ДОКЛАД НА НЕЗАВИСИМИЯ ОДИТОР

ДО

СОБСТВЕНИЦИТЕ

НА „СТОЛОВЕ „ ЕООД

Копие: РЪКОВОДСТВОТО

НА „СТОЛОВЕ“ ЕООД

ГРАД ДОБРИЧ

Доклад относно одита на годишния финансов отчет

Квалифицирано мнение

Ние извършихме одит на финансовия отчет на СТОЛОВЕ ЕООД гр.Добрич („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 приложение към финансовия отчет, съдържащо обобщено оповестяване на съществените счетоводни политики и друга пояснителна информация.

По наше мнение, с изключение на възможните ефекти от въпросите, описани 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

Както е посочено в т. 2.6 от Приложението към финансовия отчет Дружеството не начислява амортизация на притежавана от него сграда, тъй като тази сграда не се използва в дейността му. В процеса на нашия одит ние установихме , че дружеството е преустановило да начислява амортизации, тъй като този актив не се използва поради причини, които са извън компетентността на неговото ръководство. Съгласно оповестената в т. 2.4 и 2.6 от Приложението към финансовия отчет счетоводна политика, към края на всеки отчетен период дружеството прави преценка дали съществуват индикации за обезценка на дълготрайните материални и нематериални активи, като към датата на финансовия отчет то не е признало подобни загуби. Същевременно дружеството не ползва част от наличните сгради в дейността си, което е един от индикаторите за съществуване на обезценка на даден актив.

В хода на нашия одит ние не бяхме в състояние да получим достатъчни и убедителни доказателства в съответствие с изискванията на НСС 36 Обезценка на активи за възстановимата стойност на сградата на Дружеството, както и не бяхме в състояние да потвърдим чрез алтернативни одиторски процедури доколко стойността й е достоверно оценена и представена във финансовия отчет към 31.12.2021 година.

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 възстановимата стойност на сградата на дружеството, доколко стойността й е достоверно оценена и представена във финансовия отчет към 31.12.2021 година.Съответно, ние не сме в състояние да достигнем до заключение дали другата информация не съдържа във връзка с този въпрос съществено неправилно докладване на финансовите показатели и съпътстващите оповестявания за този обект.

Допълнителни въпроси, които поставя за докладване Законът за счетоводството и Законът за публичното предлагане на ценни книжа.

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 комуникации

от страна на одитора" на професионалната организация на регистрираните одитори в България - Институт 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 и в Закона за публичното предлагане на ценни книжа, приложими 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 „Доклад относно одита на годишния финансов отчет" 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 основание (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.
— достигаме 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.

Силвия Парушева

ДЕС/Регистриран одитор

0614 Силвия Парушева
Регистриран одитор

България, Добрич, ул.Отец Паисий 23, ет. 2, офис 5

30 март 2022 г.

Приложение № 1 към СС 1(в сила от 01.01.2016)

Малко предприятие съгл.чл.19 ал.2 от ЗС

Предприятието е вписано в Търговски регистър

с ЕИК/ПИК 834025865

СТОЛОВЕ ЕООД

гр.Добрич, ул."Бачо Киро " № 14

СЧЕТОВОДЕН БАЛАНС

към

31 декември 2021г.

АКТИВ			ПАСИВ		
РАЗДЕЛИ, ГРУПИ,СТАТИИ	Суми (хил.лв.) Текуща година	Предходна година	РАЗДЕЛИ, ГРУПИ,СТАТИИ	Суми (хил.лв.) Текуща година	Предходна година
а	1	2	а	1	2
А. Записан, но невнесен капитал			**А. Собствен капитал**		
Б. Нетекущи(дълготрайни)активи			**I. Записан капитал**	370	370
II. Дълготрайни материални активи			**III. Резерв от последващи оценки**		
1. Земи и сгради, в т.ч.:	292	292	**IV. Резерви**		
- земи	3	3	1. Други резерви	17	17
- сгради	289	289	**Общо за група IV :**	17	17
2. Машини, производствено оборудване и апаратура			**V. Натрупана печалба(загуба) от минали години в т.ч.:**		
3. Транспортни средства и други	5	1	- Неразпределена печалба	(52)	
4. Предоставени аванси и дълготрайни материални активи в процес на изграждане			**Общо за група V :**	(52)	
			VI. Текуща печалба(загуба)	27	(52)
			Общо за раздел "А" :	***362***	***335***
Общо за група II :	297	293	**Б.Провизии и сходни задължения**		
IV. Отсрочени данъци	6	6	1. Провизии за пенсии и други сходни	11	16
Общо за раздел "Б" :	***303***	***299***	**Общо за Раздел Б :**	11	16
В. Текущи(краткотрайни)активи			**В. Задължения**		
I. Материални запаси			2. Задължения към доставчици, в т.ч. :	15	13
1. Суровини и материали, стоки	6	3	- до 1 година	15	13
2. Стоки	1	1	- над 1 година		
Общо за група I :	7	4	3. Други задължения, в т.ч. :	67	10
II. Вземания			- до 1 година	67	10
1. Вземания от клиенти и доставчици в т.ч	84	64	над една година		
- над 1 година			-- към персонала, в т.ч. :	20	6
2. Други вземания в т.ч.	6	4	- до 1 година	20	6
- над 1 година			-- осигурителни задължения, в т.ч. :	7	3
Общо за група II :	90	68	- до 1 година	7	3
IV. Парични средства, в т.ч.:			-- данъчни задължения, в т.ч. :	9	1
- в брой	15		- до 1 година	9	1
- в безсрочни сметки (депозити)	40	3	-- други други задължения, в т.ч. :	31	
Общо за група IV :	55	3	- до 1 година	31	
Общо за раздел "В":	***152***	***75***	**Общо за раздел "В", в т.ч. :**	82	23
			- до 1 година	67	23
			- над 1 година	11	16
Г.Разходи за бъдещи периоди			***Г. Финансирания и приходи за бъдещи периоди в т.ч.:***		
			- финансирания		
СУМА НА АКТИВА (Б+В+Г)	455	374	**СУМА НА ПАСИВА (А+В+Г)**	455	374

Неразделна част от този отчет е приложението към него

Дата:

25/03/2022

Съставител:

Зорница Славова

(име,фамилия)

.....

(подпис и печат)

Управител : Стоян Петров Стоянов

(име,фамилия)

.....

(подпис и печат)

Бележка съгл.чл.42 ал.1 от ЗС

Предприятието не притежава, не е придобивало и не е прехвърляло собствени акции по смисъла на чл.187 д от ТЗ

Съгласно одиторски доклад :

0614 Силвия Парушева
Регистриран одитор

Приложение № 2 към СС 1(в сила от 01.01.2016)

Малко предприятие съгл.чл.19 ал.2 от ЗС

Предприятието е вписано в Търговски регистър

с ЕИК/ПИК 834025865

СТОЛОВЕ ЕООД

гр.Добрич, ул."Бачо Киро " № 14

ОТЧЕТ ЗА ПРИХОДИТЕ И РАЗХОДИТЕ

към

31 декември 2021г.

НАИМЕНОВАНИЕ НА РАЗХОДИТЕ	Суми (хил.лв.) Текуща година	Предходна година	НАИМЕНОВАНИЕ НА ПРИХОДИТЕ	Суми.(хил.лв.) 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.:	**237**	**172**	**1. Нетни приходи от продажби в т.ч.:**	**607**	**418**
			стоки	**245**	
а) суровини и материали	205	146	продукция	362	418
б) външни услуги	32	26	**2. Други приходи, в т.ч.:**	**28**	**10**
2. Разходи за персонала, в т.ч.:	**228**	**181**	а) приходи от финансирания	28	10
а) разходи за възнаграждения	190	143	**Общо приходи от оперативна**		
б) разходи за осигуровки, в т.ч:	38	38	**дейност (1+2):**	**635**	**428**
3. Разходи за амортизация и обезценка, в т.ч.:	**1**	**32**	**3. Други лихви и финансови приходи**		
а) разходи за амортизация и обезцен-ка на дълготрайни материални и нематериални активи, в т.ч.:	1	32	**Общо финансови приходи :**		
- разходи за амортизация	1	1			
4. Други разходи, в т.ч.:	**139**	**100**			
а) балансова стойност на продадените активи	139	99			
б) провизии					
Общо разходи за оперативна дейност (1+2+3+4):	**606**	**485**			
5. Разходи за лихви и други финансови разходи в т.ч.:	**1**	**1**			
Общо финансови разходи (5)	**1**	**1**			
6. Печалба от обичайна дейност	**28**		**Загуба от обичайна дейност**		**(58)**
Общо разходи (1+2+3+4+5)	**607**	**486**	**Общо приходи (1+2+3)**	**635**	**428**
7. Счетоводна печалба (общо приходи-общо разходи):	**28**				
8. Разходи за данъци от печалбата в т.ч. от отсрочени данъци	1	(6)			
9. Печалба (7-8)	**27**		**Загуба**		**(52)**
ВСИЧКО: (Общо разходи +10+11+12)	**635**	**480**	**ВСИЧКО: (Общо приходи)**	**635**	**480**

Неразделна част от този отчет е приложението към него

Дата:

25.3.2022

Съставител:

Зорница Спасова

(име,фамилия)

(подпис и печат)

Управител : Стоян Петров Стоянов

(име,фамилия)

(подпис и печат)

Съгласно одиторски доклад :

0614 Силвия Парушева
Регистриран одитор

Приложение № 4 към СС 1(в сила от 01.01.2008 без промяна 2016)

Малко предприятие съгл.чл.19 ал.2 от ЗС

Предприятието е вписано в Търговски регистър

с ЕИК/ПИК 834025865

СТОЛОВЕ ЕООД

гр.Добрич, ул."Бачо Киро " № 14

ОТЧЕТ ЗА СОБСТВЕНИЯ КАПИТАЛ

към

31 декември 2021г.

ПОКАЗАТЕЛИ	Записан капитал	Премии от емисии	Резерв от последващи оценки	РЕЗЕРВИ				Финансов резултат от минали години		Текуща печалба/загуба	Общо собствен капитал
				Законови	Резерв, свързан с изкупени собствени акции	Резерв, съгласно учредителен акт	Други резерви	Неразпределена печалба	Непокрита загуба		
а	1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11
1. Салдо в началото на отчетния период	**370**						**17**			**(52)**	**335**
2. Финансов резултат за текущия период										27	**27**
3. Други изменения в собствения капитал									(52)	52	
4. Собствен капитал към края на отчетния период	**370**						**17**		**(52)**	**27**	**362**

Неразделна част от този отчет е приложението към него

Дата:

25.3.2022

Съставител:

Зорница Славова

(име,фамилия)

(подпис и печат)

Управител : Стоян Петров Стоянов

(име,фамилия)

(подпис и печат)

Съгласно одиторски доклад :

0614 Силвия Парушева
Регистриран одитор

Приложение № 1 към СС 7(в сила от 01.01.2008 без промяна 2016)

Малко предприятие съгл.чл.19 ал.2 от ЗС

Предприятието е вписано в Търговски регистър

с ЕИК/ПИК 834025865

СТОЛОВЕ ЕООД

гр.Добрич, ул."Бачо Киро " № 14

ОТЧЕТ ЗА ПАРИЧНИТЕ ПОТОЦИ ПО ПРЕКИЯ МЕТОД

към

31 декември 2021г.

НАИМЕНОВАНИЕ НА ПАРИЧНИТЕ ПОТОЦИ	Суми (хил.лв.) ТЕКУЩ ПЕРИОД			Суми (хил.лв.) ПРЕДХОДЕН ПЕРИОД		
	Постъп-ления	Плаща-ния	Нетен поток	Постъп-ления	Плаща-ния	Нетен поток
а	1	2	3	1	2	3
А. Парични потоци от основна дейност						
Парични потоци, свързани с търговски контрагенти	707	433	274	457	354	103
Парични потоци, свързани с трудови възнаграждения		215	(215)		184	(184)
Платени и възстановени данъци върху печалбата		46	(46)			
Други парични потоци от основната дейност	58	13	45	14	4	10
Всичко парични потоци от основната дейност (А)	**765**	**707**	**58**	**471**	**542**	**(71)**
Б. Парични потоци от инвестиционна дейност						
Парични потоци, свързани с дълготрайни активи		5	(5)			
Всичко парични потоци от инвестиц. дейност (Б)		**5**	**(5)**			
В. Парични потоци от финансова дейност						
Парини потоци от лихви, комисионни и дивиденти		1	(1)		1	(1)
Други парични потоци от финансовата дейност						
Всичко парични потоци от финансовата дейност (В)		**1**	**(1)**		**1**	**(1)**
Г. Изменение на паричните средства през периода (А + Б + В)	**765**	**713**	**52**	**471**	**543**	**(72)**
Д. Парични средства в началото на периода	***	***	**3**	***	***	**75**
Е. Парични средства в края на периода	***	***	**55**	***	***	**3**

Неразделна част от този отчет е приложението към него

Дата:

25.3.2022

Съставител:

Зорница Славова

(име фамилия)

.....

(подпис и печат)

Управител : Стоян Петров Стоянов

(име фамилия)

.....

(подпис и печат)

Съгласно одиторски доклад :

0614 Силвия Парушева
Регистриран одитор

Приложение № 5 към СС 1(в сила от 01.01.2008, без промяна 2016) Малко предприятие съгл.чл.19 ал.2 от ЗС Предприятието вписано в Търговски регистър с ЕИК/ПИК 834025865

СТОЛОВЕ ЕООД

гр.Добрич, ул."Бачо Киро " № 14

СПРАВКА ЗА НЕТЕКУЩИТЕ (ДЪЛГОТРАЙНИТЕ) АКТИВИ

към

31 декември 2021г.

ПОКАЗАТЕЛИ	Отчетна стойност на нетекущите активи				Последваща оценка		Преоценена стойност (4+5-6)	Амортизация				Последваща оценка		Преоценена амортизация в края на периода (11+12-13)	Балансова стойност в края на периода (7-14)
	В началото на периода	На постъпили през периода	На излезли през периода	В края на периода (1+2+3)	Увеличение	Намаление		В началото на периода	Начислена през периода	Отписана през периода	В края на периода (8+9-10)	Увеличение	Намаление		
а	1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	15
I. НЕМАТЕРИАЛНИ АКТИВИ															
1. Продукти от развойна дейност															
2. Концесии, патенти, лицензии, търговски марки програмни продукти и други подобни права и активи															
3. Търговска репутация															
4. Предоставени аванси и нематериални активи в процес на изграждане															
Обща сума I :															
II. ДЪЛГОТРАЙНИ МАТЕРИАЛНИ АКТИВИ															
1. Земи и сгради, в т.ч. :	369			369			**369**	77			**77**				**292**
- земи	3			**3**			**3**								**3**
- сгради	366			**366**			**366**	77			**77**			77	**289**
2. Машини, производствено оборудване и апаратура															
3. Транспортни средства и други	14	5		**19**			**19**	13	1		**14**			14	**5**
4. Предоставени аванси и дълготрайни материални активи в процес на изграждане															
Обща сума I I:	**383**	**5**		**388**			**388**	**90**	**1**		**91**			**14**	**297**
III. ДЪЛГОСРОЧНИ ФИНАНСОВИ АКТИВИ															
1. Акции и дялове в предприятия от група															
2. Предоставени заеми на предприятия от група															
3. Акции и дялове в асоциирани и смесени пред-приятия															
4. Предоставени заеми, свързани с асоциирани и смесени предприятия															
5. Дългосрочни инвестиции															
6. Други заеми															
7. Изкупени собствени акции															
Обща сума I I I:															
IV. ОТСРОЧЕНИ ДАНЪЦИ															
1. Отсрочени данъци	6			**6**			**6**								**6**
Обща сума I V:	6			**6**			**6**								**6**
ОБЩ СБОР (I + II + III + IV) :	**389**	**5**		**394**			**394**	**90**	**1**		**91**			**14**	**303**

Дата:

25.3.2022

Съставител:
Зорница Славова
(име, фамилия)
.....
(подпис и печат)

Управител : Стоян Петров Стоянов
(име, фамилия)
.....
(подпис и печат)