

Доклад за договорените процедури

Относно изпълнението на изискванията на чл. 37, параграф 6 от Регламент (ЕО) № 2157/2001 към 30.06.2024 г. във връзка с преобразуването на Шелли Груп АД в Европейско акционерно дружество

До
Ръководството на
Шелли Груп АД
град София, ЕИК: 201047670

22.08.2024 година

Копие
Агенцията по вписванията

Цел на този доклад за договорени процедури и ограничение върху използването и разпространението

Нашият доклад е единствено с цел подпомагане на Агенцията по вписванията при определяне дали са спазени нормативните изисквания относно това, Шелли Груп АД да има нетни активи най-малко равностойни на неговия капитал плюс онези резерви, които не могат да бъдат разпределяни според закона или устава, съгласно изискванията чл. 37, параграф 6 от Регламент (ЕО) № 2157/2001, като е възможно докладът да не е подходящ за други цели. Този доклад е предвиден единствено за Шелли Груп АД и Агенцията по вписванията и не следва да бъде използван от, или разпространяван до, каквито и да е други страни.

Отговорности на ангажиращата страна

Шелли Груп АД потвърди, че договорените процедури са подходящи за целта на ангажимента.

Шелли Груп АД носи отговорност за предмета, относно който се изпълняват договорените процедури.

Отговорности на практикуващия професионален счетоводител

Ние изпълнихме ангажимента за договорени процедури в съответствие с Международен стандарт за свързани по съдържание услуги (МСССУ) 4400 (преработен), Ангажименти за договорени процедури. Ангажиментът за договорени процедури предполага ние да изпълним процедурите, които са били договорени с Шелли Груп АД и да докладваме констатациите, които представляват фактическите резултати от изпълнените договорени процедури. Ние не правим никакви изявления относно уместността на договорените процедури.

Този ангажимент за договорени процедури не е ангажимент за изразяване на сигурност. Съответно, ние не изразяваме мнение или заключение за изразяване на сигурност.

Ако бяхме изпълнили допълнителни процедури, нашето внимание би могло да бъде привлечено от други въпроси, които биха били докладвани.

Доклад за договорените процедури

Относно изпълнението на изискванията на чл. 37, параграф 6 от Регламент (ЕО) № 2157/2001 към 30.06.2024 г. във връзка с преобразуването на Шелли Груп АД

Професионална етика и контрол върху качеството

Ние сме спазили етичните изисквания на издавания от Съвета за международни стандарти по етика за счетоводители Международен етичен кодекс на професионалните счетоводители (включително Международни стандарти за независимост) („Кодексът на СМСЕС“) и изискванията за независимост в Част 4А от Кодекса на СМСЕС.

Нашата фирма прилага Международен стандарт за управление на качеството (МСУК) 1, Управление на качеството за фирми, които извършват одити и прегледи на финансови отчети и други ангажименти за изразяване на сигурност и свързани по съдържание услуги, и съответно поддържа всеобхватна система за управление на качеството, включително документирани политики и процедури относно спазването на етичните изисквания, професионалните стандарти и приложимите законови и регулаторни изисквания.

Процедури и констатации

Ние изпълнихме описаните по-долу процедури, които са договорени с Шелли Груп АД в условията на ангажимента от 29.07.2024 г. относно изпълнението на изискванията на чл. 37, параграф 6 от Регламент (ЕО) № 2157/2001 към 30.06.2024 г. във връзка с преобразуването на Шелли Груп АД в Европейско акционерно дружество.

| № | Процедури | Констатации |
|---|--|--|
| 1 | Получаване от ръководството на Шелли Груп АД („Дружеството“) на Междинен индивидуален финансов отчет включващ Индивидуален отчет за финансовото състояние към 30.06.2024 г. и счетоводни справки, използвани за съставянето му (Оборотна ведомост за периода 01.01 - 30.06.2024 г.; Аналитични ведомости на инвестициите, вземанията и задълженията към 30.06.2024 г.). Сравняване на Индивидуалния отчет за финансовото състояние към 30.06.2024 г. със счетоводните справки, използвани за съставянето му. | Ние получихме от ръководството на Дружеството Индивидуален отчет за финансовото състояние към 30.06.2024 г. (Приложение 2) и счетоводните справки, използвани за съставянето му. Ние констатирахме, че използваната изходна информация съответства на съставения от ръководството Индивидуален отчет за финансовото състояние към 30.06.2024 г. |
| 2 | На база на данните от Индивидуалния отчет за финансовото състояние на Дружеството към 30.06.2024 г., определяне на капитала на Дружеството плюс онези резерви, които не могат да бъдат разпределяни според закона или устава, по смисъла на чл. 37, параграф 6 от Регламент (ЕО) № 2157/2001. | За да определим капитала на Дружеството плюс онези резерви, които не могат да бъдат разпределяни според закона или устава, ние анализирахме отделните компоненти на собствения капитал на Дружеството към 30.06.2024 г за това, доколко всеки от тях би могъл да бъде разпределян съгласно чл. 246 и 247а от Търговския закон, както и чл. 37 и 38 от Устава на Дружеството. В резултат на този анализ установихме, че единствено Неразпределената печалба в размер на 1 887 533 лева може да бъде разпределяна и съответно би следвало да се приспадне от общата сума на Собствения капитал за целите на определяне на капитала на Дружеството плюс онези резерви, които не могат да бъдат разпределяни според закона или устава, по смисъла на чл. 37, параграф 6 от Регламент (ЕО) № 2157/2001. |

Доклад за договорените процедури

Относно изпълнението на изискванията на чл. 37, параграф 6 от Регламент (ЕО) № 2157/2001 към 30.06.2024 г. във връзка с преобразуването на Шелли Груп АД

| № | Процедури | Констатации |
|---|---|--|
| | | <p>В резултат на приложената процедура ние констатирахме, че към 30.06.2024 г. капиталът на Дружеството плюс онези резерви, които не могат да бъдат разпределяни според закона или устава, по смисъла на чл. 37, параграф 6 от Регламент (ЕО) № 2157/2001 възлизат на общо 25 306 хил. лв.</p> |
| 3 | <p>Преглед на активите и пасивите, включени в Индивидуалния отчет за финансовото състояние на Дружеството към 30.06.2024 г. и определяне на приблизителните им справедливи стойности.</p> | <p>Ние прегледахме Индивидуалния отчет за финансовото състояние към 30.06.2024 г. и установихме, че основните активи на Дружеството са „Инвестиции в дъщерни дружества“ и „Вземания от свързани предприятия“.</p> <p>Относно основните активи на Дружеството, ние прегледахме аналитичните ведомости на инвестициите и на вземанията към 30.06.2024 г. и анализирахме годишните финансови отчети на дъщерните дружества за 2023 година.</p> <p>За дъщерните дружества, от които Дружеството няма вземания, нашият анализ включи основно преглед на финансовите отчети на дъщерните дружества и сравнение на нетната стойност на активите на дъщерното дружество със стойността на инвестицията.</p> <p>За дъщерните дружества, от които Дружеството има и вземания, ние извършихме комбиниран преглед на стойността на инвестицията (по гореописания метод) и на вземанията.</p> <p>Относно останалите активи ние прегледахме Оборотната ведомост за периода 01.01 – 30.06.2024 г. и установихме, че приблизителните им справедливи стойности не се различават съществено от балансовите им стойности.</p> <p>В резултат на приложените процедури ние констатирахме, че към 30.06.2024 г. приблизителната справедлива стойност на активите на Дружеството е 104,6 млн. лв.</p> <p>Относно пасивите на Дружеството, ние прегледахме Оборотната ведомост за периода 01.01 – 30.06.2024 г. и аналитичната ведомост на задълженията към 30.06.2024 г. и установихме, че приблизителните справедливи стойности на пасивите не се различават съществено от балансовите им стойности.</p> <p>В резултат на приложените процедури ние констатирахме, че към 30.06.2024 г. приблизителната справедлива стойност на пасивите на Дружеството е 2,6 млн. лв.</p> |
| 4 | <p>Определяне на нетните активи на Дружеството като разлика между приблизителните справедливи стойности на активите и пасивите към 30.06.2024 година.</p> | <p>Ние констатирахме, че нетните активи на Дружеството като разлика между приблизителните справедливи стойности на активите и пасивите към 30.06.2024 година е 102 млн. лв.</p> |

Доклад за договорените процедури

Относно изпълнението на изискванията на чл. 37, параграф 6 от Регламент (ЕО) № 2157/2001 към 30.06.2024 г. във връзка с преобразуването на Шелли Груп АД

| № | Процедури | Констатации |
|---|--|--|
| 5 | Аналитично сравнение на нетните активи на Дружеството, с капитала плюс онези резерви, които не могат да бъдат разпределяни според закона или устава. | В резултат на приложените процедури ние констатирахме, че към 30.06.2024 г. нетните активи на Дружеството превишават значително капитала плюс онези резерви, които не могат да бъдат разпределяни според закона или устава. |
| 6 | Констатация дали са спазени нормативните изисквания относно това, Дружеството да има нетни активи най-малко равностойни на неговия капитал плюс онези резерви, които не могат да бъдат разпределяни според закона или устава, съгласно изискванията на чл. 37, параграф 6 от Регламент (ЕО) № 2157/2001. | В резултат на приложените процедури ние констатирахме, че са спазени нормативните изисквания на чл. 37, параграф 6 от Регламент (ЕО) № 2157/2001 относно това, Шелли Груп АД да има нетни активи най-малко равностойни на неговия капитал плюс онези резерви, които не могат да бъдат разпределяни според закона или устава. |

Мирослав Каменов

Управител и регистриран одитор, отговорен за одита
Ем Джи Ай Делта ООД



Доклад за договорените процедури

Относно изпълнението на изискванията на чл. 37, параграф 6 от Регламент (ЕО) № 2157/2001 към 30.06.2024 г. във връзка с преобразуването на Шелли Груп АД



**ИНДИВИДУАЛЕН ОТЧЕТ ЗА ФИНАНСОВОТО СЪСТОЯНИЕ
КЪМ 30 ЮНИ 2024**

**ШЕЛЛИ ГРУП АД
ЕИК 201047670**

Всички суми са в хиляди български лева, освен ако не е посочено друго

| | Прило- жение | 30 юни 2024 | 31 декември 2023 |
|--|-----------------|----------------|---------------------|
| АКТИВИ | | | |
| <i>Нетекущи активи</i> | | | |
| Активи с право на ползване | 4.01 | 209 | 207 |
| Нематериални активи | | 7 | 1 |
| Инвестиции в дъщерни дружества | 4.02 | 20 177 | 18 004 |
| Инвестиции в асоциирани дружества | 4.03 | 196 | 203 |
| Предоставени заеми на свързани предприятия | 6.02 | 1 049 | 1 019 |
| Търговски вземания | 4.04 | 1 027 | 1 027 |
| Активи по отсрочени данъци | 4.05 | 65 | 65 |
| Общо нетекущи активи | | 22 730 | 20 526 |
| <i>Текущи активи</i> | | | |
| Вземания от свързани предприятия | 6.02 | 4 757 | 10 781 |
| Търговски вземания | 4.06 | 313 | 669 |
| Други вземания | 4.07 | 59 | 19 |
| Вземания по предоставени заеми | 4.08 | - | 550 |
| Пари и парични еквиваленти | 4.09 | 1 774 | 2 943 |
| Предплатени разходи | 4.10 | 191 | 115 |
| Общо текущи активи | | 7 094 | 15 077 |
| ОБЩО АКТИВИ | | 29 824 | 35 603 |

Дата: 30 юни 2024 г.

Съставител на финансовия отчет:
/Силвия Иванова Томова/

Silviya
Ivanova
Tomova
Digitally signed by
Silviya Ivanova
Tomova
Date: 2024.07.30
11:20:16 +0300

Изпълнителен директор:
/Димитър Стоянов Димитров/

Dimitar
Stoyanov
Dimitrov

Digitally signed by Dimitar
Stoyanov Dimitrov
Date: 2024.07.30 11:32:23
+03'00

Доклад за договорените процедури

Относно изпълнението на изискванията на чл. 37, параграф 6 от Регламент (ЕО) № 2157/2001 към 30.06.2024 г. във връзка с преобразуването на Шелли Груп АД



ИНДИВИДУАЛЕН ОТЧЕТ ЗА ФИНАНСОВОТО СЪСТОЯНИЕ
КЪМ 30 ЮНИ 2024

ШЕЛЛИ ГРУП АД
ЕИК 201047670

Всички суми са в хиляди български лева, освен ако не е посочено друго

| | Прило- жение | 30 юни 2024 | 31 декември 2023 |
|---|-----------------|---------------|---------------------|
| ПАСИВИ | | | |
| Нетекущи пасиви | | | |
| Банкови заеми | 4.11 | 865 | 1 020 |
| Задължения по лизинг | 4.01 | 140 | 160 |
| Дългосрочни задължения към персонала | 4.12 | 48 | 48 |
| Общо нетекущи пасиви | | 1 053 | 1 228 |
| Текущи пасиви | | | |
| Банкови заеми | 4.11 | 307 | 302 |
| Задължения по лизинг | 4.01 | 69 | 47 |
| Търговски задължения | 4.13 | 57 | 168 |
| Задължения към персонала и осигурителни предприятия | 4.14 | 52 | 89 |
| Данъчни задължения | 4.15 | 242 | 19 |
| Други задължения | 4.16 | 853 | 415 |
| Общо текущи пасиви | | 1 580 | 1 040 |
| ОБЩО ПАСИВИ | | 2 633 | 2 268 |
| СОБСТВЕН КАПИТАЛ | | | |
| Регистриран капитал | 4.17 | 18 106 | 18 051 |
| Неразпределена печалба | 4.18 | 1 885 | 8 090 |
| Законови резерви | 4.19 | 1 806 | 1 800 |
| Премпен резерв | 4.20 | 5 403 | 5 403 |
| Резерв от преценка на планове с дефинирани доходи | 4.21 | (9) | (9) |
| ОБЩО СОБСТВЕН КАПИТАЛ | | 27 191 | 33 335 |
| ОБЩО ПАСИВИ И СОБСТВЕН КАПИТАЛ | | 29 824 | 35 603 |

Дата: 30 юли 2024 г.

Съставител на финансовия отчет: Silviya Ivanova Tomova
/Силвия Иванова Томова/

Digitally signed by Silviya Ivanova Tomova
Date: 2024.07.30 11:20:35 +03'00'

Изпълнителен директор: Dimitar Stoyanov Dimitrov
/Димитър Стоянов Димитров/

Digitally signed by Dimitar Stoyanov Dimitrov
Date: 2024.07.30 11:32:39 +03'00'