

ДОКЛАД НА НЕЗАВИСИМИЯ ОДИТОР

ДО

АКЦИОНЕРИТЕ

на „ЗЪРНЕНИ ХРАНИ ” АД

гр. Хасково

Мнение

Ние извършихме одит на финансовия отчет на „ЗЪРНЕНИ ХРАНИ ” АД („Дружеството“), съдържащ счетоводния баланс към 31 декември 2016 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, приложеният финансов отчет представя достоверно, във всички съществени аспекти, финансовото състояние на Дружеството към 31 декември 2016 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

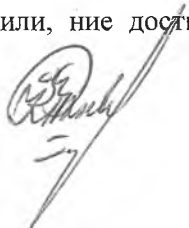
Ние извършихме нашия одит в съответствие с Международните одиторски стандарти (МОС). Нашите отговорности съгласно тези стандарти са описани допълнително в раздела от нашия доклад „Отговорности на одитора за одита на финансовия отчет“. Ние сме независими от Дружеството в съответствие с Етичния кодекс 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 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.

Нямаме какво да докладваме в това отношение.

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 Указанията на професионалната организация на дипломираните експерт-счетоводители и регистрираните одитори в България – Институт на дипломираните експерт-счетоводители (ИДЕС), издадени на 29.11.2016 г. и утвърдени от нейния Управителен съвет на 29.11.2016 г. 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.
- 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 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.

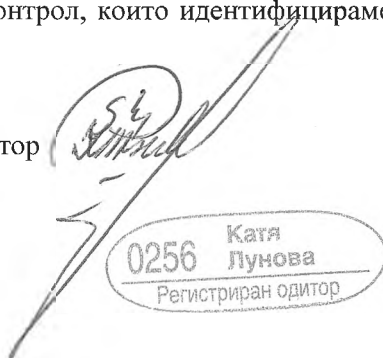
Като част от одита в съответствие с МОС, ние използваме професионална преценка и запазваме професионален скептицизъм по време на целия одит. Ние също така:



- 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 извършвания от нас одит.

Катя Лунова - регистриран одитор
ул. „Родосто“ № 19
гр. Хасково, 6300, Р. България
15 май 2017 година



Зърнени храни АД
Съставител (предприятие)

Хасково, бул. "Съединение" №54
Град (село) ул

Приложение № 1 към СС1

БУЛСТА 126 087 771

Вид дейно Изкупуване, съхранение и реализация на брашна и трици

СЧЕТОВОДЕН БАЛАНС
на Зърнени храни АД
към 31.12.2016г.

АКТИВ			
Раздели, групи, статии	Бележка	Сума (в хил. лева)	
		текуща година	появлява се
а	б	1	2
Раздел- Записан, но невнесен капитал			
Раздел- Нетекущи (дълготрайни) активи			
Нематериални активи			
Концесии, патенти, лицензи, търговски марки, програмни продукти и други	3	1	
Общо за група Нематериални активи :	3	1	
Дълготрайни материални активи			
Земни и сгради, в т.ч.		221	237
- земи		146	146
- сгради		75	91
Машини, производствено оборудване и съоръжения и други		5	9
Предоставени аванси и дълготрайни		278	252
Общо за група Дълготрайни материални		35	
Отсрочени данъци:	3	539	498
Общо за раздел Нетекущи (дълготрайни) активи:		143	159
Раздел-Текущи (краткотрайни) активи	5	683	657
Материални запаси	5.1		
Суровини и материали		3443	2512
Продукция и стоки, в т.ч.		223	205
- продукция		223	205
Общо за група Материални запаси:		3666	2717
Вземания	5.2		
Вземания от клиенти и доставчици, в т.ч.		313	648
- над 1 година			6
Вземания от предприятия от група, в т.ч.		245	
Други вземания, в т.ч.			2200
Общо за група Вземания:		558	2848
Парични средства, в т.ч.	5.3		
- в брой		1	12
- в безсрочни сметки (депозити)		30	501
Общо за група Парични средства:		31	513
Общо за раздел Текущи (краткотрайни)		4255	6078
Раздел- Разходи за бъдещи периоди		16	8
Сума на актива		4954	6743

ПАСИВ			
Раздели, групи, статии	Бележка	Сума (в хил. лева)	
		текуща година	появлява се
а	б	1	2
Раздел - Собствен капитал			
Записан капитал	6	100	100
Резерв от последващи оценки	6	95	95
Резерви			
Законови резерви		10	10
Други резерви		814	814
Общо за група Резерви:	6	824	824
Натрупана печалба (загуба) от минали години, в т.ч.			
- неразпределена печалба		48	1329
Общо за група Печалба (загуба) от Текуща печалба (загуба)	6	48	1329
Общо за раздел Собствен капитал:	6	(222)	220
Задължения към финансови предприятия, - до 1 година	8	845	2568
Задължения към финансови предприятия, - до 1 година		2736	3489
Получени аванси, в т.ч.		84	316
- до 1 година		84	316
Задължения към доставчици, в т.ч.	8	122	39
- до 1 година		122	39
Задължения към предприятия от група, в - до 1 година			88
Други задължения, в т.ч.	8	1167	243
- до 1 година		1140	243
- над 1 година		27	
- Към персонала в т.ч.	8	37	44
-- до 1 година		37	44
- Осигурителни задължения, в т.ч.	8	13	14
-- до 1 година		13	14
- Данъчни задължения, в т.ч.	8	87	179
-- до 1 година		87	179
- Други /необхванати в горните три -- до 1 година		1030	6
-- над 1 година		1003	6
Общо за раздел Задължения, в т.ч.:	8	27	
- до 1 година		4109	4175
- над 1 година		4082	4175
Сума на пасива		4954	6743

Финансовият отчет е одобрен за публикуване от Съвета на директорите на:
15.05.2017 г

Приложенията от страница 1 до страница 20 с неразделна част от финансовия

Изпълнителен директор:
Тенчо Христов Пандов



Христина Любенова Василева

Изразено одиторско мнение в доклад на регистрирания одитор Катя Танева
Лунова с дата - 15.05.2017 година

0256 Катя
Лунова
Регистриран одитор

Зърнени храни АД

Съставител (предприятие)

Хасково, бул. "Съединение" №54

Град. (село) ул.

Приложение № 2 към СС1

БУЛСТАТ 126 087 771

Вид дейност

Изкупуване, съхранение и

реализация на брашна и трици

Двустранна форма

ОТЧЕТ ЗА ПРИХОДИТЕ И РАЗХОДИТЕ

на Зърнени храни АД

за 2016 г година

Наименование на разходите	Бележка	Сума (в хил. лева)	
		текуща година	предходна година
а	б	1	2
Разходи			
Разходи за суровини, материали и външни услуги, в т.ч.		6087	6809
- суровини и материали	11.1	5894	6604
- външни услуги	11.2	193	205
Разходи за персонала, в т.ч.	11.3	471	523
- разходи за възнаграждения		394	441
- разходи за осигуровки, в т.ч.		77	82
Разходи за амортизация и обезценка, в т.ч.	11.4	93	149
- разходи за амортизация и обезценка на		93	149
- разходи за амортизация		93	149
Други разходи, в т.ч.	11.5	109	249
- балансова стойност на продадените активи		98	244
Общо разходи за оперативна дейност		6760	7730
Разходи от обезценка на финансови активи, включително инвестициите, признати като		1	30
- отрицателни разлики от промяна на		1	1
Разходи за лихви и други финансови	12	62	81
Общо финансови разходи		63	111
Печалба от обичайна дейност			244
Общо разходи		6823	7841
Счетоводна печалба (общо приходи - общо разходи)			244
Други данъци, алтернативни на корпоративния данък	13	16	24
Печалба			220
Всичко (Общо разходи)		6839	8085

Наименование на приходите	Бележка	Сума (в хил. лева)	
		текуща година	предходна година
а	б	1	2
А. Приходи			
Нетни приходи от продажби, в т.ч.	9	6349	7134
- продукция		6111	6676
- стоки		9	229
- услуги		229	229
Увеличение на запасите от продукция и незавършено производство	9	18	195
Други приходи, в т.ч.	9	241	709
- приходи от финансиране			
Общо приходи от оперативна дейност		6608	8038
Други лихви и финансови приходи, в т.ч.	10	9	47
- приходи от предприятия от група		2	
Общо финансови приходи	10	9	47
Загуба от обичайна дейност		206	
Общо приходи		6617	8085
Счетоводна загуба (общо приходи - общо разходи)		206	
Загуба		222	
Всичко		6839	8085

Финансовият отчет е одобрен за публикуване от Съвета на директорите на: 15.05.2017 г

Приложенията от страница 1 до страница 20 е неразделна част от финансовия отчет

Изпълнителен директор:

Тенчо Христов Лидянов

Съставител:

Христина Любенова Василева

Изражено одиторско мнение в доклад на регистрирания одитор Катя Танева Лунова с дата - 15.05.2017 година

0256 Катя Лунова
Регистриран одитор



Зърнени храни АД
Съставител (предприятие)

Приложение № 4 към СС1
БУЛСТАТ 126 087 771
Вид дейност

Изкупуване, съхранение и
реализация на брашна и трици

Хасково, бул. "Съединение" №54
Град, (село) ул.

ОТЧЕТ ЗА СОБСТВЕНИЯ КАПИТАЛ
на Зърнени храни АД
за 2016 година

(хил. лева)

Показатели	Записан капитал	Резерв от последващи оценки	Резерви		Финансов резултат от	Текуща печалба/загуба	Общо собствен капитал
			Законови	Други резерви	Неразпределен на печалба		
а	1	3	4	7	8	10	11
1. Салдо в началото на отчетния период	100	95	10	814	1329	220	2568
Салдо след промени в счетоводната политика и грешки	100	95	10	814	1329	220	2568
Изменения за сметка на собствениците, в т.ч.					220	(220)	
- увеличение					220	(220)	
Финансов резултат за текущия период						(222)	(222)
Разпределения на печалбата, в т.ч.					(1501)		(1501)
- за дивиденди					(1501)		(1501)
Салдо към края на отчетния период	100	95	10	814	48	(222)	845
Собствен капитал към края на отчетния период	100	95	10	814	48	(222)	845

Финансовият отчет е одобрен за публикуване от Съвета на директорите на: 15.05.2017 г

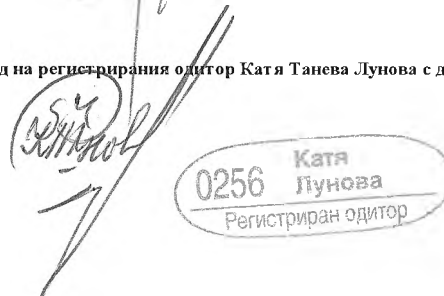
Приложенията от страница 1 до страница 20 е неразделна част от финансовия отчет

Изпълнителен директор
Тенчо Христов Илианов



Съставител
Христина Любенова Василева

Изразено одиторско мнение в доклад на регистрирания одитор Катя Танева Лунова с дата
- 15.05.2017 година



ОТЧЕТ ЗА ПАРИЧНИТЕ ПОТОЦИ
 на Зърнени храни АД
 за 2016 г година
 (по прекия метод)

Наименование на паричните потоци	Текущ период			Предходен период		
	постъпления	плащания	нетен поток	постъпен	плащания	нетен поток
а	1	2	3	4	5	6
А. Парични потоци от основна дейност						
Парични потоци, свързани с търговски контрагенти	7721	8105	(384)	8563	8577	(14)
Парични потоци, свързани с трудови възнаграждения		458	(458)		518	(518)
Парични потоци, свързани с лихви, комисиони, дивиденди и други подобни		61	(61)		47	(47)
Парични потоци от положителни и отрицателни валутни курсови разлики		1	(1)		1	(1)
Плащания при разпределения на печалби		625	(625)		234	(234)
Други парични потоци от основна дейност	1	84	(83)		55	(55)
Всичко парични потоци от основна дейност (А)	7722	9334	(1612)	8563	9432	(869)
Б. Парични потоци от инвестиционна дейност						
Парични потоци, свързани с дълготрайни активи		163	(163)		17	(17)
Всичко парични потоци от инвестиционна дейност (Б)		163	(163)		17	(17)
В. Парични потоци от финансова дейност						
Парични потоци, свързани с получени или предоставени заеми	7622	6317	1305	5163	4112	1051
Парични потоци, свързани с лихви, комисионни, дивиденди и други подобни		7	(7)		29	(29)
Плащания на задължения по лизингови договори		5	(5)			
Всичко парични потоци от финансова дейност (В)	7622	6329	1293	5163	4141	1022
Г. Изменение на паричните средства през периода (А + Б + В)	15344	15826	(482)	13726	13590	136
Д. Парични средства в началото на периода			513			377
Е. Парични средства в края на периода			31			513

Финансовият отчет е одобрен за публикуване от Съвета на директорите на: 15.05.2017 г
 Приложенията от страница 1 до страница 20 е неразделна част от финансовия отчет

Изпълнителен директор:

Тенчо Христов Илианов



Съставител:

Христина Любенова В

Изразено одиторско мнение в доклад на регистрирания одитор Катя Танева Лунова
 с дата - 15.05.2017 година



Зърнени храни АД
 Съставител (предприятие)
 Хасково, бул. "Съединение" №54
 Град, (село) ул.

Приложение № 5 към СС1
 БУЛСТАТ
 Изкупуване, съхранение
 и реализация на брашна и

Справка за нетекущите (дълготрайните) активи
 на Зърнени храни АД
 към 31.12.2016г.

(хил. лева)

Показатели	Отчетна стойност на нетекущите активи				Преоценена стойност (4+5-6)	Амортизация					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)		В началото на периода	Начислена през периода	Отписана през периода	В края на периода (8+9-10)	Преоценена амортизация в края на периода (11+12-13)	
а	1	2	3	4	7	8	9	10	11	14	15
I. Нематериални активи											
Концесии, патенти, лизенции, търговски марки, програмни продукти, и други подобни права и активи	20	1		21	21	20			20	20	1
Общо за група I	20	1		21	21	20			20	20	1
II. Дълготрайни материални активи											
Земи и сгради, включително права в т.ч.	548			548	548	311	16		327	327	221
Земи	146			146	146						146
Сгради	402			402	402	311	16		327	327	75
Машини, производствено оборудване и апаратура	1363	1		1364	1364	1354	5		1359	1359	5
Съоръжения и други	1039	99	3	1135	1135	787	72	2	857	857	278
Предоставени аванси и дълготрайни материални активи в процес на изграждане		136	101	35	35						35
Общо за група II	2950	236	104	3082	3082	2452	93	2	2543	2543	539
III. . Отсрочени данъци	159		16	143	143						143
Общо нетекущи (дълготрайни) активи (I+II+III)	3129	237	120	3246	3246	2472	93	2	2563	2563	683

Изпълнителен директор:

Тенчо Христов Лилянов



Съставител:

Христина Любенова Василева