

**РОМКАПИТАЛ ИНВЕСТ СА,
РУМЪНИЯ
МЯСТО НА
СТОПАНСКА ДЕЙНОСТ
В БЪЛГАРИЯ**

Годишен финансов отчет
За 2016 година

РОМКАПИТАЛ ИНВЕСТ СА - РУМЪНИЯ МСД

Управител: Костадин Сирлещов

**Главен счетоводител и
съставител:** АФА ООД

Адрес на управление: гр. София,
бул. Цар Освободител № 14 ет.1

ОБЩА ИНФОРМАЦИЯ

СЧЕТОВОДЕН БАЛАНС	1
ОТЧЕТ ЗА ПРИХОДИТЕ И РАЗХОДИТЕ	2
ПРИЛОЖЕНИЕ КЪМ ФИНАНСОВИЯ ОТЧЕТ	
1. ИНФОРМАЦИЯ ЗА МЯСТОТО НА СТОПАНСКА ДЕЙНОСТ	3
2. ОСНОВНИ ПОЛОЖЕНИЯ ОТ СЧЕТОВОДНАТА ПОЛИТИКА НА МСД	3
3. ВЗЕМАНИЯ ОТ СВЪРЗАНИ ПРЕДПРИЯТИЯ	9
4. СДЕЛКИ СЪС СВЪРЗАНИ ЛИЦА	9

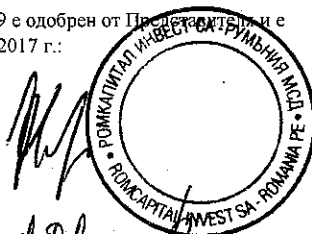
РОМКАПИТАЛ ИНВЕСТ СА - РУМЪНИЯ МСД
 гр. София, бул. Цар Освободител № 14 ет.1, ЕИК 176883924
СЧЕТОВОДЕН БАЛАНС
 към 31 декември 2016 година

	31.12.2016 ХИЛ. ЛВ.	31.12.2015 ХИЛ. ЛВ.
АКТИВ		
Раздели		
А. Текущи активи	327	237
СУМА НА АКТИВА (А)	327	237
НЕТНИ АКТИВИ И ПАСИВИ		
Раздели		
А. Нетни активи	311	178
ПАСИВИ		
Б. Задължения, в т.ч.:		
до 1 година	16	59
СУМА НА НЕТНИТЕ АКТИВИ И ПАСИВИ (А + Б)	327	237

Приложенията на страница от 3 до 9 са неразделна част от финансовия отчет.

Финансовият отчет на страници от 1 до 9 е одобрен от Председателя и е подписан от негово име на 16 февруари 2017 г.:

Представител: Костадин Сирлецов



Съставител: Валя Йорданова, управител
АФА ООД



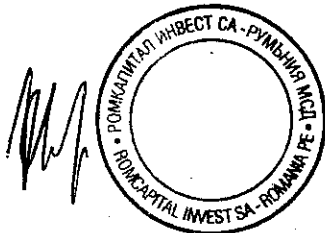
РОМКАПИТАЛ ИНВЕСТ СА - РУМЪНИЯ МСД

ОТЧЕТ ЗА ПРИХОДИТЕ И РАЗХОДИТЕ

гр. София, бул. Цар Освободител № 14 ет.1, ЕИК 176883924
за 2016 година

	2016 ХИЛ. ЛВ.	20.05. - 31.12.2015 ХИЛ. ЛВ.
Приходи		
1. Нетни приходи от продажби	216	289
<i>Общо приходи от оперативна дейност</i>	<u>216</u>	<u>289</u>
Общо приходи	<u>216</u>	<u>289</u>
Разходи		
2. Разходи за външни услуги	(68)	(91)
<i>Общо разходи за оперативна дейност</i>	<u>(68)</u>	<u>(91)</u>
Общо разходи	<u>(68)</u>	<u>(91)</u>
3. Счетоводна печалба за годината (общо приходи - общо - разходи)	<u>148</u>	<u>198</u>
Разходи за данъци от печалбата	(15)	(20)
4. Нетна печалба за годината	<u>133</u>	<u>178</u>

Представител: Костадин Сирлецов



Съставител: Валя Йорданова, управител
АФА ООД

Handwritten signature of the preparer.



Първоначално прилагане на новия Закон за счетоводство, в сила от 01.01.2016 г., и на новите и изменените съществуващи национални счетоводни стандарти, влезли в сила от 1 януари 2016 г.

От 01.01.2016 г. е в сила нов Закон за счетоводството, който отменя изцяло действащия до 31.12.2015 г. Закон за счетоводството. С новия закон се транспонират в националното счетоводно законодателство правилата и изискванията на Директива 2013/34/ЕС на Европейския парламент и на Съвета на ЕС от 26.06.2013 г. относно годишните финансови отчети, консолидираните финансови отчети и свързаните доклади на някои видове предприятия. Промените, които засягат финансовите отчети на МСД, във връзка с прилагането на новия Закон за счетоводство са свързани с:

- На база определени в Закона критерии съгласно данните от финансовия отчет за 2015 г., МСД се класифицира в категорията микропредприятие .
- За микропредприятията е предвидена възможност за облекчения при изготвянето на законовите финансови отчети. Микропредприятията са освободени от изготвянето на отчет за собствения капитал, отчет за паричните потоци и приложение и задължително изготвят само съкратен баланс и съкратен отчет за приходи и разходи по раздели. Ръководството на МСД е одобрило тази възможност и за 2016 г. е направило промяна в използвания модел на финансов отчет, като е изготвило съкратен финансов отчет. Сравнителните данни за предходния отчет също са представени в новия модел на финансов отчет.

С Постановление № 394 от 30.12.2015 г. за изменение и допълнение на Националните стандарти за финансови отчети за малки и средни предприятия са приети промени в националните стандарти в сила от 01.01.2016 г. във връзка с новия закон и въвеждането на разпоредбите на Директива 2013/34/ЕС като те са наречени Национални счетоводни стандарти.

От възприемането на новите или променени стандарти не са настъпили промени в счетоводната политика на МСД, освен някои несъществени промени във формата на финансовия отчет и на някои нови и разширяването на вече установени оповестявания, без това да доведе до други промени - в класификацията или оценката на отделни отчетни обекти и операции.

Новите и/или променените стандарти включват:

- СС 1 Представяне на финансови отчети – направени са промени във формата на финансовите отчети, както и в изискванията за оповестяване.

- СС 24 Оповестяване на свързани лица – променена е дефиницията за свързани лица. Обхватът на свързаните лица е определен на база правилата на МСС, и по-специално МСС 24 Оповестяване на свързани лица.
- СС 27 Консолидирани финансови отчети и отчитане на инвестициите в дъщерни предприятия.
- СС 42 Прилагане за първи път на Националните счетоводни стандарти –нов стандарт. Този стандарт следва да се прилага от предприятия, изготвяли до 31.12.2015 г./респ. 31.12.2016 г. своите финансови отчети съгласно изискванията на Международните счетоводни стандарти (МСС), но преминали, считано от 01.01.2016 г./респ. 01.01.2017 г. по националните счетоводни стандарти. Този стандарт не би имал ефект върху финансовите отчети на МСД, тъй като то е прилагало Националните счетоводни стандарти и през предходните години.

Несигурност на счетоводните приблизителни оценки

Представянето на финансов отчет съгласно Националните счетоводни стандарти изисква ръководството да направи най-добри приблизителни оценки, начисления и разумно обосновани предположения, които оказват ефект върху отчетените стойности на активите и пасивите, приходите и разходите, и на оповестяването на условни вземания и задължения към датата на отчета. Тези приблизителни оценки, начисления и предположения са основани на информацията, която е налична към датата на финансовия отчет, поради което бъдещите фактически резултати биха могли да бъдат различни от тях.

2.2. Сравнителни данни

МСД представя сравнителна информация в този финансов отчет за периода 20 май до 31 декември на предходната 2015 година. Когато е необходимо, сравнителните данни се рекласифицират, за да се постигне съпоставимост спрямо промени в представянето за текущата година.

2.3. Основни показатели на стопанската среда

Основните показатели на стопанската среда, които оказват влияние върху дейността на дружеството, за периода 2014 – 2016 г. са представени в таблицата по-долу:

Показател	2014	2015	2016
БВП в млн. лева*	83,634	88,571	66,835
Реален растеж на БВП*	1.3%	3.6%	3.4%
Инфлация в края на годината*	(2.0%)	(0.9)%	(0.5)%
Среден валутен курс на щатския долар за годината**	1.47	1.76	1.76
Валутен курс на щатския долар в края на годината**	1.61	1.79	1.85
Основен лихвен процент в края на годината**	0.03%	0.01%	0.00%
Безработица (в края на годината) *	10.7%	10.0%	8.0%

Източник: БНБ,

* данни към 31.12.2016 г.

**предварителни данни към 31.12.2016 г.

2.4. Отчетна валута

Функционалната и отчетна валута на представяне на финансовия отчет на МСД е българският лев. Българският лев е фиксиран към еврото по Закона за БНБ в съотношение BGN 1.95583:EUR 1.

При първоначално признаване, всяка сделка в чуждестранна валута се записва във функционалната валута, като към сумата в чуждестранна валута се прилага обменният курс към момента на сделката или операцията. Паричните средства, вземанията и задълженията, деноминирани в чуждестранна валута, се отчитат във функционалната валута като се прилага обменният курс, публикуван от БНБ за последния работен ден на съответния месец. Към 31 декември те се оценяват в български лева като се използва заключителният обменен курс на БНБ.

Ефектите от курсовите разлики, свързани с уреждането на сделки в чуждестранна валута, или отчитането на сделки в чуждестранна валута по курсове, които са различни, от тези, по които първоначално са били признати, се включват в отчета за приходите и разходите в момента на възникването им, като се третират и представят като “финансови приходи” или “финансови разходи”.

Немонетарните отчетни обекти в баланса, първоначално деноминирани в чуждестранна валута, се отчитат във функционалната валута като се прилага историческият обменен курс към датата на операцията и последващо не се преоценяват по заключителен курс.

2.5. Приходи

Приходите в МСД се признават на база принципа на начисляване и до степента, до която стопанските изгоди се придобиват от дружеството и доколкото приходите могат надеждно да се измерят.

При предоставянето на услуги, приходите се признават, отчитайки етапа на завършеност на сделката към датата на баланса, ако този етап може да бъде надеждно измерен, както и разходите, извършени по сделката и разходите за приключването ѝ.

Приходите се оценяват на база справедливата цена на предоставените услуги, нетно от косвени данъци (акциз и данък добавена стойност) и предоставени отстъпки и рабати.

Финансовите приходи включват приходи от лихви (по заеми, депозити в банки), както и положителни курсови разлики от сделки и операции във валута.

2.6. Разходи

Разходите в МСД се признават в момента на тяхното възникване и на база принципите на начисляване и съпоставимост.

Разходите за бъдещи периоди се отлагат за признаване като текущ разход за периода, през който договорите, за които се отнасят, се изпълняват.

Финансовите разходи се състоят от: разходи за обезценка на финансови активи, разходи за лихви по заеми, включително банкови такси и други преки разходи по тях и отрицателни курсови разлики от сделки и операции във валута.

Банковите такси за текущо обслужване на дейността на МСД се представят като външни услуги.

2.7. Търговски и други вземания

Търговските вземания се представят и отчитат по стойността на оригинално издадената фактура, намалена с размера на обезценката за несъбираеми суми.

Приблизителната оценка за съмнителни и несъбираеми вземания се прави, когато за събираемостта на цялата сума съществува висока несигурност. Несъбираемите вземания се изписват, когато се установят правните основания за това, или когато дадено търговско вземане се прецени като напълно несъбираемо. Изписването става за сметка на формирания коректив за обезценки.

2.8. Задължения към доставчици

Задълженията към доставчици и се отчитат по стойността на оригиналните фактури (цена на придобиване), която се приема за справедливата стойност на сделката и ще бъде изплатена в бъдеще срещу получените стоки и услуги.

2.9. Данъци върху печалбата

Текущите данъци върху печалбата се определят в съответствие с изискванията на българското данъчно законодателство – Закона за корпоративното подоходно облагане. Номиналната данъчна ставка за 2016 г. е 10 % (2015 г.: 10%).

Отсрочените данъци върху печалбата се определят чрез прилагане на балансовия пасивен метод по отношение на 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, с изключение на разлики, породени от първоначално признаване на актив или пасив, който не е засегнал счетоводната или данъчната печалба (загуба) към датата на операцията.

Балансовата стойност на всички отсрочени данъчни активи се преглежда в края на всеки отчетен период и те се редуцират до степента, до която е вероятно те да се проявят обратно и да се генерира достатъчно облагаема печалба или проявяващи се през същия период облагаеми временни разлики, с които те да могат да бъдат приспаднати или компенсирани.

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 31.12.2016 г. и 2015 г. МСД не е отчетело отсрочени данъци.

3. ВЗЕМАНИЯ ОТ СВЪРЗАНИ ПРЕДПРИЯТИЯ

Вземанията от свързани предприятия са в размер на 327 х. лв. и представляват нетен резултат от разчетни взаимоотношения с Ромкапитал Инвест С.А., Румъния към 31.12.2016 г. (31.12.2015 г.: 139 х. лв.). Вземанията са възникнали при получаване и изплащане на парични средства от разплащателната сметка на Ромкапитал Инвест С.А., Румъния за сметка на МСД и са свързани с извършените през периода консултантски^у услуги от МСД и извършените от доставчици на МСД правни, консултантски и счетоводни услуги.

4. СДЕЛКИ СЪС СВЪРЗАНИ ЛИЦА

През годината МСД не е осъществявало сделки с други свързани лица, освен разчетни взаимоотношения с принципала РомКапитал Инвест СА, Румъния, данните за които са представени в Бележка 3 по-горе.