

БРЕСТНИК ЕООД
Годишен доклад за дейността и
Годишен финансов отчет
Изготвени в съответствие с изискванията на МСФО и
Закона за счетоводството
към
31 Декември 2019 г.

СЪДЪРЖАНИЕ**СТРАНИЦА**

ДОКЛАД НА НЕЗАВИСИМИЯ ОДИТОР	1
ГОДИШЕН ДОКЛАД ЗА ДЕЙНОСТТА	5
ОТЧЕТ ЗА ВСЕОБХВАТНИЯ ДОХОД	9
ОТЧЕТ ЗА ФИНАНСОВОТО СЪСТОЯНИЕ	10
ОТЧЕТ ЗА ПАРИЧНИТЕ ПОТОЦИ	11
ОТЧЕТ ЗА ПРОМЕНИ В СОБСТВЕНИЯ КАПИТАЛ	12
БЕЛЕЖКИ КЪМ ФИНАНСОВИТЕ ОТЧЕТИ	13

ДОКЛАД НА НЕЗАВИСИМИЯ ОДИТОР

ДО ЕДНОЛИЧНИЯ СОБСТВЕНИК НА БРЕСТНИК ЕООД

Доклад относно одита на финансовия отчет

Мнение

Ние извършихме одит на финансовия отчет на БРЕСТНИК ЕООД, съдържащ отчета за финансовото състояние към 31 декември 2019 г., отчета за всеобхватния доход, отчета за промените в собствения капитал и отчета за паричните потоци за годината, завършваща на тази дата, както и пояснителните приложения към финансовия отчет, съдържащи и обобщено оповестяване на съществените счетоводни политики.

По наше мнение, приложеният финансов отчет представя достоверно, във всички съществени аспекти финансовото състояние на Дружеството към 31 декември 2019 г. и неговите финансови резултати от дейността и паричните му потоци за годината, завършваща на тази дата, в съответствие с Международните стандарти за финансово отчитане (МСФО), приети от Европейския съюз (ЕС).

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 Международния етичен кодекс на професионалните счетоводители (включително Международни стандарти за независимост) на Съвета за международни стандарти по етика за счетоводители (Кодекса на СМСЕС), заедно с етичните изисквания на Закона за независимия 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.

Съществена несигурност, свързана с предположението за действащо предприятие

Обръщаме внимание на описаното в Приложение 3.1. от финансовия отчет, според което за 2019 г. Дружеството не е отчетало приходи през 2019 г., както и през 2018 г. Нетните активи към 31.12.2019 г. са в размер на (299) хил. лв., а текущите пасиви надвишават текущите активи с 1,881 хил. лв. Тези обстоятелства, наред с останалите събития, факти и условия, оповестени в него, са индикатор, че е налице несигурност, която би могла да породии съмнения относно способността на Дружеството да продължи да функционира като действащо предприятие. Нашето мнение не е модифицирано по отношение на този въпрос.

*Десислава Пламенова Върбанова, ДЕС, Регистриран одитор № 698,
адрес за кореспонденция: гр. София, ж. к. Гео Милев, ул. Николай Коперник №25, ет. 8
ФИНАНС ОДИТ СЪРВИСИЗ ЕООД: гр. София, ул. Котленски проход №20, ет. 7, офис 7
тел. 0889 291 555; e-mail: desislava.varbanova@gmail.com*

Обръщане на внимание

Обръщаме внимание на Пояснително приложение № 15 Събития, настъпили след края на финансовия отчет, което оповестява съществено некоригиращо събитие, свързано с разпространението на пандемията от коронавирус (COVID-19). Ръководството на дружеството изчаква ефекта от пандемията от коронавирус COVID – 19 преди да стартира планираните строително-монтажни работи в обекта, собственост на Дружеството, находящ се в с. Брестник. Нашето мнение не е модифицирано по отношение на този въпрос.

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 одита 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.

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 изискванията по МОС, съгласно „Указания относно нови и разширени одиторски доклади и комуникация от страна на одитора на професионалната организация на регистрираните одитори в България, Института на дипломираните експерт-счетоводители (ИДЕС)*“. Тези процедури касаят проверки за наличието, както и 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 и докладванията, предвидени в Глава седма от Закона за счетоводството, приложим в България.

Становище във връзка с чл. 37, ал. (б) 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 финансовият 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 с 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.

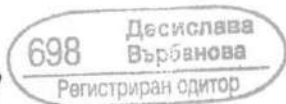
- оценяваме цялостното представяне, структура и съдържание на финансовия отчет, включително оповестяванията, и дали финансовият отчет представя основополагащите за него сделки и събития по начин, който постига достоверно представяне.

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.

22.06.2020 г.

гр. София

Десислава Върбанова,
Регистриран одитор № 698



Десислава Пламенова Върбанова, ДЕС, Регистриран одитор № 698,
адрес за кореспонденция: гр. София, ж. к. Гео Милев, ул. Николай Коперник №25, ет. 8
ФИНАНС ОДИТ СЪРВИСИЗ ЕООД: гр. София, ул. Котленски проход №20, ет. 7, офис 7
тел. 0889 291 555; e-mail: desislava.varbanova@gmail.com

ГОДИШЕН ДОКЛАД ЗА ДЕЙНОСТТА

за годината, приключваща на 31 декември 2019 г.

Настоящият Доклад за дейността е изготвен в съответствие с разпоредбите на чл. 39 от Закона за счетоводство.

1. Информация за дружеството

Брестник ЕООД е дружество с ограничена отговорност, регистрирано в Агенцията по вписване през 2014 год.

Основният капитал на дружеството е в размер на 10,000 лева.

Едноличен собственик на капитала е Спида Груп АД.

2. Преглед на дейността

Основната дейност на дружеството включва инвестиции в недвижими имоти и отдаването им под наем. Дейността се осъществява в с. Брестник, община Родопи, област Пловдив.

През 2019 г. дружеството няма служители.

3. Резултати от дейността:

Резултатът от дейността на Дружеството за 2019 г. е отрицателен - реализирана е загуба преди данъчно преобразуване в размер на 73 хил. лв., като реализираната загуба през 2018 год. е в размер на 66 хил. лв. Резултатът през 2019 г. е вследствие на начислени лихви по получени заеми.

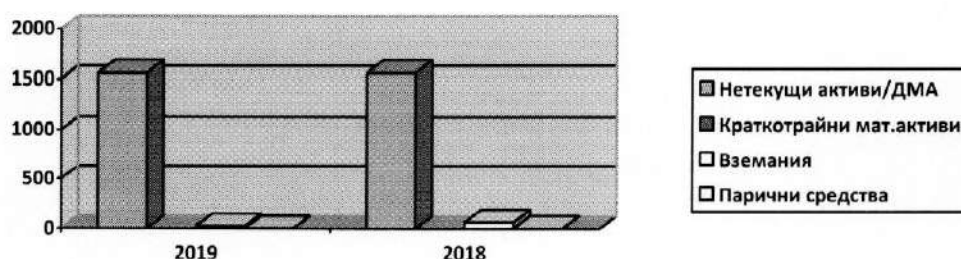
През 2019 г. дружеството няма реализирани приходи от дейността си.

През 2019 г. дружеството е продължило с изготвяне на документация за стартиране на строително-монтажни работи.

Реализираните през 2019 г. разходи за дейността са както следва:

Разходи	2019 г.	2018 г.
	(хил. лв.)	(хил. лв.)
За външни услуги	11	6
Други разходи	13	11
Финансови разходи	49	49
Общо	73	66

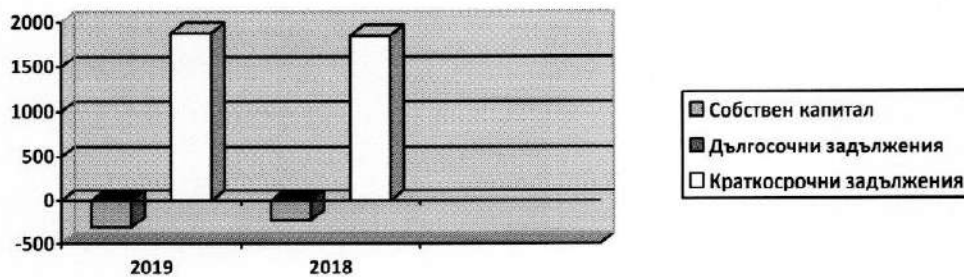
Активите на баланса включват следните позиции:



ГОДИШЕН ДОКЛАД ЗА ДЕЙНОСТТА

за годината, приключваща на 31 декември 2019 г.

Пасивите на баланса включват следните позиции:

**Финансови показатели от дейността на Дружеството**

	2019 г.	2018 г.
1. Коефициент на обща ликвидност	-	0.03
2. Коефициент на финансова автономност	(-0.16)	(0.12)
3. Коефициент на задлъжнялост	(-6.31)	(8.03)

4. Капиталови ресурси и инвестиции

През 2019 година не са придобити активи и инвестиции.

5. Информация за важните събития, настъпили след датата на съставяне на годишния финансов отчет

Към датата на изготвянето на настоящия финансов отчет Дружеството работи в условията на извънредната епидемична обстановка след изтичането на въведеното с решение на Народното събрание от 13 март 2020 г. извънредно положение в България поради обявената от Световната здравна организация пандемия от коронавирус COVID-19 и регистрираните в България случаи.

Дружеството не може надеждно да оцени други събития или риск, които да окажат значително влияние върху финансовото състояние или резултатите от дейността му.

6. Стопански цели за 2020 г.

Ръководството на дружеството изчаква ефекта от пандемията от коронавирус COVID – 19 преди да стартира планираните строително-монтажни работи в обекта, собственост на Дружеството, находящ се в с. Брестник.

7. Научноизследователска и развойна дейност

На този етап дружеството не планира заделяне на ресурси за научноизследователска и развойна дейност. Дружеството не е в състояние самостоятелно да финансира фундаментални научноизследователски проекти.

8. Управление

Дружеството се управлява и представлява от управителя Валери Харутюн Мектупчиян.

ГОДИШЕН ДОКЛАД ЗА ДЕЙНОСТТА

за годината, приключваща на 31 декември 2019 г.

9. Наличие на клонове на дружеството

Към 31.12.2019 г. Дружеството няма регистрирани клонове за осъществяване на дейността си.

10. Взаимоотношения с контролирани, свързани и контролиращи предприятия

В хода на нормалната си търговска дейност Дружеството осъществява сделки със свързани лица. Подробна информация за сделките със свързани лица е представена в приложението към годишния финансов отчет.

Към 31.12.2019г. Спиди Груп АД притежава 100% от основния капитал на дружеството. Дружеството-майка упражнява управленска и координираща дейност.

11. Рискови фактори

Стопанският риск е негативното отклонение на субективно предвидените резултати от действителното положение на нещата във времето и пространството. Рисковата ситуация е обстановката, която се създава при наличието (респективно отсъствието) и взаимодействието на комплекс от разнообразни вътрешни и външни обстоятелства, в която се разполагат елементите на предприятието и се осъществява неговия бизнес.

11.1. Политически риск: Членството на България в Европейския съюз и НАТО, синхронизирането на българското законодателство с това на ЕС и поемането от страна на българското Правителство на редица международни ангажменти свежда този риск до минимални равнища.

11.2. Валутен риск: Свързан е с промяната на валутните курсове. Въведеният валутен борд в България и еврото като единна валута на ЕС минимизира влиянието на този риск. Почти всички операции и сделки на Дружеството са в деноминирани български лева и /или в евро.

11.3. Риск от промяната на лихвения процент: Паричните средства и разплащателните операции на Брестник ЕООД са съсредоточени в банки с висока репутация и ликвидност, което ограничава риска относно паричните средства и паричните еквиваленти. Лихвоносните финансови пасиви на дружеството към 31 декември 2019 г. /заем от едноличния собственик в размер на 1,854 хил. лв. в началото на периода и 1,884 хил. лв. в края на периода/ са с фиксиран лихвен процент.

11.4. Данъчен риск: През последните години се отчита относително запазване на данъчните ставки. Продължава процесът на хармонизация на данъчното законодателство с това на другите държави – членки на ЕС в посока към облекчаване на административната тежест.

11.5. Ликвиден риск: В хода на обичайната си дейност дружеството осъществява редица управленски и инвестиционни решения, които не винаги водят до очаквания положителен ефект и възвращаемост. Съществува риск инвестициите да не генерират очакваните парични потоци, като по този начин влошат ликвидността и финансовото състояние на дружеството.

12. Екология

Всички инвестиционни решения и реализацията на проектите в дружеството са съобразени с влиянието им върху околната среда, в съответствие с екологичното законодателство в България. В дружеството се осъществяват мерки по намаляване на водопотреблението, оптимизиране на разходите за енергии, както и на тези за производствени отпадъци.

ГОДИШЕН ДОКЛАД ЗА ДЕЙНОСТТА

за годината, приключваща на 31 декември 2019 г.

13. Отговорности на ръководството

Според българското законодателство, ръководството следва да изготвя финансов отчет за всяка финансова година, който да дава вярна и точна представа за неговото финансово състояние към края на годината, финансовото му представяне и паричните му потоци.

Ръководството потвърждава, че е прилагало последователно адекватни счетоводни политики при изготвяне на годишния финансов отчет към 31.12.2019 год. и е направило разумни и предпазливи преценки, предположения и приблизителни оценки.

Ръководството също потвърждава, че се е придържало към действащите счетоводни стандарти, като финансовият отчет е изготвен на принципа на действащото предприятие.

Ръководството носи отговорност за правилното водене на счетоводните регистри, за целесъобразното придобиване на активите и за предприемането на необходимите мерки за избягване и разкриване на евентуални злоупотреби и други нередности.

Брестник ЕООД има разработена и функционираща система за финансово управление и контрол, включваща политики и процедури с цел да се постигне разумна увереност, че целите на дружеството са постигнати чрез:

- ✓ съответствие със законодателството, вътрешните актове и договори;
- ✓ надеждност и всеобхватност на финансовата и оперативната информация;
- ✓ икономичност, ефективност и ефикасност на дейностите;
- ✓ опазване на активите и информацията.

Разработената система на Брестник ЕООД гарантира правилното идентифициране на рисковете, свързани с дейността на дружеството и подпомага ефективното им управление, обезпечава адекватното функциониране на системите за отчетност и разкриване на информация.

Системата за разкриване на информация гарантира равнопоставеност на адресатите на информацията (съдружници, заинтересовани лица, общественост) и не позволява злоупотреби с вътрешна информация. Управителят на Брестник ЕООД гарантира, че системата за разкриване на информация осигурява пълна, навременна, вярна и разбираема информация, която дава възможност за обективни и информирани решения и оценки.

Брестник ЕООД има утвърдени вътрешни правила за изготвяне на годишните и междинните отчети, реда за разкриване на информация и своевременното оповестяване на всяка съществена периодична и инцидентна информация относно дружеството, неговото управление, корпоративните му ръководства, оперативната му дейност, структура на собствеността.

20.05.2020 г.
гр. Пловдив

Управител:

Валери Мектупчиян



ОТЧЕТ ЗА ВСЕОБХВАТНИЯ ДОХОД
за годината, приключваща на 31.12.2019 г.

	Бележка	2019 г. (хил. лв.)	2018 г. (хил. лв.)
Разходи за външни услуги	5	(11)	(6)
Други разходи	6	(13)	(11)
Общо разходи		(24)	(17)
Загуба от дейността		(24)	(17)
Финансови разходи	7	(49)	(49)
Загуба преди облагане с данъци		(73)	(66)
Данъци	11	5	5
Загуба след данъци		(68)	(61)
Друг всеобхватен доход за годината, нетно от данъци		-	-
Пълен всеобхватен доход за годината		(68)	(61)

Пояснителните бележки от 1 до 16 са неразделна част от този финансов отчет.

Финансовият отчет е одобрен от ръководството на дружеството и подписан от негово име на 20.05.2020 г.

Управител:

Валери Мектупчиев



Съставител:

Ес сървис акаунт ЕООД,
управител, Стефка Левиджова

Одитор:

Десислава Върбанова,
Регистриран одитор № 698



*Заверен съгласно дит документи
доказателствата от 22.06.2020г.*

ОТЧЕТ ЗА ФИНАНСОВОТО СЪСТОЯНИЕ

към 31.12.2019 г.

АКТИВИ

Нетекущи активи

Инвестиционни имоти

Активи по отсрочени данъци

Общо нетекущи активи

Текущи активи

Вземания от свързани лица

Пари и парични еквиваленти

Общо текущи активи

ОБЩО АКТИВИ

СОБСТВЕН КАПИТАЛ И ПАСИВИ

СОБСТВЕН КАПИТАЛ

Основен капитал

Натрупана загуба

Текуща загуба

Общо собствен капитал

Текущи пасиви

Задължения към доставчици

Задължения към свързани лица

Общо текущи пасиви

ОБЩО СОБСТВЕН КАПИТАЛ И ПАСИВИ

Бележка

31.12.2019 г.

31.12.2018 г.

(хил. лв.)

(хил. лв.)

8

1,559

1,559

11

23

19

1,582

1,578

12

2

46

9

3

1

5

47

1,587

1,625

10

10

10

(241)

(180)

(68)

(61)

(299)

(231)

2

2

1,884

1,854

1,886

1,856

1,587

1,625

Пояснителните бележки от 1 до 16 са неразделна част от този финансов отчет.

Финансовият отчет е одобрен от ръководството на дружеството и подписан от негово име на 20.05.2020 г.

Управител:

Валери Мектупчиев

Съставител:

Ес сървис акаунт ЕООД,
управител, Стефка Левиджова

Одитор:

Десислава Върбанова,

Регистриран одитор № 698

Заверши съгласно одиторски
доклад от 22.06.2020 г.

ОТЧЕТ ЗА ПАРИЧНИТЕ ПОТОЦИ

за годината, приключваща на 31.12.2019 г.

	2019 г. (хил. лв.)	2018 г. (хил. лв.)
ПАРИЧНИ ПОТОЦИ ОТ ОСНОВНА ДЕЙНОСТ		
Постъпления от клиенти	49	-
Постъпления от възстановено ДДС	3	-
Плащания на доставчици	(17)	(7)
Плащания към други кредитори	(13)	(11)
Нетен паричен поток от основна дейност	22	(18)
ПАРИЧНИ ПОТОЦИ ОТ ФИНАНСОВА ДЕЙНОСТ		
Парични потоци, свързани с предоставени заеми	10	15
Парични потоци, свързани с платени заеми	(30)	-
Нетен паричен поток от финансова дейност	(20)	15
ИЗМЕНЕНИЕ НА ПАРИЧНИТЕ СРЕДСТВА И ПАРИЧНИ ЕКВИВАЛЕНТИ	2	(3)
Парични средства и парични еквиваленти в началото на периода	1	4
Парични средства и парични еквиваленти в края на периода	3	1

Пояснителните бележки от 1 до 16 са неразделна част от този финансов отчет.

Финансовият отчет е одобрен от ръководството на дружеството и подписан от негово име на 20.05.2020 г.

Управител:

Валери Мектупчийан



Съставител:

Ес сървис акаунт ЕООД,
управител, Стефка Левиджова

Одитор:

Десислава Върбанова,

Регистриран одитор № 698



Заверен съгласно одиторски
доклад от 22.06.2020 г.

ОТЧЕТ ЗА ПРОМЕНИТЕ В СОБСТВЕНИЯ КАПИТАЛ
за годината, приключваща на 31.12.2019 г.

	Основен капитал (хил. лв.)	Финансов резултат (хил. лв.)	Общо (хил. лв.)
Състояние на 01.01.2018 г.	10	(180)	(170)
Загуба за периода	-	(61)	(61)
Състояние към 31.12.2018 г.	10	(241)	(231)
Състояние към 01.01.2019 г.	10	(241)	(231)
Загуба за периода	-	(68)	(68)
Състояние към 31.12.2019 г.	10	(309)	(299)

Пояснителните бележки от 1 до 16 са неразделна част от този финансов отчет.

Финансовият отчет е одобрен от ръководството на дружеството и подписан от негово име на 20.05.2020 г.

Управител:

Валери Мектупчиян

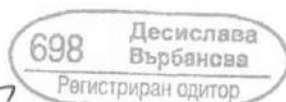


Съставител:

Ес сървис акаунт ЕООД,
управител, Стефка Левиджова

Одитор:

Десислава Върбанова,
Регистриран одитор, диплома № 698



*Заверен съгласно одиторски
доклад от 22.06.2020 г.*