

ДОКЛАД НА НЕЗАВИСИМИЯ ОДИТОР

До собственика на „ЕЛЕНА ГРУП“ ЕООД

Доклад относно одита на финансовия отчет

Мнение

Ние извършихме одит на финансовия отчет на „ЕЛЕНА ГРУП“ ЕООД /Дружеството/, съдържащ счетоводния баланс към 31 декември 2018 година 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, финансовото състояние на Дружеството към 31 декември 2018 година 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 мнение

Ние извършихме нашия одит в съответствие с Международните одиторски стандарти /МОС/. Нашите отговорности съгласно тези стандарти са описани допълнително в раздела на нашия доклад „Отговорности на одитора за одита на финансов 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.

Няма какво да докладваме в това отношение.

Допълнителни въпроси, които поставя за докладване Закона 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 финансовия 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. Разумна 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.

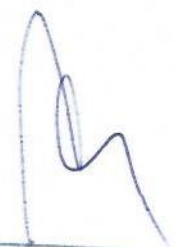
- оценяваме уместността на използваните счетоводни политики и разумността на счетоводните приблизителни оценки и свързаните с тях оповестявания, направени от ръководството.
- достигаме до заключение относно уместността на използване от страна на ръководството на счетоводната база на основата на предположението 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 извършения от нас одит.

Станка Добрева – Регистриран одитор

гр. Варна, ул. „Тодор Каблешков“ № 40, вх. А

29 март 2019 г.




0274 Станка
Добрева
Регистриран одитор

ГОДИШЕН ДОКЛАД ЗА ДЕЙНОСТТА
на
„ЕЛЕНА ГРУП“ ЕООД
за 2018 година

Република България,
Гр. Попово
Ул. „Цар Крум“ № 13

ЕИК: 125540222

E-mail: elenagroup.bg@abv.bg

Фирмено дело № 408 от 2002 година на Търговишки окръжен съд.

I. Увод

Основната дейност за „Елена груп“ ЕООД е производство на селско-стопанска продукция-зърнени култури. Дружеството е регистриран земеделски производител.

II. Правен статут

„Елена груп“ ЕООД е регистрирано като юридическо лице съгласно изискванията на Търговски закон с фирмено дело 408 от 2002 година, по описа на Търговишки окръжен съд, със седалище и адрес на управление: град Попово улица „Цар Крум“ № 13. БУЛСТАТ 125540222, телефон 0608/4-35-16, факс 0608/4-35-16 и се управлява и представлява заедно и поотделно от Иван Цвятков Иванов и Илиян Николаев Гергененов.

„Елена груп“ ЕООД е пререгистрирано в Търговският регистър, воден при Агенцията по вписванията с ЕИК125540222.

„Елена груп“ ЕООД е дружество с дялов капитал от 2 205 000 лв., който е изцяло внесен и е собственост на „Елена груп“ ЕАД гр.София.

III. Организационна структура

Дружеството се представлява и управлява от двама управители заедно и поотделно- Илиян Николаев Гергененов и Иван Цвятков Иванов

Управителят притежава следната компетентност:

- Организира и ръководи дейността на дружеството съобразно закона ;
- Решава самостоятелно оперативните въпроси съобразно действащите нормативни актове;
- Представява дружеството;
- Отговаря пред дружеството за причинените му вреди;

За реализация на основната си дейност „Елена груп“ ЕООД, разчита на собствени кадри за ръководство и търговия и производство.

Възнаграждения на управленски персонал за 2018 година – 146971 лв.

IV. Организация на дейността

„Елена груп“ЕООД е дружество с участие в холдинг.

„Елена груп“ЕООД има развита структура и богат опит за производство на земеделска продукция в района на Североизточна България и по конкретно в масивите на селата Звезда, Кардам, Светлен, Манастирица, Горица, Конак, Долец, Априлово, Горица, гр. Попово и кварталите Сеячи и Невски. Дружеството се е насочила главно към производство на следните зърнени и маслодайни култури - пшеница, рапица, слънчоглед и царевица. Дружеството обработва 18475 декара земя, от които собствена земя-558 дек. и 17917 дек.-земя под аренда. Добитата продукция е реализирана на вътрешния пазар.

СПРАВКА засети декари за 2018г

обект	пшеница	Пшен.семе	слънч	царев	рапица	енп	Общо дек
Попово	180	0	340	55	0	0	575
Сеячи	1100	80	630	219	0	0	2029
Звезда	2397	0	988	0	895	249	4529
Кардам	0	0	427	490	50	0	967
Светлен	252	0	0	193	455	25	925
Манастирица	700	0	995	0	0	16	1711
Горица	1030	0	572	535	0	0	2137
Конак	2290	0	1595	165	0	223	4273
Ранчо	0	0	0	60	0	0	60
Априлово	0	0	0	0	0	100	100
Долец	760	0	230	0	0	0	990
Глогинка	0	0	0	0	0	179	179
Добив продукция,кг	2894740	126230	1269360	1333820	334800	x	18475

През 2018 година основни доставчици на дружеството са:

„Рapid-КБ“ООД,
„Сима ойл“ЕООД,
„Трейд ексим“ЕООД
„Роса“АД и др.

Основни клиенти на фирмата за 2018 година са:

„Елена груп“ЕАД
„Роса“АД

V. Основни рискове пред които е изправено предприятието

Осъществявайки дейността си Дружеството е изложено на многообразни финансови рискове, включително риск от промените в лихвените проценти. Ръководството на Дружеството се стреми да минимизира потенциалните негативни ефекти от тези рискове върху финансовото състояние на Дружеството.

Дружеството е изложено на риск от промяна от пазарните цени на торове, препарати, семена. Цените на горива са също не маловажно разходно перо в дейността на фирмата, които се влияят основно от цените на суровия петрол и нефтопродуктите, които са предмет на международното търсене и предлагане. Пазарните цени при търговията със зърното остават нестабилни предвид експорта, търсене и предлагането на национално ниво.

С повечето клиенти и доставчици Дружеството работи от дълъг период от време, затова и не е изложено на кредитен риск спрямо контрагентите си.

Площите със засети култури постоянно се менят. Запасите на налична и нереализирана продукция е незначителна. И през тази година се отчита повишаване на цената на земеделската земя. През 2018г. най-скъпи са били нивите в Добрич и Силистра, където цената за декар се движи между 1200 и 1500 лв., съобщават от Българската асоциация на собствениците на земеделски земи (БАСЗЗ). В двата района се регистрира и най-високата средна рента. Цената е между 65 и 85 лв. за декар. Но пък реалните ренти там са между 80 и 100 лв. на дка. В Южна България средната цена е между 500 и 1000 лв., а средната рента е около 25 и 60 лв. за декар. Цените са по-високи в райони, където има по-голяма концентрация на земеделски площи – над 1000 декара, коментират от БАСЗЗ. Северна България, и в частност при нас, сделките за земеделски ниви се осъществяват на цени от 800 до 1300 лв. за декар, а рентата се движи основно между 25 и 65 лв.

Дружеството не е изложено на валутен риск, тъй като сделки с различни валути през 2018г няма.

VI. Финансов отчет и анализ

Финансовите отчети на фирмата са изготвени в съответствие с Националните счетоводни стандарти на Република България.

Показатели	2018 г. /хил.лв/
Приходи от дейността	3226
Други приходи	879
Финансови приходи	2
Общо приходи	4107

Година	2014	2015	2016	2017	2018
Общо приходи /хил.лв/	2689	3595	3357	3791	4107
в т.ч. Нетни приходи от продажби	2256	2012	2697	2184	3226
Относителен дял на НПП към общи приходи	83,90	55,97	80,34	57,61	78,55

Динамика на разходите по икономически елементи:

Показатели	2018	Относ. дял в %	2017	Относ. дял в %	Разлика в хил.лв.
Материали	1264	27,08	1238	34,03	26
Намаление на запас	996	21,34	0	0	996
Външни услуги	1278	27,40	1249	34,33	29
Амортизации	553	11,85	484	13,30	69
Заплати и др.възн.	421	9,02	444	12,20	-23
Соц.осигуровки	77	1,64	80	2,20	-3
Други	78	1,67	143	3,96	-65
Общо:	4667	100,00	3638	100,00	1029

Поради увеличениния обем на дейността се наблюдава растеж и на основните производствени разходите в сравнение с предходната година. Увеличение на разходите има във всички позиции, като най-голямо е при намаление на материалните запаси, амортизация на наличните и новозакупени машини и материали ползвани в производството.

Отчетеният финансов резултат за годината е загуба в размер на 93 хил. лв.

Общата рентабилност на собствения капитал е съответно

		2016	2017	2018
1	рентабилност на собствения капитал, 9/6	0,00	0.04	-0,25
2	Рентабилност на Приходите от продажба, 9/5	0,00	0.04	-0,17
3	Коеф. на ефективност на разходите, 7/8	0,98	1.03	0,87
4	Коеф. на ефективност на приходите, 8/7	1,00	0,97	1,15
5	Нетен размер на прих. от продажби	2697	2184	3226
6	Собствен капитал	2205	2205	2205
7	Приходи в х.лв	3357	3791	4107
8	Разходи в х.лв	3364	3689	4724
9	Финансов резултат в х.лв	(3)	93	(562)

Рентабилността е изчислена като отношение между финансовия резултат и нетните приходи от продажби и респективно собствения капитал.

Целите на Дружеството във връзка с управление на капитала са да осигури способността на Дружеството да продължи да съществува като действащо предприятие и да осигури адекватна рентабилност за собствениците като определя цената на продукцията и услугите си в съответствие с нивото на риска.

VII. Политика по опазване на околната среда

Дружеството се подчинява на множество закони и регламенти в областта на опазване на околната среда и здравословни и безопасни условия на труд. Политиката на фирмата е да спазва стриктно всички нормативни задължения и ограничения, свързани с околната среда. Дружеството се стреми да използва продукти за растителна защита падащи човешкото здраве и околната среда. Предстои одобрение от Европейската комисия на биологични пестициди с нисък риск, включително продукти на базата на

био-организми, феромони и етерични масла, които да заменят тези, които вредят на околната среда и човешкото здраве. Използването на конвенционални продукти за растителна защита все по-често е тема на обществени дискусии поради потенциалните рискове, които те създават за човешкото здраве, животните и околната среда. Понастоящем само седем активни вещества, класифицирани като „вещества с нисък риск“, са одобрени в ЕС. Освен това някои държави членки не са разрешили използването на продукти, съдържащи биологични активни вещества с нисък риск, поради установената им по-ниска ефикасност в сравнение със синтетичните химични пестициди, без да се отчитат ползите за биологичното земеделие от гледна точка на ресурсната ефективност и да се разглеждат здравната и екологичната цена на някои други продукти за растителна защита. Евродепутатите призовават Комисията да представи, преди края на 2018 г. конкретно законодателно предложение с оглед на въвеждането на ускорена процедура за оценка, разрешаване и регистрация на биологични пестициди с нисък риск.

VIII. Политика по отношение на персонала

Ръководството на Дружеството се стреми да привлича и задържа опитни и квалифицирани кадри, участващи в оперативния и технически-производствен процес. Невъзможността да поддържа достатъчно опитен и квалифициран персонал, има значителен неблагоприятен ефект върху дейността.

Към 31.12.2018 г. средно-списъчният брой на служителите в „Елена груп“ ЕООД е 32/при 31 през 2017 г./ В таблицата по-долу е посочена по-детайлно информацията относно персонала в дружеството.

Брой служители към 31.12.2018	32 бр	Относителен дял, %
Висше образование	7	22%
Средно образование	22	69%
Основно образование	3	9%
Служители до 30 г	3	9%
Служители 31-40 г	6	19%
Служители 41-50 г	12	38%
Служители 51-60 г	8	25%
Служители над 60 г	3	9%
жени	7	22%
мъже	25	78%

Програмите за обучение, предлагани на служители на Дружеството, имат за цел развитието на компетенциите на служителите. Политиката в областта на обучението е специално насочена към предоставяне на високи професионални познания, както и във връзка с изискванията за здравословни и безопасни условия на труд.

IX. Участия на Управителя в други търговски дружества

„Г.Г. Груп“ ЕООД гр.София.

X. Дивиденди и рента

През 2018 година от печалбата от минали години не са разпределени дивиденди на собственика на капитала.

XI. Програма за развитие

Перспективите пред Дружеството за следващата година са свързани с развитието на основната дейност на Дружеството – производство на зърнени и маслодайни култури.

XII. Дейност в областта на научноизследователската и развойна дейност

Дружеството не е извършвало дейности в областта на научноизследователската и развойна дейност, и не планира такива в близко бъдеще.

XIII. Наличие на клонове

Дружеството няма клонове или обекти извън мястото си на регистрация.

XIV. Управление на риска

Вследствие използването на финансови инструменти Дружеството е изложено на пазарен риск и по – конкретно на лихвен риск, както и риск от промяната на други конкретни цени, което резултира на оперативната и инвестиционна дейност на Дружеството. Управлението на риска се осъществява от ръководството на Дружеството. Приоритет на ръководството е да осигури краткосрочните и средносрочни парични потоци като минимизира излагането на риск на финансовите пазари.

Дружеството не се занимава с търгуване на финансови активи за спекулативни цели и не издава опции.

Всички плащания по сделките се извършва в български лева.

Дружеството посреща нуждите си от ликвидни средства като внимателно следи плащанията по погасителните планове на дългосрочните финансови задължения, както и изходящите парични потоци, възникващи в хода на оперативната дейност. Нуждите от ликвидни средства се следят за различни времеви диапазони – ежедневно и ежеседмично – както и на базата на 30-дневни прогнози. Нуждите от ликвидни средства в дългосрочен план- за периоди от 180 и 360 дни, се определят месечно.

Дружеството държи пари в брой, за да посреща ликвидните си нужди за периоди до 30 дни. Средства за дългосрочни ликвидни нужди се осигуряват чрез заеми в съответен размер.

През 2018 година се забелязва динамика на пазара на зърно в световен мащаб, което очакваме да окаже влияние и на резултатите на Дружеството.

XV. Оповестяване на важни събития

За периода след датата на баланса не са настъпили промени в капитала и управлението на Дружеството.

Няма събития които изискват корекция на информацията към датата на съставянето на баланса, както и не са настъпили такива събития които изискват оповестяване в баланса с цел адекватно и точно представяне на информацията, с цел разумни управленски решения и защита на кредитори и контрагенти.

За периода след датата, към която е съставен финансовият отчет, до датата на заверката му не са настъпили други важни и/или значителни за дейността на предприятието некоригиращи събития, неоповестяването на които би повлияло за вярното и честно представяне на финансовите отчети.

Настоящия счетоводен отчет е изготвен на принципа на действащо предприятие.

Дружеството няма тенденция за промяна на счетоводната политика и промяна в счетоводната отчетност.

Ръководството на дружеството няма намерение да ограничава дейността, както и да ликвидира предприятието.

гр. Попово
29.03.2019 година

Управител:
/Илиян Гергененов/

