

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

**Годишен финансов отчет
За 2018 година**



РОМКАПИТАЛ ИНВЕСТ СА - РУМЪНИЯ МСД

Представител: Костадин Сирлещов

Съставител: АФА Консултанти ООД

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

| | |
|--|---|
| ОТЧЕТ ЗА ПРИХОДИТЕ И РАЗХОДИТЕ | 1 |
| СЧЕТОВОДЕН БАЛАНС | 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 | 7 |
| 4. СДЕЛКИ СЪС СВЪРЗАНИ ЛИЦА | 7 |

РОМКАПИТАЛ ИНВЕСТ СА - РУМЪНИЯ МСД
ОТЧЕТ ЗА ПРИХОДИТЕ И РАЗХОДИТЕ
за 2018 година

| | 2018 ХИЛ. ЛВ. | 2017 ХИЛ. ЛВ. |
|--|------------------|------------------|
| Приходи | | |
| 1. Нетни приходи от продажби | 63 | 93 |
| <i>Общо приходи от оперативна дейност</i> | <u>63</u> | <u>93</u> |
| <i>Общо приходи</i> | <u>63</u> | <u>93</u> |
| Разходи | | |
| 2. Разходи за външни услуги | (35) | (46) |
| <i>Общо разходи за оперативна дейност</i> | <u>(35)</u> | <u>(46)</u> |
| <i>Общо разходи</i> | <u>(35)</u> | <u>(46)</u> |
| 3. Счетоводна печалба за годината (общо приходи - общо разходи) | <u>28</u> | <u>47</u> |
| 4. Разход за данък върху печалбата | (3) | (5) |
| 5. Нетна печалба за годината | <u>25</u> | <u>42</u> |

Представител: Костадин Сирлецов

Съставител: АФА Консултанти ООД
Валя Йорданова, управител

РОМКАПИТАЛ ИНВЕСТ СА - РУМЪНИЯ МСД
СЧЕТОВОДЕН БАЛАНС
към 31 декември 2018 година

| | 31.12.2018 ХИЛ. ЛВ. | 31.12.2017 ХИЛ. ЛВ. |
|---------------------------------|------------------------|------------------------|
| АКТИВ | | |
| АКТИВИ | | |
| А. Текущи (краткотрайни) активи | <u>383</u> | <u>375</u> |
| СУМА НА АКТИВА | <u><u>383</u></u> | <u><u>375</u></u> |
| ПАСИВ | | |
| НЕТНИ АКТИВИ И ПАСИВИ | | |
| А. Нетни активи | <u>378</u> | <u>353</u> |
| ПАСИВИ | | |
| Б. Задължения, в т.ч.: | <u>5</u> | <u>22</u> |
| до 1 година | 5 | 22 |
| СУМА НА ПАСИВА (А + Б) | <u><u>383</u></u> | <u><u>375</u></u> |

Приложенията и допълнителната информация, изисквана от СС 1 Представяне на финансови отчети е оповестена на страници от 3 до 7 и е неразделна част от финансовия отчет.

Финансовият отчет на страници от 1 до 7 е одобрен от Представителя и е подписан от негово име на 15 февруари 2019 г.:

Представител: Костадин Сирлецов

Съставител: АФА Консултанти ООД
Валя Йорданова, управител

1. ИНФОРМАЦИЯ ЗА МЯСТОТО НА СТОПАНСКА ДЕЙНОСТ

1.1. Собственост и управление

РомКапитал Инвест С.А., Румъния е чуждестранно юридическо лице, регистрирано със седалище Букурещ, Румъния, Бд. Дасиа № 15, Област 1 и основно място на стопанска дейност (МСД) с адрес ул. Цар Освободител 14, етаж 1, София, България. РомКапитал Инвест С.А., Румъния е вписано в регистър БУЛСТАТ под №176883924. МСД се представлява от Костадин Сирлещов.

МСД е регистрирано на 20.05.2015 г. с адрес ул. Цар Освободител 14, етаж 1, София, България.

1.2. Предмет на дейност

Основният предмет на дейност на МСД е извършване на консултантски услуги.

2. ОСНОВНИ ПОЛОЖЕНИЯ ОТ СЧЕТОВОДНАТА ПОЛИТИКА НА МСД

2.1.База за изготвяне на финансовия отчет

Финансовият отчет на РомКапитал Инвест С.А., Румъния МСД в България е изготвен в съответствие със Закона за счетоводството (нов) в сила от 01.01.2016 г. (ДВ 95/08.12.2015 г.) и Националните счетоводни стандарти (НСС), утвърдени от МС с ПМС № 46/2005 (ДВ 30/07.04.2005 г.) и изменени и допълнени с ПМС 251/2007 г. (ДВ 86/ 26.10.2007 г.) и с ПМС 394/2015 г. (ДВ 3/12.01.2016 г. и в сила от 01.01.2016 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.

МСД води своите счетоводни регистри в български лева (BGN) и изготвя своите официални финансови отчети в съответствие с българското счетоводно законодателство. Данните в годишния финансов отчет (ГФО) са представени в хиляди лева. Настоящият годишен финансов отчет е изготвен на принципа на историческата цена.

На база определени в Закона за счетоводство критерии МСД се класифицира в категорията микропредприятие. За микропредприятията е предвидена възможност за облекчения при изготвянето на законовите финансови отчети. Ръководството на МСД е избрало

да прилага тези облекчения и законовият му финансов отчет включва само съкратен баланс по раздели и съкратен отчет за приходи и разходи.

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 1 януари до 31 декември на предходната 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 МСД за периода 2015 – 2018 г. са представени в таблицата по-долу:

| Показател | 2015 | 2016 | 2017 | 2018 |
|--|--------|--------|---------|---------|
| БВП в млн. лева | 88,575 | 94,130 | 101,043 | 107,987 |
| Реален растеж на БВП | 3.5% | 3.9% | 3.8% | 3.2% |
| Инфлация в края на годината (ХИПЦ) | -0.9% | -0.5% | 1.8% | 2.3% |
| Среден валутен курс на щатския долар за годината | 1.76 | 1.77 | 1.73 | 1.66 |
| Валутен курс на щатския долар в края на годината | 1.80 | 1.86 | 1.65 | 1.72 |
| Основен лихвен процент в края на годината | 0.01 | 0.00 | 0.00 | 0.00 |
| Безработица (в края на годината) | 10.0% | 8.0% | 7.1% | 6.1% |
| Кредитен рейтинг на Р България по Standard&Poors (дългосрочен) | BB+ | BB+ | BB+ | BBB- |
| Кредитен рейтинг на Р България по Moody's (дългосрочен) | Baa2 | Baa2 | Baa2 | Baa2 |
| Кредитен рейтинг на Р България по Fitch (дългосрочен) | BBB | BBB | BBB- | BBB |

* Прогноза на БНБ за 2018 г., изготвена към 21 декември 2018 г. Източник: БНБ

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 третираат 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 МСД 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 2018 г. е 10 % (2017 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 31.12.2018 г. и 2017 г. МСД не е отчело отсрочени данъци.

3. ВЗЕМАНИЯ ОТ СВЪРЗАНИ ПРЕДПРИЯТИЯ

Вземанията от свързани предприятия са в размер на 373 х. лв. и представляват нетен резултат от разчетни взаимоотношения с Ромкапитал Инвест С.А., Румъния към 31.12.2018 г. (31.12.2017 г.: 339 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 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.



град София,
бул. Цар Освободител № 14
ет.1