
СВРАКОВ ИНВЕСТМЪНТ - ООД

ГОДИШЕН ФИНАНСОВ ОТЧЕТ

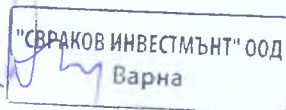
31 декември 2015 г.

Варна

СЧЕТОВОДЕН БАЛАНС
към 31 декември 2015 г.

	Прило- жение №	31.12.2015 хил. лв.
Текущи активи		
Предоставени заеми	3	31
Вземания и предоставени аванси	4	60
Парични средства	5	<u>171</u>
Всичко текущи активи		<u>262</u>
Всичко активи		<u><u>262</u></u>
 Капитал		
Основен капитал	6	250
Печалба от текущия период		<u>8</u>
Всичко капитал		<u>258</u>
 Текущи пасиви	7	<u>4</u>
Всичко пасиви		<u>4</u>
Всичко капитал и пасиви		<u><u>262</u></u>

Управител:
Христо Свраков



Съставител:
Галина Христова



26 януари 2016 г.

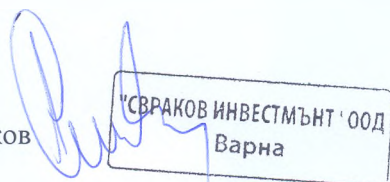
Приложението от стр. 6 до стр. 13 е неразделна част от този финансов отчет.

ОТЧЕТ ЗА ПРИХОДИТЕ И РАЗХОДИТЕ
за десетте месеца, завършващи на 31 декември 2015

	Приложение №	Десетте месеца, завършващи на 31.12.2015 хил. лв.
Приходи от дейността	8	<u>30</u>
Разходи по икономически елементи		
Разходи за материали		1
Разходи за външни услуги	9	10
Разходи за персонала	10	11
Всичко разходи по икономически елементи		<u>22</u>
Финансови приходи/ (разходи)		
Приходи /(разходи) за лихви		<u>1</u>
Всичко финансови приходи/ (разходи)		<u>1</u>
Печалба преди облагане с данъци		<u>9</u>
Приходи/(разходи) за данъци върху печалбата		<u>(1)</u>
Нетна печалба за периода		<u><u>8</u></u>

Управител:

Христо Свраков



Съставител:

Галина Христова



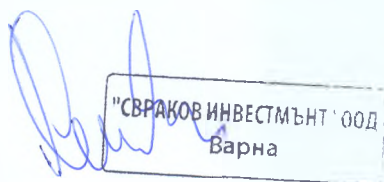
26 януари 2016 г.

Приложението от стр. 6 до стр. 13 е неразделна част от този финансов отчет.

ОТЧЕТ ЗА ПРОМЕНИТЕ В КАПИТАЛА
за десетте месеца, завършващи на 31 декември 2015

	Основен капитал хил. лв.	Печалба/ (загуба) хил. лв.	Общо хил. лв.
Салдо на 1 януари 2015 г.	-	-	-
Вноски в регистрирания капитал	250	-	250
Финансов резултат за периода	-	8	8
Салдо на 31 декември 2015 г.	250	8	258

Управител:
Христо Свраков



Съставител:
Галина Христова



26 януари 2016 г.

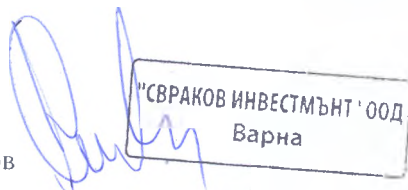
Приложението от стр. 6 до стр. 13 е неразделна част от този финансов отчет.

ОТЧЕТ ЗА ПАРИЧНИТЕ ПОТОЦИ
за десетте месеца, завършващи на 31 декември 2015

Десетте месеца,
завършващи
на 31.12.2015
хил. лв.

Наличности от парични средства в началото на периода	
Парични потоци от оперативна дейност	
Плащания на доставчици и други кредитори	(37)
Плащания, свързани с трудови възнаграждения	(10)
Платени преки и косвени данъци	(3)
Възстановени/(изплатени) данъци, такси и други	1
Нетни парични потоци от оперативна дейност	(49)
Парични потоци от финансова дейност	
Постъпления от дяловите вноски в капитала	250
Предоставен търговски заем	(50)
Погасителни вноски по търговски заем	20
Нетни парични потоци от финансова дейност	220
Изменение на наличностите през годината	171
Парични наличности в края на периода	171

Управител:
Христо Свраков



Съставител:
Галина Христова



26 януари 2016 г.

Приложението от стр. 6 до стр. 13 е неразделна част от този финансов отчет.

**ПРИЛОЖЕНИЕ КЪМ ФИНАНСОВИЯ ОТЧЕТ
към 31 декември 2015 г.**

1. Корпоративна информация

Свраков Инвестмънт (дружеството) е дружество с ограничена отговорност, регистрирано през февруари 2015 год. в Агенцията по вписванията с ЕИК 203429252. Седалището на дружеството е в град Варна. Основният му предмет на дейност е инвестиции в недвижими имоти и други сделки, свързани с покупко-продажбата и строителството им. Дружеството се управлява и представлява от своя управител.

Настоящият годишен финансов отчет е приет от ръководството на дружеството на 26 януари 2016 г.

2. Счетоводна политика

2.1 Приложима счетоводна база

Годишното счетоводно приключване и изготвянето на годишните финансови отчети за 2015 г. се извършва по реда на Закона за счетоводството от 2002 г., чието действие е отменено, считано от 1 януари 2016 г. Съгласно този закон търговските дружества в България имат възможност да прилагат Международните счетоводни стандарти, приети за приложение от Европейския съюз (МСС), или Националните стандарти за финансови отчети за малки и средни предприятия, приети за приложение в България (НСФОМСП). Всички публични търговски дружества, както и тези дружества, които не са дефинирани като малки и средни, са задължени да изготвят финансовите си отчети по изискванията на МСС. Дружеството не отговаря на тези критерии, поради което при изготвянето на настоящия годишен финансов отчет е приложило НСФОМСП.

Съгласно изискванията на Закона за счетоводството, който влиза в сила от 1 януари 2016 г. Министерският съвет прие Национални счетоводни стандарти, които следва да бъдат прилагани през 2016 г. и в бъдеще. Същите са разработени на основата на вече бившите НСФОМСП, като в тях са внесени някои изменения и допълнения. Ръководството на дружеството е направило преглед на внесените промени и счита, че в резултат на тях не се налага да се правят никакви изменения в прилаганата от него счетоводна политика.

2.2. Мерна база

Настоящият годишен финансов отчет е изготвен при спазване на принципа на историческата цена, модифициран в определени случаи с преценка на някои активи и пасиви по тяхната справедлива стойност, както това е оповестено подробно по-нататък. Всички данни за 2015 г. са представени в настоящия финансов отчет в хил. лв., освен ако на съответното място не е посочено нещо друго.

2.3. Сравнителни данни

Дружеството е регистрирано през февруари 2015 г., поради което в настоящия финансов отчет не са включени сравнителни данни, както това се изисква по реда на Закона за счетоводството и приложимите НСФОМСП.

ПРИЛОЖЕНИЕ КЪМ ФИНАНСОВИЯ ОТЧЕТ
към 31 декември 2015 г.
(продължение)

2.4. Счетоводни предположения и приблизителни счетоводни оценки

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

2.5. Парични единици в чуждестранна валута

Функционална валута е валутата на основната икономическа среда, в която дружеството функционира и в която главно се генерират и изразходват паричните средства. Тя отразява основните сделки, събития и условия, значими за нея. Дружеството води своето текущо счетоводство и изготвя финансовите си отчети в националната валута на Република България – български лев. Това е валутата, възприета като официална, в основната икономическа среда, в която то оперира. От 1 януари 1999 година българският лев е с фиксиран курс към еврото: 1.95583 лева за 1 евро. Всички сделки, деноминирани в чуждестранна валута се отчитат по исторически курс в момента на възникването им, приходите и разходите възникващи от тези сделки, както и от парични операции в чуждестранни валути се отразяват в отчета за приходи и разходи за периода, за който се отнасят. Всички парични позиции, деноминирани в чуждестранни валути се оценяват в лева по заключителния курс на БНБ към 31 декември 2015 г.

Валутата на представяне във финансовите отчети на дружеството също е българският лев.

2.6. Управление на финансовите рискове

В хода на обичайната си дейност дружеството може да бъде изложено 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, за да се определят адекватни цени на услугите, предоставяни от дружеството и да се оценят адекватно формите на поддържане на свободните ликвидни средства, без да се допуска неоправдана концентрация на даден риск. По-долу са описани различните видове рискове, на които е изложено дружеството при осъществяване на търговските му операции, както и възприетият подход при управлението на тези рискове.

2.6.1. Валутен риск

Дружеството не е изложено на значим валутен риск, доколкото през отчетната година то не е сключвало сделки в чуждестранна валута.

2.6.2. Ценови риск

Дружеството не е изложено на директен ценови риск, защото неговите приходи се образуват на основата на цени и лихвени проценти, съобразени с общите икономически и финансови условия в страната.

ПРИЛОЖЕНИЕ КЪМ ФИНАНСОВИЯ ОТЧЕТ
към 31 декември 2015 г.
(продължение)

2.6. Управление на финансовите рискове (продължение)

2.6.3. Кредитен риск

При осъществяване на своята дейност дружеството е изложено на кредитен риск, който е свързан с риска някой от контрагентите му да не бъде в състояние да изпълни изцяло и в обичайно предвидените срокове задълженията си към него. Финансовите активи на дружеството са концентрирани в две групи: парични средства и вземания. Паричните средства в дружеството и разплащателните операции са съсредоточени в търговски банки със стабилна ликвидност, което ограничава риска относно паричните средства и паричните еквиваленти. Събираемостта и концентрацията на вземанията се контролира текущо и стриктно, съгласно установената политика на дружеството.

2.6.4. Ликвиден риск

Ликвидният риск се изразява в негативната ситуация дружеството да не бъде в състояние да посрещне безусловно всички свои задължения съгласно техния падеж. То провежда консервативна политика по управление на ликвидността, чрез която постоянно поддържа оптимален ликвиден запас парични средства и добра способност за финансиране на стопанската си дейност.

2.7. Дефиниция и оценка на елементите на счетоводния баланс

Дружеството е възприело счетоводна политика, при която наличните към 31 декември на съответната година активи и пасиви се класифицират в счетоводния баланс като нетекущи и текущи.

2.7.1. Дълготрайните материални и нематериални активи се оценяват по цена на придобиване, образувана от покупната им стойност и допълнителните разходи, извършени по придобиването им и намалени с размера на начислената амортизация и евентуалните загуби от обезценка. Дружеството е приело стойностен праг от 700 лв. за определяне на даден актив като дълготраен. Последващите разходи, които водят до подобрене в състоянието на актива над първоначално оценената стандартна ефективност или до увеличаване на бъдещите икономически изгоди, се капитализират в стойността на актива. Всички други последващи разходи се признават текущо в периода, в който са направени.

2.7.2. Финансови инструменти

Финансов инструмент е всяка договореност, която поражда едновременно финансов актив за едната страна и финансов пасив или капиталов инструмент за другата страна. Финансовите активи и пасиви се признават в счетоводния баланс, когато дружеството стане страна по договорните условия на съответния инструмент. При първоначалното им признаване финансовите активи/(пасиви) се оценяват по справедлива стойност и всички разходи по сделката, в резултат на която те възникват, с изключение на финансовите активи/(пасиви), отчитани по справедлива стойност през отчета за приходите и разходите. Финансовите активи се отписват от счетоводния баланс, след като договорните права за получаването на парични потоци са изтекли или активите са прехвърлени и трансферът им отговаря на изискванията за отписване, съгласно изискванията на СС 32 Финансови инструменти: признаване и оценяване. Финансовите пасиви се отписват от счетоводния баланс, когато са погасени – т.е. задължението, определено в договора е отпаднало, анулирано или срокът му е изтекъл.

ПРИЛОЖЕНИЕ КЪМ ФИНАНСОВИЯ ОТЧЕТ
към 31 декември 2015 г.
(продължение)

2.7. Дефиниция и оценка на елементите на счетоводния баланс (продължение)

2.7.2. Финансови инструменти (продължение)

За целите на последващото оценяване, дружеството класифицира през текущия и предходните отчетни периоди финансовите активи и пасиви в следните категории - вземания и предоставени аванси, парични средства и еквиваленти, дългосрочни и краткосрочни пасиви по сключени договорености. Класифицирането в съответната група зависи от целта и срочността, при които е сключен договорът.

(а) Търговски вземания и предоставени аванси

Търговските вземания и предоставените аванси в лева са оценени по стойността на тяхното възникване, а тези деноминирани в чуждестранна валута - по заключителния курс на БНБ към 31 декември 2015 г. и са намалени с начислената обезценка за несъбираеми и трудносъбираеми вземания. Дружеството начислява обезценка на търговските вземания, когато са налице обективни доказателства, че то няма да събере всички дължими суми при настъпване на техния падеж. Като индикатори за потенциална обезценка на търговските вземания дружеството счита настъпили значителни финансови затруднения на дебитора, вероятността той да встъпи в процедура по несъстоятелност или неизпълнение на договорените ангажименти от страна на контрагента и забава на плащанията. Обезценката се представя в счетоводния баланс като намаление на отчетната стойност на вземанията, а разходите от обезценката се представят в отчета за приходите и разходите като текущи разходи. Когато едно вземане е несъбираемо и за него има начислена обезценка, то се отписва за сметка на тази обезценка. Възстановяването на загуби от обезценка на търговски вземания се извършва през отчета за приходите и разходите и се отчита като намаление на статията, в която преди това е била отразена обезценката.

(б) Парични средства и еквиваленти

Паричните средства в лева са оценени по номиналната им стойност, а паричните средства, деноминирани в чуждестранна валута - по заключителния курс на БНБ към 31 декември 2015 г. За целите на съставянето на отчета за паричните потоци парите и паричните еквиваленти са представени като неблокирани парични средства по банковите сметки и в касата на дружеството.

(в) Дългосрочни задължения

Дългосрочните задължения в лева са оценени по стойността на тяхното възникване, а тези деноминирани в чуждестранна валута – по заключителния курс на БНБ към 31 декември 2015 г.

(г) Краткосрочни задължения

Краткосрочните задължения в лева са оценени по стойността на тяхното възникване, а тези деноминирани в чуждестранна валута - по заключителния курс на БНБ към 31 декември 2015 г.

2.7.3. Основният капитал е представен по неговата номинална стойност и съответства на актуалната му регистрация.

ПРИЛОЖЕНИЕ КЪМ ФИНАНСОВИЯ ОТЧЕТ
към 31 декември 2015 г.
(продължение)

2.7. Дефиниция и оценка на елементите на счетоводния баланс (продължение)

2.7.4. Задълженията към персонала извън начислените трудови възнаграждения се начисляват и се представят по следните групи:

(а) Планове за дефинирани вноски. Правителството на България носи отговорността за осигуряването на пенсии по планове за дефинирани вноски. Дружеството следва да начислява в отчета за приходите и разходите и да превежда тези суми в периода на тяхното възникване.

(б) Платен годишен отпуск. Дружеството признава като текущо задължение недисконтираната сума на оценените разходи по платен годишен отпуск, очаквани да бъдат заплатени на служителите в замяна на труда им за изминалия отчетен период.

(в) Дефинирани доходи при пенсиониране. В съответствие с изискванията на Кодекса на труда, при прекратяване на трудовия договор на служител, придобил право на пенсия, дружеството му изплаща обезщетение в размер на две brutни заплати, ако натрупаният трудовия стаж в дружеството е по-малък от десет години, или шест brutни заплати, при натрупан трудов стаж в дружеството над десет последователни години. Дружеството признава като текущ разход дисконтираната сума на натрупващите се задължения по доходи при пенсиониране, както и текущ лихвен разход въз основа на оценката на лицензиран актьор.

2.8. Амортизация на дълготрайните активи

Амортизацията на дълготрайните материални и нематериални активи са начислявани, като последователно е прилаган линейният метод. Амортизации не се начисляват на земите и на материалните дълготрайни активи в процес на придобиване. Амортизационните норми се определят от ръководството, въз основа на очаквания полезен живот по групи активи. В края на всеки отчетен период ръководството на дружеството прави преглед на остатъчния полезен живот на активите и на преносните им стойности с цел да провери за наличието на индикации за обезценка и/или необходимост от промяна на амортизационните норми.

2.9. Начисляване на приходите и разходите

Приходите от и разходите за дейността са начислявани в момента на тяхното възникване, независимо от паричните постъпления и плащания. Начисляването на приходите и разходите се извършва при спазване на изискването за причинна и следствена връзка между тях. Приходите в чуждестранна валута се отчитат по централния курс на БНБ към датата на начисляването им.

2.9.1. Приходи от продажба на стоки и услуги

Приходите от продажбата на продукция и стоки се начисляват в отчета за приходите и разходите, когато значителните рискове и облаги от собствеността са прехвърлени на купувача. Приходите от извършени услуги се начисляват в отчета за приходите и разходите пропорционално на етапа на завършеност към края на отчетния период. Етапът на завършеност се определя чрез проверка на извършената работа. Не се начисляват приходи, когато съществува значителна несигурност по отношение на получаване на възнаграждението, възстановяване на свързаните разходи, или възможно възражение от страна на възложителя.

ПРИЛОЖЕНИЕ КЪМ ФИНАНСОВИЯ ОТЧЕТ
към 31 декември 2015 г.
(продължение)

2.9. Начисляване на приходите и разходите (продължение)

2.9.2. Финансови приходи/(разходи)

Приходите и разходите за лихви се начисляват текущо, на база на договорения лихвен процент, сумата и срока на вземането или задължението, за което се отнасят. Те се начисляват в отчета за приходите и разходите в периода на възникването им. Разходите за лихви, произтичащи от банкови заеми, се изчисляват и начисляват в отчета за приходите и разходите по метода на ефективния лихвен процент. Финансовите приходи и разходи се представят в отчета за приходите и разходите компенсирани.

2.10. Данъчно облагане

Съгласно българското данъчно законодателство за 2015 г. дружеството дължи корпоративен подоходен данък в размер на 10 % върху облагаемата печалба. За 2016 г. данъчната ставка не е променена и остава 10 % върху облагаемата печалба. Дружеството прилага балансовия метод на задълженията за отчитане на временните данъчни разлики, при който те се установяват чрез сравняване на балансовата стойност с данъчната основа на активите и пасивите. Отсрочените данъчни задължения се признават при всички случаи на възникване, а отсрочените данъчни активи, само до степеня, до която ръководството счита, че дружеството ще реализира печалба, за да ги използва в бъдеще. Ефектът от признаването на отсрочените данъчни активи и/или пасиви се отразява там, където е представен ефектът от самото събитие, което ги е породило. За събития, които засягат отчета за приходите и разходите ефектът от отсрочените данъчни активи и пасиви е признат също в отчета за приходите и разходите. За събития, които са отчетени първоначално в капитала и отсрочените данъчни активи и пасиви са признати за сметка на капитала.

2.11. Дивиденди

Дивидентите се признават като намаление на нетните активи на дружеството и като текущо задължение към съдружниците му в периода, в който е възникнало правото им да ги получат.

2.12. Свързани лица

За целта на изготвянето на настоящия финансов отчет съдружниците, дружествата под общ контрол, служителите на ръководни постове, както и близки членове на техните семейства, включително и дружествата, контролирани от тях се третираат като свързани лица.

3. Предоставени заеми

През юни 2015 г. дружеството е предоставило на друго търговско дружество един паричен заем по първоначален размер за 50 хил. лв. Лихвата по този заем е в размер на 7 %, която се начислява текущо и се дължи при окончателното погасяване на главницата. Крайният срок за издължаването на този заем е 31 декември 2016 г.

ПРИЛОЖЕНИЕ КЪМ ФИНАНСОВИЯ ОТЧЕТ
към 31 декември 2015 г.
(продължение)

4. Вземания и предоставени аванси

	31.12.2015
	хил. лв.
Вземания от клиенти	36
Вземания по предоставени аванси	24
Общо	60

5. Парични средства

Паричните средства на дружеството са само в български левове.

6. Основен капитал

Към 31 декември 2015 г. внесеният напълно основен капитал е в размер на 250 хил. лв., разпределен в 2,500 дяла по 100 лв. всеки.

7. Текущи пасиви

	31.12.2015
	хил. лв.
Данъчни задължения	3
Задължения към персонала	1
Общо	3

8. Приходи от дейността

Реализираните през отчетния период приходи са в резултат на предоставени консултантски услуги.

9. Разходи за външни услуги

	Десетте месеца, завършващи на 31.12.2015
	хил. лв.
Разходи по сделки	6
Разходи за счетоводни и други консултантски услуги	3
Разходи за наем	1
Общо	10

ПРИЛОЖЕНИЕ КЪМ ФИНАНСОВИЯ ОТЧЕТ
към 31 декември 2015 г.
(продължение)

10. Разходи за персонала

	Десетте месеца, завършващи на 31.12.2015 хил.лв.
Разходи за заплати	9
Разходи за социално осигуряване	2
Общо	11

11. Справедливи стойности на финансовите активи и пасиви

Политиката на дружеството е да оповестява във финансовите си отчети справедливата стойност на финансовите активи и пасиви, най-вече за които съществуват котировки на пазарни цени. Концепцията за справедливата стойност предполага реализиране на финансови инструменти чрез продажба. В повечето случаи обаче, особено по отношение на търговските вземания и задължения, както и кредитите, дружеството очаква да реализира тези финансови активи чрез тяхното цялостно обратно изплащане или респ. погасяване във времето. Затова те се представят по тяхната номинална или амортизируема стойност. Голямата част от финансовите активи и пасиви са краткосрочни по своята същност и представляват търговски вземания, задължения и предоставени заеми, поради това тяхната справедлива стойност е приблизително равна на балансовата им стойност. При дългосрочните заеми приблизителната оценка на справедливата им стойност е чрез дисконтирането на техните бъдещи парични потоци на база усреднени пазарни лихвени проценти към края на отчетния период. Ръководството на дружеството счита, че при съществуващите обстоятелства представените в счетоводния баланс оценки на финансовите активи и пасиви са възможно най-надеждни, адекватни и достоверни за целите на финансовата отчетност.

Управител:
Христо Свраков

Съставител:
Галина Христова

26 януари 2016 г.

"СВРАКОВ ИНВЕСТМЪНТ" ООД
Варна

