
ОБЩО ЗА РАЗДЕЛ Б:	502	436
В. ЗАДЪЛЖЕНИЯ		
• Задължения към доставчици, в т.ч.	21	76
до 1 година	21	76
• Други задължения, в т.ч.	187	173
до 1 година	187	173
• Задължения към персонала, в т.ч.	135	123
до 1 година	135	123
• Осигурителни задължения, в т.ч.	40	38
до 1 година	40	38
• Данъчни задължения, в т.ч.	12	12
до 1 година	12	12
ОБЩО ЗА РАЗДЕЛ В, В Т.Ч.	208	249
до 1 година	208	250
Г. ФИНАНСИРАНИЯ И ПРИХОДИ ЗА БЪДЕЩИ ПЕРИОДИ, в т.ч.	3 794	3 850
• финансираня	1 810	1 891
• приходи за бъдещи периоди	1 984	1 959
СУМА НА ПАСИВА	7 120	6 843

Дата: 02.03.2018

Съставител:
(Карина Симова)

Заверна съгласно одиторски доклад от 12.03.2018 г.:
Регистриран одитор, отговорен за ангажимента:
Офелия Славкова, ДЕС с диплома № 0613

Управляващ съдружник
Офелия Славкова

Председател на Управителния съвет
(Моника Хеллинг)

Отговарящ по финансовите въпроси в
Управителния съвет
(Йордан Пейчев)

Одиторско предприятие Одобайзерс
ООД, №152

12.03.2018г.
Гр.София



ОТЧЕТ
за приходите и разходите
на СРБНУСК София
за 2017 г.

Наименование на разходите	Сума в хил. лв.	
	текуща година	предходна година
а	1	2
I. РАЗХОДИ ЗА ДЕЙНОСТТА		
A. Разходи за регламентирана дейност		
1. Дарения		
2. Други разходи	4 850	4 571
Всичко A:	4 850	4 571
B. Административни разходи	487	438
Общо I:	5 317	5 007
II. ФИНАНСОВИ РАЗХОДИ		
3. Разходи за лихви		
4. Отрицателни разлики от операции с финансови активи и инструменти		
5. Отрицателни разлики от промяна на валутни курсове	2	2
6. Други разходи по финансови операции	5	2
Общо II:	7	4
III. ИЗВЪНРЕДНИ РАЗХОДИ		
IV. ЗАГУБА ОТ СТОПАНСКА ДЕЙНОСТ		
V. ОБЩО РАЗХОДИ	5 324	5 011
VI. РЕЗУЛТАТ	310	67
Всичко (V+VI)	5 634	5 078

Дата: 02.03.2018

Съставител:
(Карина Симеонова)

Заверена съгласно одиторски доклад от 12.03.2018 г.:
Регистриран одитор, отговорен за
Офелия Славкова, ДЕС с диплома № 0613

Управляващ съдружник
Офелия Славкова

Наименование на приходите	Сума в хил. лв.	
	текуща година	предходна година
а	1	2
I. ПРИХОДИ ЗА ДЕЙНОСТТА		
A. Приходи от регламентирана дейност		
1. Приходи от дарения под условие	2 424	2 075
2. Приходи от дарения без условие	8	11
3. Членски внос	3 014	2 798
4. Други приходи	184	181
Общо I:	5 630	5 064
II. ФИНАНСОВИ ПРИХОДИ		
5. Приходи от лихви	3	12
6. Приходи от съучастия		
7. Положителни разлики от операции с финансови активи и инструменти		
8. Положителни разлики от промяна на валутни курсове		
9. Други приходи от финансови операции		
Общо II:	3	12
III. ИЗВЪНРЕДНИ ПРИХОДИ		
IV. ПЕЧАЛБА ОТ СТОПАНСКА ДЕЙНОСТ	1	2
V. ОБЩО ПРИХОДИ	5 634	5 078
VI. РЕЗУЛТАТ		
Всичко (V+VI)	5 634	5 078

Председател на Управителния съвет
(Моника Хеллинг)

Отговарящ по финансовите въпроси в
Управителния съвет
(Иордан Пейчев)

Одиторско предприятие Одат Адвайзерс
ООД, №152

12.03.2018г.
Гр.София



ОТЧЕТ
за паричния поток
на СРНБУСК София
2017 г.

Наименование на потоците	Текуща година	Предходна година
а	1	2
I. Наличност на парични средства в началото на периода	4 227	3 800
II. ПАРИЧНИ ПОТОЦИ ОТ НЕСТОПАНСКА ДЕЙНОСТ		
A. Постъпления от нестопанска дейност		
1. Получени дарения под условие	459	386
2. Получени дарения без условие	3	4
3. Постъпления от членски внос	3 099	3 077
4. Други постъпления	26	40
5. Постъпления от банкови и валутни операции	3	12
Всичко постъпления от нестопанска дейност	3 590	3 518
Б. Плащания за нестопанска дейност		
1. Изплатени дарения		
2. Изплатени заплати	1 305	1 240
3. Изплатени осигуровки	431	400
4. Плащания по банкови и валутни операции	7	4
5. Плащания за услуги	1 527	1 291
6. Други плащания	162	159
Всичко плащания от нестопанска дейност	3 432	3 094
В. Нетен паричен поток от нестопанска дейност	157	425
III. ПАРИЧНИ ПОТОЦИ ОТ СТОПАНСКА ДЕЙНОСТ		
A. Постъпления от стопанска дейност		
1. Постъпления от продажба на активи и услуги		
2. Постъпления от клиенти	1	2
3. Постъпления от банкови и валутни операции		
4. Други постъпления		
Всичко постъпления от стопанска дейност	1	2
Б. Плащания за стопанска дейност		
1. Плащания за услуги и за придобити активи		
2. Плащания към доставчици		
3. Изплатени данъци		
4. Плащания по банкови и валутни операции		
5. Други плащания		
Всичко плащания от стопанска дейност		
В. Нетен паричен поток от стопанска дейност	1	2
IV. Наличност на парични средства в края на периода	4 385	4 227
V. ИЗМЕНЕНИЕ НА ПАРИЧНИТЕ СРЕДСТВА ПРЕЗ ПЕРИОДА	158	427

Дата: 02.03.2018

Съставител:

(Карина Симова)

Заверен съгласно одиторски доклад от 12.03.2018 г.:

Регистриран одитор, отговорен за ангажимента:

Офелия Славкова, ДЕС с диплома № 0613

Управляващ съдружник

Офелия Славкова

Председател на Управителния

(Моника Хеллинг)

Отговарящ по финансовите въпроси в

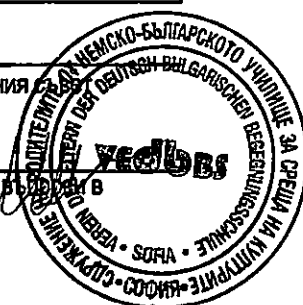
Управителния съвет

(Йордан Пейчев)

Одиторско предприятие Одит

Адвайзерс ООД, №152

12.03.2018г.



ОТЧЕТ
за собствения капитал
на СРНБУСК - София
за 2017 г.

Показатели	Резерви			Печалби/ загуби от стопанска дейност	Общо собствен капитал
	Резерв от последващи оценки на активите и пасивите	Целеви резерви			
		Общи резерви	Други резерви		
Салдо в началото на отчетния период	.	.	2 306	2	2 308
1. Последваща оценка на дълготрайни активи в т.ч.:					
а) увеличение					
б) намаление					
2. Промени в счетоводната политика, грешки и други					
3. Изменение в резервите, следствие на текущ финансов резултат от нефинансова дейност			309		309
4. Печалби/загуби от стопанска дейност				1	1
5. Други изменения в собствения капитал				-2	-2
Салдо към края на отчетния период			2 615	1	2 616

Дата: 02.03.2018

Съставител:

(Карина Симеонова)

Председател на Управителния съвет
(Моника Желтица)

Отговарящо за финансовите
въпроси в Управителния съвет
(Йордан Петков)



Заявено съгласно одиторски доклад от 12.03.2018 г.:

Регистриран одитор, отговорен за ангажицията:

Офелия Славнова, ДЕС с диплома № 0613

Управляващ съдружник

Офелия Славнова

(Signature)



Одиторски доклад за финансовите данни
АДВАЙЗЕРС ООД, №152

02.03.2018г.

Офелия