СЧЕТОВОДЕН БАЛАНС

на ЗК"ЯНТАР" 834023632

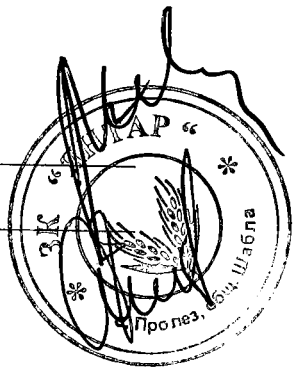
към 31.12.2015г

АКТИВ			ПАСИВ		
	Сума (хил.лв.)			Сума (хил.лв.)	
РАЗДЕЛИ, ГРУПИ, СТАТИИ	Текуща година	Предходна година	РАЗДЕЛИ, ГРУПИ, СТАТИИ	Текуща година	Предходна година
а	1	2	а	1	2
II. Дълготрайни материални активи			**А. Собствен капитал**		
1. Земи и сгради, в т. ч.:	292	**296**	**I. Записан капитал**	72	73
- земи	72	72	**III. Резерв от последващи оценки**	11	11
- сгради	220	224	**IV. Резерви**		
2. Машини,	276	286	1. Законови резерви	1024	1024
3. Съоръжения и други	52	52	**Общо за група IV:**	**1024**	**1024**
			Непокрита загуба	**-333**	**-198**
Общо за група II:	**620**	**635**	**VI. Текуща печалба (загуба)**	-56	135
IV. Отсрочени данъци	**11**	11	**Общо за раздел А:**	**718**	**774**
Общо за раздел Б:	**631**	**646**	**В. Задължения**		
1. Суровини и материали	196	88	2. Задължения към финансови предприятия, в т. ч.:	**86**	
2. Незавършено производство	174	219	до 1 година	86	
3. Продукция и стоки, в т. ч.:	13	**10**	4. Задължения към доставчици, в т. ч.:	**313**	**271**
- продукция	13	10	до 1 година	313	271
			6.Задължения към предприятия	/	/
Общо за група I:	**383**	**317**	8. Други задължения, в т. ч.	**251**	**200**
II. Вземания			до 1 година	240	180
1. Вземания от клиенти и	4	55	над 1 година	11	20
над 1 година			- към персонала, в т.ч.	11	13
4. Други вземания, в т. ч.	329	206	до 1 година	11	13
над 1 година			- осигурителни задължения, в т. ч.	4	4
Общо за група II:	**333**	**261**	до 1 година	4	4
IV. Парични средства, в т. ч.:	**11**	**8**	- данъчни задължения, в т. ч.	**1**	**2**
- в брой	11	2	до 1 година	1	2
- в безсрочни сметки (депозити)		6	**Общо за раздел В, в т. ч.:**	**657**	**478**
Общо за група IV:	**11**	**8**	до 1 година	**646**	**458**
Общо за раздел В:	**727**	**586**	над 1 година	**11**	**20**
Г. Разходи за бъдещи периоди	17	20			
СУМА НА АКТИВА (А+Б+В+Г)	**1375**	**1252**	**Г. Финансирания и приходи за бъдещи периоди, в т. ч.:**		

- финансирания		
СУМА НА ПАСИВА (А+Б+В+Г)	1375	1252

Дата на съставяне: 17.03.2016 **Ръководител:** КРАСИМИР ДИМИТРОВ

Съставител: ДЕЯНА ТРИТАКОВА



ОТЧЕТ ЗА ПРИХОДИТЕ И РАЗХОДИТЕ

към 31.12.2015 г.

на ЗК "ЯНТАР"С.ПРОЛЕЗ ЕИК: 834023632

НАИМЕНОВАНИЕ НА РАЗХОДИТЕ	Сума (хил.лв.)		НАИМЕНОВАНИЕ НА ПРИХОДИТЕ	Сума (хил.лв.)	
	Текуща година	Предходна година		Текуща година	Предходна година
а	1	2	а	1	2
А. Разходи			**Б. Приходи**		
1. Намаление на запасите от продукция и незавършено производство	45	62	1. Нетни приходи от продажби, в т. ч.:	**996**	**1085**
2. Разходи за суровини, материали и външни услуги, в т. ч.:	**1121**	**1037**	а) продукция	985	1071
а) суровини и материали	426	370	в) услуги	11	14
б) външни услуги	695	667	2. Увеличение на запасите от продукция и незавършено производство	3	11
			Приходи за придобиване на активи по стопански начин	5	11
3. Разходи за персонала, в т. ч.:	**215**	**211**	4. Други приходи, в т. ч.	360	237
а) разходи за възнаграждения	180	178	приходи от финансиране	337	233
б) разходи за осигуровки, в т. ч.:	35	33	Общо приходи от оперативна дейност (1 + 2 + 3 + 4)	**1364**	**1344**
4. Разходи за амортизация и обезценка, в т. ч.:	**15**	**138**	Загуба от обичайна дейност	**56**	**135**
а) разходи за амортизация и обезценка на дълготрайни материални и нематериални активи, в т. ч.:	15	138	Общо приходи I + II + III	1364	1344
разходи за амортизация	15	138	Счетоводна загуба (Общо приходи - общо разходи)	56	135
- разходи от обезценка			Всичко (Общо приходи + I)	1420	1479
Балансова стойност на продадени активи	1	2			
5. Други разходи, в т. ч.:	8	14			
Общо разходи за оперативна дейност (1 + 2 + 3 + 4 + 5)	**1404**	**1462**			
7. Разходи за лихви и други финансови разходи, в т. ч.:	16	17			
Общо финансови разходи (6 + 7)	**16**	**17**			
8. Печалба от обичайна дейност					
Общо разходи (1+2+3+4+5+6+7+9)	**1420**	**1479**			
Всичко (Общо разходи + 11 + 12 + 13)	**1420**	**1479**			

Дата на съставяне: 17.03.2016 г.

Съставил: ДЕЯНА ТРИТАКОВА

Ръководител: КРАСИМИР ДИМИТРОВ

ЗК "ЯНТАР" с. Пролез, общ. Шумен

ОТЧЕТ ЗА ПАРИЧНИЯ ПОТОК

НА: ЗК "ЯНТАР" С. ПРОЛЕЗ ЕИК: 8.34E+08

към 31.12.2015 г

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						
1. Парични потоци, свързани с търговски контрагенти	1357	1173	**184**	1405	1367	**38**
2. Парични потоци, свързани с краткосрочни финансови активи, държани за търговски цели			**0**			**0**
3. Парични потоци, свързани с трудови възнаграждения		238	**238**		223	**223**
4. Парични потоци, свързани с лихви, комисионни, дивиденти и други подобни	6	26	**20**	6	21	**15**
5. Парични потоци от положителни и отрицателни валутни курсови разлики			**0**			**0**
6. Плащания при разпределения на печалби			**0**			**0**
7. Платени и възстановени данъци върху печалбата		5	**5**	3	11	**8**
8. Други парични потоци от основна дейност		3	**3**	1	1	**0**
Всичко парични потоци от основна дейност (А)	**1363**	**1445**	**(82)**	**1415**	**1623**	**(208)**
Б. Парични потоци от инвестиционна дейност			**0**			**0**
1. Парични потоци, свързани с дълготрайни активи			**0**		7	**7**
2. Парични потоци, свързани с краткосрочни финансови активи			**0**			**0**
3. Парични потоци, свързани с лихви, комисионни, дивиденти и други подобни			**0**			**0**
4. Парични потоци от бизнескомбинации - придобивания			**0**			**0**
5. Парични потоци от положителни и отрицателни валутни курсови разлики			**0**			**0**
6. Други парични потоци от инвестиционна дейност			**0**			**0**
Всичко парични потоци от инвестиционна дейност (Б)	**0**	**0**	**0**	**0**	**7**	**(7)**
В. Парични потоци от финансова дейност						
1. Парични потоци от емитиране и обратно изкупуване на ценни книжа			**0**			**0**
2. Парични потоци от допълнителни вноски и връщането им на собствениците		1	**1**			**0**
3. Парични потоци, свързани с получени или предоставени заеми	739	653	**86**		32	**(32)**
4. Парични потоци от лихви, комисионни, дивиденти и други подобни			**0**			**0**

5. Плащания на задължения по лизингови договори			0	1268	1268	0
6. Парични потоци от положителни и отрицателни валутни курсови разлики			0			0
7 Други парични потоци от финансова дейност			0			0
Всичко парични потоци от финансова дейност (В)	**739**	**654**	**85**	**1268**	**1300**	**-32**
Г. Изменение на паричните средства през периода (А+Б+В)	**2102**	**2099**	**3**	**2683**	**2930**	**-247**
Д. Парични средства в началото на периода			8			255
Е. Парични средства в края на периода			11			8

Дата на съставяне: 17.03.2016 г.

Ръководител: КРАСИМИР ДИМИТРОВ

Съставил: ДЕЯНА ТРИТАКОВА

с. Прослав, общ. Шабла

Приложение № 4 към СС 1
в сила от 01.01.2008 г.

ОТЧЕТ ЗА СОБСТВЕНИЯ КАПИТАЛ

на ЗК "ЯНТАР" С. ПРОЛЕЗ към 31.12.2015 г. ЕИК 834023632

(хил. лв.)

Показатели	Записан капитал	Премии от емисии	Резерв от последващи оценки	РЕЗЕРВИ				Финансов резултат		Текуща печалба/ загуба	Общо собствен капитал
				Законови	Резерв, свързан с изкупени собствени акции	Резерв съгласно учредителен акт	Други резерви	Неразпределена печалба	Непокрита загуба		
а	1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11
1. Салдо в началото на отчетния период	73		11	1024					198	-135	775
2. Промени в счетоводната политика											0
3. Грешки											0
4. Салдо след промени в счетоводната политика и грешки	73		11	1024					-198	-135	775
5. Изменения за сметка на собствениците, в	-1										-1
- увеличение											0
- намаление	-1										-1
6. Финансов резултат за текущия										-56	-56
7. Разпределения на печалба, в т. ч.:										135	135
- за дивиденти											0
8. Покриване на загуба									135		135
9. Последващи оценки на активи и											
- увеличение											0
- намаление											0
											0

10. Други изменения в собствения капитал											0
11. Салдо към края на отчетния период	72	0	11	1024	0	0	0		333	56	718
12. Промени от преводи на годишни финансови отчети на предприятия в чужбина											0
13. Собствен капитал към края на отчетния период (11 ± 12)	72	0	11	1024	0	0	0	0	333	56	718

Ръководител: КРАСИМИР ДИМИТРОВ

Дата на съставяне: 17.03.2016 г.

Съставил: ДЕЯНА ТРИТАКОВА

„ЯНТАР“ с. Пролез, общ. Шабла

С П Р А В К А за нетекущите (дълготрайни) активи

Показатели	Отчетна стойност на дълготрайните активи				Последваща оценка		Преоценена стойност (4+5-6)	Амортизации				Последваща оценка		Преоценена амортизация в края на периода (11+12-13)	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)	Увеличения	Намаления		В началото на периода	Начислена през периода	Отписана през периода	В края на периода (8+9-10)	Увеличения	Намаления		
	1			4	5	6	7	8			11	12	13	14	15
I. Нематериални активи															
1. Продукти от развойна дейност															
2. Компютърни програми, лицензи, търговски марки, програмни продукти и предоставени права върху активи				0			0								0
3. Търговска репутация				0			0				0			0	0
4. Предоставени аванси за нематериални активи в процес на изпълнение				0			0				0			0	0
Обща сума I:	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
II. Дълготрайни материални активи															
1. Земи и сгради общо	452			452			452				160			160	292
в т.ч. земи	72			72			72				0			0	72
сгради	380			380			380				160			160	220
2. Машини, производствено оборудване и апаратура	1502			1502			1502				1226			1226	276
3. Съоръжения и др.	111			111			111				60			60	51
4. Предоставени аванси и ДМА в процес на изпълнение				3			3				3			3	0
Обща сума II:	2068	0	0	2068	0	0	2068	1434	15	0	1449	0	0	1449	619
III. Дългосрочни финансови активи															
1. Участия и дялове от предприятия от групата	0	0	0	0	0	0	0	x	x	x	x	x	x	x	0
2. Предоставени заеми на предприятия от групата				0			0	x	x	x	x	x	x	x	0
3. Участия и дялове в асоциирани и смесени предприятия				0			0	x	x	x	x	x	x	x	0
4. Предоставени заеми, свързани с асоциирани и смесени предприятия				0			0	x	x	x	x	x	x	x	0
5. Дългосрочни инвестиции				0			0	x	x	x	x	x	x	x	0
6. Инвестиционни имоти				0			0	x	x	x	x	x	x	x	0
7. Други заеми				0			0				0			0	0
8. Дългосрочни вземания и т.н.	0	0	0	0	0	0	0	x	x	x	x	x	x	x	0
9. Държани собствени акции				0			0	x	x	x	x	x	x	x	0
Обща сума III:	0	0	0	0	0	0	0	x	x	x	x	x	x	x	0
IV. Отсрочени данъци	11			11			11	0	0	0	0	0	0	0	11
Общо нетекущи (дълготрайни) активи	2079	0	0	2079	0	0	2079	1434	15	0	1449	0	0	1449	630

Дата: 17.03.2016 г. Съставил: ДЕЯНА ТРИТАКОВА Ръководител: ВЛАСИМИР ДИМИТРОВ

ЗК "ИНТАР" с. Пролаз, общ. Шабла

ПРЕНИС ОТ ПРОТОКОЛ НА УС

Днес 04.02.2016 г. от 14:00 часа се проведе заседание на УС на ЗК „Янтар" с. Пролез, свикано от председателя на кооперацията Красимир Димитров. На заседанието присъстваха:

1. Красимир Димитров
2. Деяна Тритакова
3. Живко Керчев
4. Стоянка Христова
5. Марияна Граматикова
6. Величка Туджарова
7. Станка Петрова

На заседанието присъстваха Таня Господинова председател на КС. Стоян Радев и Недко Астаржиев членове на КС.

Заседанието премина при следния

Дневен ред:

1. Определяне на дата на общото събрание
2. Предстоящи задачи
3. Приемане доклад на председателя на УС
4. Приемане ГФО и баланс
5. Текущи

По точка 1:

Единодушно се прие датата на общото събрание - 26.03.2016г., като същото ще се проведе в сградата на Община Шабла в 9.00 часа.

След направени разисквания по точка 2 докладите бяха приети единодушно.

По точка 5:

Взе се решение за отпускане на краткосрочен заем от Уни Кредит Булбанк в размер на 150000 хиляди лева, необходим за оборотни средства.

След изчерпване на дневния ред заседанието бе закрито.

Председател: .....
/п/ не се чете

Протоколчик:.....
/п/ не се чете

ЯНТАР
с. Пролез, общ. Шабла

ГОДИШЕН СЧЕТОВОДЕН

ОТЧЕТ – 2015 год.

НА ЗК „ЯНТАР" – С. ПРОЛЕЗ

През изтеклата 2015 год. ръководството на кооперацията е работило съгласно Закона за счетоводството, Националните счетоводни стандарти и Закона за кооперациите. Отчетите, които се изготвят съгласно Закона за счетоводството, в срок до 31.03.2016 год. са приети в НАП на 17.03.2016 г.

Резултатите от дейността, които бяха отчетени са следните:

Към 31.12.2015 г. по актива на баланса:

- Амортизируеми ДМА – 620 хил. лв.
  - Земя на стойност – 72 хил.лв.
  - Сгради – 220 хил. лв.
  - Машини, оборудване – 276 хил. лв.
  - Съоръжения - 52
- Отсрочени данъци -11 хил. лв.
- Материални запаси – 383 хил. лв.
  - Материали – 196 хил. лв.
  - Незавършено производство –174 хил. лв. набрани разходи за новата реколта, свързани със засяване на ечемик, пшеница, рапица и подготовка на площи за слънчоглед и царевица. Разходите са с 45 хил.лв. по-малко от предходната година. Това се дължи на намаляване на земята с 44 дка.
  - Продукция от текуща година – 13 хил.лв

В Зърнобазите, с които работи кооперацията няма налична продукция. В собствен склад ДЗС има налична продукция – 30 т Пшеница.

- Вземания от клиенти и доставчици по аванси –4 хил. лв.

- Вземания в група други – 329 хил. лв., в т.ч.:
  - Вземания от ДФЗ – 311 хил. лв. субсидии за единица площ.
  - Вземания по възстановяване ДДС м. Декември 18 хил.лв

- Парични средства 11 хил. лв. в това число:
  - Касови наличности – 11 хил. лв.
  - Разплащателни сметки – 0 лв
- Разходи за бъдещи периоди – 17 хил. лв.

Всичко по актива: 1 375 хил. лв.

ПАСИВ:

- Собствен капитал – 718 хил. лв.
  - Записан капитал – 72 хил. лв.
  - Резерви – 1 024 хил.лв.
  - Резерв от последваща оценка – 11 хил. лв.
  - Непокрит финансов резултат /Загуба/ - -333 хил.лв.
  - Отрицателен финансов резултат /Загуба/ – 56 хил. лв.
- Задължения – 657 хил. лв. в това число:
  - Задължения към финансови предприятия – 86 хил. лв
  - Задължения към доставчици – 313 хил. лв.
  - Задължения по неизплатени девиденти – 7 хил. лв.

- Задължения по неизплатена рента – 2-ра част по 30 лв. – 223 хил. лв.
- Задължения към персонала – 12 хил. лв.
- Осигурителни задължения – 4 хил. лв.
- Данъчни задължения – 1 хил. лв. /ДДС, ДОД/
- Други задължения – 11 хил. лв.

СУМА НА ПАСИВА: 1 375 хил. лв.

Отчета за приходите и разходите е съставен на база първични счетоводни документи за изразходени материали, гориво, резервни части, външни услуги, документи за добита и реализирана продукция.

- Разходи за оперативна дейност – 1 403 хил. лв., в т.ч.
  - Намаление на запасите от продукция и незавършено производство – 45 хил. лв.
  - Разходи за суровини и материали – 426 хил. лв., в т.ч.
    - Торове – 90 хил. лв.
    - Препарати – 101 хил. лв.
    - Резервни части – 33 хил. лв.
    - Горива – 90 хил. лв.
    - Семена – 102 хил. лв.
    - Други – 10 хил. лв./вода, ел. енергия, канцеларски материали, разни материали/

Направените разходи за материали през 2015 г. са с 59 хил. лв повече от 2014 г.. Покачване на разходите има при закупуване на препарати и семена.

- Външни услуги 694 хил. лв.

- Застраховки – 12 хил. лв.
- Наем земя – 586 хил. лв.
- Съхранение – 4 хил. лв.
- Ремонт машини – 7 хил. лв.
- Други – 85 хил. лв.

Разходите за външни услуги са увеличени с 35 хил. лв. Основен разход е наема на земя – 586 хил. лв.

- Разходи за възнаграждения и осигуровки – 214 хил.лв.
- Разходи за амортизация – 15 хил. лв.
- Други разходи – 9 хил. лв. /изплатени обезщетения, представителни разходи, балансова стойност продадени активи/.

От направените разходи се формира себестойността на продукцията през 2014 год. По култури данните на декар за добив, себестойност, приход от продажба на продукция са следните:

РЕЗУЛТАТ ОТ ДЕЙНОСТТА НА ЗК „ЯНТАР" – С. ПРОЛЕЗ 2015 Г.

Видове култури	Добив кг/дка	Себ-ст лв/кг	Разход дка/лв	Средна продаж-на цена	Приход дка/лв	Раз-лика Пч/Зб
Пшеница	500	0,34	170	0,28	140	-30,00
Слънчоглед	235	0,76	179	0,68	159,80	-19,20
Царевица	558	0,38	210	0,24	133,92	-76,08
Рапица	231	0,90	208	0,72	166,32	-41,68
Ечемик	447	0,24	109	0,23	102,81	-6,19
Соя	30	5,85	177	0,55	16,50	-160,50

Увеличаване на разходите за тор, препарати, семена, транспорт на селскостопанска продукция в зърнобази, високия размер на рентата влияе върху себестойността на продукцията. В сравнение с миналата година ръст в себестойността се наблюдава при слънчогледа, царевица и рапица. За 2015 год. на печалба не излиза нито една култура. Това се дължи на продължителното засушаване и по-ниския добив.

- Финансови разходи – 16 хил. лв./разходи за лихви и други финансови разходи/

ВСИЧКО РАЗХОДИ: 1 419 хил. лв.

- Приходи от оперативна дейност 1 363 хил.лв. в това число:
  - Приходи от продукция – 984 хил. лв.
  - Приходи от услуги – 11 хил. лв.

Отчетените приходи от продажба на продукция са с 86 хил. лв. по-малко от 2014 г.. Това е в резултат на намаляване на земята и по-ниските добиви вследствие засушаване.

- Други приходи - 359 хил. лв. /в т. ч . приходи от финансирания .

От ДФЗ не е преведена цялата субсидия начислена за 2015 година. През месец Януари са постъпили 110 128,82 лв. Остават неполучени субсидии 200 562,02 лв.

- Увеличение на запасите от продукция – 3 хил. лв
- Разходи за придобиване на активи – 5 хил. лв.
- Други приходи – приходи от лихви в размер – 1 хил. лв.

- Отрицателен финансов резултат – 56 хил. лв.

СУМА НА ПРИХОДА: 1 419 хил. лв.

От направения разчет в сравнение с миналата година средния добив е по-малък , цените запазиха същото равнище и малко понижаване при някои култури. В резултат на получените приходи от реализация на готова продукция не могат да се покрият разходите за производство. Получената субсидия, чието предназначение е подпомагане на производството и закупуване на селскостопанска техника се разпределя за изплащане на наем земя. Това води и до отрицателния финансов резултат.

При анализ на отчетените приходи и полагащите се 30% за наем, рентата следва да е 40 лв/дка. При изплатени 80 лв. на декар, сумата представлява 59 % от приходите. В сравнение с миналата година покачването на рентата е с 10%. Тази цена е нереална и влияе като най–

голям разход върху себестойността на продукцията и отчетения финансов резултат.

Преотстъпен данък съгласно ЗКПО кооперацията няма да ползва за 2016г. /тъй като е отчетен отрицателен финансов резултат в размер – 56 хил. лв./.

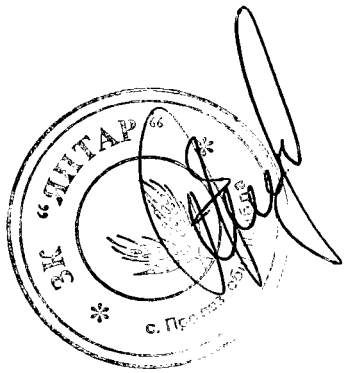
Земеделска кооперация „Янтар" не подлежи на одиторска проверка и заверка на годишния финансов отчет съгласно Закона за счетоводството.

Обслужваща банка през 2015г. е УниКредит Булбанк – гр. Каварна. Ползваният кредит овърдрафт за 2015 г. в размер на 110 000 лв. е подновен за 1 година лв..

За новата стопанска година пожелавам по-високи изкупни цени на селскостопанската продукция, по-високи добиви, възможност за инвестиции със собствени средства и рента, която реално да отговаря на икономическия пазар.

Успешна година!

Благодаря за вниманието!



ЗК „Янтар"с.Пролез

Приложение към годишния финансовият отчет

Обща информация

Земеделска кооперация Янтар с. Пролез, общ.Шабла,обл. Добрич е регистрирана по закона за кооперациите. Тя е юридическо лице. Регистрирана е с решение 1986 от 02.06.1993 г. в Добрички окръжен съд – ф.д.1801 от 1993 г.,том 4,стр.76, партида 70. Със седалище и адрес на управление с. Пролез, общ. Шабла, обл. Добрич. Булстат 834023632. Формата на собственост е кооперативна. Предмет на дейност на кооперацията от самото и създаване е производство и реализация на селскостопанска продукция върху арендувани и пасти земи, производство на животинска продукция, тяхната преработка и реализация, извършване на услуги –механизирани агротехнически. Обработваемите площи са достигнали 714.3895 ха в землището на община Шабла , обл Добрич.

От засетите площи най – голям е дела на пшеницата. След нея се нареждат слънчоглед, раница, царевица, ечемик, люцерна. В цялостната си дейност Земеделска кооперация „Янтар" спазва условията за добра земеделска практика.

Описание на счетоводната политика.

ЗК "Янтар" с. Пролез спазва следната счетоводна политика

1. Възприема индивидуален сметкоплан въз основа на Примерния национален сметкоплан, приет от Националния съвет по счетоводство.

2. В амортизируемите ДА се включват тези, които отговарят на изискванията в НСС 4 и НСС 16

- НСС4 определя начина за отчитане на амортизациите. Амортизируем ДА е този, който се използва повече от един отчетен период. Амортизационната норма се изчислява като процент. Отчетната стойност е тази, която се води счетоводно в предприятието. Начислената амортизация е сумата, която е част от стойността на амортизируемия актив, като разход през срока на неговото практическо използване.

- НСС 16 определя основните изисквания за счетоводно отчитане на ДМА. Всеки ДА се оценява по цена на придобиване. След първоначално признаване като актив, следва да се отчита по цена на придобиване, намалена с начислената амортизация и натрупаната загуба от обезценка. ДМА се отписва от баланса при продажба или при изваждането му от употреба .

3. Съгласно изискванията на ЗКПО, чл.50, ал.2 се възприема праг на същественост 700 лв.

4. ДМА се амортизират по линейния метод, съобразно данъчните амортизационни норми предвидени в ЗКПО чл.55, ал.2, ДМА, придобити чрез покупка се оценяват първоначално по цена на придобиване. Разходите по заеми, /лихви и такси / не се капитализират в стойността на ДМА. След първоначалното признаване като актив, всеки ДМА се отчита по цена на придобиване, намалена с начислената амортизация. Амортизацията се разпределя системно през целия полезен живот на актива.

5. ДМА се отписват при продажба или когато окончателно бъдат извадени от употреба и не се очакват никакви други икономически ползи . При определяне на остатъчната стойност на ДМА се отчитат разходите свързани с ликвидацията и брака на актива .

6. В Кооперацията съгласно чл.5 от ЗКПО са съставени два амортизационни плана – счетоводен и данъчен. Не е преразглеждан полезният живот на ДА във връзка с изготвянето на Счетоводен амортизационен план.

7. Стоково-материалните запаси се изписват при тяхното потребление.

8. Кооперацията организира следните дейности:

- зърно производство - себестойността на продукцията се определя от стойността на закупени семена, разходи за торове, в т.ч. минерални и органични, разходи за медикаменти и препарати за борба с болести и вредители, разходи за спомагателна дейност, разходи за преработка, начислени заплати, осигуровки, амортизации.

- услуги - себестойността на предоставените услуги се определя от разходите за материали /торове, горива/, начислени заплати и осигуровки на персонала зает в предоставянето на услугата и амортизации.

9. Преки разходи за растениевъдството са: семена, торове, препарати за борба с болести и вредители, преки възнаграждения за вложен труд и начислените върху тях осигуровки и др.

10. Преки разходи за обслужващите производства са: горивни и смазочни материали, електроенергия, възнаграждения в основното спомагателно производство.

11. Непреки разходи – разходи за амортизации на ДМА, спомагателни материали, заплати, социални осигуровки и др.

12. Общо производствени разходи за взаимосвързана продукция се разпределят между отделните продукти на базата на относителния дял на справедливата стойност на всеки продукт в общата справедлива стойност на продукцията или на базата на предварително разработени коефициенти.

13. Общо производствените разходи се определят по дейности на база преки и непреки производствени разходи.

14. Страничните/отпадъчни/ продукти се оценяват по нетна-реализируема стойност и се приспадат от разходите за съответното производство.

15. Държавните помощи се признават като приход, когато са спазени изискванията по закон или договор и са получени в кооперацията.

16. Етапът на завършеност на производствените услуги се определя чрез проверка на извършената работа.

17. Показателите за финансово-счетоводен анализ, които се оповестяват, са изчислени по методите на одобрения индивидуален сметкоплан.

18. Краткосрочните вземания се оценяват по историческата им стойност в съответствие с приложимите стандарти. Вземанията се отписват при изтичане на давностния срок или при фалит на клиент или друг дебитор, съгл. чл.37, ал.1 от ЗКПО.

19. Финансовият резултат е крайния икономически резултат от осъществяване на дейността за периода. Представя се в баланса в нетен размер (след приспадане на данък печалба). Натрупаната печалба се разпределя за :

1 Покриване на загуби

2 Разпределя се в следните фондове :

а/ Резервен - не по малко от 20% от дяловия капитал

б/ Инвестиционен – не по малко от 10% от дяловия капитал

в/ Остатъка се разпределя в други вътрешно кооперативни фондове

Непокритата загуба се погасява от следните източници :

1. Фонд Резервен

2. Други резерви

3. Печалба

или остава като непокрита загуба от минали години в зависимост от взето решение на ОС.

20 . Одобрените финансирания за стопанската 2015, но неизплатени към 31.12.2015 г. са начислени в 2015 като финансиране за текущата дейност.

21. Финансовия отчет представя вярно и честно имущественото и финансово състояние на Кооперацията. Счетоводния баланс и Отчета за приходите и разходите се съставят в двустранна форма. Съгл. чл.26 от ЗСч предприятието съставя и отчет за собствен капитал и отчет за паричните потоци за 2015г.

При внасяне на изменения и допълнения в счетоводното законодателство се извършват съответните изменения и допълнения в счетоводната политика.

В годишният финансов отчет на кооперацията, след начислената амортизация на активите балансовата стойност на амортизируемите активи са 620 х. лв.

За отчетната 2015, кооперацията има следните вземания: от клиенти – 4 хил. лв. Вземания от ДФЗ финансиране 311 хил. лв., вземания по възстановен ДДС -18 хил. лв..

Общо записания капитал на Кооперацията е 72 х. лв. През отчетната 2015, кооперацията реализира счетоводна загуба в размер на 56 хил. лв., от която съгл. Решение на ОС от 26.03.2015г. остава непокрита загуба от минали години, както и размера на загубата от 2014г.

Към 31.12.2015г, ЗК "Янтар,, има следните задължения:

Задължения към доставчици – 313 хил.лв, задължения по неизплатена рента -223 хил.лв., задължения към персонала – 12 хил.лв., осигурителни задължения – 4 хил.лв., данъчни задължения 1 хил.лв., други задължения – 11 хил.лв.

Дата: 26.03.2016г.

Съставител на ГФО .....

ЗК "ЯНТАР" с. Пролез, общ. Шабла