

РОМФАРМ КОМПАНИ ООД-СОФИЯ
Годишен финансов отчет-консолидиран
за периода, приключващ на 31 декември 2016
година

СЪДЪРЖАНИЕ

КОНСОЛИДИРАН ОТЧЕТ ЗА ПЕЧАЛБАТА ИЛИ ЗАГУБАТА И ДРУГИЯ ВСЕОБХВАТЕН ДОХОД	2
КОНСОЛИДИРАН ОТЧЕТ ЗА ФИНАНСОВОТО СЪСТОЯНИЕ	3
КОНСОЛИДИРАН ОТЧЕТ ЗА ПАРИЧНИТЕ ПОТОЦИ	4
КОНСОЛИДИРАН ОТЧЕТ ЗА ПРОМЕНЕТЕ В СОБСТВЕНИЯ КАПИТАЛ	5

ПРИЛОЖЕНИЯ КЪМ ГОДИШНИЯ ФИНАНСОВ ОТЧЕТ

1. ИНФОРМАЦИЯ ЗА ГРУПАТА
2. ОСНОВНИ ПОЛОЖЕНИЯ ОТ СЧЕТОВОДНАТА ПОЛИТИКА. БАЗА НА ИЗГОТВЯНЕ НА ФИНАНСОВИЯ ОТЧЕТ
3. ДЕФИНИЦИЯ И ОЦЕНКА НА ЕЛЕМЕНТИТЕ НА ФИНАНСОВИЯ ОТЧЕТ
4. ПРИХОДИ
5. РАЗХОДИ ЗА МАТЕРИАЛИ
6. РАЗХОДИ ЗА ВЪНШНИ УСЛУГИ
7. РАЗХОДИ ЗА ПЕРСОНАЛА
8. ДРУГИ РАЗХОДИ
9. ФИНАНСОВИ ПРИХОДИ И РАЗХОДИ
10. ДАНЪЦИ
11. ИМОТИ, МАШИНИ, СЪОРЪЖЕНИЯ И ОБОРУДВАНЕ
12. НЕМАТЕРИАЛНИ АКТИВИ
13. АКТИВИ ПО ОТСРОЧЕНИ ДАНЪЦИ
14. ИНВЕСТИЦИИ В АСОЦИИРАНИ ПРЕДПРИЯТИЯ
15. ПРЕДОСТАВЕНИ ЗАЕМИ
16. МАТЕРИАЛНИ ЗАПАСИ
17. ВЗЕМАНИЯ ПО ПРЕДОСТАВЕНИ ЗАЕМИ
18. КРАТКОСРОЧНИ ФИНАНСОВИ ИНВЕСТИЦИИ
19. ТЪРГОВСКИ И ДРУГИ ВЗЕМАНИЯ
20. ПАРИЧНИ СРЕДСТВА И ПАРИЧНИ ЕКВИВАЛЕНТИ
21. РЕГИСТРИРАН КАПИТАЛ, РЕЗЕРВИ
22. НЕРАЗПРЕДЕЛЕНА ПЕЧАЛБА
23. ДЪЛГОСРОЧНИ ЗАЕМИ
24. ПАСИВИ ПО ОТСРОЧЕНИ ДАНЪЦИ
25. ЗАДЪЛЖЕНИЯ ПО ТЪРГОВСКИ ЗАЕМИ
26. ТЪРГОВСКИ И ДРУГИ ЗАДЪЛЖЕНИЯ
27. ПРИХОДИ ЗА БЪДЕЩИ ПЕРИОДИ
28. СВЪРЗАНИ ЛИЦА
29. ПОЛИТИКА, ПРОЦЕДУРИ ЗА УПРАВЛЕНИЕ НА КАПИТАЛА
30. ЦЕЛИ И ПОЛИТИКА НА РЪКОВОДСТВОТО ЗА УПРАВЛЕНИЕ НА РИСКА
31. ДРУГИ ОПОВЕСТЯВАНИЯ
32. СЪБИТИЯ СЛЕД ОТЧЕТНИЯ ПЕРИОД
33. ЗАСТРАХОВАНО ИМУЩЕСТВО

РОМФАРМ КОМПАНИ ООД-СОФИЯ
Годишен финансов отчет-консолидиран
за периода, приключващ на 31 декември 2016 година

КОНСОЛИДИРАН ОТЧЕТ ЗА ПЕЧАЛБАТА ИЛИ ЗАГУБАТА И ДРУГИЯ
ВСЕОБХВАТЕН ДОХОД

За периода, приключващ на 31 декември 2016 година
 Всички суми са в хиляди български лева

	Приложения	Периода, приключващ на 31.12.2016	Периода, приключващ на 31.12.2015
Приходи от продажби	4.1	122 088	167 911
Балансова стойност на продажбите	4.1	(35 235)	(59 268)
Намаление на запасите от продукция и незавършено производство	4.3	89	55
Разходи за придобиване на активи по стопански начин	4.3	0	19
Други приходи, нетно	4.2	940	1 438
Разходи за обезценка на текущи активи	8	(1 347)	(1 714)
Разходи за материали	5	(214)	(184)
Разходи за външни услуги	6	(13 072)	(11 034)
Разходи за амортизация	11	(881)	(899)
Разходи за персонала	7	(5 391)	(5 291)
Други разходи	8	(538)	(228)
Печалба от оперативната дейност		66 439	90 805
Финансови приходи	9	12 153	19 140
Финансови разходи	9	(9 760)	(57 661)
Печалба преди данъци (счетоводна печалба)		68 832	52 284
Текущ разход за данък върху печалбата	10	(5 598)	(7 272)
Приходи /разходи от отсрочени данъци	13,24	(1 160)	2 506
Печалба след данъчно облагане		62 074	47 518
В т.ч. Печалба за неконтролиращото участие		665	790
Печалба за икономическата група		61 409	46 728
Друг всеобхватен доход			
Общ всеобхватен доход		62 074	47 518
В т.ч. Общ всеобхватен доход за неконтролиращото участие		665	790
Общ всеобхватен доход за неконтролиращото участие		61 409	46 728

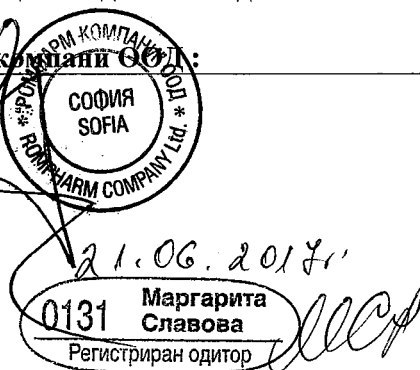
Приложенията на страници от 6 до 32 са неделима част от настоящия финансов отчет.

От името на Ромфарм компани ООД:

Тенчо Шиков
 Управител

Анатоли Ангелов
 Съставител

Дата: 21.06.2017г.



РОМФАРМ КОМПАНИ ООД-СОФИЯ
Годишен финансов отчет-консолидиран
за периода, приключващ на 31 декември 2016 година

КОНСОЛИДИРАН ОТЧЕТ ЗА ФИНАНСОВОТО СЪСТОЯНИЕ

Към 31 декември 2016 година

Всички суми са в хиляди български лева

	Приложения	Периода, приключващ на 31.12.2016	Периода, приключващ на 31.12.2015
АКТИВИ			
Нетекущи активи			
Имоти, машини, съоръжения и оборудване	11	9 640	10 206
Биологични активи	11	1 186	1 254
Нематериални активи	12	17 620	26
Инвестиционни имоти	11	296 214	271 461
Инвестиции в асоциирани предприятия	14	475	475
Предоставени заеми	15	16 159	16 043
Активи по отсрочени данъци	13	1 389	2 549
Положителна репутация		61 332	61 774
		404 015	363 788
Текущи активи			
Материални запаси	16	455	132
Вземания по предоставени заеми	17	2 309	2 384
Краткосрочни финансови инвестиции	18	72 776	66 496
Търговски и други вземания	19	74 340	78 050
Парични средства и парични еквиваленти	20	11 889	2 685
		161 769	149 747
Общо активи		565 784	513 535
СОБСТВЕН КАПИТАЛ И ПАСИВИ			
Капитал и резерви			
Регистриран капитал	21	5	5
Други резерви	21	233	130
Неразпределена печалба	22	522 725	486 744
Общо капитал за групата		522 963	486 879
Капитал на неконтролиращото участие		7 052	6 616
		530 015	493 495
Нетекущи пасиви			
Дългосрочни заеми	23	15 591	9 946
		15 591	9 946
Текущи пасиви			
Задължения по търговски заеми	25	2 682	1 185
Търговски и други задължения	26	17 422	8 676
Приходи за бъдещи периоди	27	74	233
		20 178	10 094
Общо пасиви		35 769	20 040
Общо капитал и пасиви		565 784	513 535

Приложенията на страници 30 до 32 са неделима част от настоящия финансов отчет.

От името на Ромфарм Компани ООД:

Тенчо Шиков

Управител

Анатоли Ангелов

Съставител

Дата: 21.06.2017г.

21.06.2017г.
 0131
 Регистриран одитор

РОМФАРМ КОМПАНИ ООД-СОФИЯ
Годишен финансов отчет-консолидиран
за периода, приключващ на 31 декември 2016 година

КОНСОЛИДИРАН ОТЧЕТ ЗА ПАРИЧНИТЕ ПОТОЦИ
За периода, приключващ на 31 декември 2016 година
Всички суми са в хиляди български лева

Приложения	Периода, приключващ на 31.12.2016	Периода, приключващ на 31.12.2015
Парични потоци от оперативна дейност		
Постъпления от клиенти	120 119	168 863
Плащания на доставчици	(47 357)	(47 385)
Плащания на персонала и за социално осигуряване	(3 037)	(5 295)
Платени данъци върху печалбата	(6 031)	(6 693)
Плащания при разпределение на печалба	(23 226)	(59 920)
Курсови разлики ,нето	(6 663)	(14 281)
Други постъпления/плащания (нетни)	(7 886)	(6 846)
Нетен паричен поток от оперативна дейност	25 919	28 443
Парични потоци от инвестиционна дейност		
Постъпления от продажба на имоти	-	-
Покупка на дълготрайни активи	(27 178)	(12 983)
Постъпления от продажби на финансови активи	-	4 102
Получени дивиденди	1 721	63
Курсови разлики нето	(133)	-
Други парични потоци от инвестиционна дейност	-	(15 687)
Нетен паричен поток от инвестиционна дейност	(25 590)	(24 505)
Парични потоци от финансова дейност		
Постъпления по получени/предоставени заеми	9 649	-
Плащания по получени/предоставени заеми	(115)	(9 179)
Постъпления/Плащания на лихви по получени/предоставени заеми	2	-
Постъпления по предоставени депозити	0	(5 827)
Курсови разлики , нето	(367)	(188)
Допълнителни парични вноски	(229)	(389)
Други парични потоци от финансова дейност	(65)	(76)
Нетен паричен поток от финансова дейност	8 875	(15 659)
Изменение на паричните средства през периода (нетно)	9 204	(11 721)
Парични средства на 1 януари	20 2 685	14 406
Парични средства на 31 декември	20 11 889	2 685

Приложенията на страници от 6 до 32 са неделима част от настоящия финансов отчет.

От името на Ромфарм компани ООД :

Тенчо Шиков
Управител
Анатоли Ангелов
Съставител

Дата: 21.06.2017г.



21.06.2017г.
0131 **Маргарита**
Славова
 Регистриран одитор

РОМФАРМ КОМПАНИ ООД-СОФИЯ
Годишен финансов отчет-консолидиран
за периода, приключващ на 31 декември 2016 година

КОНСОЛИДИРАН ОТЧЕТ ЗА ПРОМЕНЕТЕ В СОБСТВЕНИЯ КАПИТАЛ
За периода, приключващ на 31 декември 2016 година
Всички суми са в хиляди български лева

	Основен капитал	Премии от емисии	Други резерви	Неразпределена печалба	Общо
Салдо към 01 януари 2015г.	427	3 130	1 172	494 902	391 494
Салдо към 01 януари 2015г. на неконтролиращото участие	422	3 130	1 041	1 534	6 127
Салдо към 01 януари 2015г. на групата	5	-	131	493 368	493 504
Промени в собствения капитал през 2015 г.					
Върнати допълнителни парични вноски на неконтролиращото участие			(389)		(389)
Общ всеобхватен доход за годината				47 518	47 518
Разпределение на печалба за дивиденди				(53 527)	(53 527)
Други изменения на собствения капитал			87	175	262
Салдо към 31 декември 2015г.	427	3 130	870	489 068	493 495
Салдо към 31.12.2015 г. на неконтролиращото участие	422	3 130	740	2 324	6 616
Салдо към 31.12. 2015 г. на групата	5	0	130	486 744	486 879
Промени в собствения капитал през 2016 г.					
Върнати допълнителни парични вноски на неконтролиращото участие			(279)		(279)
Общ всеобхватен доход за годината				62 074	62 074
Разпределение на печалба за дивиденди				(24 882)	(24 882)
Други изменения на собствения капитал			(278)	(115)	(393)
Салдо към 31 декември 2016г.	427	3 130	313	526 145	530 015
Салдо към 31.12.2016 г. на неконтролиращото участие	422	3 130	80	3 420	7 052
Салдо към 31.12. 2016 г. на групата	5	0	233	522 725	522 963

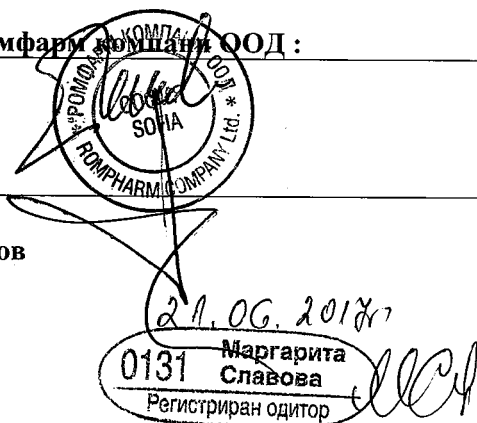
Приложенията на страници от 6 до 32 са неделима част от настоящия финансов отчет.

От името на Ромфарм компани ООД :

Тенчо Шиков
Управител

Анатоли Ангелов
Съставител

Дата: 21.06.2017г.



1. ИНФОРМАЦИЯ ЗА ГРУПАТА

Групата "Ромфарм компани" ООД (Групата) включва дружеството – майка и неговите пет (31.12.2015 г. четири) дъщерни дружества. Допълнително, Групата има инвестиции към датата на изготвяне на консолидирания годишен финансов отчет в едно (31.12.2015 г. едно) асоциирано дружество.

Дружество – майка

"Ромфарм компани" ООД (дружество – майка) е търговско дружество регистрирано в България със седалище и адрес на управление гр.София Бул.Царо Борис III №168, ет.3, офис 34.

Дъщерни дружества

"Ставен" АД е търговско дружество регистрирано в България със седалище и адрес на управление гр.Сливен ул.Добри Чинтулов № 16.

"Серес" ЕАД е търговско дружество регистрирано в България със седалище и адрес на управление гр.Сливен ул.Добри Чинтулов № 16.

"Ставен Енерджи" ООД е търговско дружество регистрирано в България със седалище и адрес на управление гр.Сливен ул. Георги Гюлмезов № 7.

"Доброселец Енерджи" ООД е търговско дружество регистрирано в България със седалище и адрес на управление гр.Сливен ул. Георги Гюлмезов № 7.

„Робафарм“ ЕООД е търговско дружество регистрирано в България със седалище и адрес на управление гр.София Бул Цар Борис III №168 офис 34

Асоциирани дружества

"Роузгрийн" ООД е търговско дружество регистрирано в България със седалище и адрес на управление гр.Сливен бул. Цар Симеон № 35.

1.1. Собственост и управление на дружеството – майка

Разпределението на капитала на дружеството-майка е както следва:

	31.12.2016	31.12.2015
Кепитал (BGN)	5,000	5,000
Брой дялове (номинал 100 лева)	50	50
Общ брой на съдружниците	2	2
в т.ч. юридически лица		
физически лица	2	2
Брой дялове, притежавани от юридически лица		
Брой дялове притежавани от физически лица	50	50
% на участие на юридически лица		
% на участие на физически лица	100,00%	100,00%
	Брой	% от
Съдружници, притежаващи дялове над 5% към 31.12.2016г.	дялове	капитала
Венелин Стоянов Георгиев	25	50,00%
Тенчо Лъчезаров Шиков	25	50,00%

Дружеството се управлява и представлява от: Венелин Стоянов Георгиев и Тенчо Лъчезаров Шиков поотделно.

1.2. Структура на Групата

Структурата на групата включва “Ромфарм компани” ООД като дружество – майка и посочените по-долу дъщерни дружества:

Дъщерни дружества	31.12.2016 г. Участие %	31.12.2015 г. Участие %	Дата на придобиване на контрол
Ставен АД	90 %	90%	2010 г.
Серес ЕАД	100 %	100 %	2013 г.
Ставен Енерджи ООД	80 %	80 %	2012 г.
Доброселец Енерджи ООД	80 %	80 %	2012 г.
Робафарм ЕООД	100%		2016 г.

Ставен АД е дъщерно дружество на “Ромфарм компани” ООД, като контролът е придобит и управляван чрез пряко участие на дружеството – майка в собствеността на Ставен АД с 90 %.

Серес ЕАД е дъщерно дружество на “Ромфарм компани” ООД, като контролът е придобит и управляван чрез пряко участие на дружеството – майка в собствеността на Серес ЕАД със 100 %.

Ставен Енерджи ООД е дъщерно дружество на “Ромфарм компани” ООД, като контролът е придобит и управляван чрез пряко участие на дружеството – майка в собствеността на Ставен Енерджи ООД с 80 %.

Участието в Доброселец Енерджи ООД е косвено чрез Ставен АД – Ставен АД притежава 80 % от капитала на Доброселец Енерджи ООД.

Робафарм ЕООД е дъщерно дружество на “Ромфарм компани” ООД, като контролът е придобит и управляван чрез пряко участие на дружеството – майка в собствеността на Робафарм ЕООД със 100 %.

1.3. Предмет на дейност

Предметът на дейност на дружествата от Групата е както следва:

“Ромфарм компани” ООД : покупка и продажба на лекарствени средства, покупко продажба на земи и отдаването им под аренда, търговия с финансови инструменти.

Ставен АД: покупка и продажба на собствени недвижими имоти – земеделски земи и отдаването им под наем и аренда.

Серес ЕАД: покупка и продажба на собствени недвижими имоти – земеделски земи и отдаването им под наем и аренда.

Ставен Енерджи ООД: производство и продажба на електроенергия.

Доброселец Енерджи ООД: производство и продажба на електроенергия.

Робафарм ЕООД: покупка и продажба на лекарствени средства.

2. ОСНОВНИ ПОЛОЖЕНИЯ ОТ СЧЕТОВОДНОТО ПОЛИТИКА. БАЗА ЗА ИЗГОТВЯНЕ НА ФИНАНСОВИЯ ОТЧЕТ.

2.1. База за изготвяне на финансовия отчет

Годишният консолидиран финансов отчет на групата е изготвен в съответствие с всички Международни стандарти за финансови отчети (МСФО), които се състоят от: стандарти за

РОМФАРМ КОМПАНИ ООД-СОФИЯ
Годишен финансов отчет-консолидиран
за периода, приключващ на 31 декември 2016 година

финансови отчети и от тълкувания на Комитета за разяснения на МСФО (КРМСФО), одобрени от Съвета по Международни счетоводни стандарти (СМСС), и Международните счетоводни стандарти и тълкуванията на Постоянния комитет за разясняване (ПКР), одобрени от Комитета по Международни счетоводни стандарти (КМСС), които ефективно са в сила на 1 януари 2016 г., и които са приети от Комисията на Европейския съюз.

За текущия период групата е приела всички нови и/или ревизирани стандарти и тълкувания, издадени от Съвета по Международни счетоводни стандарти (СМСС) и респективно от Комитета за разяснения на МСФО, които са приети от Комисията на Европейския съюз и са били уместни за дейност ѝ.

Първоначално прилагане на нови изменения към съществуващи стандарти, влезли в сила през текущия отчетен период

Следните изменения към съществуващи стандарти и нови разяснения, издадени от Съвета за Международни счетоводни стандарти (СМСС) и приети от ЕС са влезли в сила за текущия отчетен период:

- **Изменения на МСФО 10 Консолидирани финансови отчети, МСФО 12 Оповестяване на дялове в други предприятия и МСС 28 Инвестиции в асоциирани и съвместни предприятия** – Инвестиционни предприятия: Прилагане на изключението за консолидация, приети от ЕС на 22 септември 2016 (в сила за годишни периоди, започващи на или след 1 януари 2016);
- **Изменения на МСФО 11 Съвместни споразумения** – Счетоводно отчитане на придобиване на участия в съвместна дейност – приети от ЕС на 24 ноември 2015 (в сила за годишни периоди, започващи на или след 1 януари 2016);
- **Изменения на МСС 1 Представяне на финансови отчети** – Инициатива за оповестяване – приети от ЕС на 18 декември 2015 (в сила за годишни периоди, започващи на или след 1 януари 2016);
- **Изменения на МСС 16 Имоти, машини и съоръжения и МСС 38 Нематериални активи** – Изясняване на допустимите методи за амортизация – приети от ЕС на 2 декември 2015 (в сила за годишни периоди, започващи на или след 1 януари 2016);
- **Изменения на МСС 16 Имоти, машини и съоръжения и МСС 41 Земеделие** – Плододайни растения – приети от ЕС на 23 ноември 2015 (в сила за годишни периоди, започващи на или след 1 януари 2016);
- **Изменения на МСС 19 Доходи на наети лица** - Планове с дефинирани доходи: Вноски от наетите лица – приети от ЕС на 17 декември 2014 (в сила за годишни периоди, започващи на или след 1 февруари 2015);
- **Изменения на МСС 27 Индивидуални финансови отчети** – Метод на собствения капитал в индивидуалните финансови отчети – одобрени от ЕС на 18 декември 2015 (в сила за годишни периоди, започващи на или след 1 януари 2016);
- **Изменения на различни стандарти „Подобрения на МСФО (цикъл 2010-2012)“,** произтичащи от годишния проект за подобрения на МСФО (МСФО 2, МСФО 3, МСФО 8, МСФО 13, МСС 16, МСС 24 и МСС 38) основно с цел отстраняване на противоречия и

РОМФАРМ КОМПАНИ ООД-СОФИЯ
Годишен финансов отчет-консолидиран
за периода, приключващ на 31 декември 2016 година

изясняване на формулировки – приети от ЕС на 17 декември 2014 (измененията са приложими за годишни периоди, започващи на или след 1 февруари 2015);

- **Изменения на различни стандарти „Подобрения на МСФО (цикъл 2012-2014)“,** произтичащи от годишния проект за подобрения на МСФО (МСФО 5, МСФО 7, МСС 19 и МСС 34) основно с цел отстраняване на противоречия и изясняване на формулировки – приети от ЕС на 15 декември 2015 (измененията са приложими за периоди, започващи на или след 1 януари 2016).

Приемането на тези изменения към съществуващи стандарти не е довело до промени в счетоводната политика на Групата.

Стандарти и изменения на съществуващи стандарти, издадени от СМСС и приети от ЕС, които все още не са влезли в сила

Към датата на одобряване на настоящия финансов отчет следните нови стандарти и изменения на съществуващи стандарти, издадени от СМСС и приети от ЕС, все още не са влезли в сила:

- **МСФО 9 Финансови инструменти** – приет от ЕС на 22 ноември 2016 (в сила за годишни периоди, започващи на или след 1 януари 2018),
- **МСФО 15 Приходи от договори с клиенти** и изменения на МСФО 15 “Дата на влизане в сила на МСФО 15” - приет от ЕС на 22 септември 2016 (в сила за годишни периоди, започващи на или след 1 януари 2018).

Нови стандарти и изменения на съществуващи стандарти, издадени от СМСС, които все още не са приети от ЕС

Понастоящем, МСФО, приети от ЕС не се различават съществено от тези, приети от СМСС, с изключение на следните нови стандарти, изменения на съществуващи стандарти и нови разяснения, които все още не са одобрени от ЕС към датата на одобряване на настоящия финансов отчет (датите на влизане в сила, посочени по-долу са за пълните МСФО):

- **МСФО 14 Разчети за регулаторни отсрочени сметки** (в сила за годишни периоди, започващи на или след 1 януари 2016) – Европейската комисия е взела решение да не започва процеса по приемане на този междинен стандарт и да изчака окончателния стандарт;
- **МСФО 16 Лизинг** (в сила за годишни периоди, започващи на или след 1 януари 2019);
- **Изменение на МСФО 2 Плащане на базата на акции** – Класифициране и измерване на сделки на базата на акции (в сила за годишни периоди, започващи на или след 1 януари 2018);
- **Изменение на МСФО 4 Застрахователни договори** – Приложение на МСФО 9 Финансови инструменти с МСФО 4 Застрахователни договори (в сила за годишни периоди, започващи на или след 1 януари 2018 или при първоначално приложение на МСФО 9 Финансови инструменти);
- **Изменение на МСФО 10 Консолидирани финансови отчети и МСС 28 Инвестиции в асоциирани и съвместни предприятия** - Продажба или вноска на активи между инвеститор и

негово асоциирано или съвместно предприятие и изменения (датата на влизане в сила е отложена за неопределен период до приключване на проекта за оценка на метода на собствения капитал);

- **Изменение на МСФО 15 Приходи от договори с клиенти**–Изясняване на МСФО 15 Приходи от договори с клиенти(в сила за годишни периоди, започващи на или след 1 януари 2018);
- **Изменение на МСС 7 Отчет за паричните потоци** - Инициатива за оповестяване (в сила за годишни периоди, започващи на или след 1 януари 2017);
- **Изменение на МСС 12 Данъци върху дохода** – Признаване на активи по отсрочени данъци за нереализирани загуби (в сила за годишни периоди, започващи на или след 1 януари 2017).
- **Изменение на МСС 40 Инвестиционни имоти** – Прехвърляне на инвестиционни имоти (в сила за годишни периоди, започващи на или след 1 януари 2018),
- **Изменения на различни стандарти, Подобрения на МСФО (цикъл 2014-2016)“,** произтичащи от годишния проект за подобрения на МСФО (МСФО1, МСФО12 и МСС 28) основно с цел отстраняване на противоречия и изясняване на формулировки (измененията на МСФО 12 са приложими за годишни периоди, започващи на или след 1 януари 2017, а измененията на МСФО 1 и МСС 28 са приложими за годишни периоди, започващи на или след 1 януари 2018),
- **КРМСФО 22 Сделки в чуждестранна валута и авансови плащания** (в сила за годишни периоди, започващи на или след 1 януари 2018).

Ръководството очаква приемането на тези стандарти, изменения и разяснения да не окаже съществен ефект върху консолидирания финансов отчет на групата в периода на първоначалното им прилагане.

Дружествата от икономическата група водят своите счетоводни регистри в български лев (BGN), приет като отчетна валута за представяне. Данните в отчета и приложенията към него са представени в хиляди лева.

Представянето на финансов отчет съгласно Международните стандарти за финансови отчети изисква ръководството да направи най-добри приблизителни оценки, начисления и разумно обосновани предположения, които оказват ефект върху отчетените стойности на активите и пасивите, на 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

В този консолидиран годишен финансов отчет е представена сравнителна информация за една предходна година – годишен одитиран консолидиран финансов отчет 2015г.

В случаите, в които е променено представянето и класификацията на статии от финансовия отчет, сравнителната информация е рекласифицирана с цел постигане на съпоставимост с текущия период. Данните, посочени във финансовите отчети за 2016 и 2015 година са сравними и разбираеми. Същите са обект на оповестяване в приложенията към настоящия финансов отчет.

2.3. Функционална валута и признаване на курсови разлики

Съгласно изискванията на българското законодателство, групата води счетоводство и изготвя годишен финансов отчет в националната парична единица на България - Български лев (BGN). От 01.07.1997 г. левът е фиксиран в съответствие със Закона за БНБ към германската марка в съотношение BGN 1:DEM 1, а с въвеждането на еврото като официална валута на Европейския съюз – с еврото в съотношение BGN 1.95583 : EUR 1.

Сделките в чуждестранна валута се записват първоначално в български лева, като към сумата в чуждестранна валута се прилага обменният курс към момента на сделката или операцията. Паричните средства, вземанията и задълженията, като монетарни отчетни обекти, деноминирани в чуждестранна валута се отчитат във функционалната валута като се прилага обменният курс, публикуван от БНБ за последния работен ден на съответния месец. В края на всеки отчетен период те се оценяват в български лева като се използва заключителният обменен курс на БНБ.

Курсовите разлики, възникващи при уреждането на вземания и задължения в чуждестранна валута при курсове, различни от тези, по които са били заведени, се отчитат като финансови приходи или финансови разходи за периода, в който възникват.

Немонетарните отчетни обекти в Отчета за финансовото състояние, 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.

2.4. Преценки от определящо значение при прилагане счетоводната политика на Групата.

Обезценка на активи

Към 31.12.2016 г. ръководството е направило анализ на ценовите промени за ключовите му активи(зеделелски земи и инвестиции във инвестиционен портфейл) и е преценило, че е на лице основание за извършване на обезценка.

Към 31.12.2016 г. е извършен възрастов анализ на вземанията от клиенти и се констатиран такива, възникнали в предходни години, които да бъдат класифициране като трудно събираеми и да се налага обезценка.

Действащо предприятие

Годишният финансов отчет е изготвен на принципа “действащо предприятие”, на база текущо начисляване при спазване възприетите методи на счетоводно отчитане, непроменени през целия отчетен период. Към датата на изготвяне на Отчета няма решение за реструктуриране на Групата.

Приблизителни оценки

Представянето на консолидирания годишен финансов отчет съгласно Международните стандарти за финансови отчети, изисква ръководството да направи най-добри приблизителни оценки, начисления и разумно обосновани предположения, които оказват ефект върху отчетените стойности на активите и пасивите и на оповестяването на условните вземания и задължения към датата на отчета, респективно върху отчетените стойностни размери на приходите и разходите за отчетната година. Тези приблизителни оценки, начисления и предположения са основани на информацията, която е налична към датата на финансовия отчет.

През 2016 г. няма промяна в счетоводните преценки на група Дълготрайни активи.

3. ДЕФИНИЦИЯ И ОЦЕНКА НА ЕЛЕМЕНТИТЕ НА ФИНАНСОВИЯ ОТЧЕТ

3.1. Консолидиран отчет за печалбата или загубата и другия всеобхватен доход

Ръководството е избрало да представи всички статии на приходи и разходи, признати през периода в единен консолидиран отчет за печалбата или загубата и другия всеобхватен доход. В Консолидирания отчет за печалбата или загубата и другия всеобхватен доход за периода разходите са класифицирани според същността им.

3.2. Признаване на приходи и разходи

Приходите 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 от наем и аренда от инвестиционни имоти се признава в печалби или загуби по линеен метод за целия период на договора за наем или аренда. Авансовите плащания се разсрочват за целия период на предоставяне инвестиционния имот под наем.

Приходите от продажба на стоки се признават в момента, когато рисковете и изгодите от собствеността върху стоките са прехвърлени на купувача и разходите във връзка със сделката могат да бъдат надеждно измерени.

Приходите от услуги се признават, като се отчита етапа на завършеност на сделката към края на периода, 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 активи или услуги, нетно от косвени данъци (данък добавена стойност) и предоставени отстъпки.

Приходи от дивиденди се признават, когато се установи правото на тяхното получаване.

Финансовите приходи се състоят от лихви по заеми, приходи от валутни операции, както и от приходи от операции с финансови инструменти.

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

Финансовите разходи се състоят от лихвени разходи по заеми и банкови такси, разходи по валутни операции, както и от разходи от операции с финансови инструменти.

Предплатените разходи се отлагат за признаване като текущ разход за периода, през който договорите за които се отнасят, се изпълняват.

Приходите и разходите за лихви се начисляват на времева база при съблюдаване на дължимата сума по главницата и приложимия лихвен процент.

3.3. Данъчно облагане

Съгласно българското данъчно законодателство групата дължи данък върху печалбата. Размерът на данъка върху печалбата за 2016 и 2015 година е 10 % върху облагаемата печалба.

Текущият разход за данък се определя на база на облагаемата печалба за годината, коригирана с определени приходи и разходи, които се приспадат за данъчни цели в текущия период или подлежат на облагане в други периоди. Текущият разход за данък се определя на базата на данъчната ставка в сила към края на отчетния период.

Отсрочените данъци се осчетоводяват за всички временни разлики между данъчната основа на активите и пасивите и тяхната преносна стойност към датата на финансовия отчет като се ползва балансовият метод на задълженията. Задълженията по отсрочени данъци се признават по отношение на всички облагаеми временни разлики, а активите по отсрочени данъци се признават до степента, до която е вероятно да има бъдеща облагаема печалба, срещу която да могат да се използват намаляемите временни разлики.

3.4. Имоти, машини, съоръжения и оборудване

Имотите, машините, съоръженията и оборудването (дълготрайни материални активи) са представени във финансовия отчет по отчетна стойност, намалена с натрупаната амортизация и загубите от обезценка. Групата е приела при годишните инвентаризации да извършва преглед за наличие или отсъствие на условия за обезценка на наличните дълготрайни активи.

Първоначално оценяване

При първоначалното им придобиване имотите, машините, съоръженията и оборудването се оценяват по цена на придобиване (себестойност), която включва покупната цена, вкл. митнически такси и всички преки разходи, необходими за привеждане на актива в работно състояние. Преките разходи са: разходи за подготовка на обекта, разходи за първоначална доставка и обработка, разходите за монтаж, разходи за хонорари на лица, свързани с проекта, невъзстановяеми данъци и др.

Придобит материален актив се признава в групата на имоти, машини, съоръжения и оборудване, когато се очаква той да бъде използван в дейността (в процеса на производство, за предоставянето на други услуги или за административни цели) за период по-дълъг от една година.

Когато в имотите, машините, съоръженията и оборудването се съдържат компоненти с различна продължителност на полезен живот те се отчитат отделно.

При придобиване на имоти, машини, съоръжения и оборудване при условията на разсрочено плащане, покупната цена е еквивалентна на сегашната стойност на задължението, дисконтирано на база на лихвеното равнище по привлечените от дружеството кредитни ресурси с аналогичен матуритет и предназначение.

Ръководството е определило стойностен праг от 700 лв., под който придобитите активи, независимо че притежават характеристиките на дълготраен актив, се изписват като текущ разход в момента на придобиването им.

Последващо оценяване

Избраният подход за последваща оценка на имотите, машините, съоръженията и оборудването е моделът на цената на придобиване по МСС 16, т.е. имотите, машините, съоръженията и оборудването са представени по цена на придобиване, намалена с натрупаните амортизации и натрупаните загуби от обезценка.

Методи на амортизация

Групата използва "линеен метод" на амортизация на имотите, машините, съоръженията и оборудването (дълготрайните материални активи). Амортизирането на активите започва от началото на следващия месец, в който са въведени в експлоатация. Амортизация не се начислява за земи, напълно амортизирани активи и активи в процес на придобиване.

Амортизацията на имотите, машините, съоръженията и оборудването се начислява за срока на очаквания им полезен живот по линейния метод. Полезният живот по групи активи е определен в съответствие с: физическото износване, спецификата на оборудването, бъдещите намерения за употреба и с предполагаемото морално остаряване, като се използват следните годишни амортизационни норми:

	2016г.	2015г.
Машини и оборудване	15 %	15 %
Транспортни средства	25%	25%
Стопански инвентар	15%	15%
Компютърно оборудване	50%	50%

Определеният срок на годност на дълготрайните активи се преглежда в края на всяка година и при установяване на значителни отклонения спрямо бъдещите очаквания за срока на използването на активите, същият се коригира перспективно.

Последващи разходи

Разходите за ремонти и поддръжка се признават за текущи в периода, през който са направени.

Извършени последващи разходи, свързани с имоти, машини, съоръжения и оборудване, които имат характер на подмяна на определени възлови части и агрегати, или на преустройство и

реконструкция, се капитализират към балансовата стойност на съответния актив и се преразглежда остатъчният му полезен живот към датата на капитализация. Същевременно, неамортизираната част на заменените компоненти се изписва от преносната стойност на активите и се признава в текущите разходи за периода на преустройството.

Други последващи разходи се капитализират само когато се увеличава бъдещата икономическа изгода от актива и когато стойността му може да бъде надеждно оценена.

Обезценка на активи

Преносните стойности на дълготрайните материални активи подлежат на преглед за обезценка, когато са налице събития или промени в обстоятелствата, които показват, че балансовата им стойност би могла да се отличава трайно от възстановимата им стойност. Ако са налице такива индикатори, че приблизително определената възстановима стойност е по-ниска от тяхната балансова стойност, то последната се коригира до възстановимата стойност на активите. Възстановимата стойност на дълготрайните материални активи е по-високата от двете: справедлива стойност без разходи за продажба или стойност при употреба. За определянето на стойността при употреба на активите, бъдещите парични потоци се дисконтират до тяхната настояща стойност, като се прилага дисконтов фактор преди данъци, който отразява текущите пазарни условия и оценки на времевата стойност на парите и рисковете, специфични за съответния актив. Загубите от обезценка се отчитат в Отчета за печалбата или загубата и другия всеобхватен доход ако за дадения актив не е формиран преоценъчен резерв. Тогава обезценката се третира като намаление на този резерв, освен ако тя не надхвърля неговия размер и надвишението се включва като разход в Отчета за печалбата или загубата и другия всеобхватен доход.

Когато загубата от обезценка впоследствие се възстанови, преносната стойност на актива се увеличава до преизчислената възстановима стойност, така че увеличената преносна стойност да не надвишава стойността, която би била определена, ако не е била призната загуба от обезценка на актива в предходни години. Възстановяването на загуба от обезценка се признава като приход веднага, освен ако съответният актив е отчетен по преоценена стойност, в който случай загубата от обезценка е за сметка на преоценъчния резерв.

Към 31.12.2016 г. и 31.12.2015г., ръководството е направило преглед за обезценка на дълготрайните материални активи, въз основа на който ръководството е преценило, че не са били на лице условия за обезценка.

3.5. Нематериални активи

Репутация

Репутацията представлява надвишението на цената на придобиване предоставеното възнаграждение) над справедливата стойност на дела на Групата в нетните разграничими активи на придобитото дружество към датата на придобиването (бизнес комбинацията). В консолидирания финансов отчет тя първоначално се оценява по цена на придобиване (себестойност), а последващо - по цена на придобиване минус натрупаните загуби от обезценки. Репутацията не се амортизира.

Репутацията, възникнала при придобиване на дъщерно предприятие се представя в консолидирания отчет за финансовото състояние към групата на "нематериалните активи", а тази възникнала при придобиване на съвместни и асоциирани дружества (предприятие) е инкорпорирана в общата стойност на инвестицията и се посочва към групата на "инвестициите в съвместни предприятия" или съответно в "инвестициите в асоциирани предприятия".

Други нематериални активи

Нематериалните активи придобити и имащи ограничен срок на използване, се отчитат по модел "цена на придобиване", намалена с натрупаната амортизация и натрупаните загуби от обезценка. Цената на придобиване представлява справедливата стойност на съответния актив към датата на придобиване и тя включва покупната стойност и всички други преки разходи по сделката. В техния състав са включени софтуер, лицензи и патенти.

Балансовата стойност на нематериалните активи подлежи на преглед за обезценка, когато са налице събития, или промени в обстоятелствата, които посочват, че балансовата стойност би могла да надвишава възстановимата им стойност. Тогава обезценката се включва като разход в отчета за доходите.

3.6 Биологични активи

Биологичен актив е живо животно или растение.

Признаване и оценяване

Биологичният актив се оценява при първоначалното признаване и към датата на всеки баланс по справедлива стойност намалена с приблизителната оценка на разходите за продажба, с изключение на случая, при който справедливата стойност не може да бъде надеждно оценена.

В дружеството придобитите трайни насаждения от лозя се оценяват по себестойност(цена на придобиване), тъй като са придобити по стопански начин и тяхната справедлива стойност не може да бъде надеждно оценена.

Разходите за продажба включват комисионите за брокери и дилъри, такси за регулиращи агенции и стокови борси, както и данъци и мита по прехвърлянето им. Разходите за продажба изключват транспортни и други разходи необходими за пренасянето на активите до пазара, както и разходите за финансиране и данъците върху дохода.

Ако за биологичните активи съществува активен пазар, цената котирана на този пазар се използва като база за определянето на справедливата стойност на този актив. Ако предприятието има достъп до различни активни пазар, то използва най-подходящия от тях. Ако липсва активен пазар при определяне на справедливата стойност предприятието използва един или няколко от следните фактори:

- най-последната цена на пазарна сделка при условие, че не е имало значително изменение на икономическите условия между датата на сделката и датата на баланса;
- пазарни цени на сходни активи с корекции, които отразяват разликите;
- секторни бази за сравнения, като например стойността на овощна градина, изразена чрез експортна щайга, бушел или хектар, и стойността на добитъка, изразена чрез килограм месо.

Печалба или загуба, възникнали при първоначалното признаване на биологичния актив по справедливата му стойност и от промяна на справедливата стойност, следва да бъдат включени в печалбата или загубата за периода, в който са възникнали.

Биологичната трансформация води до следните видове резултати:

(а) промени на актива чрез:

- растеж (увеличаване на количеството или подобряване на качеството на животно или растение);
- разпадане (намаляване на количеството или влошаване на качеството на животно или растение);
- възстановяване (създаване на допълнителни живи животни или растения);

(б) производство на селскостопанска продукция като , листа чай, вълна, мляко и други.

Биологичната трансформация води до редица различни типове физическа промяна - растеж, разпадане, производство и възстановяване, всяка от които може да бъде наблюдавана и измерена. Всяка от тези физически промени има пряка връзка с бъдещи икономически ползи. Промяната в справедливата стойност на биологичен актив дължаща се на прибирането на реколтата също е физическа промяна.

Обезценка

Биологичните активи отчитани по себестойност(цена на придобиване) веднъж годишно се тестват за условия за обезценка. За обезценката на биологичните активи отчитани по себестойност (лозията) се прилагат правилата за обезценка на имоти, машини и съоръжения.

Амортизации

На дълготрайните биологични активи оценявани по справедлива стойност не се начисляват амортизации. Разликата между балансовата и справедливата стойност се отразява в Отчета за печалба или загуба и другия всеобхватен доход.

Биологичните активи отчитани по себестойност се амортизират при линеен метод на амортизация, като полезният живот на трайните насаждения от лози е определен 20 години.

Безвъзмездни средства, предоставени от държавата

Предоставените от държавата от държавата безвъзмездни средства, свързани с биологичен актив, оценен по справедлива стойност, намалена с разходите за продажба, се признават като доход, когато и само когато стане възможно това дарение да бъде получено.

Ако предоставени от държавата безвъзмездни средства са свързани с актив, оценен по неговата себестойност, намалена с натрупаната амортизация и загубите за обезценка, то в Групата се прилага метода, при който безвъзмездните средства се намаляват от цената на придобиване на актива до достигане на балансовата му стойност. Безвъзмездните средства се признават в печалбата или загубата през целия живот на амортизируемия актив като намален амортизационен разход.

3.7. Инвестиции

Съгласно счетоводната политика инвестициите в други дружества се отчитат по цена на придобиване, намалена с евентуалната загуба от обезценка.

Притежаваните дългосрочни инвестиции подлежат на преглед за обезценка към края на всеки отчетен период. При установяване на условия за обезценка се определя нейния размер и същата се отразява в Отчета за печалбата или загубата и другия всеобхватен доход.

Дружеството отчита инвестиции единствено в дъщерни предприятия.

3.7.1. Инвестиции в дъщерни предприятия

Дружеството класифицира като инвестиции в дъщерни предприятия притежаваните от него акции и дялове в други дружества, над които упражнява контрол. Приема се, че е налице контрол, когато :

- ☐ притежава пряко или косвено чрез дъщерни предприятия, повече от половината от правата на глас в дадено предприятие;
- ☐ притежава половината или по-малко от половината права на глас в предприятие и :
 - притежава власт над повече от половината права на глас по силата на споразумение с други инвеститори;
 - притежава властта да управлява финансовата и оперативната политика на предприятието по силата на устав или споразумение;
 - притежава властта да назначава или освобождава мнозинството от членовете на Съвета на директорите или еквивалентен ръководен орган и контролът над предприятието е чрез този съвет или орган; или
 - притежава властта да подава мнозинството от гласовете на заседания на Съвета на директорите или еквивалентен ръководен орган и контролът над предприятието е чрез този съвет или орган.

Дългосрочните инвестиции, представляващи акции и дялове в дъщерни дружества се представят във финансовия отчет по цена на придобиване (себестойност), намалена със загубите от обезценки. Когато акциите на дъщерни дружества не се търгуват на фондови борси се прилагат алтернативни оценъчни методи за надеждно определяне на справедливата им стойност.

Притежаваните от дружеството дългосрочни инвестиции подлежат на преглед за обезценка към края на всеки отчетен период. При установяване на условия за обезценка и се определи нейния размер, същата се отразява в Отчета за печалбата или загубата и другия всеобхватен доход към "други доходи и загуби".

При покупка и продажба на инвестиции в дъщерни дружества се прилага "дата на търгуване" (дата на сключване на сделката).

Инвестициите в дъщерни дружества се отписват, когато настъпят правните основания за това.

3.7.2. Инвестиции в асоциирани предприятия

Инвестициите в акции и дялове от капиталите на дружества, в които дружества от групата имат значително влияние се класифицират като инвестиции в асоциирани предприятия.

Значително влияние е правото на участие при вземането на решения, свързани с финансовата и оперативната политика на предприятието, в което е инвестирано, но не е контрол или съвместен контрол върху тази политика.

Дългосрочните инвестиции, представляващи акции и дялове в асоциирани дружества, се представят във финансовия отчет по цена на придобиване (себестойност), намалена със загубите от обезценки.

При покупка и продажба на инвестиции в асоциирани дружества се прилага “дата на търгуване” (дата на сключване на сделката). Инвестициите в асоциирани дружества се отписват, когато настъпят правните основания за това.

3.8. Инвестиционни имоти

Като инвестиционни имоти се отчитат земи и/или сгради, които се държат с цел получаване на приходи от наем или за увеличаване стойността на капитала.

Признаване и оценяване

Инвестиционните имоти се оценяват първоначално по цена на придобиване, която включва и разходите по сделката за придобиване.

След първоначалното признаване инвестиционните имоти се отчитат по модела на цената на придобиване - цена на придобиване намалена с всички натрупани амортизации и загуби от обезценка. След първоначалното признаване инвестиционните имоти се оценяват в съответствие с изискванията на МСС 16 .

Съгласно параграф 53 от МСС40- Съществува предположение, което подлежи на оборване, че предприятието ще може да определи достоверно справедливата стойност на инвестиционен имот на непрекъсната основа. Обаче в изключителни случаи, когато предприятието за първи път придобива инвестиционен имот (или когато съществуващ имот за първи път става инвестиционен имот след завършване на изграждането или разработването или след промяна в използването), има ясни доказателства, че предприятието няма да може да определи достоверно справедливата стойност на инвестиционен имот на продължаваща основа. Това възниква само когато сравнимите пазарни сделки са редки и няма алтернативни надеждни оценки на справедливата стойност (например основани на прогнозите за дисконтираните парични потоци). Поради тази причина след първоначалното признаване инвестиционните имоти се оценяват в съответствие с изискванията на МСС 16.

Отписване

Инвестиционните имоти се отписват при освобождаването или когато трайно се извадят от употреба и от тяхното освобождаване не се очаква никаква бъдеща полза.

Печалбите и загубите от изваждане от употреба или освобождаване от инвестиционен имот, се определят като разлика между нетните постъпления от освобождаването и балансовата сума на актива и се признават в Отчета за печалбата или загубата и другия всеобхватен доход за периода на изваждане от употреба или освобождаване.

Амортизация

Амортизация се начислява при линеен метод и се изчислява на базата на квоти отразяващи оставащия полезен живот на актива.

Инвестиционните имоти са тези имоти, които дългосрочно се държат за получаване на приходи от наеми и/или заради вътрешното увеличаване на стойността на капитала, вложен в тях.

РОМФАРМ КОМПАНИ ООД-СОФИЯ
Годишен финансов отчет-консолидиран
за периода, приключващ на 31 декември 2016 година

Първоначално те се оценяват по цена на придобиване, вкл. всички преки разходи по сделката. Последващо инвестиционните имоти се оценяват по цена на придобиване, минус начислената амортизация.

3.9. Търговски и други вземания

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

Приблизителната оценка за загуби от съмнителни и несъбираеми вземания се прави, когато за събираемостта на цялата сума или част от нея съществува висока несигурност.

Несъбиремите вземания се изписват, когато правните основания за това настъпят. Обезценката на вземанията се начислява чрез съответна кореспондентна корективна сметка за всеки вид вземане към статията „Други финансови разходи” на лицевата страна на Отчета за печалбата или загубата и другия всеобхватен доход.

3.10. Материални запаси

Материалните запаси се оценяват по по-ниската стойностна оценка от себестойността и нетната реализируема стойност. Себестойността на материалните запаси представлява сумата от всички разходи по закупуването, преработката, както и други разходи, направени във връзка с доставянето им до определеното им местоположение и подготовката им за употреба.

Нетната реализируема стойност е очакваната продажна цена в нормална бизнес среда, намалена с очакваните разходи за довършителни дейности и разходите по продажбата. Тя се определя на база проучвания на пазара и експертна оценка.

Оценката на материалните запаси при тяхното изписване се извършва по средно-претеглена цена.

3.11 Финансови инструменти

3.11.1. Финансови активи

Групата обявява счетоводна политика за финансови активи в категорията “финансови активи в инвестиционен портфейл”.

Финансови активи в инвестиционен портфейл

Като Финансовите активи в инвестиционен портфейл се отчитат закупените акции от фондовата борса. Те се отчитат по цена на придобиване. При продажбата на тези финансови активи, те се отписват по средно-претеглена цена. Резултата от тези сделки се отчитат в отчета на Дохода за текущият период във “финансови приходи/разходи”. Към края на всеки отчетен период дружеството оценява дали са настъпили събития или обстоятелства, които показват наличието на обективни доказателства, налагащи преоценка на тези активи. Те се преоценяват по цена на затваряне на борсовия пазар.

Групата обявява счетоводна политика за финансови активи и в категорията “кредити и вземания”, включително паричните средства и еквиваленти, поради съществуващата възможност някои от текущите търговски и други вземания да се прекласифицират като нетекущи.

Кредити и вземания

Вземанията са недеривативни финансови активи с фиксирани или установими плащания, които не се котират на активен пазар. Те се оценяват в Отчета за финансовото състояние по тяхната амортизируема стойност при използването на метода на ефективната лихва, намалена с направена обезценка. Тези активи се включват в групата на текущите активи, когато матуритетът им е в рамките на 12 месеца, а останалите – като нетекущи. Тази група финансови активи включва: предоставени заеми, търговски вземания, други вземания от контрагенти и трети лица. Лихвеният доход по кредитите и вземанията се признава на база ефективна лихва. Той се представя в Отчета за печалбата или загубата и другия всеобхватен доход за периода към “финансови приходи/разходи”.

Към края на всеки отчетен период дружеството оценява дали са настъпили събития или обстоятелства, които показват наличието на обективни доказателства, налагащи обезценка на кредитите и вземанията.

Обезценка на търговски вземания се формира, когато са налице обективни доказателства, че дружеството няма да може да събере цялата сума по тях съгласно оригиналните условия на вземанията.

- При оценката на събираемостта на вземанията ръководството прилага следните критерии: просрочените вземания над 360 дни се третираат като несъбираеми и се обезценяват изцяло, доколкото се преценява, че е налице висока несигурност за тяхното събиране в бъдеще.

Стойността на обезценката е разликата между балансовата стойност на даденото вземане и сегашната стойност на прогнозираните бъдещи парични потоци, дисконтирани по оригинален ефективен лихвен процент.

Балансовата стойност на вземанията, за които е преценено, че е необходимо да се направи обезценка, се коригира чрез използването на корективна сметка, в която се натрупват всички обезценки. Загубите от обезценка и последващото им възстановяване се признават в Отчета за печалбата или загубата и другия всеобхватен доход към “други разходи/ приходи от дейността”.

3.11.2. Финансови пасиви

Финансовите пасиви включват заеми, задължения към доставчици и други контрагенти.

Първоначално те се признават в Отчета за финансовото състояние по справедливата им стойност, а последващо - по амортизируема стойност по метода на ефективната лихва, освен за просрочени, предоговаряни и под условие за предсрочно изплащане.

3.12. Парични средства и парични еквиваленти

Паричните средства включват касовите наличности и разплащателните сметки, а паричните еквиваленти - краткосрочните депозити в банки, чийто оригинален матуритет е по-малък от 3 месеца. Отчета за паричните потоци за периода е изготвен по прекия метод, съгласно изискванията на МСС 7.

За целите на изготвянето на Отчета за паричните потоци:

- постъпленията и плащанията за лихви по предоставени и получени заеми се включват в паричните потоци от финансова дейност;

- паричните потоци, свързани с предоставени и получени кредити (главници), се включват като парични потоци използвани за финансова дейност;

- паричните постъпления от клиенти и паричните плащания към доставчици са представени брутно, с включен ДДС (20%);

- платеният ДДС по покупки на дълготрайни активи се посочва като “други постъпления (плащания)”, нетно към паричните потоци от оперативна дейност, доколкото той участва и се възстановява заедно и в оперативните потоци на дружеството за съответния период (месец).

3.13. Търговски и други задължения

През 2016 г. и 2015 г., взаимоотношенията с доставчици и други контрагенти, са осъществяване въз основа на договорени срокове за плащане. В случаите на разсрочени плащания над обичайния кредитен срок, при които не е предвидено допълнително плащане на лихва или лихвата значително се различава от обичайния пазарен лихвен процент, задълженията се оценяват първоначално по тяхната справедлива стойност, а последващо – по амортизирана стойност, след приспадане на инкорпорираната в тяхната номинална стойност лихва, определена по метода на ефективната лихва.

3.14. Заеми

Първоначално заемите се оценяват по справедливата стойност на получените финансови средства, а впоследствие по амортизирана стойност чрез използването на ефективен лихвен

процент. Амортизираната стойност се изчислява като се вземат предвид всички видове такси, комисионни и други разходи асоциирани с тези заеми. Печалбите и загубите се признават в Отчета за печалбата или загубата и другия всеобхватен доход като “финансови приходи или разходи”.

През 2016 г. и 2015 г., поради естеството на договорите за заем, ефективния лихвен процент по наша преценка е близък с договорения лихвен процент и лихвите с всички други разходи по кредитите са признати като “финансови приходи/разходи нетно”, а задълженията за заеми в Отчета за финансовото състояние представят само остатъка от дължимата главница.

3.15. Собствен капитал

РОМФАРМ КОМПАНИ ООД е дружество с ограничена отговорност. Като такава е задължено да регистрира в Търговския регистър определен размер на капитал, който да служи като обезпечение на кредиторите на дружеството за изпълнение на техните вземания към него.

3.16. Пенсионни и други задължения към персонала по социалното и трудово законодателство

Трудовите и осигурителни отношения с работниците и служителите в групата се основават на разпоредбите на Кодекса на труда (КТ) и на разпоредбите на действащото осигурително законодателство.

Основно задължение на работодателя е да извършва задължително осигуряване на наетия персонал за фонд “Пенсии”, допълнително задължително пенсионно осигуряване (ДЗПО), фонд “Общо заболяване и майчинство” (ОЗМ), фонд “Безработица”, фонд “Трудова злополука и професионална болест” (ТЗПБ), и здравно осигуряване.

Съгласно разпоредбите на Кодекса на труда работодателят има задължение да изплати при прекратяване на трудовия договор следните обезщетения:

- неспазено предизвестие - за периода на неспазеното предизвестие;
- поради закриване на предприятието или на част от него, съкращаване в щата, намаляване на обема на работа и спиране на работата за повече от 15 дни и др. – от една брутна месечна работна заплата;
- при прекратяване на трудовия договор поради болест – в размер на brutното възнаграждение на работника за два месеца при условие, че има най-малко пет години трудов стаж и не е получавал обезщетение на същото основание;
- при пенсиониране – от 2 до 6 брутни месечни работни заплати според трудовия стаж в дружеството;
- за неизползван платен годишен отпуск - за съответните години за времето, което се признава за трудов стаж.

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

В групата се провежда политика на ежегодно ползване на отпуските и в тази връзка не се начисляват провизии.

Съгласно Кодекса на труда дружествата от Групата са задължени да изплащат на лица от персонала при настъпване на пенсионна възраст обезщетение, което в зависимост от трудовия стаж може да варира между 2 и 6 брутни месечни работни заплати към датата на прекратяване на трудовото правоотношение. По своите характеристики тези схеми представляват планове с дефинирани доходи. В предвид възрастовата структура на персонала ръководството счита, че размера на тези обезщетения е несъществен и влиянието им върху финансовото състояние на групата е незначително (неизмеримо).

3.17. Провизии

Провизии се признават, когато има настоящо (конструктивно или правно) задължение в резултат на минало събитие, и е вероятно, че погасяването/уреждането на това задължение е свързано с изтичане на ресурси. Провизиите се оценяват на база най-добрата приблизителна преценка на ръководството към датата на баланса за разходите, необходими за уреждането на съответното задължение. Приблизителната оценка се дисконтира, когато падежът на задължението

РОМФАРМ КОМПАНИ ООД-СОФИЯ
Годишен финансов отчет-консолидиран
за периода, приключващ на 31 декември 2016 година

е дългосрочен. Когато се очаква част от ресурсите, които ще се използват за уреждане на задължението да бъдат възстановени от трето лице, дружеството признава вземане, ако е налице висока степен на сигурност на неговото получаване, стойността му може надеждно да се установи и доход (кредит) по същата позиция в Отчета за печалбата или загубата и другия всеобхватен доход, където е представена и самата провизия.

3.18. Управление на финансовите рискове

В хода на обичайната си дейност Групата може да бъде изложена на различни финансови рискове, най – важните, от които са: пазарен (включващ валутен риск, риск от промяна на справедливата стойност и ценови риск), кредитен риск, ликвиден риск и риск на лихвено – обвързани парични потоци. Финансовите рискове текущо се идентифицират, измерват и наблюдават с помощта на различни контролни механизми.

4. ПРИХОДИ

4.1 ПРИХОДИ ОТ ПРОДАЖБИ

Отчетените приходи от продажби включват:

	Периода, приключващ на 31.12.2016	Периода, приключващ на 31.12.2015
Продажби на стоки	90 616	138 907
Приходи от продажба на селскостопанска продукция-грозде	131	24
Приходи от услуги	1 529	2 991
Приходи от производства на ел.енергия	2 244	2 237
Приходи от дооговор за съвместна дейност	645	0
Приходи от ренти на земеделски земи	26 923	23 752
	122 088	167 911
Балансова стойност на продадените активи	(35 235)	(59 268)
	86 853	108 643

4.2 ДРУГИ ПРИХОДИ

Другите приходи включват:

	Периода, приключващ на 31.12.2016	Периода, приключващ на 31.12.2015
Приходи от продажби и замени на земи	1 616	3 269
Балансова стойност на продадени и заменени земи	(1 402)	(2 537)
Приходи от отписани задължения и вземания	405	381
Приходи от получени застрахователни обезщетения	89	-
Регенерирани печалби от платени обезценени вземания	114	14
Приходи от продажба на транспортни средства	148	0
Балансова стойност на продадени транспортни средства	(215)	0
Приходи от продажба на материали	51	0
Балансова стойност на материали	(51)	0
Приходи от финансираня	131	44
Полуени суми по съдебно решение	45	267
Други приходи	9	0
	940	1 438

РОМФАРМ КОМПАНИ ООД-СОФИЯ
Годишен финансов отчет-консолидиран
за периода, приключващ на 31 декември 2016 година

4.3 НАМАЛЕНИЕ/УВЕЛИЧЕНИЕ НА ЗАПАСИТЕ ОТ ПРОДУКЦИЯ И РАЗХОДИ ЗА ПРИДОБИВАНЕ НА АКТИВИ ПО СТОПАНСКИ НАЧИН

Отчетените приходи включват:

	Периода, приключващ на 31.12.2016	Периода, приключващ на 31.12.2015
Намаление/Увеличение на запаса от продукция	89	55
Разходи за придобиване на активи по стопански начин	0	19
	89	74

5. РАЗХОДИ ЗА МАТЕРИАЛИ

Разходите за материали се състоят от разходи за:

	Периода, приключващ на 31.12.2016	Периода, приключващ на 31.12.2015
Гориво и смазочни материали	41	31
Канцеларски материали	2	3
Резервни части	11	8
Семена и препарати	76	60
Грозде дадено на ишлема	0	0
Разходи за балансираща енергия	41	62
Разходи за електроенергия	15	14
Други	28	6
	214	184

6. РАЗХОДИ ЗА ВЪНШНИ УСЛУГИ

Разходите за външни услуги са както следва:

	Периода, приключващ на 31.12.2016	Периода, приключващ на 31.12.2015
Застраховки	170	255
Транспорт	748	952
Услуги по деклариране на лекарства	25	87
Комисионна за борсови посредници и комисионни земи	1 725	1 773
Митнически и консултански услуги	1 740	28
Наем	110	53
Счетоводни и одиторски услуги, правни услуги	64	60
Други услуги-телефони, ел.енергия, абонаменти, СОТ, преводачески, абонаменти	349	384
Договори за съвместна дейност,	645	0
Достъп до електрическа мрежа	29	18
20% такса по чл.35 от ЗВЕИ	110	32
Разходи по арендни договори	12	11
Представителство Москва	7 345	7 381
	13 072	11 034

РОМФАРМ КОМПАНИ ООД-СОФИЯ
Годишен финансов отчет-консолидиран
за периода, приключващ на 31 декември 2016 година

7. РАЗХОДИ ЗА ПЕРСОНАЛА

Разходите за персонала включват:

	Периода, приключващ на 31.12.2016	Периода, приключващ на 31.12.2015
Възнаграждения	5 327	5 231
Социални и здравни осигуровки	64	60
	5 391	5 291

8. ДРУГИ РАЗХОДИ, ОБЕЗЦЕНКИ

Другите разходи се състоят от разходи за:

	Периода, приключващ на 31.12.2016	Периода, приключващ на 31.12.2015
Данъци МПС, данък сгради и такса смет	12	3
Командировки	0	3
Обезценка на вземания и отписване на вземания	1 451	1 714
Разходи и данъци за експлоатация на леки автомобили	35	37
Дарения	0	26
Съдебни разноси по приключили дела	105	0
Представителни разходи и данък върху него	30	0
Брак на ДМА	127	0
Непризнати за данъчни цели	48	41
Други разходи	77	118
	1 885	1 942

9. ФИНАНСОВИ РАЗХОДИ И ПРИХОДИ

Финансовите разходи по видове са както следва:

	Периода, приключващ на 31.12.2016	Периода, приключващ на 31.12.2015
Разходи за лихви	709	193
Разходи от операции с финансови инструменти	42	28 846
Разходи по валутни операции	8 943	28 544
Други финансови разходи	66	78
Финансови разходи	9 760	57 661

Финансовите приходи се състоят от приходи за:

	Периода, приключващ на 31.12.2016	Периода, приключващ на 31.12.2015
Приходи от лихви по депозити/разплащ.сметки	2	28
Приходи от лихви по заеми	761	736
Приходи от дивиденди	1 721	63
Приходи от операции с финансови инструменти	0	442
Приходи от валутни операции	3 347	17 665
Приходи от преоценка на активи	6 322	206
	12 153	19 140

РОМФАРМ КОМПАНИ ООД-СОФИЯ
Годишен финансов отчет-консолидиран
за периода, приключващ на 31 декември 2016 година

10. ДАНЪЦИ

Разходът за данък е както следва:

	Периода, приключващ на 31.12.2016	Периода, приключващ на 31.12.2015
Текущ разход за данък	(5 598)	(7 272)
Приход от отсрочени данъци върху печалбата	(1 160)	2 506
Разход за данък, нетно	(6 758)	(4 766)

Данъкът за текущата година е изчислен в съответствие със Закона за корпоративното подоходно облагане.

Приложимата данъчна ставка за 2016 година е 10 % (за 2015 година – 10 %).

11. ИМОТИ, МАШИНИ, СЪОРЪЖЕНИЯ И ОБОРУДВАНЕ, ИНВЕСТИЦИОННИ ИМОТИ

Движението на имотите, машините, съоръженията и оборудването, биологичните активи, инвестиционните имоти е както следва:

	Земя	Сгради	Машини компютри	Транспорт. средства	Стоп.инв. и други	Трайни насаждения	Разходи за придобив. на ДМА	Инвест. имоти	Общо
Отчетна стойност									
към 01.Януари 2015г	1433	721	9960	494	43	1090	689	244224	258654
Придобити	0	142	7	229	21	45	587	29828	30859
Отписани							-482	-2591	-3073
Транфер в инвестиционни имоти						238	-238		0
31.Декември 2015	1433	863	9967	723	64	1373	556	271461	286440
									0
Придобити	23	0	157	340	72	0	313	26086	26991
Отписани	-90		-188	-385			-230	-1,333	-2226
Транфер						0	0		
към 31.Декември 2016	1366	863	9936	678	136	1373	639	296,214	311205
в т.ч.напълно амортизирани			0	0					0
Натрупана амортизация									0
към 01.Януари 2015г	1433	52	2212	275	19	63		244224	2621
Начислена за периода		29	680	124	9	56			898
Отписана Амортизация									0
31.Декември 2015	1433	81	2892	399	28	119		271461	3519
Начислена за периода		28	669	101	15	68			881
Отписана Амортизация			-65	-170					-235
към 31.Декември 2016	1366	109	3496	330	43	187		296214	4165

РОМФАРМ КОМПАНИ ООД-СОФИЯ
Годишен финансов отчет-консолидиран
за периода, приключващ на 31 декември 2016 година

Балансова стойност към									0
31.Декември 2015	1433	782	7075	324	36	1254	556	271461	282921
Балансова стойност към									0
към 31.Декември 2016	1366	754	6440	348	93	1186	639	296214	307040

Преоценки

Към 31.12.2016 г. е направен преглед за обезценка на дълготрайните материални активи. На базата на този преглед ръководството е преценило, че не са налице индикатори за обезценка.

12. НЕМАТЕРИАЛНИ АКТИВИ

	Програмни продукти	Предоставени аванси за покупка на нематериални активи	Права върху интелектуална собственост	Общо
ОТЧЕТНА СТОЙНОСТ				
КЪМ 1 ЯНУАРИ 2016	8	24	0	32
Придобити	17 585	0	10	17 595
Отписани	-1			-1
31 ДЕКЕМВРИ 2016	17 592	24	10	17 626
НАТРУПАНА АМОРТИЗАЦИЯ				
1 ЯНУАРИ 2016	6			6
Начислена за периода	1			1
Отписана амортизация	-1			-1
31 ДЕКЕМВРИ 2016	6		0	6
БАЛАНСОВА СТОЙНОСТ КЪМ				
31 ДЕКЕМВРИ 2015	2	24	0	26
БАЛАНСОВА СТОЙНОСТ КЪМ				
31 ДЕКЕМВРИ 2016	17 586	24	10	17 620

13. АКТИВИ ПО ОТСРОЧЕНИ ДАНЪЦИ

Активите по отсрочени данъци са както следва:

	Към 31.12.2016	Към 31.12.2015
Активи по отсрочени данъци	1 389	2 549
	1 389	2 549

14. ИНВЕСТИЦИИ

Инвестициите на дружеството представени в Отчета за финансовото състояние са както следва:

14.1 Инвестиции в асоциирани предприятия

Инвестиции	Към 31.12.2016	% на участието	Към 31.12.2015	% на участието
Допълнителни парични вноски в асоциирани предприятия	475		475	
Общо инвестиции	475		475	

РОМФАРМ КОМПАНИ ООД-СОФИЯ
Годишен финансов отчет-консолидиран
за периода, приключващ на 31 декември 2016 година

Ромфарм компани ООД има вземания от асоциирано дружество Роузгрийн ООД, за допълнителни парични вноски към 31.12.2016 г. в размер на 475 хил. лв., което формира и стойността на инвестицията.

Към 31.12.2016г. ръководството е извършило преглед за наличие на условия за обезценка на инвестициите в асоциираното предприятие, като не са установени индикации за обезценка.

15. ПРЕДОСТАВЕНИ ЗАЕМИ

Предоставените заеми са както следва:

	Към 31.12.2016	Към 31.12.2015
Шато Ботево ООД	4 288	4 288
Росагрофонд ООД	10 749	10 749
Фрешроуз ООД	157	101
Геоагро Зем ЕООД	965	905
Общо	16 159	16 043

16. МАТЕРИАЛНИ ЗАПАСИ

Материалните запаси са както следва:

	Към 31.12.2016	Към 31.12.2015
Стоки на склад	1	61
Незавършено производство	72	51
Готова продукция	83	15
Материали	63	0
Доставчици по аванси	236	5
Общо	455	132

17. ВЗЕМАНИЯ ПО ПРЕДОСТАВЕНИ ЗАЕМИ

Вземанията по предоставени заеми са както следва:

	Към 31.12.2016	Към 31.12.2015
Вземания от лихви по предоставени заеми	2 309	2 384
Общо	2 309	2 384

18. КРАТКОСРОЧНИ ФИНАНСОВИ ИНВЕСТИЦИИ

Краткосрочните финансови активи са както следва:

	Към 31.12.2016	Към 31.12.2015
Финансови активи в инвестиционен портфейл	72 776	66 496
Общо	72 776	66 496

19. ТЪРГОВСКИ И ДРУГИ ВЗЕМАНИЯ

Търговските и други вземания са както следва:

РОМФАРМ КОМПАНИ ООД-СОФИЯ
Годишен финансов отчет-консолидиран
за периода, приключващ на 31 декември 2016 година

	Към 31.12.2016	Към 31.12.2015
Вземания от клиенти, доставчици	72 441	76 042
Други вземания	1 899	2 008
Общо	74 340	78 050

19.1. ВЗЕМАНИЯ ОТ КЛИЕНТИ И ДОСТАВЧИЦИ

Вземанията от клиенти са както следва:

	Към 31.12.2016	Към 31.12.2015
Вземания от клиенти	78 414	87 643
Обезценени вземания	(6 713)	(12 047)
Вземания по признати приходи	128	206
Вземания от клиенти, нетно	71 829	75 802

Вземанията от доставчици са както следва:

	Към 31.12.2016	Към 31.12.2015
Вземания от доставчици-надплатени	612	240
Обезценени вземания	0	0
Вземания от доставчици, нетно	612	240

Групата признава загуба от обезценка за несъбираемост на търговските вземания, определена на база анализ на вземания от клиенти и доставчици, разглеждайки всяко едно поотделно, и на база възрастов анализ, при прилагане на следните проценти:

- вземания, непогасени повече от 360 дни - 100%, съгласно сключени договорни срокове на плащане.

Обезценката на търговските вземания се оценява на базата на възрастов анализ на сумите от датата на издаване на фактурата.

19.2. ДРУГИ ВЗЕМАНИЯ

Другите вземания са както следва:

	Към 31.12.2016	Към 31.12.2015
Вземания по платени гаранции	7	7
Предплатени разходи	6	22
Данъци за възстановяване (ДДС и корпоративен данък)	94	153
Вземания по предоставени допълнителни парични вноски	38	38
Дебиторски партии на упълномощени лица за покупка на земи	915	890
Подотчетни лица	84	70
Вземания по съдебни спорове	78	161
Вземания по признати, но нефактурирани приходи за аренда	0	374
Разчети с представителство	592	293
Други дебиторски партии	85	-
Други вземания	1 899	2 008

РОМФАРМ КОМПАНИ ООД-СОФИЯ
Годишен финансов отчет-консолидиран
за периода, приключващ на 31 декември 2016 година

20. ПАРИЧНИ СРЕДСТВА И ПАРИЧНИ ЕКВИВАЛЕНТИ

Паричните средства са в лева и валута и включват:

	Към 31.12.2016	Към 31.12.2015
Парични средства в брой	328	277
Парични средства в разплащателни сметки	11 561	2 408
	11 889	2 685

От паричните средства в разплащателни сметки паричните средства във валута са в размер на 6 724 хил. лв. Същите са преоценени по заключителния курс на БНБ към 31.12.2016г., в съответствие с изискванията на МСС 21.

21. РЕГИСТРИРАН КАПИТАЛ, РЕЗЕРВИ

Дружеството – майка е с регистриран капитал в размер на 5,000 лв., разпределен в 50 дяла, с номинална стойност 100 лв. всеки.

	31.12.2016		31.12.2015	
Акционер	Брой дял	Акции %	Брой дял	Акции %
Венелин Стоянов Георгиев	25	50%	25	50%
Тенчо Лъчезаров Шиков	25	50%	25	50%
Общо	50	100	50	100

Капиталът на дружеството е изцяло внесен.

Резервите на групата са в размер на 233 хил. лв. и са формирани от преостъпен данък през 2012 г. и 2013 г.

22. НЕРАЗПРЕДЕЛЕНА ПЕЧАЛБА

Към 31 декември 2016г. икономическата група отчита неразпределена печалба в размер на 522 725 хил.лв.(към 31.12.2015 г. – 486 744 хил. лв.).

23. ДЪЛГОСРОЧНИ ЗАЕМИ

Задълженията по дългосрочни заеми към 31 декември 2016г. и 2015г. се състоят от:

	Към 31.12.2016	Към 31.12.2015
Задължения по търговски заеми	5 978	5 981
Дългосрочни заеми	9 613	3 965
Общо нетекущи финансови пасиви	15 591	9 946

24. ПАСИВИ ПО ОТСРОЧЕНИ ДАНЪЦИ

Към 31.12.2016 г. групата няма начислени пасиви по отсрочени данъци.

РОМФАРМ КОМПАНИ ООД-СОФИЯ
Годишен финансов отчет-консолидиран
за периода, приключващ на 31 декември 2016 година

25. ЗАДЪЛЖЕНИЯ ПО ТЪРГОВСКИ ЗАЕМИ

Задълженията по търговски заеми към 31 декември 2016г. и 2015г. се състоят от:

	Към 31.12.2016	Към 31.12.2015
Задължения по лихви по заеми	2 214	1 185
Задължения по краткосрочни заеми	468	-
	2 682	1 185

26. ТЪРГОВСКИ И ДРУГИ ЗАДЪЛЖЕНИЯ

Текущите търговски и други задължения към 31 декември 2016г. и 2015г. се състоят от:

	Към 31.12.2016	Към 31.12.2015
Задължения към доставчици	3 176	2 003
Получени аванси от клиенти	337	503
Задължения към персонала и социалното осигуряване	2 199	20
Задължения към бюджета	2 013	1 798
Други задължения	9 697	4 358
Общо текущи търговски и други задължения	17 422	8 676

26.1. ЗАДЪЛЖЕНИЯ КЪМ ДОСТАВЧИЦИ

Текущите задължения към доставчици и клиенти към 31 декември 2015г. и 2014г. се състоят от:

	Към 31.12.2016	Към 31.12.2015
Задължения към доставчици и клиенти	3 176	2 003
	3 176	2 003

Групата урежда задълженията към своите доставчици текущо, без просрочия.

26.2. ПОЛУЧЕНИ АВАНСИ ОТ КЛИЕНТИ

Получените аванси към 31 декември 2016г. и 2015г. се състоят от:

	Към 31.12.2016	Към 31.12.2015
Авансово платена рента от арендатори на земеделска земя	337	503
Клиенти по аванси за продажба на стоки	-	-
	337	503

26.3. ЗАДЪЛЖЕНИЯ КЪМ ПЕРСОНАЛА И СОЦИАЛНОТО ОСИГУРЯВАНЕ

Задълженията към персонала и социалното осигуряване към 31 декември 2016г. и 2015г. се състоят от:

	Към 31.12.2016	Към 31.12.2015
Задължения към персонала за възнаграждения	2 193	10
Задължения към социалното осигуряване	6	4
	2 199	14

Задълженията за възнаграждения и осигуровки към 31.12.2016г. в размер на 15 хил.лв. са за месец декември 2016г. (2015г. – 14 хил.лв. – за месец декември 2015 г.). Възнаграждения в размер на

РОМФАРМ КОМПАНИ ООД-СОФИЯ
Годишен финансов отчет-консолидиран
за периода, приключващ на 31 декември 2016 година

2 184 хил.лв в майка-Ромфарм компани ООД са на Венелин Георгиев и Тенчо Шиков за периода 07-12,2016г.

26.4. ЗАДЪЛЖЕНИЯ КЪМ БЮДЖЕТА

Данъчните задължения към 31 декември 2016г. и 2015г. се състоят от:

	Към 31.12.2016	Към 31.12.2015
Данък върху доходите на физически лица	3	2
Задължения за корпоративен данък	1 367	1 793
Задължения за данък дивидент	309	-
Задължения за данък при източника	171	-
Данък върху разходите за експлоатация на лек автомобил	5	3
Данък върху добавената стойност	158	-
	2 013	1 798

Задълженията за данък върху доходите на физически лица са за м. декември, съответно на за 2016 г. и 2015 г.

Задълженията за корпоративен данък са по деклариранияте съответно в ГДД за 2016 г. и 2015 г.

26.5 ДРУГИ ЗАДЪЛЖЕНИЯ

Текущите задължения към доставчици към 31 декември 2016г. и 2015г. се състоят от:

	Към 31.12.2016	Към 31.12.2015
Задължение по съучастия	3 600	2 253
Задължения към собственици	3 974	180
Разходи и приходи от друга година	62	1 242
Кредитни партии на пълномощници за покупка на земя	128	440
Други кредиторски партии	1 834	157
Задължения по съдебни спорове	86	86
	9 697	4 358

27. ПРИХОДИ ЗА БЪДЕЩИ ПЕРИОДИ

Приходите за бъдещи периоди към 31 декември 2016г. и 2015г. се състоят от:

	Към 31.12.2016	Към 31.12.2015
Приходи за бъдещи периоди от наеми и аренды	74	233
	74	233

Приходите за бъдещи периоди включват част от вземанията за наеми и аренды за стопанската година 2015/2016, платени авансово.

28. СВЪРЗАНИ ЛИЦА

Икономическата група на Ромфарм Компани ООД включва дъщерните предприятия: Доброселец Енерджи ООД, Ставен Енерджи ООД, Ставен АД, СЕРЕС ЕАД и Робафарм ЕООД.

Извън групата свързани лица са Роузгрийн ООД, Дуомед ООД, както и собствениците Тенчо Лъчезаров Шиков и Венелин Стоянов Георгиев.

Свързаните лица от икономическата група нямат сключвани сделки със свързаните лица извън икономическата група.

29. ПОЛИТИКА, ПРОЦЕДУРИ ЗА УПРАВЛЕНИЕ НА КАПИТАЛА

Целите на ръководството във връзка с управление на капитала са:

- да осигури добра рентабилност на собствениците, като определя адекватно инвестиционните си проекти в съответствие с нивото на различните видове риск.

Групата управлява структурата на капитала и извършва необходимите корекции в нея в съответствие с промените в икономическата обстановка и характеристиките на риска на съответните активи. За да поддържа или коригира капиталовата структура, Групата се придържа към общоприетите за отрасъла норми на съотношение нетен дълг към капитал. Нетният дълг се изчислява като общ дълг минус парите и паричните еквиваленти.

През 2015 година стратегията на дружеството е да поддържа съотношението дълг към капитал на такова ниво, което да гарантира достъп до финансиране на разумна цена.

Съотношението нетен дълг към капитал съответно към 31 декември 2016г. и 2015г. е както следва:

	Към 31.12.2016г.	Към 31.12.2015г.
Общ дълг	35 769	20 040
Пари и парични еквиваленти	(11 889)	(2 685)
Нетен дълг	23 880	17 355
Общо собствен капитал	530 015	493 495
Нетен дълг към капитал	0.05	0.04

30. ЦЕЛИ И ПОЛИТИКА НА РЪКОВОДСТВОТО ЗА УПРАВЛЕНИЕ НА РИСКА

Най-значимите финансови рискове, на които е изложена Групата, са изброени по-долу.

30.1. Лихвен риск

Политиката на Групата е насочена към минимизиране на лихвения риск.

Лихвите по получените от Групата търговски заеми са фиксирани и няма риск от нарастване на размера на лихвите през следващите отчетни периоди.

30.2. Кредитен риск

Излагането на Групата на кредитен риск е ограничено до размера на балансовата стойност на търговски вземания от клиенти. Същите са представени в баланса в нетен размер, след приспадане на начислените обезценки по рискови вземания от клиенти.

Към 31.12.2016г. максималната експозиция към кредитен риск е както следва:

	Към 31.12.2016г.	Към 31.12.2015г.
Търговски вземания	72 441	75 596
Пари и парични еквиваленти	11 889	2 685
	84 330	78 281

31. ДРУГИ ОПОВЕСТЯВАНИЯ

Съдебни дела и административни производства

Към 31.12.2016 г. Групата води съдебни дела, но техният размер е несъществен.

Активи дадени за обезпечение, записи на заповед и гаранции

Групата няма активи предоставени като обезпечения, няма подписани записи на заповед и не е поемало гаранции.

32. СЪБИТИЯ СЛЕД ОТЧЕТНИЯ ПЕРИОД

Не са настъпили събития след отчетния период по отношение на обектите представени във консолидирания годишен финансов отчет, които да изискват корекции или отделно оповестяване към 31 декември 2016г., освен оповестените в приложението на отчета.

В периода от 31 декември 2016г. до датата, на която консолидирания годишен финансов отчет е съставен не са възникнали сделки или събития от съществено значение и (или) с необичайно естество, които по мнение на ръководството биха оказали значително влияние върху резултата за следващата финансова година.

33. ЗАСТРАХОВАНО ИМУЩЕСТВО

Групата има сключени застраховки на дълготрайни активи със стандартно застрахователно покритие и пълно каско на МПС.

Настоящият консолидиран годишен финансов отчет на Ромфарм компани ООД е одобрен на общо събрание проведено се на 21.06.2017 г. и подписан от:

Съставител:

/Анатоли Ангелов/

Управител:

/Тенчо Шиков/

