

СЧЕТОВОДЕН БАЛАНС

на Консорциум Гърция-България 2015 ДЗЗД
към 31 Декември 2018

РАЗДЕЛИ, ГРУПИ, СТАТИИ	СУМА (в хил. лв.)		РАЗДЕЛИ, ГРУПИ, СТАТИИ		СУМА (в хил. лв.)	
	Текуща година	Предходна година	Текуща година	Предходна година	Текуща година	Предходна година
	а	1	2	а	1	2
АКТИВ						
A. Записан, но невнесен капитал	0	0	A. Собствен капитал			
B. Нетекущи (дълготрайни) активи			I. Записан капитал			
I. Нематериални активи			II. Премии от емисии			
II. Дълготрайни материални активи			III. Резерв от последващи оценки			
III. Дългосрочни финансови активи			IV. Резерви			
IV. Отсрочени данъци			V. Натрупа на печалба (загуба) от минали години	-2	-1	
Общо за раздел B:	0	0	VI. Текуща печалба (загуба)	6	-1	
B. Текущи (краткотрайни) активи			Общо за раздел A:	4	-2	
I. Материални запаси		3	B. Провизии и сходни задължения	0	0	
II. Вземания, в т.ч.:	32	30	V. Задължения, в т.ч.:	45	35	
над 1 година			до 1 година	45	35	
III. Инвестиции			над 1 година			
IV. Парични средства, в т.ч.:	17					
Общо за раздел B:	49	33				
G. Разходи за бъдещи периоди	0	0	G. Финансирания и приходи за бъдещи периоди	0	0	
СУМА НА АКТИВА (A+B+V+Г)	49	33	СУМА НА ПАСИВА (A+B+V+Г)	49	33	

Дата на съставяне: 22.02.2019 г.

Съставител: Антон Живков Ризов/Рацио 4711 Инк ЕООД

Ръководител:

Добромира Анасоева Банкова-Ганева



(Handwritten signature)

(Handwritten signature)

ПРИЛОЖЕНИЕ КЪМ ФИНАНСОВИЯ ОТЧЕТ
към 31 декември 2018

1. Учредяване и регистрация

Консорциум „Гърция-България 2015“ ДЗЗД
БУЛСТАТ 176926012

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

Представляващ обединението е Добромира Атанасова Банкова-Ганева.

ДЗЗД „Гърция – България 2015“, ЕИК 176926012 е учреден на 07.07.2015 г. се цел участие в открита процедура за възлагане на обществена поръчка, обявена от Министерство на регионалното развитие и благоустройство (МРРБ) с предмет „Осъществяване на първо ниво на контрол на разходите, извършени от българските бенефициенти в проекти по програмите за трансгранично сътрудничество: ИНТЕРРЕГ V – А Румъния – България 2014 – 2020 г.“ и „ИНТЕРРЕГ V – А Гърция – България 2014 – 2020 г.“ с включени две обособени позиции“

Относно: Обособена позиция №2: „Осъществяване на първо ниво на контрол на разходите на Националния орган Главна дирекция „Управление на териториалното сътрудничество“, като бенефициент по приоритетна ос „Техническа помощ“ и на българските бенефициенти по Програмата за трансгранично сътрудничество „ИНТЕРРЕГ V – А Гърция – България 2014 – 2020 г.“ за областите Благоевград, Хасково, Смолян, Кърджали и гр. София.

Съдружниците в „Гърция-България 2015“ ДЗЗД са, както следва:

„Д енд Д Консултинг“ ООД, ЕИК 175400479, адрес: гр. София, ул. „Рачо Димчев“ № 1, вх. А, ет. 1, ап. 9 – 70 дяла,

„ПроАктив Тийм“ ЕООД, ЕИК 200796663, адрес: гр. София, ж. к. Лагера, бл. 38, вх. А, ет. 9, ап. 34 – 20 дяла, и

„Семпер Фортис“ ООД, ЕИК 201244625, адрес: гр. София, ул. „Николай Лилиев“ №21 – 10 дяла

2. База за изготвяне на финансовия отчет. Счетоводна политика

2.1. Общи положения

Дружеството 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 обединението води счетоводство и съставя финансовите си отчети в националната валута на Република

ПРИЛОЖЕНИЕ КЪМ ФИНАНСОВИЯ ОТЧЕТ
към 31 декември 2018
(продължение)

2.2 Отчетна валута (продължение)

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.

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

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.

ПРИЛОЖЕНИЕ КЪМ ФИНАНСОВИЯ ОТЧЕТ
към 31 декември 2018
(продължение)

3.1. Дълготрайни материални активи (продължение)

Консорциумът е приел 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.

Амортизационните норми са определени от ръководството въз основа на очаквания полезен живот по групи активи. В края на всеки отчетен период ръководството на дружеството 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

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 дружеството 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.

ПРИЛОЖЕНИЕ КЪМ ФИНАНСОВИЯ ОТЧЕТ
към 31 декември 2018
(продължение)

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 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 Гърция-България 2015 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.

Размерите на осигурителните вноски се утвърждават конкретно със Закона за бюджета на ДОО за съответната година. Вноските се разпределят между работодателя и осигуреното лице в съотношение, което се променя ежегодно и е определено с осигурителния кодекс. Съотношението работодател/осигурено лице се запазва 60 : 40 за осигурителната вноска за фондовете "Общо заболяване и майчинство" и "Безработица". Осигурителната вноска за фонд "Пенсии", за заетите трета категория труд за 2018 г. , се разпределя както следва:

- за лицата родени преди 1 януари 1960 г.
 - а) 8,34 на сто за сметка на осигуреното лице;
 - б) 10,46 на сто за сметка на осигурителя;
- за лицата, родени след 31 декември 1959 г.,
 - а) 6,14 на сто за сметка на осигуреното лице;
 - б) 7,66 на сто за сметка на осигурителя;

От 1 януари 2018 г. осигурителната вноска за фонд "Пенсии" се увеличава с 1 процентен пункт, от който 0,56 за сметка на осигурителя и 0,44 за сметка на осигуреното лице.

Осигурителната вноска за фонд "Пенсии", се разпределя по следния начин:

- за лицата родени преди 1 януари 1960 г.
 - а) 8.78 на сто за сметка на осигуреното лице;
 - б) 11.02 на сто за сметка на осигурителя;

ПРИЛОЖЕНИЕ КЪМ ФИНАНСОВИЯ ОТЧЕТ
към 31 декември 2018
(продължение)

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

- за лицата, родени след 31 декември 1959 г.,
 - а) 6.58 на сто за сметка на осигуреното лице;
 - б) 8.22 на сто за сметка на осигурителя,

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 персоналът 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 удръжки). Към датата на годишния финансов отчет дружеството прави оценка на очакваните разходи по натрупващите се компенсирани 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.

3.8. 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 % (през 2016 г. – 10%).

към 31 декември 2018
(продължение)

3.9. 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.

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 Обединението включват съдружниците в него.

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

	2018	2017
	‘000 лв.	‘000 лв.
Задължение към „Д енд Д Консултинг“ ООД	41	33

Задължението към „Д енд Д Консултинг“ ООД е във връзка с предоставена гаранция към МРРБ от името на Консорциума от водещия съдружник в обединението, както и извършени от него плащания по фактури и възнаграждения на наети лица по извънтрудови правоотношения.