

ДОКЛАД НА НЕЗАВИСИМИЯ ОДИТОР

ДО
АКЦИОНЕРИТЕ НА
"ЗАВОД ЗА ПРУЖИНИ" АД
село КРЪН
община КАЗАНЛЪК
област СТАРА ЗАГОРА

Ние извършихме одит на приложените финансови отчети за 2007 година на "ЗАВОД ЗА ПРУЖИНИ" АД село Крън, община Казанлък, област Стара Загора, които включват: баланс, отчет за доходите, отчет за промените в собствения капитал, отчет за паричните потоци за годината, завършваща на 31 декември 2007 година, обобщеното оповестяване на съществените счетоводни политики и други пояснителни приложения, както и годишния доклад за дейността.

Отговорност на ръководството за финансовите отчети

Отговорността за изготвянето и достоверното представяне на тези финансови отчети в съответствие с Международните стандарти за финансови отчети и Международните счетоводни стандарти се носи от ръководството. Тази отговорност включва: разработване, внедряване и поддържане на система за вътрешен контрол, свързана с изготвянето и достоверното представяне на финансови отчети, които да не съдържат съществени неточности, отклонения и несъответствия, независимо дали те се дължат на измама или на грешка; подбор и приложение на подходящи счетоводни политики; и изготвяне на счетоводни приблизителни оценки, които да са разумни при конкретните обстоятелства.

Отговорност на одитора

Нашата отговорност се свежда до изразяване на одиторско мнение върху тези финансови отчети, основаващо се на извършения от нас одит. Нашият одит бе проведен в съответствие с професионалните изисквания на Международните одиторски стандарти. Тези стандарти налагат спазване на етичните изисквания, както и одитът да бъде планиран и проведен така, че ние да се убедим в разумна степен на сигурност доколко финансовите отчети не съдържат съществени неточности, отклонения и несъответствия.

Одитът включва изпълнението на процедури с цел получаване на одиторски доказателства относно сумите и оповестяванията, представени във финансовите отчети. Избраните процедури зависят от преценките на одитора, вкл. оценката на рисковете от съществени неточности, отклонения и несъответствия във финансовите отчети, независимо дали те се дължат на измама или на грешка. При извършването на тези оценки на риска одитора взема под внимание системата за вътрешен контрол, свързана с изготвянето и достоверното представяне на финансовите отчети от страна на дружеството, за да разработи одиторски процедури, които са подходящи при тези обстоятелства, но не с цел изразяване на мнение относно ефективността на системата от този вътрешен контрол. Одитът също така включва оценка на уместността на прилаганите счетоводни политики и разумността на счетоводните приблизителни оценки, направени от ръководството, както и оценка на цялостното представяне във финансовите отчети.

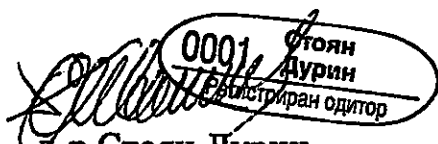
Считаме, че извършения от нас одит предоставя достатъчна и подходяща база за изразеното от нас одиторско мнение.

Мнение

В резултат на това удостоверяваме, че финансовите отчети представят достоверно, във всички съществени аспекти финансовото състояние на **“ЗАВОД ЗА ПРУЖИНИ” АД** към 31 декември 2007 година, както и за неговите финансови резултати от дейността и за паричните потоци за годината, завършваща тогава, в съответствие с Международните стандарти за финансово отчитане и Международните счетоводни стандарти.

Доклад върху други правни и регулаторни изисквания

Ние считаме, че представения ни годишен доклад за дейността на дружеството, съставен на основание чл. 33 от Закона за счетоводството, съответства на финансовите отчети.


д-р Стоян Дурин
от град София

22 март 2008 година

О Т Ч Е Т

на СЪВЕТА НА ДИРЕКТОРИТЕ НА АКЦИОНЕРНО ДРУЖЕСТВО "ЗАВОД
ЗА ПРУЖИНИ" с. Крън за 2007 г.

Уважаеми акционери,

Съгласно чл. 223 на Търговския закон и след публикуването в Държавен вестник бр. 45 от м. май 2008 г. решение на СД днес провеждаме редовното годишно отчетно събрание на дружеството.

Както отдавна знаете, през изминалата година, още в нейното начало, приключихме ангажиментите си към държавата по приватизационния договор и оттогава сме изцяло независими като търговско дружество и стопанска структура. Това обстоятелство облекчи съществено възможностите за външно кредитиране на дейността, тъй като активите на фирмата са с по-голяма стойност от нужното обезпечение.

Иначе като вид, капитал, състав, дялово участие и форма на управление в дружеството няма промени. Дружеството продължава да е затворен тип, не е публично, не емитира нови акции и не търгува с тях чрез фондовите борси. Няма нови акционери освен наследници на починали учредители. Капиталът е 50 000 лв. и съществено се разминава с действителните материални активи, но въпреки желанието не намираме приемлива възможност да го увеличим. Понастоящем акционерите са 150, а броят на прехвърлените акции през последната година е 170.

В СД като състав и функции няма промени, като е запазена практиката текущи въпроси да се обсъждат оперативно и само когато се вземат важни решения, свързани с кредитиране, с цени за големи клиенти, със съществени промени в обеми на производството и персонала, за анализиране и приемане на периодичните счетоводни отчети или касаещи акционерното дружество, тогава се провеждат конкретни заседания с протоколи от тях. В СД няма принципи различия за посоките на развитие на фирмата и водене на дейността и реализацията на решенията започва когато се постигне пълен консенсус за всяко от тях.

Съгласно Устава на дружеството и приетото от Общото събрание преди 2 години решение за възнагражденията на членовете на СД да бъдат в размер на три средни брутни заплати, през годината са изплатени на всеки по 12253 лв. и са останали за изплащане по 4159,77 лв.

Процентът на притежаваните акции на най-големите акционери е съответно: Александър Минчев – 30,44 %, Иван Видев – 18,27 % и Снежина Манчорова – 14,63 %.

Правата за придобиване на акции от членовете на СД са съгласно чл.9, ал.5 от Устава на дружеството.

Членовете на СД нямат дялове и не участват в управителни органи на други търговски дружества.

Стопанската дейност на фирмата през 2007 г. би трябвало да се оцени като неуспешна, изхождайки от най-обобщаващия показател – счетоводната печалба. В края на годината от дейността беше отчетена загуба от 411 000 лв. Това естествено събужда недоволството на акционерите, защото логично ги лишава от дивидент за този период. Причините за полученото несъответствие между разходи и приходи могат да бъдат разпределени най-общо в три групи, като някои кореспондират помежду си : външни, от лошо свършена работа и умишлени.

Към външните фактори, оказали негативно въздействие върху финансовия резултат, с най-голяма тежест е непрекъснато намаляващият курс на американския долар спрямо еврото, респективно спрямо лева. В края на 2006 г. курсът спрямо лева беше 1.485, а в края на 2007 – 1,35 лв. за долар.

От, произведената и продадена през 2007 г. на “Израел уепън индъстри” продукция за 288 695 \$ ценовата загуба е 38 974 лв., а от останалите клиенти, с които имаше предварителен договор – 66 801 лв.

Втора външна причина бяха повишаващите се цени на всеки компонент от себестойността на производството – основни материали, електроенергия, горива и масла, дървесина и инструменти.

Единственият начин да се компенсират тези разходи и загуби беше повишаване цените на продаваните продукти, което обаче почти не е възможно да стане едновременно, отделно от това, че носи риск от загуба на клиенти.

На 12.март с Ревизионен акт приключи данъчната ревизия от НАП стара Загора. Проверен беше периода от 01.01.2001 до 31.08.2006 г. Констатиран бяха неначислени лихви за невнесени в срок данъци по ЗКПО 5370 лв., данъци по ДОО 777 лв. и лихви върху тях 577 лв. Най-съществена е сумата на непризнат ДДС по фактури на доставчици в размер на 81 827 лв., както и лихва върху тази сума 45 631 лв. Обжалването на акта пред ТДД Пловдив не бе уважено, а заведеното дело в Пловдивския административен съд не приключи в рамките на 2007 година, поради което сумата на задължението 134 182 лв. беше отразено като счетоводна загуба.

Вътрешните причини за неефективна работа са отдавна съществуващите и неотстранени подобаващо: честа аварийност и нестабилна работа на оборудването, пропуски при конструирането и изработката на инструментална екипировка, бавно и мъчително усвояване на почти всички нови продукти, неуплътняване на работното време и нерационално натоварване на значителна част от персонала, в някои случаи и лоша организация на работния процес. Тези са причините групи изделия, като пълнители за стрелково оръжие и статор запресован да са целогодишно на загуба. Цеховете за производство на пружини са на печалба, но и там има същите слабости, които се скриват донякъде за сметка на изгодните поръчки.

В третата група фактори включваме такива, които към определен период носят загуби, но дават перспективи и са в определена степен инвестиция.

Умишлено не извършихме съкращения на управленски и обслужващ персонал, защото считаме, че всички организирани дейности във фирмата са полезни. Даже увеличихме състава на контролорите на качеството.

Увеличихме заплатите, възобновихме производството на пълнител за АК, което в началото естествено не можеше да е на печалба, направихме немалки разходи за подобряване на отоплението на цеховете и създаване на много по-добра работна среда на редица места. Част от всички тези действия са свързани с намаляване печалбата на дружеството, но те не са излишни и се надяваме да се възвърнат.

Производството през 2007 г. отчете неголям ръст в сравнение с предходната 2006. – 7,25%. С около 9% е ръста в цеховете за пружини, по-значителен – с около 600 000 лв.е в цеховете за пълнители. По-ниският общ ръст за фирмата е от почти преустановеното производство на картечни ленти, докато в отчета за 2006 г. то формира определен обем.

Окончателно бяха усвоени и организирани производствата на пълнител “Тавор”, модификация на пълнител за М16, “Узи” и частично за “Микро Тавор”. Успешно възстановихме производството и създадохме условия за 15 000 бр. месечно за пълнител АК, от който произведохме и продадохме 50 000 бр. Продължиха подобренията в цеха за горещо-навити пружини, там започна следващ етап от подготовката за утвърждаването ни като мощен, сигурен и конкурентен доставчик не за кой да е, а за германското вагоностроене.

През 2007 г. успешно реализирахме програмата за въвеждане и сертифициране на СУК в завода за пружини. Благодарение на отговорното отношение на целия персонал след проведения сертификационен одит от фирма DQS получихме сертификат по ИСО 9001-2000. Формулирахме политиката по качеството, която съответства напълно на стремежа на “Завод за пружини” да бъде фирма, ориентирана изцяло към клиентите и пазара, да повишава ефективността на системата и непрекъснато да я подобрява, за да постига печеливш бизнес. В периода след одита продължихме изпълнението на дейностите според набелязаните цели по качеството.

В цех 110 започна ремонт на съблекалните и тоалетните; в цех 140 пресовия участък беше външно и вътрешно боядисан и се направи лъчисто газово отопление, ремонтирана и обзаведена е канцеларията на н-к цеха; с газово отопление се сдобиха халетата за сборка на пълнители; подновена е част от дограмата, а останалата е приготвена за подмяна в административната сграда на 110-ти цех. Боядисани са част от работните помещения в цехове 110 и 170.

По второто направление – обезпечаване на отделите и цеховете с организационна техника е изградена локална мрежа в сградата на управлението, бяха закупени 5 нови компютърни конфигурации - 2 за Производствен отдел, 1 за Търговския отдел, 1 за Конструктивен отдел и 1 за представителя на ръководството. По този начин се увеличи и броя на лицата, имащи достъп до Интернет. Инсталирана е нова автоматизирана цифрова

телефонна централа. Изградена е сигнално-охранителна и видео-система за наблюдение, обхващаща сградата на управлението, Конструктивен отдел, отдел "Човешки ресурси" и инструменталния склад. Фирма "ПЛ Контрол" ООД – Габрово създаде и внедри уникален хардуер и софтуер за управление на струга за горещо навити пружини, което го осъвремени и позволява да се работи много по-лесно и прецизно. Закупени са 2 бр. 100тонни преси втора употреба и рециклирана фрезмашина ФУ 281. В линията за разкрояване на ленти е монтирана рециклирана високооборотна шанцова преса "BRUDERER".

С въвеждането на СУК бяха систематизирани управленските дейности за удовлетвореност на клиентите, оценка на доставчиците, ефективност на системата за обучение. Рекламациите се регистрират редовно, анализират се и се отстраняват причините за тях. От получените положителни оценки за цялостната дейност на фирмата клиентите я поставят в групата на добрите доставчици. Много добре се води класификатора на доставчиците на основни материали, като за всеки има отделно досие с цялата кореспонденция за запитвания, оферти и осъществени доставки. Обучението на персонала остава между най-важните задачи независимо от извършващото се обучение по ЗБУТ, на работното място, по качеството и процедурите на СУК.

В политиката по качеството ние ясно формулирахме като приоритет повишаване доходите на персонала. През годината, без нито един ден закъснение, редовно се изплащаха аванса и заплатата с пълните осигуровки към тях. Общият размер на изплатените работни заплати е 1 420 576 лв., в това число обезщетения по КТ(неизползуван платен отпуск и обезщетения при пенсиониране) и обезщетения по болест от работодател. Средносписъчният състав за 2007 г. е 224 души, без тези в отпуск по майчинство. Нарастването е от 191 през януари до 261 през декември. През годината са назначени 99 работници и служители, а са освободени 29. 12 от новоназначените са с основно и по-ниско образование, като 4 от тях вече са напуснали. Приети са 81 квалифицирани работници, а са освободени 23, с висше образование – приети 6, освободени 2. Съставът на цеховете в края на 2007 г. е както следва: 110 – 46, 120 – 19, 140 – 63, 170 – 62, 200 – 4, 310 – 67. Работещите с основно образование са 13,1%, със средно общо – 18,7%, със СПТУ – 28%, със средно специално – 28,5% и с висше – 11,6%. Производителността на 1 основен работник на база отчетената по пазарни цени продукция, намалена с разхода на основни материали по цехове е както следва: 110 – 27969 лв., 120 – 28453, 140 и 170(изчислени заедно) – 8140 лв., а за фирмата – 17038 лв. Това е твърде ниска производителност, особено при шанцовите детайли и пълнителите. Голямо влияние за нея има значителния като състав управленски и обслужващ персонал – общо 88 души. Въпреки всичко средната брутна работна заплата нарастна от 461 лв. за 2006. до 503 лв. през 2007, като от 479.59 лв. през януари тя достигна 534,19 лв. в края й. Увеличението е с 11,38%.

Значителните производствени и трудови разходи направиха 2007 г. много трудна във финансово отношение. Трябваше да осигуряваме материално ритмичността на производството, навреме да изплащаме заплати и начисленията върху тях, да инвестираме в техника, интериор и условия на труд. Освен тези разходи имахме да погасяваме остатък от кредит за оборотни средства към "Инвестбанк" 1004 х. лв. Задълженията към доставчиците ни постоянно бяха големи, но доверието към фирмата спомогна доставките да продължават и обновлението да не спре. Много ни помогна продажбата на налична продукция от минали периоди, както и навременното плащане от почти всички наши клиенти.

Ще маркираме накратко инвестиционните си намерения за настоящата година. С най-ясен и сигурен ефект са инвестициите за пълно окомплектоване с всичко необходимо на производството на горещо навити пружини. Ще бъде завършено изцяло обновлението на машината за навиване със сервомотори, които ще заменят хидравличните задвижвания и се надяваме на абсолютна повтаряемост в геометрията на пружините. Ще бъде доставена нова автоматична мерителна машина за най-големите серии пружини, за които се изисква 100% измерване на силите. Поставили сме си задача да механизираме и да повишим точността и скоростта при рязане на пружините преди шлайфане. Предстои закупуване на камера за прахово боядисване и две камери и бояджийски установки за грундиране и лакиране на пружините, както и конвейър за изпичане на покритието. Ще се опитаме да възстановим наличната установка за магнитна дефектоскопия, а ако това не се окаже възможно, ще доставим нова. В преговори сме за въвеждане на по-бърз високочестотен нагрев. Инвестицията в 120-ти цех ще бъде за около 600 000 евро. Срещу това очакваме да получим сертификат като доставчик за немските железници, като очакванията са само за тях да се произвеждат около 5000 комплекта пружини месечно – т.е. за около 250 000 евро. Заедно с другите поръчки цех 120 трябва да произвежда месечно продукция за над 600 000 лв.

За 110-ти цех също работим по проект за модернизация включващ доставката на минимум 2 най-съвременни пружинни автомати и шлайфмашини. Този проект е свързан с поръчките на 1 клиент, за него са необходими около 800 000 евро и чак след окончателно споразумение за количества и цени ще бъде стартиран. Вероятно ще се доразвиват отношенията с холандската фирма "Авек", с която засега заради ниската ни производителност бизнесът е в застой. Пред нас стоят обаче не само инвестиционни проблеми в 110-ти цех – заедно с тях трябва да се решават кадрови и технологични, особено що се касае до поръчките от Израел. Като се има предвид, че в зоната на малките пружини останаха двама постоянни, големи и сигурни клиенти – Арсенал и ИВИ, особено важно за този цех е продукцията за тях да се произвежда качествено и максимално ефективно. В началото на т.г. машинния парк на

цеха беше подсилен с 3 автомата, 2 отпускни пещи и 2 мерителни машини втора употреба, доставени от Македония.

Усилията в цех 140 и 170 ще са насочени към повишаване ефективността на производството. Ненормално е при договор за доставки за 18 месеца напред, с пълна окомплектовка инструмент и оборудване, един лесен за работа изпълнител да не се произвежда с печалба. Договорите с Израел са дългосрочни, цените са пазарни, но посредственото ни ниво не гарантира исканото качество, заради което не постигаме печалба. Това се отнася и за останалите детайли, които се правят в 140-ти цех.

Като производствена програма и очаквани обеми на производството през 2008 г. е трудно да се правят прогнози. Натоварени са с работа и сигурни поръчки цехове 110, 120 и 170, цех 140 е изчерпал кадровия си ресурс, а има множество запитвания за различни звена в големи количества, но разчети и организация ще правим когато станат реални поръчки. Все пак очакваме през 2008 г. обемът да надхвърли 5 000 000 лв.

Пред фирмата има сериозни проблеми и добри перспективи. Отстраняването на вътрешните проблеми ни отваря много нови врати. За съжаление съзнанието и менталитетът се променят много бавно и това е основната пречка за по-бързия ни растеж. Допускат се много грешки – от незнание, от невнимание, от немарливост. Не се разбира, че ако всеки днес направи повече от това, което е направил вчера, то носи блага за всички.

Усилията ни се хабят да се занимаваме с неуплътняване на работното време и да компенсирате грешките на кого ли не. Трябва да е ясно на всеки, и най-вече на ръководния персонал, че без постоянна възискателност и точно спазване на всички правила, ще си останем посредствени и без сигурно бъдеще.

Намеренията ни са да реализираме изцяло политиката си по качеството – дългосрочно присъствие на фирмата на българския и външните пазари, поддържане на високо технологично ниво, да изградим оптимална работна среда, да повишаваме доходите на персонала. Това искаме да направим със всички и за всички от Завода за пружини.

26.06.2008 г.

с. Крън

Изп. Директор:

/Ал. Минчев/