

ДОКЛАД НА НЕЗАВИСИМИЯ ОДИТОР
ДО ЕДНОЛИЧНИЯ СОБСТВЕНИК НА
„ЕВРОМАРКЕТ – БРД“ ЕООД

Квалифицирано мнение

Ние извършихме одит на финансовия отчет на „ЕВРОМАРКЕТ – БРД“ ЕООД („Дружеството“), съдържащ счетоводния баланс към 31 декември 2021 г. и отчета за приходите и разходите, отчета за 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, с изключение на възможния ефект от въпросите, описани в т.1 и т.2 в раздела от нашия доклад „База за изразяване на квалифицирано мнение“, приложеният финансов отчет представя достоверно, във всички съществени аспекти, финансовото състояние на Дружеството към 31 декември 2021 г. и 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 квалифицирано мнение

1. В счетоводния баланс към 31 декември 2021 г. е включена инвестиция в дъщерното дружество „Инвестра“ ЕАД, оценявана последващо според счетоводната политика на Дружеството по цена на придобиване, с балансова стойност в размер на 14,816 хил. лв. (бележка 3.1.3.1. Акции и дялове на предприятия в група). Вземанията по предоставени заеми на дъщерното дружество са с балансова стойност 22,385 хил. лв. (главици и лихви) (бележка 3.1.3.2 Предоставени заеми на предприятия от група). Към 31 декември 2021 г. нетната експозиция, включваща балансовата стойност на инвестицията и вземане по предоставени заеми превишава нетните активи на дъщерното дружество, съответно с 37,332 хил. лв.

Дъщерното дружество е с нарушена ликвидност за отчетния и предходни периоди, изпитва затруднения с погасяване на задълженията по получени заеми към едноличния собственик, реализира отрицателни финансови резултати през текущия и предходни периоди.

Ръководството на „Евромаркет - БРД“ ЕООД е извършило годишен преглед за наличие на индикации за обезценка на инвестицията в дъщерното дружество към края на отчетния период, в изпълнение на счетоводната политика на дружеството.

На основание този преглед и оценка по справедлива стойност на притежаваните недвижими имоти в дъщерното дружество, извършен от лицензиран оценител, Ръководството на „Евромаркет - БРД“ ЕООД е достигнало до извода, че не се налага обезценка на инвестицията в „Инвестра“ ЕАД.

Ние не бяхме в състояние да получим достатъчни одиторски доказателства чрез алтернативни процедури, за да се убедим с достатъчна степен на сигурност относно възстановимата стойност

на представената в годишния финансов отчет към 31.12.2021 год., инвестиция в дъщерното дружество.

2. Към 31 декември 2021 г. Дружеството отчита вземания включени в пояснителна бележка 3.3 „Вземания“ към годишния финансов отчет, които съдържат просрочени вземания над една година с отчетна стойност 8,732 хил. лв., като от тях 2,780 хил. лв. са от свързани лица в групата и начислена обезценка в размер на 89 хил. лв. (балансова стойност 8,643 хил. лв), за събираемостта, на които ние не можахме да получим достатъчни и уместни одиторски доказателства. Въпреки наличието на обективни доказателства, че тези вземания следва да бъдат обезценени, Дружеството не е определило възстановимата стойност и не е отчетло загуба от обезценка. Ние не бяхме в състояние да се убедим и чрез прилагането на алтернативни одиторски процедури, относно възстановимата стойност на тези вземания към 31 декември 2021 г. Съответно, ние не бяхме в състояние да определим дали са необходими корекции по отношение на балансовите им стойности в счетоводния баланс към тази дата и дали не биха се наложили корекции на елементите, съдържащи се в отчета за приходите и разходите за годината, завършваща на 31 декември 2021

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 квалифицирано 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.

Както е описано в раздела „База за изразяване на квалифицирано мнение“ по-горе, ние не бяхме в състояние да получим достатъчни и уместни одиторски доказателства, относно оценката на вземания с балансова стойност 8,643 хил.лв., както и чрез алтернативни процедури, да се убедим в необходимостта от обезценка на инвестицията в „Инвестра“ ЕАД към 31 декември 2021г., както и във възможния ефект върху финансовия резултат. Съответно, ние не бяхме в състояние да достигнем до заключение дали другата информация не съдържа във връзка с тези въпроси съществено неправилно докладване на финансовите показатели и съпътстващите оповестявания за тези обекти.

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 „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. 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 финансовият отчет, съответства на финансовия отчет, върху който сме изразили квалифицирано мнение в едноименния раздел по-горе.
- 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.

Одиторско дружество

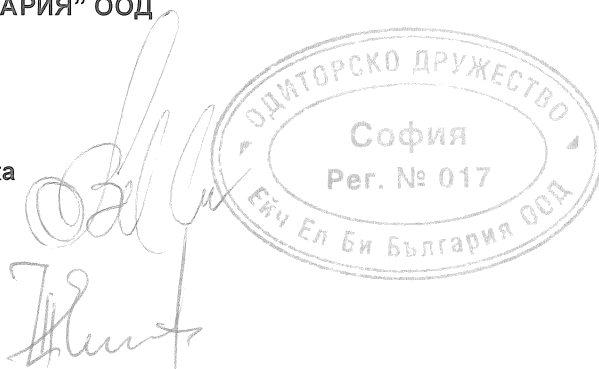
„ЕЙЧ ЕЛ БИ БЪЛГАРИЯ” ООД

Вероника Ревалска

Управител

Евтим Евтимов

Регистриран одитор, отговорен за одита



15 септември 2022 г.

СЧЕТОВОДЕН БАЛАНС
на ЕВРОМАРКЕТ - БРД ЕООД
към 31.12.2021 г.

АКТИВ	текуща година (хил.лв.)	предходна година (хил.лв.)	ПАСИВ	текуща година (хил.лв.)	предходна година (хил.лв.)
РАЗДЕЛИ, ГРУПИ, СТАТИИ			РАЗДЕЛИ, ГРУПИ, СТАТИИ		
A Нетекущи (дълготрайни) активи			A Собствен капитал		
I Нематериални активи			I Записан капитал	5	5
Концесии, патенти, лицензии, търговски марки, програмни продукти и други подобни права и активи	4	5 *	II Резерви		
Общо за група I:	4	5	1 Законови резерви	10	10
II Дълготрайни материални активи			2 Други резерви	196	196
1 Земи и сгради, в т.ч.	25 798	26 416	Общо за група II:	206	206
земи	4 737	4 737	Натрупана печалба, загуба от минали години, в т.ч.		
сгради	21 061	21 679	- неразмразена печалба	30 935	29 080
Машини, производствено оборудване и			Общо за група III:	30 935	29 080
2 апаратура	196	146	IV Текуща печалба (загуба)	2 755	1 855
3 Съоръжения и др.	2 118	2 134 *	Общо за раздел A:	33 901	31 146
Предоставени аванси и дълготрайни			B Провизии и сходни задължения		
4 материални активи в процес на изграждане	340	-	1 Провизии за данъци, в т.ч.	855	800
Общо за група II:	28 452	28 696	- отсрочени данъци	855	800
III Дългосрочни финансови активи			Общо за раздел B:	855	800
1 Акции и дялове в предприятия от група	14 816	14 816	B Задължения		
Предоставени заеми на предприятия от			1 Задължения към финансови предприятия, в т.ч.	24 612	21 853
2 група	23 600	22 896	- до 1 година	20 461	16 850
3 Дългосрочни инвестиции	7 159	7 159	- над 1 година	4 151	5 003
4 Други заеми	5 127	4 507	2 Получени аванси, в т.ч.	2 453	2 273
Общо за група III:	50 702	49 378	- до 1 година	2 453	2 273
Общо за раздел A:	79 158	78 079	3 Задължения към доставчици, в т.ч.	5 858	5 887
B Текущи (краткотрайни) активи			- до 1 година	5 858	5 887
I Материални запаси			4 Задължения към предприятия от група, в т.ч.	38 657	43 930
1 Суровини и материали	72	53	- до 1 година	8 082	12 307
2 Продукция и стоки, в т.ч.	12466	12641	- над 1 година	30 575	31 623
- стоки	12466	12641	5 Други задължения, в т.ч.	4 040	2 462
3 Предоставени аванси	745	889	до 1 година	1 918	2 103
Общо за група I:	13 283	13 583	над 1 година	2 122	359
II Вземания			- към персонала, в т.ч.	672	515
1 Вземания от клиенти и доставчици	12 306	10 681	до 1 година	672	515
2 Вземания от предприятия от група	4 601	4 538	- осигурителни задължения, в т.ч.	167	144
3 Други вземания	131	337	до 1 година	167	144
Общо за група II:	17 038	15 556	- данъчни задължения, в т.ч.	719	945
III Парични средства, в т.ч.			до 1 година	719	945
- в брой	31	41	Общо за раздел B, в т.ч.:	75 620	76 405
- в безсрочни сметки /депозити/	819	1 079	- до 1 година	38 772	39 420
Общо за група III:	850	1 120	- над 1 година	36 848	36 985
Общо за раздел B:	31 171	30 259	СУМА НА ПАСИВА	110 376	108 351
B Разходи за бъдещи периоди	47	13			
СУМА НА АКТИВА	110 376	108 351			

* преизчислен, рекласифициран

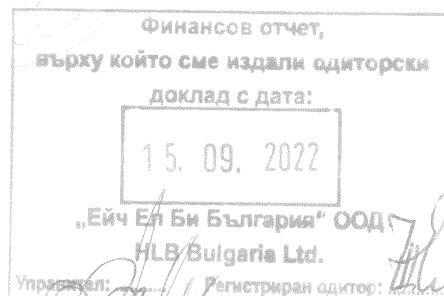
Дата на съставяне:
3.6.2022

Приложенията на страници от 5 до 44 са неразделна част от финансовия отчет.
Финансовият отчет е одобрен от Управителя и е подписан от него на 15.06.2022 г.

Съставител:
Ралица Кръстева

Представяващ:
Боряна Радева

Заверил:
„Ейч Ел Би България“ ООД



ОТЧЕТ ЗА ПРИХОДИТЕ И РАЗХОДИТЕ
на ЕВРОМАРКЕТ - БРД ЕООД
за 2021 г.

	текуща година (хил.лв.)	предходна година (хил.лв.)
A РАЗХОДИ		
1 Разходи за суровини материали и външни услуги, в т.ч.	6 157	5 318
а/ суровини и материали	1 634	1 313
б/ външни услуги	4 523	4 005
2 Разходи за персонала, в т.ч.	6 484	5 973
а/ разходи за възнаграждения	5 642	5 201
б/ разходи за осигуровки	842	772
3 Разходи за амортизации и обезценка, в т.ч.	1 254	1 922
а/ разходи за амортизации и обезценка на дълготрайни материални и нематериални активи, в т.ч.	1 238	1 866
аа/ разходи за амортизации	1 238	1 159
бб/ разходи от обезценка	-	707
б/ разходи от обезценка на текущи (краткотрайни) активи	16	56
4 Други разходи, в т.ч.	45 338	39 104
а/ балансова стойност на продадени активи (без продукция)	44 946	38 156
б/ други	392	948
Общо разходи за оперативната дейност	59 233	52 317
5 Разходи за лихви и други финансови разходи, в т.ч.	1 331	1 675
а/ разходи, свързани с предприятия от група	900	1 153
Общо финансови разходи	1 331	1 675
6 ПЕЧАЛБА ОТ ОБИЧАЙНА ДЕИНОСТ	3 069	2 070
ОБЩО РАЗХОДИ	60 564	53 992
7 СЧЕТОВОДНА ПЕЧАЛБА	3 069	2 070
8 Разходи за данъци от печалбата	260	215
9 Други данъци, алтернативни на корпоративния данък	54	-
10 ПЕЧАЛБА	2 755	1 855
ВСИЧКО	63 633	56 062
Б ПРИХОДИ		
1 Нетни приходи от продажби в т.ч.:	62 943	53 788
а/ Стоки	57 042	48 708
б/ Услуги	5 901	5 080
2 Други приходи, в т.ч.	108	1 467
а/ приходи от финансираня	-	571
Общо приходи от оперативна дейност	63 051	55 255
3 Други лихви и финансови приходи, в т.ч.	582	807
а/ приходи от предприятия от група	440	571
Общо финансови приходи	582	807
ОБЩО ПРИХОДИ	63 633	56 062
ВСИЧКО	63 633	56 062

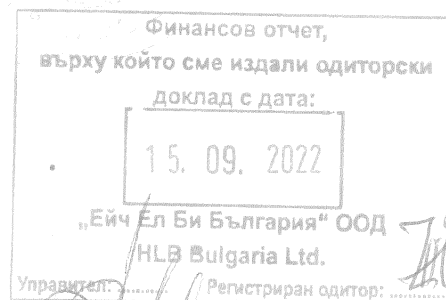
Дата на съставяне:
3.6.2022

Приложенията на страници от 5 до 44 са неразделна част от финансовия отчет.
Финансовият отчет е одобрен от Управителя и е подписан от него на 15.06.2022 г.

Съставител:
Ралица Кръстева

Ръководител:
Боряна Радева

Заверил:
„Ейч Ел Би България“ ООД



ОТЧЕТ ЗА СОБСТВЕНИЯ КАПИТАЛ
на ЕВРОМАРКЕТ - БРД ЕООД
за 2021 г.

хил.лв.

	Резерви			Финансов резултат от минали години	Текуща печалба/ загуба	Общо собствен капитал
	Записан капитал	Други резерви	Законови	Неразпределена печалба		
1. Салдо в началото на отчетния период	5	10	196	30 935	-	31 146
2. Финансов резултат за текущия период					2 755	2 755
3. Салдо към края на отчетния период	5	10	196	30 935	2 755	33 901
4. Собствен капитал към края на отчетния период	5	10	196	30 935	2 755	33 901

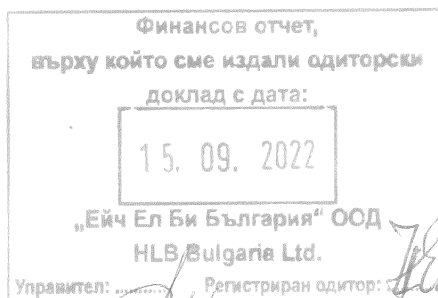
Дата на съставяне:
3.6.2022

Приложенията на страници от 5 до 44 са неразделна част от финансовия отчет.
Финансовият отчет е одобрен от Управителя и е подписан от него на 15.06.2022 г.

Съставител:
Ралица Кръстева

Ръководител:
Боряна Радева

Заверил:
„Ейч Ел Би България“ ООД



ОТЧЕТ ЗА ПАРИЧНИЯ ПОТОК
на ЕВРОМАРКЕТ - БРД ЕООД
за 2021 г.

(хил.лв.)

Наименование на паричните потоци	текущ период			предходен период		
	постъпления	плащания	нетен поток	постъпления	плащания	нетен поток
А. Парични потоци от основна дейност						
Парични потоци, свързани с търговски контрагенти	74 122	67 628	6 494	66 545	47 168	19 377
Парични потоци, свързани с финансираня			-	385		385
Парични потоци, свързани с трудови възнаграждения		6 334	(6 334)		5 956	(5 956)
Парични потоци от положителни и отрицателни валутни курсови разлики	1	4	(3)		3	(3)
Платени и възстановени данъци върху печалбата	51	308	(257)		216	(216)
Други парични потоци от основна дейност	516	923	(407)	679	8 484	(7 805)
Всичко парични потоци от основна дейност (А)	74 690	75 197	(507)	67 609	61 827	5 782
Б. Парични потоци от инвестиционна дейност						
Парични потоци, свързани с дълготрайни активи		962	(962)	42	2 851	(2 809)
Парични потоци, свързани с предоставени заеми	809	1 537	(728)	800	22	778
Всичко парични потоци от инвестиционна дейност (Б)	809	2 499	(1 690)	842	2 873	(2 031)
В. Парични потоци от финансова дейност						
Парични потоци, свързани с получени заеми	6 079	3 712	2 367	6 500	9 437	(2 937)
Парични потоци от лихви, комисионни, дивиденди и други подобни			-	147	816	(669)
Плащания на задължения по лизингови договори		427	(427)		392	(392)
Други парични потоци от финансова дейност		13	(13)		15	(15)
Всичко парични потоци от финансовата дейност (В)	6 079	4 152	1 927	6 647	10 660	(4 013)
Г. Изменение на паричните средства през периода	81 578	81 848	(270)			(262)
Д. Парични средства в началото на периода			1 120			1 382
Е. Парични средства в края на периода			850			1 120

Дата на съставяне:
3.6.2022

Приложенията на страници от 5 до 44 са неразделна част от финансовия отчет.
Финансовият отчет е одобрен от Управителя и е подписан от него на 15.06.2022 г.

Съставител:
Ралица Кръстева

Ръководител:
Боряна Радева

Заверил:
„Ейч Ел Би България“ ООД

