

## СЧЕТОВОДЕН БАЛАНС

на Проектна експертиза - Варна ДЗЗД  
към 31 Декември 2018

Приложение № 6 към СС 1  
Двустранична форма

РАЗДЕЛИ, ГРУПИ, СТАТИИ	АКТИВ		ПАСИВ	
	Сума (в хил. лв.)		Сума (в хил. лв.)	
	Текуща година	Предходна година	Текуща година	Предходна година
	а	1	2	
<b>A. Записан, но невнесен капитал</b>	0	0		
<b>B. Нетекущи (дълготрайни) активи</b>				
I. Нематериални активи				
II. Дълготрайни материални активи				
III. Дългосрочни финансови активи				
IV. Отсрочени данъци				
<b>Общо за раздел B:</b>	0	0		
<b>V. Текущи (краткотрайни) активи</b>				
I. Материални запаси				
II. Вземания, в т.ч.: над 1 година	45	10		
III. Инвестиции				
IV. Парични средства, в т.ч.: <b>Общо за раздел B:</b>	45	10		
<b>G. Разходи за бъдещи периоди</b>	0	0		
<b>СУМА НА АКТИВА (A+B+V+G)</b>	45	10		
	а	1	2	
<b>A. Собствен капитал</b>				
I. Записан капитал				
II. Премии от емисии				
III. Резерв от последващи оценки				
IV. Резерви				
V. Натрупана печалба (загуба) от минали години		9	-1	
VI. Текуща печалба (загуба)		32	10	
<b>Общо за раздел A:</b>		41	9	
<b>B. Провизии и сходни задължения</b>		0	0	
<b>V. Задължения, в т.ч.:   до 1 година</b>		4	1	
<b>над 1 година</b>		4	1	
<b>G. Финансирания и приходи за бъдещи периоди</b>		0	0	
<b>СУМА НА ПАСИВА (A+B+V+G)</b>		45	10	

Дата на съставяне: 22.02.2019 г.

Съставител: Антон Живков Ризов/Радио 4711 Инк ЕООД

Ръководител:

Добромира Атанасова Банкова-Ганева



**ПРИЛОЖЕНИЕ КЪМ ФИНАНСОВИЯ ОТЧЕТ  
към 31 декември 2018**

**1. Учредяване и регистрация**

Консорциум “Проектна експертиза – Варна” ДЗЗД

БУЛСТАТ 177052676

Седалище и адрес на осъществяване на дейността: гр. София, р-н Средец, ул. „Рачо Димчев“ №1, вх. А.

Участниците в обединението са „Д енд Д Консултинг“ ООД (70%) и „ПроАктив Тийм“ ЕООД (30%)

Представляващ обединението е Добромира Атанасова Банкова-Ганева

Консорциум „Проектна експертиза – Варна“ ДЗЗД е учреден на 03.06.2016 г. с цел участие в открита от Община Варна процедура за възлагане на обществена поръчка с предмет: „Осигуряване на външни оценители и помощник-оценители за оценка на проектни предложения по процедура BG16RFOP001-1.001-039 „Изпълнение на интегрирани планове за градско възстановяване и развитие 2014-2020” по Оперативна програма “Региони в растеж” 2014-2020

На 01.08.2016 г. е подписан договор с Община Варна за извършването на посочените по-горе дейности.

**2. База за изготвяне на финансовия отчет. Счетоводна политика**

**2.1. Общи положения**

Обединението води своето текущо счетоводство и изготвя финансовите си отчети в съответствие с изискванията на българското търговско и счетоводно законодателство.

Настоящият годишен финансов отчет е изготвен във всички съществени аспекти в съответствие с изискванията на Националните стандарти за финансови отчети за малки и средни предприятия, действащи към датата на баланса.

Финансовият отчет е изготвен в съответствие с основното предположение за действащо предприятие при спазване на принципа на историческата цена, модифициран в определени случаи с преоценката на някои активи и/или пасиви, както това е посочено на съответните места.

**2.2. Отчетна валута**

Съгласно изискванията на българското счетоводно законодателство дружеството води счетоводство и съставя финансовите си отчети в националната валута на Република България – български лев. От 1 януари 1999 година българският лев е с фиксиран курс към еврото: 1.95583 лева за 1 евро.

Настоящият финансов отчет е съставен в хиляди лева.

**ПРИЛОЖЕНИЕ КЪМ ФИНАНСОВИЯ ОТЧЕТ**  
**към 31 декември 2018**  
**(продължение)**

**2.3. Чуждестранна валута**

Сделките в чуждестранна валута се вписват първоначално като към сумата на чуждестранната валута се прилага централният курс на Българска Народна Банка (БНБ) към датата на сделката. Курсовите разлики, възникващи при уреждането на тези парични позиции или при отчитането на тези парични позиции при курсове, различни от тези, по които са били заведени, се отчитат като финансови приходи или финансови разходи за периода, в който възникват.

Паричните позиции в чуждестранна валута към 31 декември 2018 година са оценени в настоящия финансов отчет по заключителния курс на БНБ.

**2.4. Счетоводни предположения и приблизителни счетоводни преценки**

Приложението на Националните стандарти за финансови отчети за малки и средни предприятия изисква от ръководството да приложи някои счетоводни предположения и приблизителни счетоводни преценки при изготвяне на годишния финансов отчет и при определяне на стойността на някои от активите, пасивите, приходите и разходите и условните активи и пасиви. Всички те са извършени на основата на най-добрата преценка, която е направена от ръководството към датата на изготвянето на финансовия отчет. Действителните резултати биха могли да се различават от представените в настоящия финансов отчет.

**2.5. Сравнителни данни**

Консорциумът не е рекласифицирал сравнителните данни за 2017 г. тъй като същите са сравними в съответствие с възприетата за отчетната 2018 г. от ръководството на дружеството счетоводна политика.

**3. Дефиниция и оценка на елементите на финансовия отчет**

**3.1. Дълготрайни материални активи**

Към 31.12.2018 г. Консорциумът не е придобивал ДМА. Дълготрайните материални активи при тяхното придобиване се оценяват по цена на придобиване, образувана от покупната им стойност и допълнителните разходи, извършени по придобиването им. След първоначалното им оценяване, дълготрайните материални активи се представят в баланса по тяхната цена на придобиване, намалена с начислените амортизации и евентуалните загуби от обезценки.

Обединението е приело стойностен праг от 700 лв. за определяне на даден актив като дълготраен. Последващите разходи, които водят до подобрене в състоянието на актива над първоначално оценената стандартна ефективност или до увеличаване на бъдещите икономически изгоди, се капитализират в неговата стойност. Всички други последващи разходи се признават текущо в периода, в който са направени.

Амортизациите на дълготрайните материални активи се начисляват, като последователно се прилага линейният метод.

**ПРИЛОЖЕНИЕ КЪМ ФИНАНСОВИЯ ОТЧЕТ**  
**към 31 декември 2018**  
**(продължение)**

**3.1. Дълготрайни материални активи (продължение)**

Амортизационните норми са определени от ръководството въз основа на очаквания полезен живот по групи активи. В края на всеки отчетен период ръководството на консорциума прави преглед на остатъчния полезен живот на активите и на преносните (балансови) им стойности, с цел да провери за наличието на индикации за обезценка и/или необходимост от промяна на амортизационните норми.

**3.2. Материални запаси**

Към 31.12.2018 г. Обединението не разполага с материални запаси. Материалните запаси при тяхната покупка са оценявани по цена на придобиване. Оценката на потреблението им е извършвана по метода на конкретно определената цена или когато той е неприложим по метода на средно претеглената цена. Построените от обединението сгради се оценяват по цена на придобиване (себестойност), включваща основните производствени разходи. При потреблението им сградите биват оценявани по конкретно определена цена (себестойност).

В края на годината материалните запаси се оценяват по по-ниската между цената на придобиване (себестойността) и нетната им реализируема стойност, която се определя като очакваната продажна цена в хода на осъществяване на дейността, намалена с очакваните разходи по продажбата.

**3.3. Вземания и предоставени аванси**

Вземанията в лева са оценени по стойността на тяхното възникване, а тези в чуждестранна валута - по заключителния курс на БНБ към 31 декември 2018 година и са намалени с размера на начислените обезценки за несъбираеми вземания. Обезценката се извършва от ръководството на база преглед на всички вземания към датата на баланса.

**3.4. Парични средства**

Паричните средства в лева са оценени по номиналната им стойност, а паричните средства в чуждестранна валута - по заключителния курс на БНБ към 31 декември 2018 година. За целите на съставянето на отчета за паричните потоци парите и паричните еквиваленти са представени като неблокирани пари в банки и в каса.

**3.5. Краткосрочни и дългосрочни пасиви (задължения)**

**Краткосрочните и дългосрочните пасиви** в лева са оценени по стойността на тяхното възникване, а тези в чуждестранна валута - по заключителния курс на БНБ към 31 декември 2018 година.

**3.6. Признаване на приходите и разходите**

Приходите от продажбите и разходите за дейността са начислявани в момента на тяхното възникване, независимо от паричните постъпления и плащания. Отчитането и признаването на приходите и разходите се извършва при спазване на изискването за причинна и следствена връзка между тях. Приходите и разходите в чуждестранна валута са

**ПРИЛОЖЕНИЕ КЪМ ФИНАНСОВИЯ ОТЧЕТ**  
**към 31 декември 2018**  
**(продължение)**

**3.6. Признаване на приходите и разходите (продължение)**

оценявани по централния курс на Българска народна банка към датата на възникването им.

Приходите и разходите за лихви се начисляват текущо, на база на ефективния лихвен процент и сумата на вземането или задължението, за което се отнасят.

**3.7. Разходи по заеми**

Разходи по заеми са лихвите и други разходи, понесени от дружеството във връзка с привличането на заеман капитал. Те се признават директно в отчета за приходите и разходите в момента на възникването им.

**3.8. Пенсионни и други задължения към персонала по социалното и трудово законодателство**

Трудовите и осигурителни отношения с работниците и служителите в Консорциум Проектна експертиза - Варна ДЗЗД се основават на разпоредбите на Кодекса на труда, на разпоредбите на действащото осигурително законодателство. Обединението има заети лица по извън трудови правоотношения (наети на граждански договори)

Основно задължение на работодателя е да извършва задължително осигуряване на наетия персонал за фонд „Пенсии“, фонд „Общо заболяване и майчинство“, фонд „Безработица“, здравно осигуряване и допълнително задължително пенсионно осигуряване на родените след 31.12.1959 година.

**ПРИЛОЖЕНИЕ КЪМ ФИНАНСОВИЯ ОТЧЕТ**  
**към 31 декември 2018**  
**(продължение)**

**3.8. Пенсионни и други задължения към персонала по социалното и трудово законодателство (продължение)**

Освен задължителното държавно обществено осигуряване съществуват законово създадени възможности за допълнително доброволно пенсионно и здравно осигуряване в доброволен фонд.

Към Консорциумът няма създаден и функциониращ частен доброволен осигурителен фонд.

Осигурителните и пенсионни схеми (планове), прилагани от Обединението в качеството му на работодател, се основават на българското законодателство и са предварително твърдо определени (дефинирани).

След изплащането на посочените обезщетения за работодателя не произтичат други задължения към работниците и служителите.

Краткосрочните доходи за персонала (изискуеми в рамките на 12 месеца след края на периода, в който персоналот е положил труд за тях) се признават като разход в отчета за приходи и разходи в периода, в който е положен трудът за тях и като текущо задължение (след приспадане на всички платени вече суми и полагащи се удържки). Към датата на

годишния финансов отчет дружеството прави оценка на очакваните разходи по натрупващите се компенсируеми отпуски, която се очаква да бъде изплатена като резултат от неизползваното право на натрупан отпуск. В оценката се включват разходите за самите възнаграждения и сумите към тях за задължителното обществено осигуряване, които работодателят дължи, по недисконтиран размер.

### **3.9. Данъчно облагане**

Данъкът върху печалбата представлява сумата от текущия данък върху печалбата и отсрочените данъци.

Текущият данък върху печалбата се определя въз основа на облагаемата (данъчна) печалба за периода като се прилага ефективната данъчна ставка съгласно данъчното законодателство към датата на финансовия отчет.

Съгласно действащото към момента на съставяне на настоящия финансов отчет данъчно законодателство, данъчната ставка, която следва да се прилага при изчисляване на данъчните задължения на дружеството е 10%.

Приложимата данъчна ставка за корпоративния данък за 2018 година е 10 %.

### **3.10. Отсрочени данъци върху печалбата**

Отсрочените данъци се определят чрез прилагане на балансовия пасивен метод, за всички временни разлики към датата на финансовия отчет, които съществуват между балансовите стойности и данъчните основи на отделните активи и пасиви.

Отсрочените данъчни пасиви се признават за всички облагаеми временни разлики.

## **ПРИЛОЖЕНИЕ КЪМ ФИНАНСОВИЯ ОТЧЕТ към 31 декември 2018 (продължение)**

### **3.10. Отсрочени данъци върху печалбата (продължение)**

Отсрочените данъчни активи се признават за всички намаляеми временни разлики и за неизползваните данъчни загуби, до степента, до която е вероятно те да се проявят обратно и да бъде генерирана в бъдеще достатъчна облагаема печалба или да се проявят облагаеми временни разлики, от които да могат да се приспаднат тези намаляеми разлики.

Балансовата стойност на всички отсрочени данъчни активи се преглеждат на всяка дата на финансовия отчет и се редуцират до степента, до която е вероятно те да се проявят обратно и ще се генерира достатъчно облагаема печалба, с които те да могат да бъдат приспаднати.

Отсрочените данъци, свързани с обекти, които са отчетени директно в собствения капитал или друга балансова позиция, също се отчитат директно към съответния капиталов компонент или балансовата позиция.

Отсрочените данъчни активи и пасиви се оценяват на база данъчните ставки, които се очаква да се прилагат за периода, през който активите ще се реализират, а пасивите ще се

уредят (погасят), на база данъчните закони които са в сила или в голяма степен на сигурност се очаква да са в сила. Към 31.12.2018 г. е приложена ставка от 10%.

#### **4. Сделки със свързани лица**

Свързаните лица на консорциума включват съдружниците в него и техните представители.

Ако не е изрично упоменато, транзакциите със свързани лица не са извършвани при специални условия и не са предоставяни или получавани никакви гаранции.

	<b>2018</b>	<b>2017</b>
	<b>‘000 лв.</b>	<b>‘000 лв.</b>
Задължение към „Д енд Д Консултинг“ ООД	-	11
Вземане от „Д енд Д Консултинг“ ООД	5	-