

гр. София

31 декември 2017 г.

Годишен Финансов Отчет

УПРАВЛЯВАЩИТЕ ДРУЖЕСТВА
НА
„БЪЛГАРСКА АСОЦИАЦИЯ
С ДРУЖЕНИЕ



ПРИЛОЖЕНИЕ КЪМ ФИНАНСОВ ОТЧЕТ

към 31.12.2017 г.

1. 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 юридически 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 мнението 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 предлагат 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 или съответните държавни органи и организации;
- осъществява контакти и участва в срoдни международни професионални организации;
- осъществява 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 страницата;
- 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 е приета за пълноправен член на Европейската Асоциация на Управляващите Дружества (European Fund and Asset Management Association - EFAMA).

II. Четоводна политика

Общи положения

БАУД организира текущата си четоводна отчетност в съответствие с изискванията на българското четоводно, данъчно и търговско законодателство и утвърдената от ръководството четоводна 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 2017 година са представени в настоящия финансов отчет в хиляди лева.

III. Пояснителни бележки

1. Данъци

През 2017 г. БАУД осъществява стопанска дейност, представяваща 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 2017 г. е в размер на 10%.

Финансовият резултат от стопанска дейност през 2017 г. е печалба в размер на 4 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 2017 г. няма закупвани ДМА, съответно налични такива, които да бъдат амортизирани.

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.

6. Материални запаси

БАУД не притежава материални запаси.

7. Вземания

Вземанията в левове се оценяват по стойността на тяхното възникване. Вземанията към 31.12.2017 г. са в размер на 9 хил. лв. и представляват вземания от неплатен членски внос от членове на Асоциацията.

8. Разходи

8.1. Разходи за стопанска дейност

Разходите от рекламентирана дейност, посочени като „Други разходи“ представляват членският внос в Европейската Асоциация на Управяващите Дружества за 2017 г., разходите извършени във връзка с интернет страницата на БАУД, както и абонамент за приложение за електронно издаване на фактури на членовете на Асоциацията.

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, 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 зала 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 5 хил. лв.

9. Разходи за бъдещи периоди

През 2017 г. няма разходи за бъдещи периоди.

10. Собствен капитал

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

През 2017 г. няма приети нови асоциирани 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 2017 г. БАУД няма задължения в чуждестранна валута. БАУД няма дългосрочни задължения. Краткосрочните задължения са в размер на 1 хил. лв. и представляват задължения към доставчици в лева.

Съставил : Катина Пейчева



Ръководител : Петко Кръстев

21.03.2018 г.

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

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 10 хил. лв.

13.2. Приходи от стопанска дейност

ОБЩО ПРИХОДИ ОТ НЕСТОПАНСКА ДЕЙНОСТ :		
№	Вид приход	Стойност в хил.лв.
1	Членски внос	58
		58

Приходите от стопанска дейност представляват приходи от членски внос за редовно и асоциирано членство и приходи от лихви по депозити и разплащателни сметки.

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

13.1. Приходи от стопанска дейност

13. Признаване на приходите

БАЛАНС

Отчетен период : 01.01.2017-31.12.2017

Наименование : Българска Асоциация на Управляващите Дружества

ЕНК по БУЛСТАТ: 131376820

АКТИВ		ПАСИВ	
Раздели, групи, статии	Текуща Предходна година	Раздели, групи, статии	Текуща Предходна година
А. ЗАЛИСАН, но НЕВНЕСЕН КАПИТАЛ	0	А. СОБСТВЕН КАПИТАЛ	0
1. Нематериални активи	19	01. Записан капитал	19
1.1. Подобртки от развойна дейност		II. Премии от емисии	
2. Концесии, патенти, търговски марки, програмни продукти и други подобни права и активи		III. Резерв от последващи оценки	
3. Търговска репутация		IV. Резерви	
4. Представени аванси и нематериални активи в процес на изграждане		1. Законови резерви	7
		2. Резерв, свързан с изкупени собствени акции	
		3. Резерв съгласно учредителен акт	
		4. Други резерви	45
		Общо за група I	62
		1. Земни и строителни активи	
		2. Машини, производствено оборудване и апаратура	
		3. Свържения и други	
		4. Представени аванси и дълготрайни материални активи в процес на изграждане	
		Общо за група II	84
III. Дългосрочни финансови активи	0	Б. ПРОВИЗИИ И СХОДНИ ЗАДЪЛЖЕНИЯ	71
1. Акции и дялове в предприятия от група		1. Провизии за пенсии и други подобни задължения	
2. Представени аванси на предприятия от група		2. Провизии за данъци, в т.ч.:	
3. Акции и дялове в асоциирани и смесени предприятия		3. Други провизии и сходни задължения	
4. Представени аванси, свързани с асоциирани и смесени предприятия		Общо за група Б:	0
5. Дългосрочни инвестиции		В. ЗАДЪЛЖЕНИЯ	
6. Изкупени собствени акции		1. Облигационни заеми с отделно посочване на конвертируемите, в т.ч.:	
IV. Строчени данъци	0	Общо за група В:	0
В. ТЕКУЩИ (КРАТКОТРАЙНИ) АКТИВИ	0	Общо за РАЗДЕЛ Б:	0
1. Материални запаси		2. Задължения към финансови предприятия, в т.ч.:	1
1.1. Суropriнни и материали		3. Получени аванси, в т.ч.:	0
2. Незавършено производство		4. Задължения към доставчици, в т.ч.:	1
3. Продукция и стоки, в т.ч.:		5. Задължения по полици, в т.ч.:	1
3.1. Производствени стоки		6. Задължения към предприятия от група, в т.ч.:	
3.2. Вземания от предприятия от група, в т.ч.:		7. Задължения, свързани с асоциирани и смесени предприятия, в т.ч.:	
3.3. Вземания, свързани с асоциирани и смесени предприятия, в т.ч.:		8. Други задължения, в т.ч.:	1
4. Други вземания, в т.ч.:		9. Други задължения, свързани с асоциирани и смесени предприятия, в т.ч.:	
III. Инвестиции	9	Общо за група II	9
1. Акции и дялове в предприятия от група		Общо за РАЗДЕЛ В:	86
2. Изкупени собствени акции номинална стойност хил. лв. X X		Общо за група IV	77
3. Други инвестиции		67 - данъчни задължения, в т.ч.:	67
IV. Парични средства, в т.ч.:	0	до 1 година	1
1. В брой		72	2
2. Безрочни сметки (депозити)		Общо за РАЗДЕЛ В, в т.ч.:	1
Общо за група III	0	до 1 година	1
Общо за група I	0	над 1 година	1
Общо за РАЗДЕЛ В:	86	СУМА НА ПАСИВА (А+Б+В+Г)	86
Общо за група IV	77	СУМА НА АКТИВА (А+Б+В+Г)	72
Общо за РАЗДЕЛ В, в т.ч.:	86	приходи за бъдещи периоди	0
Общо за РАЗДЕЛ В:	86	финансирания	0
Общо за РАЗДЕЛ В, в т.ч.:	86	Г. ФИНАНСИРАНИЯ И ПРИХОДИ ЗА БЪДЕЩИ ПЕРИОДИ, в т.ч.:	0
Общо за РАЗДЕЛ В, в т.ч.:	86	над 1 година	0
Общо за РАЗДЕЛ В, в т.ч.:	86	до 1 година	0

Счетоводител: Катина Линева
 Ръководител: Петко Кръстав

БЪЛГАРСКА АСОЦИАЦИЯ на УПРАВЛЯВАЩИТЕ ДРУЖЕСТВА
 София
 Asset Management Company Ltd

Дата : 24.03.2018 г.

ОТЧЕТ ЗА ПРИХОДИТЕ И РАЗХОДИТЕ

Наименование : Българска Асоциация на Управляващите Дружества

Отчетен период:

01.01.2017-31.12.2017

ЕИК по БУЛСТАТ: 131376820

Приложение № 2

Наименование на приходите	Текуща година		Наименование на приходите	Текуща година	
	година	Предходна година		година	Предходна година
Сума в хил.лв.		а	Сума в хил.лв.		а
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	10	10	2. Приходи от дарения без условие		
B. Административни разходи	10	10	3. Членски внос	58	60
Общо I :	48	46	Общо I :	58	60
II. ФИНАНСОВИ РАЗХОДИ			II. ФИНАНСОВИ ПРИХОДИ		
3. Разходи за лихви			5. Приходи от лихви		
4. Отрицателни разлики от операции с финансови активи и инструменти			6. Приходи от съучастия		
5. Отрицателни разлики от промяна на валутни курсове			7. Положителни разлики от операции с финансови активи и инструменти		
6. Други разходи по финансови операции			8. Положителни разлики от промяна на валутни курсове		
Общо II :	0	1	9. Други приходи от финансови операции		
III. ИЗВЪРНЕДНИ РАЗХОДИ			III. ИЗВЪРНЕДНИ ПРИХОДИ		
IV. ЗАЛУБА ОТ СТОПАНСКА ДЕЙНОСТ			IV. ПЕЧАЛБА ОТ СТОПАНСКА ДЕЙНОСТ	3	1
V. ОБЩО РАЗХОДИ	48	47	V. ОБЩО ПРИХОДИ	58	60
VI. РЕЗУЛТАТ	10	13	VI. РЕЗУЛТАТ	58	60
ВСИЧКО (V+VI)	58	60	ВСИЧКО (V+VI)	58	60

Дата : 24.03.2018 г.

Съставител :

Катина Лейчева



Ръководител : Петко Кръстев

ОТЧЕТ ЗА ПРИХОДИТЕ И РАЗХОДИТЕ - СТОПАНСКА ДЕЙНОСТ

Наименование : Българска Асоциация на Управяващите

Дружество

Отчетен период:

01.01.2017-31.12.2017

ЕИК no БУЛСТАТ: 131376820

Наименование на разходите	Текуща година		Наименование на приходите	Текуща година	
	Сума в хил.лева	Предходна година		Сума в хил.лева	Предходна година
A. РАЗХОДИ ЗА ОБИЧНАТА ДЕЙНОСТ	1	2	A. ПРИХОДИ ОТ ОБИЧНАТА ДЕЙНОСТ	1	2
1. Разходи за материални елементи			1. Нетни приходи от продажби на:		
1. Разходи за материали	1	1	1. Продукция		
2. Разходи за външни услуги			2. Стоки	1	1
3. Разходи за амортизации			3. Услуги		
4. Разходи за възнаграждания			4. Други	2	2
5. Разходи за осигуровки					
6. Други разходи, в т.ч.:					
- обезпечка на активи					
- провизии					
Общо за група I :	6	3	Общо за група I :	10	5
II. Суми с корективен характер			II. Приходи от финансираня, в т.ч. от		
1. Балансова стойност на продадени активи (без продукция)			правителството		
2. Разходи за придобиване и ликвидация на дълготрайни активи по стопански начин					
3. Изменение на запасите от продукция и незавършено производство					
4. Приходи и разходи на животни					
5. Други суми с корективен характер					
Общо за група II :			III. Финансови приходи		
1. Разходи за лихви			1. Приходи от лихви		
2. Отрицателни разлики от операции с финансови активи и инструменти			2. Приходи от участия в т.ч. дивиденди		
3. Отрицателни разлики от промяна на валутни курсове			3. Положителни разлики от операции с финансови активи и инструменти		
4. Положителни разлики от промяна на валутни курсове			4. Положителни разлики от промяна на валутни курсове		
5. Други разходи по финансови операции			5. Други приходи от финансови операции		
Общо за група III :			Общо за група III :		
B. ОБЩО РАЗХОДИ ЗА ДЕЙНОСТА (+II+III)	6	4	B. ОБЩО РАЗХОДИ ЗА ДЕЙНОСТА (+II+III)	10	5
IV. ИЗВЪРНЕДНИ РАЗХОДИ			IV. ИЗВЪРНЕДНИ ПРИХОДИ		
Г. ОБЩО РАЗХОДИ (B+IV)	6	6	Г. ОБЩО ПРИХОДИ (B+IV)	10	5
Д. ЧЕТОВОДНА ПЕЧАЛБА	4	4	Д. ЧЕТОВОДНА ЗАГубА	0	0
V. РАЗХОДИ ЗА ДАНИИ ОТ ПЕЧАЛБАТА	1	1			
текущ данък от печалбата	1	1			
Други разходи за данъци	1	1			
E. ПЕЧАЛБА (Д-V)	3	1	E. ЗАГубА (Д+V)	0	0
ВСИЧКО (I+V+E)	10	5	ВСИЧКО (I+E)	10	5

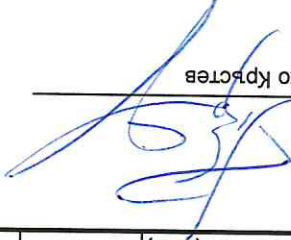
Дата : 24.03.2018 г.

Съставител : Катина Лейчева




Ръководител :

Петко Кръстев



ОТЧЕТ ЗА ПАРИЧНИТЕ ПОТОЦИ ПО ПРЕКИЯ МЕТОД

Наименование : Българска Асоциация на Управляващите Дружества

ЕИК по ВУЛСТАТ: 131376820

Отчетен период:

01.01.2017-31.12.2017

в хил.лв.

Наименование на потоците		Текуща година	Предходна година
		година	година
а		1	1
I. Наличност на парични средства в началото на периода		67	52
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		54	61
4. Постъпления от осигурителни предприятия			
5. Получени обезщетения за застраховане			
6. Постъпления от банкови и валутни операции			
7. Други постъпления			
Всичко постъпления от нестопанска дейност		54	61
Б. Плащания за нестопанска дейност			
1. Изплатени дарения			
2. Изплатени заплати		22	22
3. Изплатени осигуровки		6	5
4. Плащания по банкови и валутни операции		17	11
5. Плащания за услуги		3	9
6. Други плащания		48	48
В. Нетен паричен поток от нестопанска дейност		6	13
III. ПАРИЧНИ ПОТОЦИ ОТ СТОПАНСКА ДЕЙНОСТ			
A. Постъпления от стопанска дейност			
1. Постъпления от продажба на активи и услуги		10	5
2. Постъпления от клиенти			
3. Постъпления от банкови и валутни операции			
4. Други постъпления			
Всичко постъпления от стопанска дейност		10	5
Б. Плащания за стопанска дейност			
1. Плащания за услуги и за придобити активи		6	2
2. Плащания към доставчици			1
3. Изплатени данъци			
4. Плащания по банкови и валутни операции			
5. Други плащания			
Всичко плащания за стопанска дейност		6	3
В. Нетен паричен поток от стопанска дейност		4	2
IV. Наличност на парични средства в края на периода		77	67
V. ИЗМЕНЕНИЕ НА ПАРИЧНИТЕ СРЕДСТВА ПРЕЗ ПЕРИОДА		10	15

Дата : 24.03.2018 г.

Съставител : Катина Лейчева



Летко Кръстев

Наименование : Българска Асоциация на Управляващите Дружества
 Отчетен период: 01.01.2017-31.12.2017

ОТЧЕТ ЗА СОБСТВЕНИЯ КАПИТАЛ

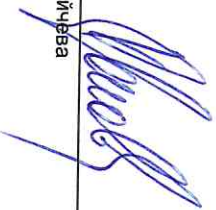
ЕИК по БУЛСТАТ : 131376820

в хил.
 лева

ПОКАЗАТЕЛИ	Записан капитал	Премии от емисии	Резерв от последващи оценки	РЕЗЕРВИ				Финансов резултат от минали години		Текуща печалба/затуба	Общо собствен капитал
				други	резерв свързан с изкупени собствени акции	законови резерви	резерв съгласно учредителен акт	Незапределена печалба	Непокрита затуба		
I. Салдо в началото на отчетния период	19			45		6				1	71
1. Промени в счетоводната политика											
2. Грешки											
Салдо след промени в счетоводната политика и грешки											
3. Изменения за сметка на собствениците, в т.ч. : -увеличение											
4. Финансов резултат за текущия период от нестопанска дейност				10							10
5. Финансов резултат за текущия период от стопанска дейност											3
6. Разпределения на печалбата, в т.ч. : - за дивиденди						1					-1
7. Покриване на затуба											
8. Последващи оценки на активи и пасиви -увеличение											
- намаление											
9. Други изменения в собствения капитал											
II. Салдо към края на отчетния период	19			55		7			0		84
III. Промени от преводи на годишни финансови отчети на предприятия в чужбина											
Собствен капитал към края на отчетния период (I+II-III)	19			55		7		0		3	84

Дата : 24.03.2018 г.

Съставител :
 Катина Пейчева




Ръководител :
 Петко Кръстев

