

**„РЕСТОРАНТИ ДОБРЕВСКИ”
ООД**

**ГОДИШЕН
ФИНАНСОВ ОТЧЕТ**

за 2019 година

ДОКЛАД НА НЕЗАВИСИМИЯ ОДИТОР

До СЪДРУЖНИЦИТЕ НА

„РЕСТОРАНТИ ДОБРЕВСКИ“ ООД

Мнение

Ние извършихме одит на финансовия отчет на **„РЕСТОРАНТИ ДОБРЕВСКИ“ ООД**, съдържащ счетоводния баланс към 31 декември 2019 г. и отчета за приходите и разходите, отчета за собствения капитал и отчета за паричните потоци за годината, завършваща на тази дата, както и приложение към финансовия отчет, съдържащо обобщено оповестяване на съществените счетоводни политики и друга пояснителна информация.

По наше мнение, приложеният финансов отчет представя достоверно, във всички съществени аспекти, (или дава вярна и честна представа за) финансовото състояние на Дружеството към 31 декември 2019 г. и за неговите финансови резултати от дейността и паричните му потоци за годината, завършваща на тази дата, в съответствие с Националните счетоводни стандарти (НСС), приложими в България.

База за изразяване на мнение

Ние извършихме нашия одит в съответствие с Международните одиторски стандарти (МОС). Нашите отговорности съгласно тези стандарти са описани допълнително в раздела от нашия доклад „Отговорности на одитора за одита на финансовия отчет“. Ние сме независими от Дружеството в съответствие с Етичния кодекс на професионалните счетоводители на Съвета за международни стандарти по етика за счетоводители (Кодекса на СМСЕС), заедно с етичните изисквания на Закона за независим финансов одит (ЗНФО), приложими по отношение на нашия одит на финансовия отчет в България, като ние изпълнихме и нашите други етични отговорности в съответствие с изискванията на ЗНФО и Кодекса на СМСЕС. Ние считаме, че одиторските доказателства, получени от нас, са достатъчни и уместни, за да осигурят база за нашето мнение.

Друга информация, различна от финансовия отчет и одиторския доклад върху него

Ръководството носи отговорност за другата информация. Другата информация се състои от доклад за дейността, изготвен от ръководството съгласно Глава седма от Закона за счетоводството, но не включва финансовия отчет и нашия одиторски доклад върху него.

Нашето мнение относно финансовия отчет не обхваща другата информация и ние не изразяваме каквато и да е форма на заключение за сигурност относно нея, освен ако не е изрично посочено в доклада ни и до степента, до която е посочено.

Във връзка с нашия одит на финансовия отчет, нашата отговорност се състои в това да прочетем другата информация и по този начин да преценим дали тази друга информация е в съществено несъответствие с финансовия отчет или с нашите познания, придобити по време на одита, или по друг начин изглежда да съдържа съществено неправилно докладване. В случай че на базата на работата, която сме извършили, ние достигнем до заключение, че е налице съществено неправилно докладване в тази друга информация, от нас се изисква да докладваме този факт.

Нямаме какво да докладваме в това отношение.

Други въпроси

Предходния финансов отчет на дружеството за периода завършващ на 31 декември 2018 година не е бил одитиран.

Допълнителни въпроси, които поставя за докладване Законът за счетоводството

В допълнение на нашите отговорности и докладване съгласно МОС, по отношение на доклада за дейността, ние изпълнихме и процедурите, добавени към изискваните по МОС, съгласно Указанията на професионалната организация на дипломираните експерт-счетоводители и регистрираните одитори в България – Институт на дипломираните експерт-счетоводители (ИДЕС). Тези процедури касаят проверки на формата и съдържанието на тази друга информация с цел да ни подпомогнат във формиране на становище относно това дали другата информация включва оповестяванията, предвидени в Глава седма от Закона за счетоводството, приложим в България.

Становище във връзка с чл. 37, ал. 6 от Закона за счетоводството

На базата на извършените процедури, нашето становище е, че:

- а) Информацията, включена в доклада за дейността за финансовата година, за която е изготвен финансов отчет, съответства на финансовия отчет.
- б) Докладът за дейността е изготвен в съответствие с изискванията на Глава седма от Закона за счетоводството.

Отговорности на ръководството за финансовия отчет

Ръководството носи отговорност за изготвянето и достоверното представяне на този финансов отчет в съответствие с НСС, приложими в България и за такава система за вътрешен контрол, каквато ръководството определя като необходима за осигуряване изготвянето на финансови отчети, които не съдържат съществени неправилни отчитания, независимо дали дължащи се на измама или грешка.

При изготвяне на финансовия отчет ръководството носи отговорност за оценяване способността на Дружеството да продължи да функционира като действащо предприятие, оповестявайки, когато това е приложимо, въпроси, свързани с предположението за действащо предприятие и използвайки счетоводната база на основата на предположението за действащо предприятие, освен ако ръководството не възнамерява да ликвидира Дружеството или да преустанови дейността му, или ако ръководството на практика няма друга алтернатива, освен да постъпи по този начин.

Отговорности на одитора за одита на финансовия отчет

Нашите цели са да получим разумна степен на сигурност относно това дали финансовият отчет като цяло не съдържа съществени неправилни отчитания, независимо дали дължащи се на измама или грешка, и да издадем одиторски доклад, който да включва нашето одиторско мнение. Разумната степен на сигурност е висока степен на сигурност, но не е гаранция, че одит, извършен в съответствие със Закона за независимия финансов одит и МОС, винаги ще разкрива съществено неправилно отчитане, когато такова съществува. Неправилни отчитания могат да възникнат в резултат на измама или грешка и се считат за съществени, ако би могло разумно да се очаква, че те, самостоятелно или като съвкупност, биха могли да окажат влияние върху икономическите решения на потребителите, вземани въз основа на този финансов отчет.

Като част от одита в съответствие с МОС, ние използваме професионална преценка и запазваме професионален скептицизъм по време на целия одит. Ние също така:

- идентифицираме и оценяваме рисковете от съществени неправилни отчитания във финансовия отчет, независимо дали дължащи се на измама или грешка, разработваме и изпълняваме одиторски процедури в отговор на тези рискове и получаваме одиторски доказателства, които да са достатъчни и уместни, за да осигурят база за нашето мнение. Рискът да не бъде разкрито съществено неправилно отчитане, което е резултат от измама, е по-висок, отколкото риска от съществено неправилно отчитане, което е резултат от грешка, тъй като измамата може да включва тайно споразумяване, фалшифициране, преднамерени пропуски, изявления за въвеждане на одитора в заблуждение, както и пренебрегване или заобикаляне на вътрешния контрол.
- получаваме разбиране за вътрешния контрол, имащ отношение към одита, за да разработим одиторски процедури, които да са подходящи при конкретните обстоятелства, но не с цел изразяване на мнение относно ефективността на вътрешния контрол на Дружеството.
- оценяваме уместността на използваните счетоводни политики и разумността на счетоводните приблизителни оценки и свързаните с тях оповестявания, направени от ръководството.
- достигаем до заключение относно уместността на използване от страна на ръководството на счетоводната база на основата на предположението за действащо предприятие и, на базата на получените одиторски доказателства, относно това дали е

налице съществена несигурност, отнасяща се до събития или условия, които биха могли да породят значителни съмнения относно способността на Дружеството да продължи да функционира като действащо предприятие. Ако ние достигнем до заключение, че е налице съществена несигурност, от нас се изисква да привлечем внимание в одиторския си доклад към свързаните с тази несигурност оповестявания във финансовия отчет или в случай че тези оповестявания са неадекватни, да модифицираме мнението си. Нашите заключения се основават на одиторските доказателства, получени до датата на одиторския ни доклад. Бъдещи събития или условия обаче могат да станат причина Дружеството да преустанови функционирането си като действащо предприятие.

- оценяваме цялостното представяне, структура и съдържание на финансовия отчет, включително оповестяванията, и дали финансовият отчет представя основополагащите за него сделки и събития по начин, който постига достоверно представяне.

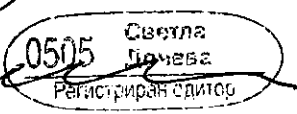
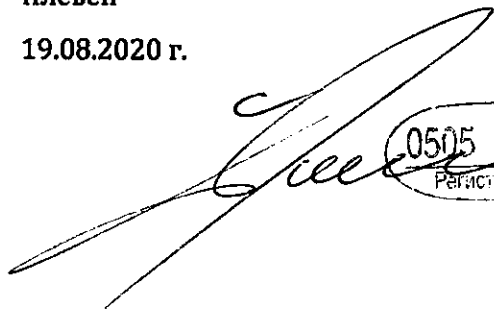
Ние комуникираме с ръководството, наред с останалите въпроси, планирания обхват и време на изпълнение на одита и съществените констатации от одита, включително съществени недостатъци във вътрешния контрол, които идентифицираме по време на извършвания от нас одит.

Светла Дочева –д.е.с , регистриран одитор,

Диплом 0505

Плевен

19.08.2020 г.



СЧЕТОВОДЕН БАЛАНС

на "РЕСТОРАНТИ ДОБРЕВСКИ" ООД
за 2019

АКТИВ			ПАСИВ		
РАЗДЕЛИ, ГРУПИ, СТАТИИ	Сума (хил. лв.)		РАЗДЕЛИ, ГРУПИ, СТАТИИ	Сума (хил. лв.)	
	Текуща година	Предходна година		Текуща година	Предходна година
а	1	2	а	1	2
I. Дълготрайни материални активи			A. Собствен капитал		
1. Машини, производствено оборудване и апаратура	137	76	I. Записан капитал	5	5
2. Съоръжения и други	159	118	II. Резерви		
3. Предоставени аванси и дълготрайни материални активи в процес на изграждане	253	9	Други резерви		
Общо за група I:	549	203	Общо за група II:	0	0
II. Дългосрочни финансови активи			III. Накарупани печалби /загуби/ от минали години		
1. Дългосрочна инвестиция	460	0	Неразпределена печалба	230	
Предоставени заеми свързани с асоциирани и смесени предприятия	460		Общо за група III:	230	0
Общо за група II:	460	0	IV. Текуща печалба (загуба)	1510	697
Общо за раздел A:	1009	203	Общо за раздел A:	1 745	702
Б. Текущи (краткотрайни) активи			Б. Задължения		
I. Материални запаси			1. Задължения, свързани с асоциирани предприятия, в т.ч.:	0	0
Суровини и материали	2	2	до 1 година		
Продукция в стоки	43	103	2. Задължения към доставчици, в т.ч.:	156	115
Стоки	43	103	до 1 година	94	30
Предоставени аванси		2	над 1 година	62	85
Общо за група I:	45	107	3. Други задължения, в т.ч.	224	91
II. Вземания			до 1 година	224	91
1. Вземания от клиенти и доставчици, в т.ч.:	1	9	-към персонала, в т.ч.:	31	31
2. Други вземания, в т.ч.:	900		до 1 година	31	31
Общо за група II:	901	9	-осигурителни задължения, в т.ч.:	13	13
III. Парични средства, в т.ч.:			до 1 година	13	13
-в брой	147	513	-данъчни задължения, в т.ч.:	60	36
-в безсрочни сметки (депозити)	14	6	до 1 година	60	36
Общо за група III:	161	519	Общо за раздел Б, в т.ч.:	380	206
Общо за раздел Б:	1107	635	до 1 година	318	121
В. Разходи за бъдещи периоди	9	70	над 1 година	62	85
СУМА НА АКТИВА (А+Б+В+Г)	2125	908	СУМА НА ПАСИВА (А+Б)	2 125	908

Дата на съставяне: 22.02.2020 г.

Съставител:
Беникс Баланс ООД



Ръководител:
Радислав Добревски



Заверил съгласно доклад: Светлана Дочева д.е.с.

Дата на заверка: 19.08.2020 г.

Светлана Дочева
0505
Регистриран одитор

О Т Ч Е Т
ЗА ПРИХОДИТЕ И РАЗХОДИТЕ
на "РЕСТОРАНТИ ДОБРЕВСКИ"ООД
за 2019 година

НАИМЕНОВАНИЕ НА РАЗХОДИТЕ	Сума(в хил.лв.)		НАИМЕНОВАНИЕ НА ПРИХОДИТЕ	Сума(в хил.лв.)	
	Текуща година	Предходна година		Текуща година	Предходна година
а	1	2	а	1	2
А. Разходи			Б. Приходи		
1. Разходи за суровини, материали и външни услуги, в т.ч.	1 247	1 140	1. Нетни приходи от продажби, в т.ч.:	5 206	3 967
а) суровини и материали	439	364	а) стоки	5 180	3 931
б) външни услуги	808	776	б) услуги	26	36
2. Разходи за персонала, в т.ч.	485	469	Общо приходи от оперативната дейност(1)	5 206	3 967
а) разходи за възнаграждения	407	394	2. Финансови приходи		
б) разходи за осигуровки, в т.ч.	78	75	Други лихви и финансови приходи	10	8
3. Разходи за амортизация и обезценка, в т.ч.	68	15	Общо финансови приходи	10	8
а) разходи за амортизация и обезценка на дълготрайни материални и нематериални активи,	68	15			
- разходи за амортизация	68	15			
4. Други разходи, в т.ч.	1 728	1 572			
Балансова стойност на продадени активи	1 727	1 572			
Общо разходи за оперативната дейност(1+2+3+4)	3 528	3 196			
4. Разходи за лихви и други финансови разходи, в т.ч.:	10	5			
Общо финансови активи	10	5			
5. Печалба от обичайната дейност	1 678	774			
Общо разходи(1+2+3+4+5+6)	3 538	3 201			
6. Счетоводна печалба(общо приходи - общо разходи)	1 678	774	Общо приходи(1)	5 216	3 975
7. Разходи за данъци от печалбата	168	77			
8. Печалба	1 510	697			
Всичко(Общо разходи+7+8)	5 216	3 975	Всичко(Общо приходи)	5 216	3 975

Дата на съставяне: 22.02.2020 г.

Съставител:

Беникс Баланс ООД



Ръководител:



Заверил съгласно доклад: Светла Дочева д.р.с.

Дата на заверка: 19.08.2020 г.

05005 Дочева
Регистриран одитор

ОТЧЕТ
за паричните потоци по прякия метод
на "РЕСТОРАНТИ ДОБРЕВСКИ" ООД
за годината приключваща на 31.12.2019

(хил. лв.)

Наименование на паричните потоци	Текущ период			Предходен период		
	постъп- ления	плащания	нетен поток	постъп- ления	плащания	нетен поток
а	1	2	3	4	5	6
А. Парични потоци от основна дейност						
Парични потоци, свързани с търговски контрагенти	6 246	4 075	2171	4 737	3 544	1193
Парични потоци, свързани с трудови възнаграждения		490	(490)		504	(504)
Плащания при разпределение на печалби		348	(348)		378	(378)
Платени и възстановени данъци върху печалбата		148	(148)		86	(86)
Други парични потоци от основна дейност		915	(915)			0
Всичко парични потоци от основна дейност (А)	6 246	5 976	270	4 737	4 512	225
Б. Парични потоци от инвестиционна дейност						
Парични потоци, свързани с дълготрайни активи		171	(171)		126	(126)
Парични потоци от бизнес комбинации-придобивания						0
Други парични потоци от инвестиционна дейност						0
Всичко парични потоци от инвестиционна дейност (Б)	0	171	-171	0	126	-126
В. Парични потоци от финансова дейност						
Парични потоци от допълнителни вноски и връщане им на собствениците	2	6	(4)	15	9	6
Парични потоци, свързани с получени или предоставени заеми	200	650	(450)	231		231
Парични потоци, свързани с лихви, комисионни, дивиденди и други подобни		3	(3)	8	1	7
Плащане на задължения по лизингови договори			0			0
Всичко парични потоци от финансова дейност (В)	200	659	-457	254	10	244
Г. Изменения на паричните средства през периода (А+Б+В)	6 446	6 806	-358	4 991	4 648	343
Д. Парични средства в началото на периода			519			176
Е. Парични средства в края на периода			161			519

Дата на съставяне: 22.02.2020 г.

Съставител:

Беникс Баланс ЕООД



Ръководител:

Ради Добревски

Заверил съгласно доклад: Сметла Дочева д.е.с.

Дата на заверка: 19.08.2020 г.

0805 Сметла Дочева
Регистриран одитор



ОТЧЕТ
ЗА СОБСТВЕНИЯ КАПИТАЛ
на "РЕСТОРАНТИ ДОБРЕВСКИ" ООД
към 31.12.2019 г.

(ХИЛ.ЛВ.)

ПОКАЗАТЕЛИ	Записан капитал	Премия от емисия	Резерв от последващи оценки на активи и пасиви	Резерв				Финансов резултат от миналата година		Текуща печалба /загуба	Общо собствен капитал
				Закопони	Резерв, свързан с изкупуването на собствени акции	Резерв, съгласно учредителен акт	Други резерви	Неразпределена печалба	Непокрита загуба		
1. Салдо в началото на отчетния период	5									697	702
2. Промени в отчетоводната политика											0
3. Грешки											0
4. Салдо след промени в отчетоводната политика	5	0	0	0	0	0	0	0	0	697	702
5. Изменения за сметка на собствениците в т.ч.											0
- увеличение											0
- намаляване											0
6. Финансов резултат за текущия период										1510	1510
7. Разпределение на печалбата, в т.ч.:								230		(697)	(467)
- за дивиденди										467	467
- покриване на загуба											
8. Други изменения на собствен капитал											0
9. Салдо към края на отчетния период	5	0	0	0	0	0	0	230	0	1 510	1 745
10. Промени от преводи на годишни финансови отчети на предприятия в чужбина											0
11. Собствен капитал към края на отчетния период (11+10)	5	0	0	0	0	0	0	230	0	1 510	1 745

Дата на съставяне:
22.02.2020 г.

Съставител: _____



Беникс Баланс ООД

Ръководител: _____

Рали Добревски



Заверил съгласно доклад: Светла Дочева д.е.с.
 Дата на заверка: 19.08.2020 г.

0505 Светла Дочева
 Регистриран одитор

СПРАВКА

за текущите (дълготрайните) активи

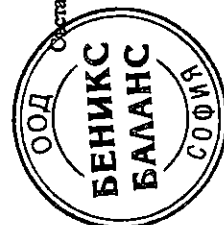
на "РЕСТОРАНТИ ДОБРЕВСКИ" ООД към 31.12.2019 г.

(хил.лв.)

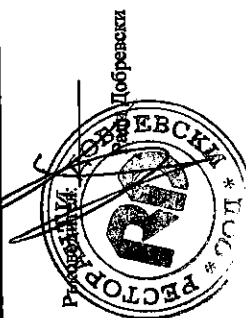
ПОКАЗАТЕЛИ	Отчета стойност на текущите активи			Последваща оценка		Преоценена стойност (4-5-6)	Амортизация				Последваща оценка		Преоценена стойност в края на периода (11+12-13)	Балансова стойност в края на периода (7-14)
	В началото на периода	на постъпване през периода	на излизане през периода	В края на периода (1+2-3)	Увеличен по	Нямало ние	В началото на периода	Начислена през периода	Отписана през периода	В края на периода (8+9-10)	Увеличен по	Нямало ние		
I. Нематериални активи														
1 Продукти от развойна дейност				0		0				0			0	0
2 Концесии, патенти, лицензи, търговски марки, програмни продукти и други подобни права и активи				0		0				0			0	0
3 Търговска репутация				0		0				0			0	0
4 Преполовени вноски и нематериални активи в процес на изграждане				0		0				0			0	0
Обща за група I:	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
II. Дълготрайни материални активи														
1 Земи и строил, в т.ч.	0	0		0		0	0	0	0	0			0	0
- земи				0		0				0			0	0
- строил				0		0				0			0	0
2 Машини, производствено оборудване и апаратура	87	94		181		181	12	32		44			44	137
3 Съоръжения и други	124	77		201		201	6	36		42			42	159
4 Преполовени вноски и дълготрайни материални активи в процес на изграждане	11	242		253		253				0			0	253
Обща за група II:	222	413	0	635	0	635	18	68	0	86	0	0	86	549
III. Дългосрочни финансови активи														
1 Акции и дялове в предприятия от групата				0		0				0			0	0
2 Преполовени вноски на предприятия от групата				0		0				0			0	0
3 Акции и дялове в асоциирана и смесена предприятия				0		0				0			0	0
4 Преполовена вноска, свързана с асоциирани и смесени предприятия		661	201	460		460				0			0	460
5 Дългосрочни инвестиции				0		0				0			0	0
6 Други земи				0		0				0			0	0
7 Изкупен собствен акции				0		0				0			0	0
Обща за група III:	0	661	201	460	0	460	0	0	0	0	0	0	0	460
IV. Отсрочена данъци				0		0								0
Общо текущи (дълготрайни) активи (I+II+III+IV)	222	1 074	201	1 095	0	1 095	18	68	0	86	0	0	86	1 009

Дата на съставяне: 22.02.2020 г.

ОД съставител:



Бенито Балас ООД



Ресторанти Добревски

ПРИЛОЖЕНИЕ КЪМ ФИНАНСОВИЯ ОТЧЕТ

1. Статут и предмет на дейност

„РЕСТОРАНТИ ДОБРЕВСКИ” ООД е регистрирано в Република България и вписано в Регистъра на търговските дружества при Агенция по вписвания гр. София, със седалище и адрес на управление с.Български Извор ,община Тетевен.

Дружеството се управлява и представлява от Ради Добревски.

„РЕСТОРАНТИ ДОБРЕВСКИ” ООД е свързано предприятие с **„ФАМИЛИЯ ДОБРЕВСКИ” АД**.

Предмет на дейност

Основен предмет на дейност на дружеството е покупка на стоки с цел продажба първоначален , преработен или обработен вид.....

2. СЧЕТОВОДНА ПОЛИТИКА

2.1 База за изготвяне на финансовия отчет

Финансовият отчет на **„РЕСТОРАНТИ ДОБРЕВСКИ” ООД** е изготвен в съответствие с изискванията на Закона за счетоводството и Националните счетоводни стандарти.

Финансовите отчети са представени в български лева (BGN), закръглени до хиляда.

Настоящият годишен финансов отчет е изготвен при спазване на принципа на историческата цена.

Принцип на действащо предприятие

Финансовият отчет е изготвен при спазване на принципите на историческата цена и на действащо предприятие, което предполага, че Дружеството ще продължи да съществува в обозримо бъдеще. Бъдещата дейност на Дружеството зависи от бизнес средата. Ако стопанските рискове бъдат подценени и дейността на Дружеството бъде затруднена или прекратена, съответните активи продадени, следва да бъдат извършени корекции, за да се намали балансовата сума на активите до тяхната ликвидационна стойност, да се начислят евентуални бъдещи задължения и да се извърши рекласификация на текущите активи и нетекущите пасиви като краткотрайни такива.

2.2 Сравнителни данни

Дружеството представя сравнителна информация за една предходна година. Когато е необходимо, сравнителните данни се рекласифицират, за да се постигне съпоставимост спрямо промени в представянето в текущата година. Сравнителните данни са рекласифицирани с цел спазване на изискванията за представяне на новите Национални счетоводни стандарти.

2.3 Сделки в чуждестранна валута

Дружеството използва българския лев (BGN) за отчетна валута. Финансовите отчети са представени в хиляди лева.

Сделките в чуждестранна валута се трансформират във функционална валута, като се прилага официалният курс за съответния ден. Печалбите и загубите от промяна във валутните курсове, възникнали в резултат на разплащания по сделки в чуждестранна валута, както и от преоценка по заключителен валутен курс на деноминирания в чуждестранна валута активи и пасиви се признават в отчета за приходите и разходите. Операции с чуждестранна валута се отчитат в лева по курса на деня на възникване. Монетарните активи и пасиви в чуждестранна валута се отчитат по заключителен курс на БНБ към датата на баланса.

Курсови разлики, възникнали при тези операции се отчитат в Отчета за приходите и разходите.

2.4 Приблизителни счетоводни оценки

Изготвянето на финансов отчет по Националните счетоводни стандарти изисква ръководството да направи някои приблизителни счетоводни оценки и предположения, които се отнасят до докладваните балансови активи и пасиви, оповестените условни активи и пасиви, както и до признатите разходи и приходи за периода. Реалните резултати биха могли да се различават от приблизителните счетоводни оценки.

2.5 Управление на финансовите рискове

В хода на обичайната си дейност дружеството може да бъде изложено на различни финансови рискове, най-важните от които са: валутен риск, кредитен риск, ценови риск и ликвиден риск. Финансовите рискове текущо се наблюдават, анализират и прогнозира с цел минимизиране на негативните влияния. Управлението на финансовите рискове се извършва текущо от ръководството на дружеството, което е приело и прилага адекватни принципи и подходи за общото управление на финансовия риск и управлението на отделните специфични рискове.

2.5.1 Риск от курсови разлики

Дружеството не осъществява сделки в чуждестранна валута, поради което не е изложено на риск, произтичащ от промени на валутните курсове.

2.5.2 Лихви по търговски и банкови заеми

При осъществяване на своята дейност дружеството ползва заеми, като при договориране на условията по тях ръководството се стреми да договори възможно най-изгодни условия и да минимизира лихвените рискове. Благоприятен ефект се получава от възможността за договаряне на приемливи лихвени равнища по привлечените ресурси и структурата на лихвените проценти, които съдържат постоянен и променлив компонент с предимствено тегло на постоянната величина, което минимизира вероятността от негативна промяна в движението на паричните потоци.

2.5.3 Кредитни рискове

Кредитният риск се минимизира чрез подбор на търговските партньори, текущ контрол на събираемостта на вземанията и договаряне на предпазни клаузи в търговските взаимоотношения. Финансово-

счетоводният отдел извършва периодичен преглед, равнение и анализ на несъбраните вземания, както и получените постъпления.

2.5.4 Ликвиден риск

Ликвиден риск възниква при положение, че Дружеството не изпълни своите задължения когато те станат изискуеми. Дружеството прилага подход, който да осигури необходимия ликвиден ресурс, за да се посрещнат настъпилите задължения при нормални или извънредни условия, без да се реализират неприемливи загуби или да се увреди репутацията на Дружеството.

2.5.5 Справедлива стойност

Справедливата стойност най-общо представлява сумата, за която един актив може да бъде разменен или едно задължение да бъде изплатено при нормални условия на сделката между независими, желаещи и информирани контрагенти. Политиката на дружеството е да оповестява във финансовите си отчети справедливата стойност на финансовите активи и пасиви, които не са представени по справедлива стойност в баланса, и за които съществуват котировки на пазарни цени и/или достатъчно надеждни източници на информация за прилагане на други алтернативни оценъчни методи.

Концепцията за справедливата стойност предполага реализиране на финансови инструменти чрез продажба. В повечето случаи, обаче, особено по отношение на търговските вземания и задължения, дружеството очаква да реализира тези финансови активи чрез тяхното цялостно обратно изплащане или респ. погасяване във времето. Затова те се представят по тяхната амортизируема стойност.

Също така голямата част от финансовите активи и пасиви са или краткосрочни по своята същност (търговски вземания и задължения), които не се търгуват свободно и нямат аналози на местния пазар - поради това тяхната справедлива стойност е приблизително равна на балансовата им стойност.

Доколкото все още не съществува достатъчно пазарен опит, стабилност и ликвидност за покупки и продажби на някои от притежаваните от дружеството финансови активи и пасиви, за тях няма достатъчно и надеждни котировки на пазарни цени. Ръководството на дружеството счита, че при съществуващите обстоятелства представените в баланса оценки на финансовите активи и пасиви са възможно най-надеждни, адекватни и достоверни за целите на финансовата отчетност и са близко до тяхната справедлива стойност, в зависимост от техният характер и матуритет.

2.6 Дефиниции и оценка на елементите на Баланса и Отчета за приходите и разходите

2.6.1 Дълготрайни нематериални и материални активи

Нетекущите активи се отчитат и представят по цена на придобиване, намалена с натрупаната амортизация и загуба от обезценка.

Първоначално придобиване

При първоначалното придобиване, дълготрайните активи се оценяват по цена на придобиване, която включва покупната цена, митническите такси и всички други преки разходи, необходими за привеж-

дане 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, невъзстановими данъци и др.

Дружеството е определило стойностен праг от 700 лева, под който придобитите активи, независимо че притежават характеристики на дълготрайни материални или нематериални активи се отчитат като текущ разход.

Последващо оценяване

След първоначалното признаване нетекущите активи се отчитат по цена на придобиване, намалена с начислените амортизации и натрупаните загуби от обезценка.

Последващи разходи

Извършените последващи разходи, свързани с отделен дълготраен актив увеличават балансовата стойност на съответния актив, когато е вероятно предприятието да има икономическа изгода над тази от първоначално определената за актива.

Амортизация

Амортизацията се начислява в Отчета за приходите и разходите на база линейния метод за очаквания срок на полезен живот на амортизуемите дълготрайни активи. Земята не се амортизира. Очакваният полезен живот е както следва:

	<u>Аморт. норма в %</u>
• Сгради и конструкции	4
• Съоръжения	4
• Машини и оборудване	30
• Транспортни средства без автомобили	10
• Автомобили	25
• Компютърна техника	50
• Други	15

Определеният срок на годност на дълготрайните активи се преглежда в края на всяка година и при установяване на значителни отклонения спрямо очаквания бъдещ срок на използване, същият се коригира. Корекцията се третира като промяна в приблизителната оценка и е в сила переспективно, от датата на извършване на промяната.

2.7 Инвестиции в други предприятия

Дългосрочните инвестиции в дъщерни и асоциирани предприятия се представят в счетоводния баланс по себестойност.

Дългосрочни инвестиции на разположение за продажба, представляващи малцинствено участие в капитала на предприятието – емитент се представят по справедлива стойност. База за определяне на справедливата стойност е котираната пазарна цена на Българска фондова борса на най-скорошната

сделка, при условие, че не е имало значителна промяна в икономическите условия в периода между датата на сделката и отчетната дата. Разликите от преоценки се представят в преоценъчен резерв.

2.8 Инвестиционни имоти

Първоначалното придобиване на инвестиционни имоти се отчита по цена на придобиване. Когато употребата на даден имот се промени от имот, ползван от собственика на инвестиционен имот, тогава имотът се рекласифицира като инвестиционен имот по балансова стойност, по която се е отчитал до момента.

Последващи разходи

Последващите разходи, свързани с инвестиционен имот, които могат надеждно да бъдат измерени и съотнесени към инвестиционния имот, се отразяват като увеличение на балансовата му стойност, когато водят до увеличаване на очакваните икономически изгоди спрямо първоначално предвидените. Всички останали разходи се признават като разход в момента на тяхното възникване.

2.9 Търговски и други вземания

Търговски и други вземания се отчитат по тяхната отчетна стойност, намалена със загуба от обезценка. Приблизителна оценка за съмнителни, трудносъбираеми и несъбираеми вземания се прави, когато за събираемостта на цялата сума съществува висока несигурност. Несъбираемите вземания се обезценяват изцяло, когато това обстоятелство се установи. Дружеството е възприело подход за обезценка на търговски и други вземания, когато тяхната възраст и размер на просрочие е над една година. Загубите от обезценка се представят в Отчета за приходите и разходите. Дружеството използва корективна сметка за да намали балансовата стойност на вземанията, обезценени от кредитни загуби.

2.10 Материални запаси

Материалните запаси се отчитат по по-ниската стойност от доставната стойност и нетната им реализируема стойност.

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

Изписването на материалите е по метода на средно-претеглената цена, а в доставната им стойност се включват разходи за придобиване и разходи, направени във връзка с доставянето им до определено местоположение и подготовката им за употреба.

2.11 Парични средства и парични еквиваленти

Паричните средства и парични еквиваленти се състоят от парични наличности в каси и парични наличности в банкови сметки.

За целите на изготвянето на Отчета за паричните потоци:

- парични постъпления от клиенти и паричните плащания към доставчици са представени брутно, с включен ДДС (20%);
- Лихвите по получени инвестиционни кредити се включват като плащания за финансова дейност;
- Краткосрочно блокираните средства се третираят като парични средства и парични еквиваленти.

2.12 Обезценка

Балансовата стойност на активите на предприятието се анализира периодично към датата на изготвяне на баланса, за да се прецени дали съществува индикация за обезценка. В случай че съществуват такива признаци, се прави приблизителна оценка за възстановимата стойност на актива. За нематериални активи, които все още не са въведени в употреба, възстановимата стойност се определя към всяка дата на изготвяне на баланса. Загуба от обезценка се признава винаги, когато текущата стойност на актива или на група активи, генериращи приходи, част от които е той, превишава възстановимата му стойност. Загубата от обезценка се отчита в Отчета за приходите и разходите.

2.13 Лихвени заеми

Лихвените заеми се осчетоводяват при тяхното възникване по цена, намалена с присъщите разходи. В следствие лихвените заеми се отчитат по амортизируема стойност, като всяка разлика между цената и възстановимата стойност се отчита в Отчета за приходи и разходи през периода на ползване на заема на база ефективен лихвен процент.

2.14 Провизии

Провизии се отчитат в баланса, когато предприятието е поело юридически или конструктивно задължение в резултат на минало събитие и има вероятност да се реализира негативен паричен поток, за да се погаси задължението. Ако задължението има материален ефект, провизията се определя като очаквания бъдещ паричен поток се дисконтира със ставка преди данъци, която отразява текущата пазарна оценка на парите във времето и там, където е подходящо, специфичния за задължението риск.

2.15 Лизингови договори

Лизингови договори, при които Дружеството е лизингополучател

Лизинг, при който лизингополучателя понася съществените рискове и изгоди, произтичащи от собствеността върху наетия актив се отчита като финансов лизинг.

При сключване на договор за финансов лизинг активът се признава в счетоводния баланс настоящата стойност на минималните лизингови плащания, която се равнява на справедлива стойност на наетия.

2.16 Търговски и други задължения.

Търговски и други задължения първоначално се отчитат по стойност на възникване, а впоследствие по амортизируема стойност.

2.16.1 Задължения към персонала

Платен годишен отпуск

Дружеството признава като 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.

Обезщетения при пенсиониране

Дружеството има задължение за изплащане на доход при напускане на тези свои служители, които се пенсионира в съответствие с изискванията на чл. 222, § 3 от Кодекса на Труда (КТ) в България

2.17 Приходи

Приходите се признават на база принципа на начисляване и до степен, до която икономическите изгоди се придобиват от дружеството и доколкото приходите могат да се оценят надеждно.

Приходи от продажба на активи се признават, когато всички съществени рискове и изгоди от собствеността на активите се прехвърлят на купувача.

Приходите от продажба на услуги се признават като се отчита на етапа на завършеност на сделката към датата на баланса, ако този етап може да бъде надеждно измерен, както и разходите, извършени по сделката и разходите по приключването.

Финансови приходи

Финансови приходи са приходите, създадени от ползването на активи на предприятието от други лица във вид на лихви, лицензионни такси и дивиденди. Те се признават когато сумата на приходите може да бъде надлежно изчислена и предприятието има икономическа изгода.

2.18 Разходи

Оперативни разходи

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

Финансови разходи

Финансовите разходи включват плащания за лихви по заеми, загуби от операции в чуждестранна валута други банкови такси и комисионни.

2.19 Текущи и отсрочени данъци

Данъкът върху печалбата за годината представлява текущи и отсрочени данъци. Данъкът върху печалбата се признава в печалби и загуби, с изключение на този, отнасящ се за статии, които са признати директно в собствения капитал.

Текущият данък е очакваното данъчно задължение или вземане върху облагаемата печалба или загуба за годината, прилагайки данъчните ставки влезли в сила или по същество въведени към отчетната

дата и всички корекции за дължими данъци за предходни години. Текущите данъчни задължения включват също всяко данъчно задължение възникващо от декларирането на дивиденди.

Отсрочените данъци се изчисляват върху временните разлики между сумите на активите и пасивите, използвани за целите на изготвянето на финансовия отчет, и сумите използвани за данъчни цели.

Отсрочен данък се оценява по данъчните ставки, които се очаква да се прилагат за временните разлики когато те се проявяват обратно, на базата на закони, които са в сила или са въведени по същество към отчетната дата.

Отсрочените данъчни активи и пасиви се нетират ако има правно основание за нетиране на текущи данъчни активи и пасиви или тези данъчни активи и пасиви ще се реализират едновременно.

Актив по отсрочени данъци се начислява за неизползваните данъчни загуби, кредити и намаляеми временни разлики, доколкото е вероятно бъдеща облагаема печалба да бъде налична, срещу която те да могат да бъдат използвани. Отсрочените данъчни активи се преглеждат към всяка отчетна дата и се намаляват доколкото не е вероятно повече бъдеща изгода да бъде реализирана.

3. РАЗХОДИ ЗА СУРОВИНИ И МАТЕРИАЛИ

В хиляди лева

	2019	2018
Горива и резервни части	151	129
Консумативи	186	172
Други	102	63
Общо	439	364

4. РАЗХОДИ ЗА ВЪНШНИ УСЛУГИ

В хиляди лева

	2019	2018
Наеми	720	723
Други	88	53
Общо	808	776

5. РАЗХОДИ ЗА ПЕРСОНАЛА

В хиляди лева

	2019	2018
Заплати на персонала	407	394
Социални осигуровки върху заплати и възнаграждения	78	75
Общо	485	469

6. ФИНАНСОВИ РАЗХОДИ

В хиляди лева	2019	2018
Разходи за лихви	2	-
Други финансови разходи	8	5
Общо	10	5

7. НЕТНИ ПРИХОДИ ОТ ПРОДАЖБИ

В хиляди лева	2019	2018
Приходи от продажба на стоки	5180	3931
Приходи от продажба на услуги	26	36
Общо	5206	3967

8. НЕТЕКУЩИ АКТИВИ

Показатели BGN' 000	Отчетна стойност на нетекущите активи:				Амортизация				Балансо- ва стой- ност в края на периода (4-8)
	в нача- лото на пе- риода	на пос- тъпили- те през периода	на из- лезлите през перио- да	на пери- (1+2- 3)	в нача- лото на пе- риода	чис- лена през пери- ода	отпи- сана през пери- ода	в края на пе- риода (5+6-7)	
	1	2	3	4	5	6	7	8	9
I. Дълготрайни материални активи									
1 Земи и сгради,	-	-		-					-
Машини, произ- водствено оборуд-									
2 ване и апаратура	87	94		181	12	32		44	137
Съоръжения и									
3 други	124	77	-	201	6	36		42	159
Предоставени аванси и матери- ални активи в про-									
4 цес на изграждане	11	242		253					533
Общо за група II:	222	413	-	635	18	68		86	549
Предоставени заеми	-	661	201	460	-				460

Преглед за обезценка

Извършен е преглед на всички значими дълготрайни нематериални и материални активи към 31 декември 2019 година с цел проверка за наличие на данни за обезценка, в резултат на което е установено, че няма съществени различия между балансовата стойност на активите и техните възстановими стойности.

9. ВЗЕМАНИЯ

В хиляди лева

	2019	2018
Вземания от клиенти и доставчици	1	9
Други вземания	900	-
Общо	901	9

10. ПАРИЧНИ СРЕДСТВА И ЕКВИВАЛЕНТИ

В хиляди лева

	2019	2018
Парични средства в каса	147	513
Парични средства по сметки в банки	14	6
Общо	161	519

11. СОБСТВЕН КАПИТАЛ

В хиляди лева

	2019	2018
Записан капитал	5	5
Натрупани печалби	230	-
Текуща печалба	1510	697
Общо	1745	702

12. ЗАДЪЛЖЕНИЯ КЪМ ДОСТАВЧИЦИ

В хиляди лева

	2019	2018
Задължения към доставчици – трети лица	94	30
Задължения -лизинг	62	85
Общо	156	115

13. ДРУГИ ЗАДЪЛЖЕНИЯ

В хиляди лева	2019	2018
Задължения към персонала	31	31
Задължения за осигуровки	13	13
Данъчни задължения в т.ч:	60	36
Разчети за данък върху добавената стойност	35	25
Разчети за корпоративен данък	21	1
Разчети за други данъци	4	10
Други	120	11
Общо	224	91

14. СДЕЛКИ СЪС СВЪРЗАНИ ЛИЦА

Идентифициране на свързаните лица

Дружеството има отношение на свързано лице с "ФАМИЛИЯ ДОБРЕВСКИ" АД

Общия размер на приходите от свързани лица е - лева

Общия размер на разходите към свързани лица е 722898 лева

Вземанията от свързани лица са 460 144 лева

Задълженията към свързани лица са задължение в размер на 73 697 лева ,

15. СЪБИТИЯ СЛЕД ДАТАТА НА БАЛАНСА

Разпространението на пандемията от коронавирус (COVID 19) в Р България, което води до нарушаването на обичайната икономическа дейност може да повлияе неблагоприятно върху операциите на дружеството.

Поради непредсказуемата динамика на COVID 19, на този етап практически е невъзможно да се направи надеждна преценка и измерване на потенциалния ефект от пандемията.

Считаме обаче че, настъпилата пандемия, породена от COVID 19, няма да окаже съществено негативно влияние и въздействие върху дейността на дружеството, финансовото му състояние и очакваните икономически резултати за 2020г. Дружеството ще продължи да функционира като действащо предприятие. Предприятието ще продължи да бъде действащо и очакваме запазване на обема продажби за 2020 година, на годишна база.

Няма други събития след датата на отчетния период, изискващи корекции или оповестяване във финансовия отчет, които са се случили за периода от отчетната дата до датата, когато този финансов отчет е одобрен за издаване от Управителя на Дружеството.

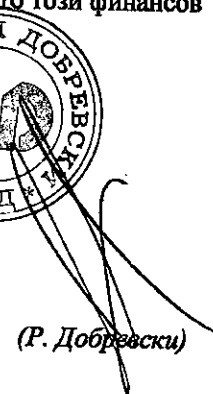
Дата на съставяне: 22.02.2020 г.

Съставител:



(Беникс Баланс)

Ръководител:



(Р. Добревски)

ГОДИШЕН ДОКЛАД ЗА ДЕЙНОСТТА през 2019 година на „РЕСТОРАНТИ ДОБРЕВСКИ“ ООД

I. Представяне на фирмата

„РЕСТОРАНТИ ДОБРЕВСКИ“ ООД е дружество с ограничена отговорност.

Основната дейност е търговия със стоки в преработен и непреработен вид..., като може да осъществява всякаква търговска и стопанска дейност, която не е нормативно забранена.

Дружеството е регистрирано в Република България.

Адресът на управление на Дружеството е:

с. Български Извор

Дружеството се представлява от управител – Ради Добревски.

„РЕСТОРАНТИ ДОБРЕВСКИ“ ООД приключва финансовата 2019 г. с печалба от 1 510 х. лв.

II. Анализ на финансовите и нефинансовите основни показатели за резултата от дейността.

Към 31.12.2019 год. Активите на Дружеството са в размер на 2 125 хил. лв. разпределени по следните видове:

- Дълготрайни материални активи – 549 хил. лв.
- Дългосрочни финансови активи – 460 хил. лв.
- Вземания – 901 хил. лв.
- Парични средства – 161 хил. лв.

Собствения капитал е в размер на 1745 хил. лева., който включва: основен капитал – 5 хил.лв; неразпределена печалба –230 хил. лева, текуща печалба – 1510 хил. лв.

Приходите на Дружеството през 2019 год. са в размер на 5 216 хил. лв.

Показатели:

Коефициент на рентабилност на приходите от продажби	- 0.3
Коефициент на рентабилност на собствения капитал	- 0.86
Коефициент за обща ликвидност	- 2.9

III. Прогнози за бъдещото развитие на Дружеството

Ръководството на дружеството прогнозира темповете на нарастване на приходите да се запази и през следващите години.

IV. Форма на управление - Дружеството се управлява от общо събрание на съдружниците.

V. Важни събития след датата на изготвяне на финансовия отчет

След датата на изготвяне на годишния финансов отчет и доклада за дейността на дружеството не са настъпили важни събития, които би следвало да бъдат оповестени.

Управител:.....

