

До Собственика
на "ГРОМА ХОЛД" ЕООД
община Благоевград
с. Бело поле

ДОКЛАД НА НЕЗАВИСИМИЯ ОДИТОР

Доклад относно одита на консолидирания финансов отчет

Мнение

Ние извършихме одит на консолидирания финансов отчет на **"ГРОМА ХОЛД" ЕООД – КОНСОЛИДИРАН, община Благоевград, с. Бело поле**, съдържащ консолидиран счетоводен баланс към 31 Декември 2018 г. и консолидиран отчет за приходите и разходите, консолидиран отчет за собствения капитал и консолидиран отчет за паричните потоци за годината, завършваща на тази дата, както и приложение към консолидирания финансов отчет, съдържащо обобщено оповестяване на съществените счетоводни политики и друга пояснителна информация.

По наше мнение, приложеният консолидиран финансов отчет представя достоверно, във всички съществени аспекти, финансовото състояние на групата към 31 Декември 2018 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 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 *Етичния кодекс на професионалните счетоводители* 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.

Друга информация, различна от консолидирания финансов отчет и одиторския доклад върху него

Ръководството носи отговорност за другата информация. Другата информация се състои от консолидиран доклад за дейността, изготвен от ръководството съгласно Глава седма от Закона за счетоводството, но не включва консолидирания финансов отчет и нашия одиторски доклад, върху него.

Нашето мнение относно консолидирания финансов 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 консолидирания финансов 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.

Отговорности на ръководството за консолидирания финансов 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 консолидирания финансов 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 консолидирания финансов отчет

Нашите цели са да получим разумна степен на сигурност относно това дали консолидирания финансов 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 в консолидирания финансов 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 консолидирания финансов 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.

Доклад във връзка с други законови и регулаторни изисквания

Допълнителни въпроси, които поставя за докладване Законът за счетоводството

В допълнение на нашите отговорности и докладване съгласно МОС, описани по-горе в раздела „Друга информация, различна от консолидирания финансов отчет и одиторския доклад върху него“ 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 консолидирания финансов отчет, съответства на финансовия отчет.

б) Докладът за дейността е изготвен в съответствие с изискванията на Глава седма от Закона за счетоводството.



Регистриран одитор:.....

(диплом №0143): Надка Стоянова

09 Май 2019 година, община Благоевград, с. Бело поле

Адрес на одитора: гр. Благоевград, ул. „Иван Михайлов“ № 58 В

СЧЕТОВОДЕН БАЛАНС
на "ГРОМА ХОЛД" ЕООД - КОНСОЛИДИРАН
ЕИК по Булстат: 101611650

Седалище и адрес на управление: обл. Благоевград, общ. Благоевград, с. Бело поле, Производствена база на "Грома Холд" ЕООД
към 31.12.2018 год.

Раздели, групи, статии	Сума (хил.лева)		Раздели, групи, статии	Сума (хил.лева)	
	Текуща година	Предходна година		Текуща година	Предходна година
а	1	2	а	1	2
A. Нетекущи (дълготрайни) активи			A. Собствен капитал		
I. Нематериални активи			I. Записан капитал	3 305	3 305
1. Концесии, патенти, лицензии, търговски марки, програмни продукти и други подобни права и активи	7 652	6 914	II. Резерв от последващи оценки	6 820	6 820
2. Предоставени аванси и нематериални активи в процес на изграждане		1 403	III. Натрупана печалба (загуба) от минали години, в т.ч.:		
Общо за група I:	7 652	8 317	- неразпределена печалба	18 228	15 624
II. Дълготрайни материални активи			Общо за група III:	18 228	15 624
1. Земи и сгради, в т.ч.:	10 644	10 405	IV. Текуща печалба (загуба)	2 596	2 592
- земи	5 459	5 454	ОБЩО ЗА РАЗДЕЛ A:	30 949	28 341
- сгради	5 185	4 951	Б. Провизии и сходни задължения		
2. Машини, производствено оборудване и апаратура	6 087	6 986	1. Провизии за пенсии и други подобни задължения	197	115
3. Съоръжения и други	51 768	49 135	2. Провизии за данъци в т.ч.:	2 081	1 794
4. Предоставени аванси и дълготрайни материални активи в процес на изграждане	872	1 069	- отсрочени данъци	2 081	1 794
Общо за група II:	69 371	67 595	3. Други провизии и сходни задължения	1 257	1 211
III. Отсрочени данъци	67	70	4. Търговска репутация	1 318	
Общо за раздел A:	77 090	75 982	Общо за раздел Б:	4 853	3 120
Б. Текущи (краткотрайни) активи			В. Задължения		
I. Материални запаси			1. Задължения към финансови предприятия, в т.ч.:	41 326	39 312
1. Суровини и материали	577	848	- до 1 година	8 131	6 000
2. Незавършено производство	7 745	793	- над 1 година	33 195	33 312
3. Продукция и стоки в т.ч.:	3 086	2 806	2. Получени аванси, в т.ч.:	17 780	15 368
- продукция	3 017	2 742	- до 1 година	17 780	15 368
- стоки	69	64	3. Задължения към доставчици, в т.ч.:	18 591	5 860
Общо за група I:	11 408	4 447	- до 1 година	18 591	5 860
II. Вземания			4. Други задължения, в т.ч.:	22 792	39 183
1. Вземания от клиенти и доставчици	23 197	10 823	- до 1 година	5 360	19 334
2. Други вземания	17 576	33 020	- над 1 година	17 432	19 849
Общо за група II:	40 773	43 843	- към персонала, в т.ч.:	120	130
III. Парични средства, в т.ч.:			- до 1 година	120	130
- касова наличност в брой	5	1	- осигурителни задължения, в т.ч.:	105	84
- безсрочни сметки (депозити)	6 397	6 533	- до 1 година	105	84
Общо за група III:	6 402	6 534	- данъчни задължения, в т.ч.:	316	322
Общо за раздел Б:	58 583	54 824	- до 1 година	316	322
В. Разходи за бъдещи периоди	618	379	- други задължения, в т.ч.:	22 251	38 647
			- до 1 година	4 819	18 798
			- над 1 година	17 432	19 849
			Общо за раздел В, в т.ч.:	100 489	99 723
			- до 1 година	49 862	46 562
			- над 1 година	50 627	53 161
			Г. Финансирания и приходи за бъдещи периоди, в т.ч.:		1
			- финансирания		1
СУМА НА АКТИВА	136 291	131 185	СУМА НА ПАСИВА	136 291	131 185

Дата на съставяне: 03.05.2019 год.

Съставител:
/Мария Петкова /

Управител:
/Виктор Велев /

Заверил съгласно одиторски доклад от 09.05.2019 год.
/д.е.с Надка Стоянова - Регистриран одитор/



ОТЧЕТ ЗА ПРИХОДИТЕ И РАЗХОДИТЕ
на "ГРОМА ХОЛД" ЕООД - КОНСОЛИДИРАН
ЕИК по Булстат: 101611650

Седалище и адрес на управление: обл. Благоевград, общ. Благоевград, с. Бело поле, Производствена база на "Грома Холд" ЕООД за 2018 год.

Наименование на разходите	Сума /хил.лв/	
	текуща година	предходна година
1	2	3
А. РАЗХОДИ		
1. Намаление на запасите от продукция и незавършено производство		252
2. Разходи за суровини, материали и външни услуги в т.ч.:	68 288	42 719
а) суровини и материали	13 871	5 660
б) външни услуги	54 417	37 059
3. Разходи за персонала, в т.ч.:	2 559	2 078
а) разходи за възнаграждения	2 197	1 800
б) разходи за осигуровки, в т.ч.:	362	278
- осигуровки свързани с пенсии	152	125
4. Разходи за амортизация и обезценка, в т.ч.:	6 063	5 897
а) разходи за амортизация и обезценка на дълготрайни материални и нематериални активи, в т.ч.:	6 063	5 897
- разходи за амортизация	6 063	5 897
5. Други разходи, в т.ч.:	7 653	8 919
а) балансова стойност на продадени активи	6 374	3 736
б) други разходи	1 279	5 183
Общо разходи за оперативната дейност	84 563	59 865
6. Разходи от обезценка на финансови активи, включително инвестициите, признати като текущи (краткосрочни) активи, в т.ч.:	2	
- отрицателни разлики от промяна на валутни курсове	2	
7. Разходи за лихви и други финансови разходи, в т.ч.:	2 914	3 748
- други финансови разходи	2 166	1 965
- отрицателни разлики от операции с финансови активи	748	1 783
Общо финансови разходи	2 916	3 748
Общо разходи за обичайната дейност	87 479	63 613
8. Печалба от обичайната дейност	3 019	3 061
Общо разходи	87 479	63 613
9. Счетоводна печалба (общо приходи – общо разходи)	3 019	3 061
10. Разходи за данъци от печалбата	133	133
11. Други данъци, алтернативни на корпоративния данък	290	336
12. Печалба	2 596	2 592
Всичко (общо разходи + 10 + 11 + 12)	90 498	66 674

Наименование на приходите	Сума /хил.лв/	
	текуща година	предходна година
1	2	3
Б. ПРИХОДИ		
1. Нетни приходи от продажби в т.ч.:	73 821	33 978
а) продукция	15 188	5 453
б) стоки	6 218	1 292
в) услуги	52 415	27 233
2. Увеличение на запасите от продукция и незавършено производство	7 226	
3. Разходи за придобиване на активи по стопански начин	42	1 404
4. Други приходи, в т.ч.:	8 889	30 647
- приходи от финасиране	1	6
Общо приходи от оперативната дейност	89 978	66 029
5. Други лихви и финансови приходи, в т.ч.:	520	645
а) други финансови приходи		136
б) положителни разлики от операции с финансови инструменти		505
в) положителни разлики от промяна на валутни курсове		1
Общо финансови приходи	520	645
Общо приходи от обичайната дейност	90 498	66 674
Общо приходи	90 498	66 674

Всичко (Общо приходи)	90 498	66 674
------------------------------	---------------	---------------

Дата на съставяне: 03.05.2019 год.

Съставител:
/Мария Петкова/



Управител:
/Виктор Велев/

Заверил съгласно одиторски доклад от 09.05.2019 год.
/д.е.с Надка Стоянова - Регистриран одитор/



ОТЧЕТ ЗА СОБСТВЕНИЯ КАПИТАЛ
на "ГРОМА ХОЛД" ЕООД - КОНСОЛИДИРАН
ЕИК по Булстат: 101611650

Седалище и адрес на управление: обл. Благоевград, общ. Благоевград, с. Бело поле, Производствена база на "Грома Холд" ЕООД
за 2018 г.

(хил. лв)

Показатели а	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		
1. Салдо в началото на отчетния период	3 305		6 820					18 216			28 341
2. Салдо след промени в счетоводната политика и грешки	3 305		6 820					18 216			28 341
3. Финансов резултат от текущия период										2 596	2 596
4. Други изменения в собствения капитал								12			12
5. Салдо към края на отчетния период	3 305		6 820					18 228		2 596	30 949
6. Собствен капитал към края на отчетния период	3 305		6 820					18 228		2 596	30 949



Дата на съставяне: 03.05.2019 год.

Съставител:
/Мария Петкова /

Управител:
/Виктор Велев/

0143 Надка Стоянова
Регистриран одитор

Заверил съгласно одиторски доклад от 09.05.2019 год.
/д.е.с Надка Стоянова - Регистриран одитор

ОТЧЕТ ЗА ПАРИЧНИТЕ ПОТОЦИ
на "ГРОМА ХОЛД" ЕООД - КОНСОЛИДИРАН
ЕИК по Булстат: 101611650

Седалище и адрес на управление: обл. Благоевград, общ. Благоевград, с. Бело поле, Производствена база на "Грома Холд" ЕООД
за 2018 год.

(хил. лв)

Наименование на паричните потоци	Текущ период			Предходен период		
	Постъпления	Плащания	Нетен поток	Постъпления	Плащания	Нетен поток
а	1	2	3	4	5	6
A. Парични потоци от основна дейност						
1 Парични потоци, свързани с търговски контрагенти	78 098	68 622	9 476	23 002	25 754	(2 752)
2 Парични потоци, свързани с трудови възнаграждения		2 438	(2 438)		2 067	(2 067)
3 Платени и възстановени данъци върху печалбата		197	(197)		26	(26)
4 Други парични потоци от основна дейност	300	1 743	(1 443)	157	675	(518)
Всичко парични потоци от основна дейност (A)	78 398	73 000	5 398	23 159	28 522	(5 363)
B. Парични потоци от инвестиционна дейност						
1 Парични потоци, свързани с дълготрайни активи	653	3 388	(2 735)	1 487	132	1 355
2 Парични потоци от бизнескомбинации - придобивания				5		5
Всичко парични потоци от инвестиционна дейност (B)	653	3 388	(2 735)	1 492	132	1 360
B. Парични потоци от финансова дейност						
1 Парични потоци, свързани с получени или предоставени заеми	33 922	31 377	2 545	15 653	10 728	4 925
2 Парични потоци от лихви, комисионни, дивиденди и други подобни	9	2 943	(2 934)	57	2 390	(2 333)
3 Плащания на задължения по лизингови договори	19 201	21 607	(2 406)	10 873	12 949	(2 076)
4 Други парични потоци от финансова дейност					2 514	(2 514)
Всичко парични потоци от финансова дейност (B)	53 132	55 927	(2 795)	26 583	28 581	(1 998)
Г. Изменение на паричните средства през периода (A+B+B)	132 183	132 315	(132)	51 234	57 235	(6 001)
Д. Парични средства в началото на периода			6 534			12 535
Е. Парични средства в края на периода			6 402			6 534

Дата на съставяне: 03.05.2019 год.

Съставител:
/Мария Петкова /



Управител:
/Виктор Велев /

Заверил съгласно одиторски доклад от 09.05.2019 год.
/д.е.с Надка Стоянова - Регистриран одитор /

0143
Надка Стоянова
Регистриран одитор