

ПРИЛОЖЕНИЕ КЪМ ФИНАНСОВ ОТЧЕТ към 31.12.2014 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 2014 година са представени в настоящия финансов отчет в хиляди лева.

III. Пояснителни бележки

1. Данъци

През 2014 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 2014 г. е в размер на 10%.

Финансовият резултат от стопанска дейност през 2014 г. е печалба в размер на 2 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 2014 г. няма закупувани 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 31.12.2014 г. са в размер на 8 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 2014 г. и разходите извършени във връзка с интернет страницата на БАУД.

Административните разходи представляват разходи за канцеларски материали, разходи за външни услуги (пощенски и куриерски услуги, печатарски услуги, такси СГС, копирни услуги), разходи за възнаграждения по трудови и граждански договори и командировъчни разходи.

Други разходи по финансови операции са банковите такси по обслужване на сметката на БАУД.

8.2. Разходи за стопанска дейност

Разходите за стопанска дейност, отчетени като „Външни услуги” представляват заплатена услуга на фирма за лекторски, на обща стойност 3 хил.лв. Останалите разходи за стопанска дейност представляват изплатени възнаграждения на лекторите по провеждане на курса.

9. Разходи за бъдещи периоди

През 2014 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 2014 г. не са приемани нови членове на БАУД, но е внесена встъпителна вноска, за предстоящо такова.

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 2014 г. БАУД няма задължения в чуждестранна валута.

БАУД няма дългосрочни задължения.

Краткосрочните задължения са в размер на 2 хил. лв. и представляват задължения към доставчици, за приемане на член и за данък печалба.

Към датата на изготвяне на финансовия отчет са изплатени всички задължения.

13. Признаване на приходите

13.1. Приходи от нестопанска дейност

Приходите от нестопанска дейност представляват приходи от членски внос.

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 | 56 |
| ОБЩО ПРИХОДИ ОТ НЕСТОПАНСКА ДЕЙНОСТ : | | 56 |

13.2. Приходи от стопанска дейност

Приходите от стопанска дейност представляват платени такси от участниците в организираната от БАУД курс за подготовка за придобиване на лиценз за инвестиционни консултанти. Приходите са в размер на 5 хил. лв.

14. Друга информация

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.

Съставил : _____
Катина Пейчева

Ръководител : _____
Петко Кръстев