ДОКЛАД ЗА ДЕЙНОСТТА
на „ЗАВЕТ"АД за 2016 година

РБългария, ЕИК: 826043842, гр.Завет, ул. "Кирил и Методий" 5 E-mail: office@innovexgroup.com, Тел:08442/2176, Фирмено дело №14/08.11.1991 година

I.Увод

„.ЗАВЕТ" АД е със седалище и адрес на управление град Завет, ул"Кирил и Методий"-5, с основна дейност производство на лекарствени препарати за ветеринарната медицина.

II. Правен статут

„ЗАВЕТ" АД е регистрирано като юридическо лице, съгласно изискванията на Търговски закон с фирмено дело № 14/1991 година на Разградски Окръжен съд, със седалище и адрес на управление град Завет, ул."Кирил и Методий" № 5, ЕИК 826043842, тел: 08442/2176, пререгистрирано в Търговския регистър, воден при Агенцията по вписванията с ЕИК 826043842

Дружеството е с едностепенна система на управление и се управлява Съвета на директорите:АЛФА ГРУП-7, ЕИК 116545327, държава: БЪЛГАРИЯ
ИНОВЕКС ПАРТНЪРС ГРУП, ЕИК 116508396, държава: БЪЛГАРИЯ
БИОКОНТРОЛ КОРПОРАЦИЯ ЕООД, ЕИК 116556188, държава: БЪЛГАРИЯ

„ЗАВЕТ" АД се представлява от БИОКОНТРОЛ КОРПОРАЦИЯ ЕООД, ЕИК 116556188, държава: БЪЛГАРИЯ
Лице, представляващо юридическото лице - представител
Д-р МЕТОДИ ХРИСТОВ БОТРОВЛИЕВ

III.Човешки ресурси

За реализацията на основната си дейност„ЗАВЕТ" АД разчита на собствени кадри за ръководство, производство и търговия. Средносписъчният състав на фирмата е 24 души, от тях 14 жени. Ръководители и специалисти 5 бр., помощен персонал 8 бр. и персонал неизискващ квалификация 11 бр.

IV. Участия в капиталите на други предприятия

„ЗАВЕТ"АД не участва в капитала на други предприятия.

V. Организационна структура

- Съвет на директорите
- Изпълнителен директор
- Общо събрание на акционерите
- Възнаграждението на административния персонал за 2016г. е както следва:
- Изплатени заплати – 82 хил. лв
- Разходи за социални осигуровки – 16 хил.лв.

VI. Организация на дейността

„ЗАВЕТ" АД извършва дейност в следните основни направления:

От 1991 год. дружеството произвежда лекарствени препарати за ветеринарната медицина и хранителни и фуражни добавки. Разполага с производствени помещения и оборудване за производство на лекарствени средства и добавки. Притежава лицензи за производство на същите.

Основни клиенти са: „Спектромед"ЕООД «Сигма Провадия»ООД, «Иновекс партнърс груп»ЕООД и др.

VII. Управление на риска

Сделките на Дружеството се осъществяват в български лева.Единични сделки с Република Турция са осъществени в EUR, по курс към лева 1,95583 лв за 1 EUR.

По отношение на търговските и други вземания Дружеството не е изложено на значителен кредитен риск към нито един отделен контрагент или към група от контрагенти, които имат сходни характеристики.

Дружеството държи пари в брой, за да посреща ликвидните си нужди за периоди до 30 дни.

Информация по чл.187 д от ТЗ

Капиталът на дружеството е в размер на 690530 лева и е разпределен на 69053 дяла с номинална стойност 10 лева всяка една акция.

Към 31,12,2016 год. Разпределението на акционерния капитал на дружеството е както следва:

1,"Иновекс партнърс груп"ЕООД с брой акции 65559 представляващи 94,94 % от капитала.

2,Други акционери физиески лица с брой акции 3494 представляващи 5,06% от капитала.

На 08,11,2012 год. 94,94% от акциите на дружеството бяха закупени от ИНОВЕКС ПАРТНЪРС ГРУП, ЕИК 116508396, държава: БЪЛГАРИЯ

VII. Основни рискове пред които е изправено предприятието

Осъществявайки дейността си Дружеството не е изложено на риск от промените в лихвените проценти впредвид това, че не използва кредитиране.

Дружеството не е изложено на риск от промяна от пазарните цени на горивата, които рефлектират върху цената на услугите. С повечето клиенти и доставчици Дружеството работи дългосрочно , затова и дружеството не е изложено на кредитен риск спрямо контрагентите си.

Дружеството не е изложено на валутен риск, тъй като сделки извършвани в различни валути през 2016 г са под 2%.

Не е изложено на голям пазарен риск поради наличието на договори за доставка на стоки.

С помощта на социалната политика на дружството се намалява риска от недостиг на квалифициран персонал.

VIII. Финансов анализ

Рентабилност

Отчетният финансов резултат за годината е печалба в размер от 79 х.лв. след данъчно облагане, за сравнение – през 2015 година е отчетена загуба в размер от 3 х.лв Общата рентабилност на приходите от продажби и рентабилност на собствения капитал на дружеството са съответно: за 2016 г. – 8,5 % и 8,21% и за 2015г. – - 0,5 % и -0,34%.

Общата рентабилност е изчислена по следните формули:

Финансов резултат/Общи приходи

Финансов резултат/Собствен капитал

Ликвидност

Определя се като отношение на краткосрочните активи и текущи задължения и характеризира краткосрочната платежоспособност

Обща ликвидност	2016 – 2.60	2015 – 1.72
Бърза ликвидност	2016 – 1.27	2015 – 0.69
Абсолютна ликвидност	2016 – 0.09	2015 – 0.03

Ефективност

Финансовата изгода от вложените средства се изразява с показателите за ефективност, които представляват съотношение на приходите и разходите

Ефективност на разходите	2016г – 1.10	2015г – 1.01
Ефективност на приходите	2016г – 0,91	2015г – 0,99

Финансова автономност

Коефицентът за финансова автономност дава информация за покритието на пасивите със собствен капитал.

Коефицент на финансова автономност	2016г – 1,95	2015г – 1,58
Коефицент на задлъжнялост	2016г – 0,51	2015г – 0,63

Показатели на вземанията

Събираемостта на 80% от вземанията е в рамките на 90 дни а останалите в рамките на 30 дни. Просрочени вземания с повече от 90 дни няма.

IX. 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. Опасните отпадъци се предават на фирми с издадено разрешение за тяхното оползотворяване.

X. Политика по отношение на персонала

Ръководството на Дружеството се стреми да привлича и задържа опитни и квалифицирани кадри, участващи в оперативния процес.
Към 31.12.2016г средно-списъчния брой на служителите е 24/ при 22 през 2015г/.В таблицата по-долу е посочена по-детайлно информацията относно персонала в дружеството.

Брой служители към 31.12.2016	24 бр	Относителен дял ,%
Ръководители и специалисти	5	21%
Помощен административен персонал	8	33%
Професии неизискващи квалификация	11	46%
жени	14	58%
мъже	10	32%

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

XI. Финансов отчет и анализ

Изготвянето на финансовия отчет на Дружеството за 2016 г. е обосновано на принципа на „ действащо предприятие".

Структура на приходите на Дружеството .

Показатели	2016 г.	2015г.
Общо приходи, в т.ч.	929	648
- Приходи от продажба на продукция	829	604
- Приходи от продажба на стоки	13	5
-Приходи от продажба на услуги	22	14
-Увеличение на запасите от продукция и незавършено производство	4	
- Други приходи	61	25
-Продажба на материали	61	25

Динамика на разходите по икономически показатели

Показатели	2016	%към общите разходи	2015	%към общите разходи	Разлика в хил.лв
Материали	471	56	311	48	160
Външни услуги	54	6	37	6	17
Заплати	140	17	117	18	23
Социални осигуровки	26	3	22	3	4
Амортизации и обезценки	76	9	92	14	-16
Други	77		32		45
В т.ч други	14	2	10	2	4
-Балансова стойност на продадените стоки	63	7	22	3	41
Намаление на запасите от продукция и незавършено производство			36	6	-36
Общо разходи за оперативна дейност	844	100	647	100	

XII. Стойност на акциите на дружеството

Основният капитал на дружеството през годината не е променян. Размерът му съответства на вписаната сума в Търговския регистър. Акциите на дружеството не се търгуват на регулираните пазари на ценни книжа. Нетната стойност на активите на една акция по счетоводни данни за 2016 г. е 13.92 лв. /2015 г. : 12.78 лв./.

XIII. Изследователска и развойна дейност

„ЗАВЕТ" АД развива изследователска и развойна дейност в по-ограничен мащаб. Дружеството ползва иновациите и разработките на външни специалисти в областта на ветеринарната фармацевтика, като запознава с тях своите клиенти и спомага за приложенията им чрез технически консултации, калкулации, технически демонстрации и др..

XIV. Отчет за изпълнението на програмата за прилагане на международно признатите стандарти за добро корпоративно управление

Необходимостта от повишаване на доверието и конкурентноспособността на „ЗАВЕТ" АД в съвременната пазарна икономика налага непрекъснато усъвършенстване и ефективност на корпоративното управление на дружеството, както и по-доброто представяне на дружеството пред инвеститорите, клиентите и финансовите институции.

С тази цел се използва програма за прилагане на международно признатите стандарти за добро корпоративно управление като бъде допълвана и разширявана през следващите години съобразено с оценката на задачите, заложени в програмата от предходните години, на резултатите от изпълнението им, в съответствие с действащата в Р България нормативна уредба на корпоративните отношения и съгласно принципите за добро корпоративно управление при спазване на Устава на дружеството.

XV. Информация по чл.247 от Търговския закон

- През отчетния период Съветът на директорите на „ЗАВЕТ" АД не е получавал възнаграждения за работата си като такъв.
- Придобитите, притежаваните и прехвърлени от членовете на Съвета на директорите през годината акции и облигации на дружеството; няма такива;
- Правата на членовете на Съвета на директорите да придобиват акции и облигации на дружеството: важат правилата на ТЗ, имат правата на всеки акционер, без Уставът на „ЗАВЕТ" АД да предвижда специални изисквания.
- Участието на членовете на Съвета на директорите в търговски дружества като неограничено отговорни съдружници, притежаването на повече от 25 на сто от капитала на друго дружество, както и участието им в управлението на други дружества или кооперации като прокуристи, управители или членове на съвети е посочено в таблиците по-долу.

От 09.11.2012 г. членове на СД са:

име/фирма	*„Биоконтрол корпорация"ЕООД, ЕИК 116556188*
Статут	Член на Съвета на директорите
участие в търговски дружества като неограничено отговорни съдружници	не участва
юридически лица, в които притежават повече от 25 на сто от капитала	няма
юридическите лица, в чиито управителни или контролни органи участват или чиито прокуристи са;	няма

име/фирма	*„Алфа груп – 7" ЕООД, ЕИК 116545327*
Статут	Член на Съвета на директорите
участие в търговски дружества като неограничено отговорни съдружници	не участва
юридически лица, в които притежават повече от 25 на сто от капитала	няма
юридическите лица, в чиито управителни или контролни органи участват или чиито прокуристи са;	няма

име/фирма	*„Иновекс партнърс" ЕООД, ЕИК 116508396*
Статут	Член на Съвета на директорите

участие в търговски дружества като неограничено отговорни съдружници	*„Биоконтрол корпорация"ЕООД, ЕИК 116556188* *„Алфа груп – 7" ЕООД, ЕИК 116545327* *„Фуудс енд съплаймънтс"ЕООД,ЕИК 201436650* *„"Спектромед"ЕООД ЕИК 116509571*
юридически лица, в които притежават повече от 25 на сто от капитала	*„Биоконтрол корпорация"ЕООД, ЕИК 116556188* *„Алфа груп – 7" ЕООД, ЕИК 116545327* *„Фуудс енд съплаймънтс"ЕООД,ЕИК 201436650* *„"Спектромед"ЕООД ЕИК 116509571*
юридическите лица, в чиито управителни или контролни органи участват или чиито прокуристи са;	*„Биоконтрол корпорация"ЕООД, ЕИК 116556188* *„Алфа груп – 7" ЕООД, ЕИК 116545327* *„Фуудс енд съплаймънтс"ЕООД,ЕИК 201436650* *„"Спектромед"ЕООД ЕИК 116509571*

Договори по чл. 240б от ТЗ, сключени през годината – няма сключени такива.

Съветът на директорите на „Завет" АД провеждаше редовно своите заседания, на които обсъждаше и анализираше текущите финансови резултати, резултатите от дейността на дружеството, изпълнението на производствената програма с цел ефективното управление на дружеството и спазване на принципите, целите и задачите заложени в приетата програма за добро корпоративно управление.

Всички финансови отчети и счетоводни регистри се изготвяха съгласно изискванията на счетоводните стандарти (НСФОМСП), а годишният отчет беше проверен и заверен от независим одитор.

XVI. Предвиждано развитие на дружеството

Бъдещото развитие на дружеството зависи основно от развитието на производителите на територията на Р България, свързани с браншовете от отрасъла, където „ЗАВЕТ" АД осъществява дейност. Основната цел е да се реализират продуктите, произведени от завода, като се завзема възможно най-голям пазарен дял. Друга цел е реализация на продукти на контрагенти с печалба на дружеството.

Финансовият отчет на дружеството е разработен от ръководството при спазването на принципа-предположение за действащо предприятие. Ръководството декларира, че информацията съдържаща се в годишния финансов отчет за 2016 г. е достоверна. Ръководството на дружеството заявява категоричното си намерение, че предприятието ще продължи дейността си като действащо такова и в обозримото бъдеще (минимум следващата отчетна година).

Основните аспекти на развитие за дейността му в краткосрочен и дългосрочен план са тясно обвързани с търсенето на нови пазарни ниши за основните продукти на „ЗАВЕТ" АД, подобряване на ценовите равнища, оптимизиране на дистрибуторските разходи.

В управлението на дружеството са създадени предпоставки и функционира система за достатъчна прозрачност във взаимоотношенията с акционерите и бъдещите инвеститори и ефективно се изпълнява програмата за корпоративно управление.

XVII. Използвани финансови инструменти

Дружеството разполага с неголям кръг от финансови инструменти, предимно парични средства, търговски вземания и задължения. Техният размер е сравнително ограничен. Дружеството не е ползвало банкови заеми, а само заеми от свързани предприятия, така както е оповестено в приложението към годишния финансов отчет за 2016 г..

Ръководството на дружеството следи ритмичността на събиране на вземанията си от клиенти и другите постъпления от дейността, което гарантира достатъчна наличност от парични средства за посрещане на предстоящи плащания, поради което то не е изложено на съществен ликвиден риск.

Тъй като дружеството основно търгува с контрагенти от страната и разплащанията са основно в левове, то не е изложено на валутен риск.

XVIII. Оповестяване на важни събития

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.

Завет, 30.03.2017 г. Изп.директор: .....

СЧЕТОВОДЕН БАЛАНС
на " ЗАВЕТ " АД

България, гр.Завет, ул."Кирил и Методий"5.

към 31.12. 2016 г.

АКТИВ **ПАСИВ**

РАЗДЕЛИ, ГРУПИ, СТАТИИ	Суми (хил.лв.)		РАЗДЕЛИ, ГРУПИ, СТАТИИ	Суми (хил.лв.)	
	Текуща година	Предходна година		Текуща година	Предходна година
А. ЗАПИСАН, но НЕВНЕСЕН КАПИТАЛ			**А. СОБСТВЕН КАПИТАЛ**		
Б. НЕТЕКУЩИ (ДЪЛГОТРАЙНИ) АКТИВИ			**I. ЗАПИСАН КАПИТАЛ**	691	691
I. НЕМАТЕРИАЛНИ АКТИВИ			**III. РЕЗЕРВ ОТ ПОСЛЕДВАЩИ ОЦЕНКИ**	44	44
1. Концесии, патенти, лицензи и др.подобни права и активи	15	20	**IV. РЕЗЕРВИ**		
Общо за група I :	15	20	1. Законови резерви	58	58
II. ДЪЛГОТРАЙНИ МАТЕРИАЛНИ АКТИВИ			2. Други резерви	758	758
1. Земи и сгради, в т.ч.:	739	776	***Общо за група IV :***	816	816
--- земи	87	87	**V. Натрупана печалба / загуба от мин. години, в т.ч. :**		
--- сгради	652	689	--- Не разпределена печалба	301	301
2. Машини, производствено оборудване и апаратура	20	38	--- Непокрита загуба	(969)	(966)
3. Съоръжения и други ДМА	142	150	***Общо за група V :***	(668)	(665)
4.ДМА в процес на изграждане	35				
Общо за група II :	936	964	**VI. ТЕКУЩА ПЕЧАЛБА (ЗАГУБА)**	79	(3)
1,Отсрочени данъци	2	4	***ОБЩО за РАЗДЕЛ "А" :***	962	883
Общо за група I:	2	4	**Б. ПРОВИЗИИ и СХОДНИ ЗАДЪЛЖЕНИЯ**		
ОБЩО ЗА РАЗДЕЛ "Б" :	953	988	***ОБЩО за РАЗДЕЛ "Б" :***	***0***	***0***
В. ТЕКУЩИ (КРАТКОТРАЙНИ) АКТИВИ			**В. ЗАДЪЛЖЕНИЯ**		
I. МАТЕРИАЛНИ ЗАПАСИ			1. Задължения към предприятия от група	132	216
1. Материали и суровини	127	167	до 1 година	132	216
2. Стоки и продукция, в т.ч.:	114	110	2. Задължения към доставчици, в т.ч. :	25	13
--- продукция	114	110	до 1 година	25	13
3.Предоставени аванси	15		над 1 година		
Общо по група I :	256	277	3.Получени аванси	10	10
II. КРАТКОСРОЧНИ ВЗЕМАНИЯ			3. Други задължения, в т.ч. :	326	330
1. Вземания от предприятия от група, в т.ч.:	220	169	Над 1 год.	300	300
до 1 година	220	169	до 1 година	26	30
2. Други вземания	8	8	--- към персонала, в т.ч. :	13	11
до 1 година			до 1 година	13	11
Общо по група II :	228	177	над 1 година		
IV. ПАРИЧНИ СРЕДСТВА			--- осигурителни задължения, в т.ч. :	4	4

0274 Станка Добрева
Регистриран одитор

1. Парични средства в брой	17	8	до 1 година	4	4
2. Парични средства в безсрочни сметки (депозити)	1	1	--- данъчни задължения, в т.ч. :	9	15
Общо по група IV :	18	9	до 1 година	9	15
ОБЩО ЗА РАЗДЕЛ "В" :	502	463	***ОБЩО за РАЗДЕЛ "В", в т.ч. :***	493	569
Г. Разходи за бъдещи периоди		1	до 1 година	193	269
			над 1 година	300	300
СУМА НА АКТИВА (раздели А+Б+В+Г)	1455	1452	**СУМА НА ПАСИВА (раздели А+Б+В+Г)**	1455	1452

30.03.2017 г. **Съставител:** ..... **Ръководител:** .....

(Савина Славова) **(Методи Ботровлиев)**

ДАНИСА ООД гр.Разград

Съгласно доклад от 16.05.2017г.

0274 Станка Добрева
Регистриран одитор

ОТЧЕТ
ЗА ПРИХОДИТЕ И РАЗХОДИТЕ

на "ЗАВЕТ" АД
България, град Завет, ул."Кирил и Методий"5
за 2016 година

РАЗДЕЛИ, ГРУПИ, СТАТИИ	Сума (хил. лева)		РАЗДЕЛИ, ГРУПИ, СТАТИИ	Сума (хил. лева)	
	Текуща година	Предх. година		Текуща година	Предх. година
1.Намаление на зап.от продукция и НП		36	1. Нетни приходи от продажби, в т.ч. :	864	623
2. Разходи за суровини, мат. И ВУ, в т.ч. :	525	348	а) Продукция	829	604
а) суровини и материали	471	311	б) Стоки	13	5
б) външни услуги	54	37	в) Услуги	22	14
3. Разходи за персонала, в т.ч. :	166	139	2. Увеличение на зап.продукция и НП	4	
а) разходи за възнаграждения	140	117	3. Разходи за придоб.активи по СН		
б) разходи за осигуровки, в т.ч.:	26	22	4. Други приходи, в т.ч.:	61	25
4. Разходи за амортизация и обезценка	76	92	*ОБЩО приходи от оперативна дейност*	929	648
а) разходи за амортиз.ДА, в т.ч.:	76	92	5. Други лихви и фин.приходи, в т.ч.:		
- разходи за амортизация	76	92	- други		
б) разходи за обезценка на кратк.активи			*Общо финансови приходи (5 + 6 +7)*		
5. Други разходи, в т.ч. :	77	32			
а) балансова ст-ст на продадени активи	63	22			
в) други	14	10			
ОБЩО Разходи за оперативна дейност	844	647			
6. Разходи за лихви и други фин.разходи	4	3	6. Загуба от обичайната дейност		(2)
7. Печалба от обичайната дейност			7.Извънредни приходи		
8. Общо Разходи	848	650	Общо Приходи	929	648
9. Счетоводна Печалба	81		8. Счетоводна Загуба		(2)
10. Отложени данъци	2	1			
11. Печалба	79		9. Загуба		(3)
ВСИЧКО Общо РАЗХОДИ	929	651	ВСИЧКО Общо ПРИХОДИ	929	651

30.03.2017 г.

Съставител: .....
(Савина Славова)

ДАНИСА ООД
DS com OFFICE
гр.Разград

Ръководител: .....
(Методи Ботровлиев)

Съгласно доклад от 16.05.2017г.

0274 Станка Добрева
Регистриран одитор

ОТЧЕТ
за паричните потоци по прекия метод
на „ЗАВЕТ"АД- гр. Завет за 2016 година

хил.лв

НАИМЕНОВАНИЕ НА ПАРИЧНИТЕ ПОТОЦИ	Текущ период			Предходна година		
	постъпл.	плащания	нетен поток	постъпл.	плащания	нетен поток
А. Парични потоци от основна дейност						
Парични потоци, свързани с търговски контрагенти	973	656	317	726	466	260
Парични потоци, свързани с трудови възнаграждения		162	(162)		135	(135)
Парични потоци, свързани с лихви, комис., дивиденти и др. подобни		2	(2)			
Платени и възстановени данъци						
Други парични потоци от основната дейност	1	119	(118)			
Всичко парични потоци от основната дейност (А)	974	939	35	726	601	125
Б. Парични потоци от инвестиционна дейност						
Парични потоци свързани с дълготрайни активи		9	(9)		19	(19)
Всичко парични потоци от инвестиционнатаа дейност (Б)		9	(9)		19	(19)
В. Парични потоци от финансова дейност						
Пар.потоци за увеличаване на капитала						
Пар.потоци свързани с получени или предотавени заеми	33	48	(15)	89	187	(98)
Парични потоци от лихви		2	(2)		1	(1)
Всичко парични потоци от финансовата дейност (В)	33	50	(17)	89	188	(99)
Г. Изменение на паричните средства през периода (А + Б + В)	1007	998	9	815	808	7
Д. Парични средства в началото на периода			9			2
Е. Парични средства в края на периода			18			9

30.03.2017

Съставител: .....

(Савина Славова)

Ръководител: .....

(Методи Ботровлиев)

Съгласно доклад от 10.05.2017г.

0274 Станка Добрева
Регистриран одитор

ОТЧЕТ
за собствения капитал
на „ЗАВЕТ”АД-гр.Завет за 2016 година

ПОКАЗАТЕЛИ	записан капитал	резерв от последващи оценки	РЕЗЕРВИ		фин.резултат от минали години	фин.резултат от минали години	текуща	ОБЩО
			законови	други резерви	печалба	непокрита загуба	печалба / загуба	собствен капитал
	1	3	4	7		9	10	11
Салдо в началото на отчетния период	691	44	58	758	301	(966)	(3)	883
1. Финансов резултат за текущия период							79	79
2. Разпределение на печалбата						(3)	3	
3. Други промени								
Салдо към края на отчетния период	691	44	58	758	301	(969)	79	962
Собствен капитал към края на отчетния период	691	44	58	758	301	(969)	79	962

30.03.2017 г. **Съставител:** .....

(Савина Славова)

Ръководител: .....

(Методи Ботровлиев)

Съгласно доклад от 16.05.2017 г.

0274 Станка Добрева
Регистриран одитор

ПРИЛОЖЕНИЕ

финансовотчет

за 2016 година

на "ЗАВЕТ" АД

гр. Завет, ул." Кирил и Методий" 5

I. ОБЩА ИНФОРМАЦИЯ

„Завет" АД е основано през 1991 год. като акционерно дружество,регистрирано от Разградски окръжен съд с решение № 14 от 1991, вписано в Регистъра за търговските дружества под № 28, том 1, стр. 28.. по ф. д. № 14/1991 г.,ЕИК 826043842 при Търговски регистър към Агенцията по вписванията.

„.ЗАВЕТ" АД е със седалище и адрес на управление гр. Завет, община Завет, ул. „Кирил и Методий" № 5

Капиталът на „ЗАВЕТ" АД се разпределя в 69053 акции с номинална стойност 10 лева всяка.

Основната дейност се състои от:

- Производство на лекарствени препарати;
- Търговия с лекарствени препарати ;

II. БАЗА ЗА ИЗГОТВЯНЕ НА ФИНАНСОВ ОТЧЕТ

1. Основни положения

Финансовия отчет на "ЗАВЕТ" АД е изготвен в съответствие с изискванията на Националните счетоводни стандарти приети за приложение в България.

2. Отчетна валута

Финансовият отчет е изготвен и представен в Български лева, закръглени до хиляда и в съответствие с принципа на историческата цена.

3. База за оценяване

Базата за оценяване на дълготрайни материални активи, използвана при изготвянето на финансовия отчет е историческа цена.

Базата за оценяване на инвестиционните имоти, използвана при изготвянето на финансовия отчет е историческа цена.

Базата за оценяване на стоково-материалните запаси е по-ниската от доставната и нетната реализируема стойност. Нетна реализируема стойностпредставлява предполагаемата продажна цена в нормалния ход на стопанската дейност, намалена с приблизително оценените необходими разходи за завършване на производствения цикъл и тези, необходими за осъществяване на продажбата.

4. Счетоводни принципи

Настоящият финансов отчет е изготвен при спазване на принципите:

- текущо начисляване;
- действащо предприятие;
- предпазливост;
- съпоставимост между приходите и разходите;
- предимство на съдържанието пред формата;
- запазване при възможност на счетоводната политика от предходния отчетен период;
- независимост на отделните отчетни периоди и стойностна връзка между начален и краен баланс

5. Операции с чуждестранна валута

Операциите с чуждестранна валута се отчитат в лева по обменния курс, приложим в деня на извършване на сделката. Паричните активи и пасиви, деноминирани в чуждестранна валута, се отчитат в лева по заключителния курс в деня на изготвяне на баланса. Курсовите разлики, произтичащи от тези операции се отчитат във финансовия резултат за периода.

III. ПРИЛАГАНА СЧЕТОВОДНА ПОЛИТИКА

1. Дълготрайни материални активи

1.1. Като дълготрайни материални активи се третират и признават придобитите и притежавани от Дружеството установими нефинансови ресурси, които се очаква да бъдат използвани през повече от един отчетен период, имат натурално-веществена форма и се използват за производството и/или доставката/ продажбата на активи или услуги, за отдаване под наем, за административни или за други цели.

1.2. Първоначално всеки дълготраен материален актив се оценява по цена на придобиване - покупната цена (включително митата и невъзстановимите данъци) и всички преки разходи или по себестойност - когато са създадени в Дружеството (направените разходи за материали, директно вложен труд и съответната пропорционална част от непреките производствени разходи).

1.3. Последващите разходи по дълготрайните материални активи се капитализират, когато чрез тяхното реализиране се увеличава бъдещата икономическа изгода над тази от първоначално оценената стандартна ефективност на съществуващия актив.

Всички други последвали разходи се признават за разход в периода, през който са направени.

1.4. След първоначалнотопризнаване като актив всеки дълготраен материален актив се отчита по цена на придобиване, намалена с начислените амортизации и натрупаната загуба от обезценка.

1.5. Амортизация

Амортизацията се начислява и признава като разход в Отчета за приходите и разходите на база линейния метод въз основа на очаквания срок на полезен живот на дълготрайните активи.

Земята не се амортизира.

Амортизацията на дълготрайните активи се начислява от месеца, следващ месеца на въвеждането им в употреба.

Усреднениият полезен живот по групи активи за текущия и предходния период е както следва:

Сгради и конструкции	25 години
Машини, оборудване	3 години
Съоръжения	25 години

Комп.техника и прог.продукт	2 години
Други активи	7 години
Автомобили	4 години

2. Инвестиционни имоти

2.1.Като инвестиционни имоти в Дружеството се третират и признават активи (земя или сграда, или част от сграда, или и двете), по отношение на които се обективира превишение на генерирането на приходи от наем или за увеличаване стойността на капитала, което ги отличава от имотите, ползвани от предприятието и от имотите, държани за продажба в хода на обичайната икономическа дейност.

В случаите, в които даден инвестиционен имот включва част, предназначена за генерирането на приходи от наем или за увеличаване на стойността на капитала и част, предназначена за ползване в дейността и не е налице възможност тези части с различно предназначение да се отчитат поотделно, целият актив се класифицира като инвестиционен или като ползван в дейността съобразно преценка на обстоятелството доколко частта за ползване в дейността е незначителна спрямо предназначението на имота като цяло.

2.2. Първоначално всеки инвестиционен имот се оценява по цена на придобиване, в т.ч. разходите по сделката:

а) При придобиване чрез покупка - цената на придобиване, покупната цена (включително митата и невъзстановимите данъци) и всички разходи, които могат пряко да бъдат отнесени към покупката. Когато придобиването е свързано с разсрочено плащане,разликата между сегашната стойност на всички плащания и сумата на всички действителни плащания се признава за лихвен разход през периода на разсрочено плащане.

2.3. Последващите разходи по инвестиционни имоти се капитализират, когато водят до увеличаване на очакваните икономически изгоди спрямо първоначално предвидените.

Всички други последвали разходи се признават за разход в периода, през който са направени.

2.4. За последващо оценяване на инвестиционните имоти след първоначалното им придобиване се прилага модела на "цена на придобиване", в съответствие със СС 16 "Дълготрайни материални активи", съгласно СС 40 "Отчитане на инвестиционните имоти".

Амортизацията се начислява и признава като разход в Отчета за приходите и разходите на база линеен метод въз основа на очаквания срок на полезен живот на дълготрайните активи.

Земята не се амортизира.

Амортизацията на инвестиционните имоти се начислява от месеца следващ месеца на въвеждането им в експлоатация.

3. Нематериални дълготрайни активи

Нематериалните дълготрайни активи се оценяват първоначално по себестойност. В случаите на самостоятелно придобиване тя включва покупната цена, както и всички платени мита, невъзстановими данъци и направените преки разходи във връзка с подготовка на актива за експлоатация. При придобиване на нематериален актив в резултат на бизнес комбинация, себестойността му е равна на справедливата му стойност в деня на придобиването.

Последващото оценяване се извършва въз основа на препоръчителния подход, т.е. по цена на придобиване, намалена с натрупаните амортизации и загуби от обезценка. Направените обезценки се отчитат като разход и се признават в Финансовия отчет за доходите за съответния период.

Последващите разходи, които възникват във връзка с нематериалните активи след първоначалното признаване, се признават в Финансовия отчет за доходите в периода на тяхното възникване, освен ако има вероятност те да спомогнат на актива да генерира повече от първоначално предвидените бъдещи икономически изгоди и когато тези

разходи могат надеждно да бъдат оценени и отнесени към актива. В тези случаи разходите се добавят към себестойността на актива.

Амортизацията се изчислява като се използва линейният метод върху оценения полезен срок на годност на отделните активи, както следва:

- Лицензи 5 години
- Права 5 - 10 години

Избраният праг на същественост за нематериалните дълготрайни активи на Дружеството е в размер на 700 лв.

4. Свързани лица

Като свързани лица се отчитат акционерите; служителите на ръководни постове и членовете на управителни органи, и предприятията контролирани от тях; предприятията, в които се упражнява контролно или значително влияние, както и тези, които упражняват контролно или значително влияние върху предприятието.

Ценовата политика при реализация на стоки и/или услуги на свързани лица не се различава от тази прилагана по отношение на сделки с несвързани лица.

5. Стоково - материални запаси

Материалните запаси включват материали, незавършено производство, продукция и стоки. В себестойността на материалните запаси се включват разходите по закупуването или производството им, преработката и други преки разходи, свързани с доставката им. Финансовите разходи не се включват в стойността на материалните запаси. Към края на всеки отчетен период материалните запаси се оценяват по по-ниската от себестойността им и тяхната нетна реализуема стойност. Сумата на всяка обезценка на материалните запаси до нетната им реализуема стойност се признава като разход за периода на обезценката.

Нетната реализуема стойност представлява очакваната продажна цена на материалните запаси, намалена с очакваните разходи по продажбата. В случай че материалните запаси са били вече обезценени до нетната им реализуема стойност и в последващ отчетен период се окаже, че условията довели до обезценката не са вече налице, то се възприема новата им нетна реализируема стойност. Сумата на възстановяването може да бъде само до размера на балансовата стойност на материалните запаси преди обезценката. Сумата на обратно възстановяване на стойността на материалните запаси се отчита като намаление на разходите за материали за периода, в който възниква възстановяването.

Дружеството признава продукция тогава, когато:

- Притежава контрол върху продукцията в резултат от предходни събития;
- Съществува вероятност да извлече икономически изгоди от продукцията;
- Справедливата стойност или себестойността на продукцията може надеждно да се определи.

Незавършеното производство на Дружеството се оценява към датата на баланса по неговата себестойност, поради липса на активен пазар и надеждни алтернативни приблизителни оценки на справедливата му стойност.

Разходите за материални запаси се определят като се използва метода средно претеглена стойност.

При продажба на материалните запаси тяхната балансова стойност се признава като разход в периода, в който е признат съответният приход.

6. Търговски и други вземания

Търговските и други вземания се отчитат по тяхната амортизируема стойност, намалена със загуби от обезценка.

7. Пари и парични еквиваленти

Паричните средства се оценяват по тяхната номинална стойност. Паричните средства в чуждестранна валута при закупуване се оценяват по валутния курс на придобиване. Паричните средства в чуждестранна валута към 31 декември 2016 година се оценяват във финансовия отчет по заключителния курс на БНБ.

8. Данъци от печалбата

Данъкът върху печалбата за годината представлява текущи и отсрочени данъци. Данъкът върху печалбата се признава в Отчета за приходите и разходите с изключение на този, отнасящ се до статии, които са признати директно в капитала, като в този случай той се представя в капитала.

Текущият данък са очакваните данъчни плащания върху облагаемата печалба за годината, прилагайки данъчните ставки в сила към датата на изготвяне на баланса и някои корекции на дължимия данък, отнасящи се за предходни години.

Отсроченият данък е начислен като се прилага балансовия метод и се отнася за временните разлики между балансовата стойност на активите и пасивите за целите на счетоводното им отчитане и балансовата им стойност за данъчни цели. Размерът на отсрочения данък е основан на очаквания начин на реализация на активите или уреждане на пасивите, като се прилагат данъчните ставки в сила към датата на изготвяне на баланса или тези, които се очакват да бъдат в сила след нея.

Актив по отсрочени данъци се начислява само до размера, до който е възможно бъдеща облагаема печалба да бъде налична при условие, че неизползваните данъчни загуби и кредити могат да бъдат използвани. Отсрочените данъчни активи са намалени с размера на тези, за които бъдещата изгода не е повече вероятно да бъде реализирана. Непризнатите активи по отсрочени данъци и балансовата стойност на признатите активи по отсрочени данъци се преразглеждат към датата на всеки финансов отчет, за да се прецени отново степента на вероятност да има достатъчни бъдещи данъчни печалби, срещу които може да се приспадне намаляемата временна разлика, данъчната загуба или данъчния кредит.

Пасив по отсрочени данъци се признава задължително за всички възникнали облагаеми временни разлики.

9. Доходи на персонала

Краткосрочните доходи за персонала (изискуеми в рамките на 12 месеца след края на периода, в който персоналът е положил труд за тях) се признават като разход в Отчета за приходите и разходите в периода, в който е положен трудът за тях и като текущо задължение (след приспадане на всички платени вече суми и полагащи се удръжки).

Дружеството отчита краткосрочни задължения по компенсируеми отпуски, възникнали на база неизползван платен годишен отпуск в случаите, в които се очаква отпуските да възникват в рамките на 12 месеца след датата на отчетния период, през който наетите лица са положили труда, свързан с тези отпуски. Краткосрочните задължения към персонала включват надници, заплати и социални осигуровки.

Дружеството не е разработвало и не прилага планове за възнаграждения на служителите след напускане или други дългосрочни възнаграждения и планове за възнаграждения след напускане или под формата на компенсации с акции.

10. Правителствени дарения и правителствена помощ

Първоначално финансиране от Правителството (правителствено дарение), както и получените в предприятията дарения от трети лица се отчитат като финансиране, когато Дружеството получи финансирането и ще изпълни условията, при които то е отпуснато.

Правителствено дарение или дарения от трети лица, целящи да компенсират предприятието за направени разходи по придобиване на амортизируеми активи, се признава като приход от финансиране пропорционално на начислената за периода амортизацията на активите, придобити с полученото финансиране.

Правителствени дарения, свързани с амортизируеми активи, се признават като приходи в продължение на полезния срок на годност на актива, през който се начислява амортизация. Правителствените дарения, свързани с активи, се представят в баланса като финансирания.

Правителствени дарения, свързани с приходи, се признават като приходи през периодите, в които се признават разходите, свързани с дарението. Същите се представят като приход в Отчета за приходите и разходите като Други приходи.

11.Търговски и други задължения

Търговските задължения, лихвените заеми и кредити се отчитат първоначално по цена на придобиване, намалена с присъщите разходи по транзакцията. След първоначалното признаване, лихвените заеми и кредити се отчитат по амортизируема стойност, като всяка разлика между номинал и размера на падеж се отчита в обема на разходите през периода на ползване на заема на база ефективния лихвен процент.

12. Приходи

При продажба на стоки и продукция приходът се признава, когато са изпълнени следните условия:

- Дружеството е прехвърлило значителните рискове и ползи от собствеността върху стоките на купувача;
- Дружеството не е запазила продължаващо участие в управлението на стоките или ефективен контрол върху тях;
- сумата на прихода може да бъде надеждно оценена;
- вероятно е икономическите изгоди от сделката да бъдат получени;
- направените разходи или тези, които предстои да бъдат направени, могат надеждно да бъдат оценени.

Приходът, свързан със сделка по предоставяне на услуги, се признава, когато резултатът от сделката може надеждно да се оцени.

Оперативните разходи се признават в Финансовият отчет за приходите и тазходите в момента на ползване на услугата или към датата на тяхното възникване.

Приходите от правителствени дарения се признават на систематична база, съпоставени със свързаните с тях разходи.

Лихвите се признават текущо пропорционално на времевата база, която отчита ефективния доход от актива. Лихвеният приход включва разликата между отчетната стойност на дълговото вложение и сумата му на падежа. Ефективният доход се определя чрез лихвения процент, с който се дисконтира потокът от бъдещите парични постъпления, очаквани през срока на ползване на актива, до сумата на началната отчетна стойност на актива.

Дивидентите се признават, когато се установи правото за тяхното получаване.

13. Ефекти от промените във валутните курсове

Текуща оценка на валутните активи и пасиви в Дружеството се извършва към 31,12 на текущата година.

Към датата на изготвяне на годишния финансов отчет е извършена оценка на валутните активи и пасиви по заключителен курс.

14. Имоти, машини, съоръжения и оборудване

	Земя	Сгради	Машини и оборудва-не	Съоръже-ния	Транспортни средства	Стопански инвентар	Разходи за придобиване на ДМА	Общо
	'000 лв	'000 лв	'000 лв	'000 лв	'000 лв	'000 лв	'000 лв	'000 лв
Към 31 декември 2015 г.								
Отчетна стойност	87000	1301016	497829	304904	47924	29926		**2268599**
Натрупана амортизация		611159	459839	160170	47493	26700		**1305361**
Балансова стойност	**87000**	**689857**	**37990**	**144734**	**431**	**3226**		**963238**
За 2016 г.								
Начално салдо балансова стойност	**87000**	**689857**	**37990**	**144734**	**431**	**3226**		**963238**
Новопридобити активи			2772	1700		4730		**9202**
Отписани активи по отчетна стойност				2844	4900	4818		**12562**
Начислена амортизация за периода		38527	20900	10243	185	1022		**70877**
Отписана амортизация за периода				2815	4900	4818		**12533**
Крайно салдо балансова стойност	**87000**	**651330**	**19862**	**136162**	**246**	**6934**		**901534**
Към 31 декември 2016 г.								
Отчетна стойност	87000	1301016	500601	303760	43024	29838		**2265239**
Натрупана амортизация		649686	480739	167598	42778	22904		**1363705**
Балансова стойност	**87000**	**651330**	**19862**	**136162**	**246**	**6934**		**901534**

Активите са тествани за обезценка от гледна точка на Дружеството и такава не се налага в момента.

15. **Дългосрочни финансови активи**

За 2016 година, дружеството не отчита дългосрочни финансови активи.

16. Дългосрочни вземания

Дългосрочни вземания няма

Отсрочени данъчни активи и пасиви

Отсрочените данъци възникват в резултат на временни разлики, отразени по пасивния метод, и използвайки данъчни ставки от 2016 г. - 10% (2015 г. - 10%), могат да бъдат представени като:

	2016 Отсрочени данъчни активи '000 лв.	**2016** Отсрочени данъчни пасиви '000 лв.	**2015** Отсрочени данъчни активи '000 лв.	**2015** Отсрочени данъчни пасиви '000 лв.
Регулиране на слаба капитализация				
Компенсируеми отпуски	617,26	313,43	313,43	214,62
Амортизации	7556,07	9615,59	9182,01	9741,72
Обезценка мат.запаси		36,73		
	8173,33	**9965,75**	**9495.44**	**9956.34**

17. Материални запаси

Незавършеното производство към 31,12,2016 няма

Към 31 декември 2016 г. наличните материални запаси са както следва:

	31.12.2016	31.12.2015
Продукция-готови лекарствени препарати	114113 лв	109682 лв
Материали и суровини за производство	126492лв	167292 лв
Общо	**240605**	**276974**

Материалните запаси са тествани за обезценка от гледна точка на Дружеството и е извършена обезценка на материали в размер на 1 хил.лв през 2016 г.Няма ограничения върху правото на собственост на материални запаси.

18. Вземания

Балансовата стойност на търговските вземания се счита за разумна приблизителна оценка на справедливата им стойност.
Всички вземания на Дружеството са проверени за индикации за обезценка.

Значимите търговски вземания към 31 декември 2016 г. са както следва:

	31.12.2016	31.12.2015
„Иновекс партнърс груп"ЕООД	4881,65	

„Спектромед"ЕООД	214471,93	168152,34
	219353,58 лв	**168152,34 лв**

19. Други вземания

Другите краткосрочни вземания към 31.12.2016 г. в размер на 8 .хил.лв. са формирани от платени суми на НВМС и МЗ- 7 хил.лв.във връзка с разрешителни удостоверения

20. Разходи за бъдещи периоди

Разходи за бъдещи периоди няма

21. Собствен капитал

Основният капитал на Дружеството е разпределен в 69053 акции, по 10 лева всяка една.

Съдружници	процент от основния капитал	Участие в осн.капитал в хил.лв.
Иновекс партнърс груп ЕООД	94,94	655590
Други акционери физ.лица	5,06	34940
Общо:		

Резервите към 31.12.2016 г. са:
Законови резерви съгласно Търговския закон (съответно учредителен акт) - 58 хил лв.
Преоценъчен резерв, формиран от преоценките на активи – 44 хил.лв.;
Други резерви -758 хил.лв
Неразпределена печалба от минали години 301 хил.лв
Непокрити загуби от минали години – (969) хил.лв
Текуща печалба- 79 хил.лв

22. Задължения

Към 31 декември 2016 г. Дружеството има следните основни задължения:

Значимите търговски задължения към 31 декември 2016 г. са както следва:

	31 декмври 2016 лв.	**31 декмври 2015 лв.**
Иновекс партнърс груп ЕООД	131335 лв	192348 лв
Братя Ганчеви ООД		801лв
Енеркон ЕООД	17250 лв	
Биоконтрол корпорация ЕООД	1140 лв	7947 лв
Други	7095 лв	28300 лв
Общо	156820 лв	229396 лв

Другите задължения в размер на 300 хил.лв са формирани от вноска от мажоритарния собственик Иновекс партнърс груп ЕООД за увеличаване на капитала на дружеството

23. Други задължения

	31 декмври 2016 лв.	31 декмври 2015 лв.
Задължения към персонала	13466 лв	10667 лв
Задължения към осигурителни предприятия	4630 лв	3598 лв
Данъчни задължения	8549 лв	14958 лв
Общо	26645 лв	29223 лв

24. Получени аванси

Получен аванс през 2015 г. от 10 хил.лв.

25. Приходи

През 2016 г. са отчетени следните видове приходи:

	2016 648385 лв.	2015 648385 лв.
1. Приходи от продажба, в т.ч. на:		
- продукция	828729	603624
- стоки	13349	5633
- услуги	21697	14400
2. Други приходи, в т.ч.:		
- Други приходи-продажба на материали	55955	24728
- Други приходи	5450	
3. Приходи от лихви и финансови приходи		
5. Увеличение на запасите от продукция и незавършено производство	4430	
Общо приходи	**929610**	**648385**

26. Разходи за материали

Разходите за материали включват:

Вид	2016	2015
Материали за тек.ремонт сгради и автомобили	7	5
Горива и енергия	19	16
Резервни части	4	2
Канцеларски материали	3	2
Основни материали	438	286
	471	**311**

27. Разходи за външни услуги

Разходите за външни услуги включват:

Вид	2016	2015
Пощенски услуги и разговори	1	1
Наем	8	8
Счет.и одиторски услуги	8	8
Ремонт и поддръжка на техника	2	2

Други	35	18
	54	**37**

28. Други разходи

В другите разходи са отчетени балансовата стойност на продадените материали в размер на 52 хил.лв.; 11 хил.лв продадени стоки, 8 хил.лв от бракувана продукция и 4 хил.лв платени лихви по задължения към Община Завет.

29. Приходи / Разходи от лихви и други финансови разходи

Следните суми за приходи от лихви и разходи за лихви и други финансови разходи са включени в отчета за приходите и разходите за периода:

	31 декември 2016	**31 декември 2015**
- разходи за лихви по банкови заемии други кредити:		
- разходи за банкови такси	3	2
- други финансови разходи	1	1
Общо разходи	4	3

30. Разходи за данъци

Разходи за данъци са базирани на ефективната данъчна ставка в размер на 10 % за 2016(10 % за 2015 г.) Дружеството не отчита данък печалба за ефективно внасяне. По Отчета за приходите и разходите са показани отложени данъци от данъчни временни разлики.

Сделки със свързани лица

Транзакциите със свързани лица не са извършвани при специални условия и никакви гаранции не са били предоставяни или получавани.

През 2016г. са осъществени следните групи по-съществени сделки със други свързани предприятия:

	2016 лв	**2015 лв**
Продажба на материали на:		
«Иновекс партнърс груп»ЕООД	62922	24039
«Фуудс енд съплаймънтс»ЕООД	4600	6264
«Биоконтрол корпорация»ЕООД	97	17
	67619	**30320**
Продажба на продукция:		
"Спектромед"ЕООД продукция	827554	518816
"Спектромед"ЕООД услуги	9300	
	836854	**518816**
Покупки на стоки и услуги от:		
«Иновекс партнърс груп»ЕООД	300990	204253
«Биоконтрол корпорация»ЕООД	10650	8400
«Фуудс енд съплаймънтс»ЕООД	1163	211

	312803	212864

Задължения към свързани лица:

	2016 лв	2015 лв
«Иновекс партнърс груп»ЕООД	131335	192348
«Биоконтрол корпорация»ЕООД	1140	7947

30 Условни активи и пасиви

Няма

31 Събития след датата на баланса

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

32 Одобрение на финансовия отчет

Финансовият отчет към 31 декември 2016 г. (включително сравнителната информация) е одобрен и приет от Ръководството на Дружеството на 30,03,2017 г.

Съставител:.....

/Савина Славова/

ДОКЛАД НА НЕЗАВИСИМИЯ ОДИТОР

До акционерите на „ЗАВЕТ“ АД

Доклад относно одита на финансовия отчет

Мнение

Ние извършихме одит на финансовия отчет на „ЗАВЕТ“ АД /Дружеството/, съдържащ счетоводния баланс към 31 декември 2016 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 2016 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.

0274 Станка Добрева
Регистриран одитор

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 Указанията на професионалната организация на дипломираните експерт-счетоводители и регистрираните одитори в България – Институт на дипломираните експерт счетоводители /ИДЕС/, утвърдени от нейния Управителен съвет на 29 ноември 2016 година. Тези процедури касаят 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, 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

0274 Станка Добрева
Регистриран одитор

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 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 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, тай 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

0274 Станка Добрева
Регистриран одитор

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. Разград, ул. Иван Вазов № 12, ап. 7

16 май 2017 година

