

ПРИЛОЖЕНИЕ КЪМ ФИНАНСОВ ОТЧЕТ към 31.12.2019 г.

I. Учредяване и регистрация

БЪЛГАРСКА АСОЦИАЦИЯ НА УПРАВЛЯВАЩИТЕ ДРУЖЕСТВА (БАУД) е сдружение на местни юридически лица, получили разрешение съгласно българското законодателство да извършват дейност като управляващи дружества по смисъла на Закона за публичното предлагане на ценни книжа и е учредено съгласно Закона за юридическите лица с нестопанска цел.

Асоциацията е създадена за осъществяване на дейност в частна полза на своите членове.

Основни цели на Асоциацията са :

- да подпомага, утвърждава и популяризира дейността на управляващите дружества в България;
- да обединява и координира усилията на своите членове и да отстоява техните професионални интереси;
- да утвърждава сред своите членове високи стандарти на професионализъм, свързани с дейността им.

Предметът на дейност на Асоциацията е :

- събира и разпространява сред членовете си актуална информация по всички въпроси, които имат или ще имат значение за дейността им, включително относно приети или предстоящи промени в приложимото за дейността им законодателство;
- организира обмяната и обобщава мненията и предложенията на своите членове по проекти на нормативни актове, които се отнасят до дейността на управляващите дружества в България или които биха имали отношение към целите на Асоциацията и дейността на нейните членове;
- разработва от името на своите членове и предлага за разглеждане от съответните публични органи и професионални организации предложения за изменения в съответната нормативна уредба, както и програми, анализи, експертни оценки и проучвания във връзка с развитието на капиталовия пазар в България;
- съдейства за участие на своите членове или представители на Асоциацията в експертни комисии или съвети към съответните държавни органи и организации;
- осъществява контакти и участва в сродни международни професионални организации;
- организира срещи, семинари, конференции, симпозиуми и други форуми по актуални проблеми, касаещи дейността на управляващите дружества в България;
- издава и разпространява печатни материали относно дейността на управляващите дружества в България, открива и поддържа интернет страница;
- осъществява и други дейности, разрешени от закона, които са свързани с осъществяването на посочените цели на Асоциацията.

Сдружението е вписано в търговския регистър на Софийски Градски Съд под фирмено дело № 540/2005 г.

През 2009 г. БАУД бе приета за пълноправен член на Европейската Асоциация на Управляващите Дружества (European Fund and Asset Management Association - EFAMA).

II. Счетоводна политика

Общи положения

БАУД организира текущата си счетоводна отчетност в съответствие с изискванията на българското счетоводно, данъчно и търговско законодателство и утвърдената от ръководството счетоводна политика. Сдружението води своето текущо счетоводство и изготвя финансовите си отчети в съответствие с изискванията на Националните стандарти за финансови отчети за малки и средни предприятия (НСФОМСП).

Всички данни за 2019 година са представени в настоящия финансов отчет в хиляди лева.

III. Пояснителни бележки

1. Данъци

През 2019 г. БАУД осъществява стопанска дейност, представляваща провеждане на курсове за подготовка за придобиване на лиценз от Комисията за финансов надзор, като инвестиционен консултант.

Съгласно Закона за корпоративното подоходно облагане (ЗКПО), данъчната печалба от стопанската дейност подлежи на облагане с корпоративен данък.

Данъчната ставка за 2019 г. е в размер на 10%.

Финансовият резултат от стопанска дейност през 2019 г. е печалба в размер на 3 хил. лв.

2. Дълготрайни материални активи (ДМА)

Първоначално дълготрайните материални активи се заприходяват по цена на придобиване.

Възприет е стойностен праг на същественост в размер над 700 лв.

Амортизирането на ДМА се извършва чрез прилагане на линеен метод на амортизация и съгласно амортизационен план за всеки дълготраен материален актив.

Годишните амортизационни норми по групи активи са следните:

- Машини, производствено оборудване, апаратура – 30 %;
- Компютри, периферни устройства за тях, софтуер и право на ползване на софтуер, мобилни телефони – 50%;
- Всички останали амортизируеми активи – 15%.

През годината няма промени в амортизационните методи прилагани през предходните години.

Обезценка на ДМА не е извършвана.

През 2019 г. има закупен ДМА, преносим компютър.

3. Нематериални активи

БАУД не притежава дълготрайни нематериални активи.

4. Дългосрочни финансови активи

БАУД не притежава финансови активи.

5. Парични средства

Левовите парични наличности са оценени по номиналната им стойност. За целите на съставяне на отчета за паричните потоци, парите и паричните еквиваленти са представени като неблокирани пари в банки и в каса.

БАУД няма парични средства в чуждестранни валути.



2

6. Материални запаси

БАУД не притежава материални запаси.

7. Вземания

Вземанията в левове се оценяват по стойността на тяхното възникване.

Вземанията към 31.12.2019 г. са в размер на 7 хил. лв. и представляват вземания от неплатен членски внос от членове на Асоциацията.

8. Разходи

8.1. Разходи за нестопанска дейност

Разходите от регламентирана дейност, посочени като „Други разходи” представляват членският внос в Европейската Асоциация на Управляващите Дружества за 2018 г., разходите извършени във връзка с интернет страницата на БАУД, абонамент за приложение за електронно издаване на фактури на членовете на Асоциацията, както и ползвани консултанти във връзка с изготвяне на различни общи нормативно изисквани правила, които да бъдат използвани от членовете.

Административните разходи представляват разходи за канцеларски материали, разходи за външни услуги (пощенски и куриерски услуги, печатарски услуги, нотариални и такси СГС, копирни услуги, абонаменти), разходи за възнаграждения по трудови и граждански договори, както и социалните осигуровки към тях, командировъчни и представителни разходи.

Други разходи по финансови операции са банковите такси по обслужване на сметката на БАУД и отрицателни курсови разлики.

8.2. Разходи за стопанска дейност

Разходите за стопанска дейност, отчетени като „Външни услуги” представляват наем на залата за провеждане на Курс за брокери и инвестиционни консултанти, на обща стойност 1 хил. лв. Останалите разходи за стопанска дейност представляват изплатени възнаграждения на лектори физически лица по провеждане на курса, в размер на 1 хил. лв.

9. Разходи за бъдещи периоди

През 2019 г. няма разходи за бъдещи периоди.

10. Собствен капитал

Основният капитал е представен по неговата номинална стойност и представлява встъпителни вноски на членовете на Асоциацията. Той се мени, в зависимост от новоприетите членове през годината.

През 2019 г. няма приети нови членове на БАУД.

11. Резерви

Резервите на БАУД, посочени в баланса като „Други резерви”, представляват сумата на резултата, формиран от нестопанската дейност.

12. Дългосрочни и краткосрочни задължения

Задълженията в лева са отчетени по стойността на тяхното възникване. За 2019 г. БАУД няма задължения в чуждестранна валута.

БАУД няма дългосрочни задължения.

Краткосрочните задължения са в размер по-малък от 1 хил. лева.

13. Признаване на приходите

13.1. Приходи от нестопанска дейност

Приходите от нестопанска дейност представляват приходи от членски внос за редовно и асоциирано членство.

Отчитането и признаването на приходите и разходите се извършва при спазване на изискването за причинна и следствена връзка между тях.

№	Вид приход	Стойност в хил.лв.
1	Членски внос	61
ОБЩО ПРИХОДИ ОТ НЕСТОПАНСКА ДЕЙНОСТ :		61

13.2. Приходи от стопанска дейност

Приходите от стопанска дейност представляват платени такси от участниците в организирания от БАУД курс за подготовка за придобиване на лиценз за брокери и инвестиционни консултанти. Приходите са в размер на 7 хил. лв.

14. Друга информация

В „Плащания за услуги“ са включени плащанията към ЕФАМА и към доставчици.


В „Други плащания за нестопанска дейност“ са посочени плащания свързани с данък общ доход, както и плащания към доставчици, които не са услуги и командировки.

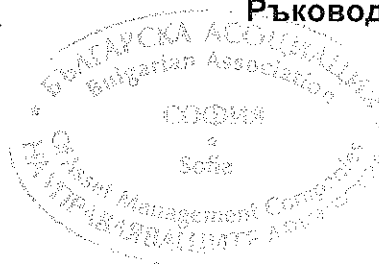
09.06.2020 г.

Съставил :


Катина Пейчева

Ръководител :


Петко Кръстев

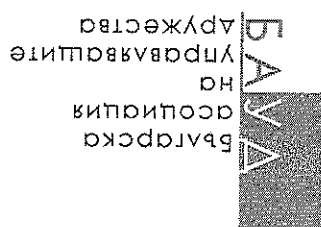


гр. София

31 декември 2019 г.

Годишен Финансов Отчет

**СДРУЖЕНИЕ
„БЪЛГАРСКА АСОЦИАЦИЯ
НА
УПРАВЛЯВАЩИТЕ ДРУЖЕСТВА“**



ОТЧЕТ ЗА ПРИХОДИТЕ И РАЗХОДИТЕ

Наименование : Българска Асоциация на Управляващите

Дружество

Отчетен период:

01.01.2019-31.12.2019

ЕИК no БУЛСТАТ: 131376820

Наименование на разходите	Текуща година		Наименование на приходите	Текуща година	
	Сума в хил.лв.	Предходна година		Сума в хил.лв.	Предходна година
I. РАЗХОДИ ЗА ДЕЙНОСТТА	1	2	I. ПРИХОДИ ОТ ДЕЙНОСТТА	1	2
A. Разходи за регламентирана дейност			A. Приходи от регламентирана дейност		
1. Дарения			1. Приходи от дарения под условие		
2. Други разходи	18	11	2. Приходи от дарения без условие		
Б. Административни разходи	18	11	3. Членски внос	61	59
Общо I :	45	40	4. Други приходи		
II. ФИНАНСОВИ РАЗХОДИ	63	51	II. ФИНАНСОВИ ПРИХОДИ	61	59
3. Разходи за лихви			5. Приходи от лихви		
4. Отрицателни разлики от операции с финансови активи и инструменти			6. Приходи от съчастия		
5. Отрицателни разлики от промяна на валутни курсове			7. Положителни разлики от операции с финансови активи и инструменти		
6. Отрицателни разлики от промяна на валутни курсове			8. Положителни разлики от промяна на валутни курсове		
6. Други разходи по финансови операции			9. Други приходи от финансови операции		
Общо II :	0	0	Общо II :		
III. ИЗВЪРНЕДНИ РАЗХОДИ			III. ИЗВЪРНЕДНИ ПРИХОДИ		
IV. ЗАЛУБА ОТ СТОПАНСКА ДЕЙНОСТ			IV. ПЕЧАЛБА ОТ СТОПАНСКА ДЕЙНОСТ	3	3
V. ОБЩО РАЗХОДИ	63	51	V. ОБЩО ПРИХОДИ	61	59
VI. РЕЗУЛТАТ	8	8	VI. РЕЗУЛТАТ	2	2
ВСИЧКО (V+VI)	63	59	ВСИЧКО (V+VI)	63	59

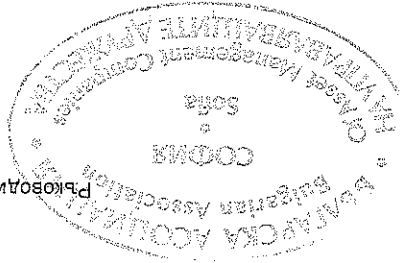
Дата : 09.06.2020 г.

Съставител :

Катина Лейчева

Ръководител

Петко Кръстев



ОТЧЕТ ЗА ПРИХОДИТЕ И РАЗХОДИТЕ - СТОПАНСКА ДЕЙНОСТ

Наименование : Българска Асоциация на Управляващите Дружества

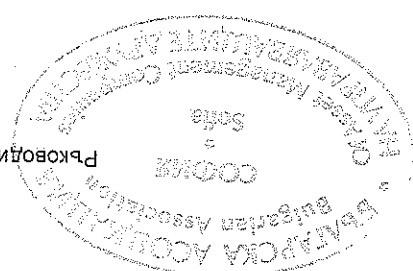
Отчетен период:

01.01.2019-31.12.2019

ЕИК по БУЛСТАТ: 13137682

Наименование на разходите	Текуща година	Предходна година	Наименование на приходите		Текуща година	Предходна година
			Текуща година	Предходна година		
A. РАЗХОДИ ЗА ОБИЧНАТА ДЕЙНОСТ	а	1	2	а	1	2
1. Разходи по икономически елементи				A. ПРИХОДИ ОТ ОБИЧНАТА ДЕЙНОСТ		
1. Разходи за материали				1. Продукция		
2. Разходи за външни услуги		1	1	2. Стоки		
3. Разходи за амортизации				3. Услуги		7
4. Разходи за възнаграждения		3	1	4. Други		
5. Разходи за осигуровки						
6. Други разходи, в т.ч.:						
- обезценка на активи						
- провизии						
II. Суми с корективен характер	Общо за група I :	4	2	II. Приходи от финансирання, в т.ч. от	Общо за група I :	6
1. Балансова стойност на продадени активи (без продукция)				правителството		
2. Разходи за придобиване и ликвидация на дълготрайни активи по стопански начин						
3. Изменения на запасите от продукция и невъвръшено производство						
4. Приходи и преработка на животни						
5. Други суми с корективен характер						
III. Финансови разходи	Общо за група II :			III. Финансови приходи		
1. Разходи за лихви				1. Приходи от лихви		
в т.ч. лихви към свързани предприятия				2. Приходи от участия		
в т.ч. дивиденди				3. Положителни разлики от операции с финансови активи и инструменти		
2. Отрицателни разлики от операции с финансови активи и инструменти				4. Положителни разлики от промяна на валутни курсове		
3. Отрицателни разлики от промяна на валутни курсове				5. Други приходи от финансови операции		
4. Други разходи по финансови операции				Общо за група III :		
B. ОБЩО РАЗХОДИ ЗА ДЕЙНОСТТА (I+II+III)	4	2	4	B. ОБЩО ПРИХОДИ ОТ ДЕЙНОСТТА (I+II+III)	7	6
B. ПЕЧАЛБА ОТ ОБИЧНАТА ДЕЙНОСТ	4	4	4	B. ЗАГЪБА ОТ ОБИЧНАТА ДЕЙНОСТ		
IV. ИЗВЪРНЕДНИ РАЗХОДИ	4	2	2	IV. ИЗВЪРНЕДНИ ПРИХОДИ		
L. ОБЩО РАЗХОДИ (B+IV)	4	4	4	L. ОБЩО ПРИХОДИ (B+IV)	7	6
II. ЧЕТОВОДНА ПЕЧАЛБА	4	4	4	II. ЧЕТОВОДНА ЗАГЪБА	0	0
V. Разходи за данъци от печалбата						
- текущ данък от печалбата						
- други разходи за данъци						
E. ПЕЧАЛБА (II-V)	3	4	4	E. ЗАГЪБА (II+V)	0	0
ВСИЧКО (I+V+E)	7	6	7	ВСИЧКО (I+E)	7	6

Съставител : Катина Пейчева



Рководител: Петко Кръстев

Дата : 09.06.2020 г.

ОТЧЕТ ЗА ПАРИЧНИТЕ ПОТОЦИ ПО ПРЕКИЯ МЕТОД

Наименование : Българска Асоциация на Управляващите Дружества

Отчетен период:

01.01.2019-31.12.2019

в хил.лв.

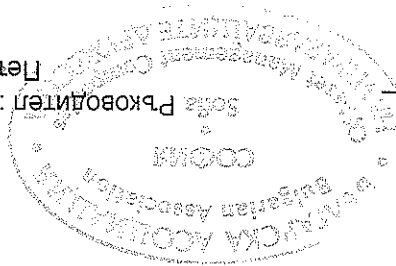
Наименование на потоците	Текуща година	Предходна година
а	1	1
I. Наличност на парични средства в началото на периода	90	77
II. ПАРИЧНИ ПОТОЦИ ОТ НЕСТОПАНСКА ДЕЙНОСТ		
A. Постъпления от нестопанска дейност		
1. Получени дарения под условие		
2. Получени дарения без условие		
3. Постъпления от членски внос	61	61
4. Постъпления от осигурителни предприятия		
5. Получени обезщетения за застраховане		
6. Постъпления от банкови и валутни операции		
7. Други постъпления	1	1
Всичко постъпления от нестопанска дейност	61	62
B. Плащания за нестопанска дейност		
1. Изплатени дарения		
2. Изплатени заплати	28	27
3. Изплатени осигуровки	8	8
4. Плащания по банкови и валутни операции		
5. Плащания за услуги	18	9
6. Други плащания	9	7
Всичко плащания за нестопанска дейност	63	51
B. Нетен паричен поток от нестопанска дейност	-2	11
III. ПАРИЧНИ ПОТОЦИ ОТ СТОПАНСКА ДЕЙНОСТ		
A. Постъпления от стопанска дейност		
1. Постъпления от продажба на активи и услуги	7	5
2. Постъпления от клиенти		
3. Постъпления от банкови и валутни операции		
4. Други постъпления		
Всичко постъпления от стопанска дейност	7	5
B. Плащания за стопанска дейност		
1. Плащания за услуги и за придобити активи	4	1
2. Плащания към доставчици	1	2
3. Изплатени данъци		
4. Плащания по банкови и валутни операции		
5. Други плащания		
Всичко плащания за стопанска дейност	5	3
B. Нетен паричен поток от стопанска дейност	2	2
IV. Наличност на парични средства в края на периода	90	90
V. ИЗМЕНЕНИЕ НА ПАРИЧНИТЕ СРЕДСТВА ПРЕЗ ПЕРИОДА	0	13

Дата : 09.06.2020 г.

Катина Лейчева

София Ръководител:

Петко Кръстов



ОТЧЕТ ЗА СОБСТВЕНИЯ КАПИТАЛ

Наименование : Българска Асоциация на Управляващите Дружества
 Отчетен период: 01.01.2019-31.12.2019

ЕИК по БУЛСТАТ : 131376820

в хил.
лева

ПОКАЗАТЕЛИ	Записан капитал	Премии от емисии	Резерв от последващи оценки	РЕЗЕРВИ				Финансов резултат от минални години		Текуща печалба/затуба	Общо собствен капитал
				Други	резерв свързан с изкупени собствени акции	законови резерви	резерв съгласно учредителен акт	Неразпределена печалба	Непокрита затуба		
I. Салдо в началото на отчетния период	20			63		11		0		3	97
2. Решки											
Салдо след промени в счетоводната политика и грешки											
3. Изменения за сметка на собствениците, в т.ч. : -увеличение - намаление											
4. Финансов резултат за текущия период от нестопанска дейност				-2							-2
5. Финансов резултат за текущия период от стопанска дейност											
6. Разпределения на печалбата, в т.ч. : - за дивиденкти						3				-3	0
7. Покриване на затуба -увеличение - намаление											
8. Последващи оценки на активи и пасиви -увеличение - намаление											
9. Други изменения в собствения капитал											
II. Салдо към края на отчетния период	20			61		14		0		3	98
III. Промени от преводи на годишни финансови отчети в чужбина											
Собствен капитал към края на отчетния период (II+/-III)	20			61		14		0		3	98

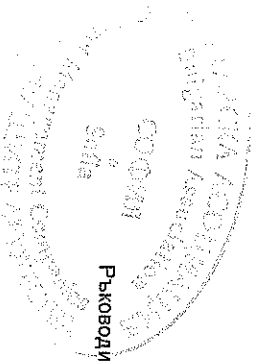
Дата : 09.06.2020 г.

Съставител :

Катина Пейчева

Ръководител :

Петко Кръстов



Наименование : Българска Асоциация на Управляващите Дружества
 Отчетен период:

01.01.2019-31.12.2019

ЕИК по ЕУЛСТАТ : 131376820

СПРАВКА ЗА НЕТЕКУЩИТЕ (ДЪЛГОГРАЙНИТЕ) АКТИВИ

ПОКАЗАТЕЛИ	Отчетна стойност на нетекущите активи				Последваща оценка		Преоценена стойност (5+6-7)	АМОТИЗАЦИИ				Последваща оценка		Процентна амортизация в края на периода (12+13-14)	Балансова стойност в края на периода (15)
	в началото на периода	на постъпили през периода	на изтезали през периода	в края на периода (2+3-4)	увеличение	намаление		в началото на периода	начислена през периода	отписана през периода	в края на периода (9+10-11)	увеличение	намаление		
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	15	16
I. НЕМАТЕРИАЛНИ АКТИВИ															
1. Продължителност от развойна дейност															
2. Концесии, патенти, лицензи, търговски марки, програменни продукти и други подобни права и активи															
3. Търговска репутация															
4. Предоставени аванси и нематериални активи в процес на изграждане															
Общо за Група I															
II. ДЪЛГОГРАЙНИ МАТЕРИАЛНИ АКТИВИ															
1. Земи и стада, в т.ч.:															
- земи															
- стада															
2. Машини, промишлено оборудване и апаратура															
3. Сържежата и други															
4. Предоставени аванси и дълготрайни материални активи в процес на изграждане															
Общо за Група II															
III. ДЪЛГОСРОЧНИ ФИНАНСОВИ АКТИВИ															
1. Акции и дялове в предприятия от група															
2. Предоставени заеми на предприятия от група															
3. Акции и дялове в асоциирани и смесени предприятия															
4. Предоставени заеми, свързани с асоциирани и смесени предприятия															
5. Дългосрочни инвестиции															
6. Други земи															
7. Изключени собствени акции															
Общо за Група III															
IV. ОТСЪОЧЕНИ ДАТЪЦИ															
Общо нетекущи (дълготрайни) активи (сумирано)	2	0	0	2	0	0	2	0	1	0	1	0	0	1	1

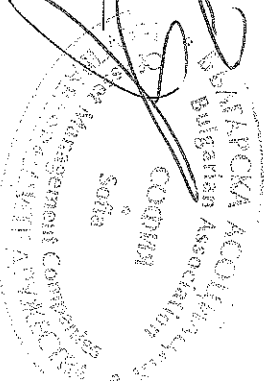
Дата : 09.06.2020 г.

Съставител:

Катина Пейчева

Ръководител:

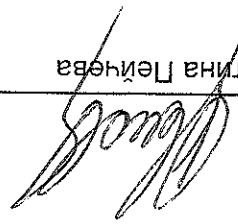
Петко Кръстев



СПРАВКА ЗА ВИДОВЕТЕ РАЗХОДИ
НА БЪЛГАРСКА АСОЦИАЦИЯ НА УПРАВЛЯВАЩИТЕ ДРУЖЕСТВА
КЪМ 31.12.2019 Г.

Сметка	Административни разходи	Разходи за перманентна дейност	Общо разходи
601	76,21		76,21
602	288,46	8 116,00	8 404,46
603	724,50		724,50
604	33 389,85		33 389,85
605	4 436,64		4 436,64
609	5 761,47	9 614,86	15 376,33
Общо	44 677,13	17 730,86	62 407,99

Дата : 09.06.2020 г.

Съставил :  Катина Личева

