

Д О К Л А Д

НА ДИПЛОМИРАНИЯ ЕКСПЕРТ - СЧЕТОВОДИТЕЛ
БОЙКА БРЕЗОВА

ДО УПРАВИТЕЛЯ
НА "ЗАВЕТ" АД
ГР. СОФИЯ

ОТНОСНО: ГОДИШНИЯ ФИНАНСОВ ОТЧЕТ ЗА 2005 Г.

Извърших одит на годишния финансов отчет на "Завет" АД към 31.12.2005 г. Отговорността за изготвянето на финансовия отчет се носи от ръководството на дружеството. Моята отговорност се свежда до изразяване на одиторско мнение, основаващо се единствено на извършения от мен одит.

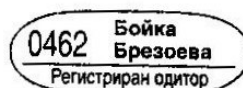
Моят одит бе проведен в съответствие с професионалните изисквания на Международните одиторски стандарти. Тези стандарти налагат одитът да бъде планиран и проведен така, че да се убеди в достатъчна степен доколко годишният финансов отчет не съдържа съществени грешки и пропуски. Считаю, че извършеният от мен одит дава достатъчно основание за изразяване на одиторско мнение.

В резултат на това удостоверявам, че финансовият отчет дава вярна и честна представа за имущественото и финансовото състояние на дружеството към 31.12.2005, както и за получения финансов резултат и промяната в паричните потоци за годината в съответствие с националното счетоводно законодателство.

26.03.2006 г.

Дипломиран
експерт-счетоводител:


/Б.Брезова/



ОТЧЕТ
за паричните потоци по прекия метод
на ЗАВЕТ АД
за 2005 година

(хил.лв.)

НАИМЕНОВАНИЕ НА ПАРИЧНИТЕ ПОТОЦИ	Текущ период			Предходен период		
	Постъпления	Плащания	Нетен поток	Постъпления	Плащания	Нетен поток
а	1	2	3	4	5	6
А. Парични потоци от основна дейност						
Парични потоци, свързани с търговски контрагенти	576	372	204	616	403	213
Парични потоци, свързани с трудови възнаграждения	1	88	-87	4	77	-73
Парични потоци, свързани с лихви, комисионни, дивиденди и други подобни						
Парични потоци от положителни и отрицателни валутни курсови разлики						
Всичко парични потоци от основна дейност (А)	577	460	117	620	480	140
Б. Парични потоци от инвестиционна дейност						
Парични потоци, свързани с дълготрайни активи	4	335	-331		286	-286
Всичко парични потоци от инвестиционна дейност (Б)	4	335	-331		286	-286
В. Парични потоци от финансова дейност						
Парични потоци, свързани с получени или предоставени заеми	247	10	237	140		140
Парични потоци получени от лихви комисионни, дивиденди и др.	3	21	-18		2	-2
Парични потоци от положителни и отрицателни валутни курсови разлики		1	-1	6	1	5
Други парични потоци от финансова дейност					1	-1
Всичко парични потоци от финансова дейност (В)	250	32	218	146	4	142
Г. Изменение на паричните средства през периода (А + Б + В)	831	827	4	766	770	-4
Д. Парични средства в началото на периода			10			14
Е. Парични средства в края на периода			14			10
Дата : 30.03.2006 година						

Заверен : *ТНМ*
26.03.2006 г.

Изготвила : *(С)*
(СВЕТАНА ГЕОРГИЕВА)

Искане : *(С)*
/Любена Костава/

0462 Бойка
Брезоева
Регистриран одитор



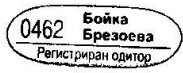
ОТЧЕТ
за собствения капитал
на ЗАВЕТ АД
за 2005 година

Показатели	Основен капитал	РЕЗЕРВИ					Финансов резултат		Резерв отпреводи	Общо собствен капитал
		Премии от емисия	Резерв от последващи оценки на активи и пасиви	Целеви резерви			Печалба	Загуба		
				Общи	Специализирани	Други				
а	1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
Салдо в началото на отчетния период	69		53	8		786	277			1193
2. Финансов резултат за текущия период								-119		-119
Покриване на загуба										
Последващи оценки за дълготрайни материални активи										
в това число										
увеличение										
намаление										
Други изменения в собствения капитал			-2	28		-28	-7			-9
Салдо към края на отчетния период	69		51	36		758	270	-119		1065

изп. директор:
/Люрета Каревска/



изготвил:
/Светлана Георгиева/



Заверил: *БМ*
26.03.2006 г.

ОТЧЕТ ЗА ПРИХОДИТЕ И РАЗХОДИТЕ НА "ЗАВЕТ" АД ЗА 2005 ГОДИНА

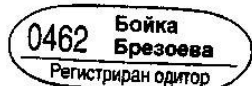
Наименование на разходите	Сума (хил.лв.)		Наименование Материали	Сума (хил.лв.)	
	Текуща година	Предходна година		Текуща година	Предходна година
а	1	2	а	1	2
А. Разходи за обичайната дейност			А. Приходи от обичайната дейност	1	2
I. Разходи по икономически елементи			I. Нетни приходи от продажби на :		
Разходи за материали	218	238	Продукция	437	482
Разходи за външни услуги	288	248	Стоки		13
Разходи за амортизации	41	45	материали		13
Разходи за възнаграждения	69	56	услуги		1
Разходи за осигуровки	22	20	Други	23	
Други разходи в т.ч.	38	19	Общо за група I :	460	509
- обезценка на активи	30		II. Приходи от финансираня		
Общо за група I :	676	626	в т. ч. от правителството		
II. Сума с корективен хар.			III. Финансови приходи		
Балансова стойност на продадени активи			Положителни разлики от промяна на валутни курсове		6
(без продукция)	8	11	Други приходи от финансови операции	25	
Разходи за придобиване и ликвидация на дълготрайни активи по стопански начин	-303	-226	Общо за група III :	25	6
от тях със строителен характер	-303	226	Б. Общо приходи от дейността (I+II+III)	485	515
Изменения на запасите от продукция и незавършено производство	20	9	В. Загуба от обичайната дейност		
Други суми с корективен характер		-11	IV. Извънредни приходи	1	1
Общо за група II :	-275	-217	Г. Общо приходи (Б + IV)	486	516
III. Финансови разходи			Д. Счетоводна загуба	119	
Разходи за лихви	20	2	Е. Загуба (Д + V)	119	
в т.ч. лихви към свърз. предпр.			Всичко (Г + Е)	605	516
Отриц. разл. от опер. с фин. акт. и инструменти					
Отриц. разл. от пром. вал. курс.	1				
Други разх. по финан. операции	183	1			
Общо за група III :	204	4			
Б. Общо разходи за дейността (I+II+III)	605	413			
В. Печалба от обич. дейност		103			
IV. Извънредни разходи					
Г. Общо разходи (Б + IV)		413			
Д. Счетоводна печалба		103			
V. Разходи за данъци		20			
- Данъци от печалбата		20			
- Други					
Е. Печалба (Д - V)		83			
Всичко (Г + V + Е)	605	516			

Изп. директор:
/Люрета Каревска/

Изготвил:
/Светлана Георгиева/



Заверил: *Илия*
26.03.2006г.



СЧЕТОВОДЕН БАЛАНС
на "ЗАВЕТ" АД
към 31.12.2005 година

АКТИВ			ПАСИВ		
Раздели,	Сума (хил.лв.)		Раздели,	Сума (хил.лв.)	
Групи,	Текуща	Предходна	Групи,	Текуща	Предходна
Статии	година	година	Статии	година	година
а	1	2	а	1	2
А. Дълготрайни (дългосрочни) активи			А. Собствен капитал		
I. Дълготрайни материални активи			I. Основен капитал	69	69
земи	87	87	Общо за група I :	69	69
сгради и конструкции	323	347	II. Резерви		
машини и оборудване	13	15	резерв от посл. оц. акт. и пас.	51	53
съоръжения	49	56	общ. резерви	36	8
транспортни средства	1	11	други резерви	758	786
други дълг. мат. активи	3	5	Общо за група II :	845	847
разх. за прид. и ликвидация	717	385	III. Финансов резултат		
Общо за група I :	1193	906	Натрупана печалба/загуба		
II. Дълготрайни нематериални активи			от минали години	270	194
права върху собственост	1	1	неразпределена печалба	270	194
програмни продукти	1	1	непокрита загуба		
Общо за група II :	2	2	текуща печалба(загуба)	-119	83
III. Дългосрочни финансови активи			Общо за група III.	151	277
дялове и участия в:			Общо за раздел А :	1065	1193
други предприятия		84	Б. Дългосрочни пасиви		
Общо за група III.		84	I. Дългосрочни задължения		
IV. Търговска репутация			периоди и финансираня		
Общо за група IV.			други дълг. задължения		
V. Разходи за бъдещи периоди			Общо за група I :		
Общо за раздел А:	1195	992	Общо за раздел Б :		
Б. Краткотрайни (краткосрочни) активи			В. Краткосрочни пасиви		
I. Материални запаси			I. Краткосрочни задължения		
материали	286	322	задълж. към свърз. предпр.	377	141
стоки		26	задълж. към дост. и клиенти	39	136
продукция	17		задълж. към осиг. предпр.	3	3
незавършено производ.		11	данъчни задължения		
Общо за група I :	303	359	други краткоср. задълж.	36	42
II. Краткосрочни вземания			Общо за група I :	465	329
вземания от клиенти и дос	1	65	II. Приходи за бъдещи		
данъци за възстановяване	14	31	периоди и финансираня		
други краткосрочни взем.	3	65	Общо за раздел В :	465	329
Общо за група II.	18	161	Сума на пасива (А+Б+В)	1530	1522
III. Краткосрочни финансови активи			Д. Условни пасиви		
Общо за група III.			Дата: 30.03.06г.		
IV. Парични средства					
парични средства в брой	3	7	Изп. директор: <i>[Signature]</i>		
пар. ср. в безср. депозити	11	3	/Люрета Каревска		
Общо за група IV.	14	10	Изготвил: <i>[Signature]</i>		
V. Разходи за бъдещи периоди			/Светлана Георгиева		
Общо за раздел Б :	335	530			
Сума на актива (А+ В)	1530	1522			
В. Условни активи					

Завършен: *[Signature]*
26.03.2006г.

0462
Бойка
Брезоева
Регистриран одитор

Справка за оповестяване на счетоводната политика на "ЗАВЕТ" АД

1. Учредяване и регистрация.

"ЗАВЕТ" АД е акционерно дружество, регистрирано в Разградски Окръжен Съд, ф.д. №14/08.11.1991 година, том I, партида 28 .Капитал при учредяването 69053 лв .внесен изцяло. Капиталът е разпределен в 69 053 броя акции с номинална стойност 1 лв.

Акционерите притежаващи над 10% -

"ЕЛВИ ГРУП ХОЛДИНГ" АД
"НЕФТОХИМ – ИНВЕСТ- ФИНАНС" АД
БЪЛГАРСКА ХОЛДИНГОВА КОМПАНИЯ

Предмет на дейност по регистрация:
производство на лекарствени препарати и тяхната реализация.

2. Счетоводна политика.

Финансовият отчет на дружеството за 2005 г. е изготвен на базата на изискванията на Закона за счетоводството и на Националните стандарти за финансови отчети за малки и средни предприятия при спазване на принципите за текущо начисляване, действащо предприятие, предимство на съдържанието пред формата, предпазливост, съпоставимост на приходите и разходите, запазване при възможност на счетоводната политика от предходния отчетен период, историческа цена.

Всички данни за 2004 и 2005 г. са представени в настоящия финансов отчет в хил.лв.

Дружеството обработва счетоводната информация с помощта на програмен продукт "Ажур Л" и ръчно.

3. Дълготрайни материални активи / ДМА /

Дружеството отчита ДМА, съгласно СС 16 - Дълготрайни Материални активи.

Първоначалното заприходяване на активите се извършва по цена на придобиване. Цената на придобиване е покупната цена и всички преки разходи за привеждане на актива в работно състояние в съответствие с предназначението му.

Дружеството е приело праг на същественост на ДМА - 500 лв.

Последващата оценка на ДМА е възприета да се извършва по препоръчителен подход, т. е. цена на придобиване минус натрупана амортизация минус евентуална обезценка на ДМА. През 2005 г. предприятието отписва преоценъчен резерв в размер на 2947,87 лв., съответстващ на отписани ДМА.

За 2005 г. не е извършвана обезценка на ДМА, поради липса на обстоятелства за наличие на обезценка.

Балансовата стойност към 01.01.2005 г. е 906 хил.лв.

Балансовата стойност към 31.12.2005 г. е 1193 хил.лв.

Дружеството има изготвен и утвърден счетоводен и данъчен амортизационен план.

Дружеството прилага линеен метод на амортизация на дълготрайните активи и амортизационни норми по чл.22 от ЗКПО,

През отчетния период счетоводно са начислени амортизации в размерите на данъчно-признатите норми, в размер на 41 хил. лв.

4. Стоково-материални запаси - /СМЗ/

СМЗ са отчитани съгласно изискванията на СС - 2

Стоките се заприходяват по доставна стойност, която включва покупна цена, транспортни и други разходи по доставката.

При продажба стоките се изписват по средно претеглена стойност.

Разчетните взаимоотношения с доставчици и клиенти са потвърдени към 31.12.2005 г.

5. Приходи и разходи

Приходите и разходите за дейността са начислявани в момента на тяхното възникване, независимо от паричните постъпления и плащания. Отчитането и признаването на приходите и разходите се извършва при спазване на изискването за причинна и следствена връзка между тях.

Във връзка с внос на субстанции разходите в чуждестранна валута се отчитат по курса на БНБ към датата на начисляването.

Приходите се признават съгласно изискванията на СС 18, т. 6.1., за които се издава фактура при датата на сделката.

В дружеството няма възникнали коригиращи и некоригиращи събития след датата на баланса според изискванията на СС 10.

Дружеството прилага изискванията на СС 19. За 2005 година неизползваните отпуски вкл. социални осигуровки са 2953 лв., а ползвани през 2005 г. за 2004 г. са за 1996 лв.

При осъществяване на инвестиционната политика на дружеството във връзка с регистрацията по ЈМР се ползва отпуснат кредит от "ЕЛВИ ГРУП ХОЛДИНГ" АД. Фиксираната лихва по кредита е 12% годишно.

За периода до 31.12.2001 год. са начислени провизии за несъбираеми вземания за 23 129 лв.

Вземанията на дружеството се оценяват по стойността на тяхното възникване, тъй като са с краткотраен характер. Вземанията се обезценяват 100 %, когато са с период на възникване над една година. Към 31.12.2005 г. предприятието е начислило загуба от обезценка на вземания в размер на 21 666 лв. За загубата от обезценка не е признат актив по отсрочени данъци.

Отписани са поради изтекъл давностен срок от 5 години вземания на обща стойност 160 045 лв. за които е признат финансов разход.

През отчетния период не е отразено отклонение от възприетите принципи на утвърдената счетоводната политика.

Дата: 20.03.2006 . Съставител: 

Ръководител: 

