

Младите животни и животните за угояване се оценяват при първоначално признаване и в края на всеки отчетен период по справедлива стойност, намалена с предварително начислените разходи при продажба.

При употреба /продажба/ на материалните запаси се използва методът на средно притеглената цена.

2.7.Търговски вземания

Търговските вземания се представят и отчитат по стойността на оригинално представената фактура, намалена с размера на обезценката за несъбираеми суми.

Приблизителната оценка за съмнителни и несъбираеми вземания се прави, когато за събираемостта на цялата сума съществува висока несигурност. Несъбираемите вземания се обезценяват изцяло, когато това обстоятелство се установи.

2.8.Парични средства

Паричните средства включват касовите наличности и разплащателните сметки. Във връзка с изготвянето на финансовия отчет в края на отчетния период се извършва инвентаризация на касовата наличност и наличните авоари по банкови сметки.

За целите на изготвянето на Отчета за паричните потоци :

- паричните постъпления от клиенти и паричните плащания към доставчици са представени брутно, с включен ДДС.
- лихвите по получени кредити за оборотни средства са включени като плащания за оперативна дейност .
- лихвите по получени инвестиционни кредити са включени към финансовата дейност.
- при доставка на ДМА от страната, платеният ДДС се посочва наред с плащания към доставчици към паричните потоци от оперативна дейност, доколкото той участва и се възстановява в оперативните потоци на кооперациите за съответния период.

2.9.Задължения към доставчици и др. задължения

Задълженията към доставчици и др. текущи задължения се отчитат по стойността на оригиналните фактури, която се приема за справедливата стойност на сделката и ще бъде изплатена в бъдеще срещу получените стоки и услуги.

2.10.Отчитане на придобитите активи по финансов лизинг

Финансовият лизинг, при който се трансферира към кооперацията съществена част от всички рискове и стопански пози, произтичащи от собствеността върху актива по финансов лизинг, се капитализира в счетоводния баланс на кооперацията, като се представя като машини , оборудване и др. активи по цена на незабавна продажба или ако е по-ниска – по настоящата стойност на минималните лизингови плащания. Лизинговите плащания съдържат в определено съотношение финансовия разход /лихвата/ и припадащата се част от лизинговото задължение /главница/, така че да се постигне постоянен лихвен процент за оставащата неизплатена част от главницата по лизинговото задължение. Лихвените разходи се включват в Отчета за приходите и разходите и се признават като финансови разходи.

Придобитите по финансов лизинг активи се амортизират на база полезния живот на актива и в рамките на лизинговия срок.

2.11. Пенсионни и др. задължения към персонала по социалното и трудовото законодателство

Съгласно българското законодателство кооперацията е длъжна да плаща вноски във фондовете за социално и здравно осигуряване. Трудовите отношения с работниците и служителите на кооперацията, в качеството и на работодател, се основават на разпоредбите на Кодекса на труда.

Основно задължение на работодателя е да извършва задължително осигуряване на наетия персонал за фонд "Пенсии", ДЗПО в УПФ /за лицата, родени след 31.12.1959г./, фонд "Общо заболяване и майчинство", фонд "Безработица", фонд "Трудова злополука и професионална болест", фонд "Гарантирани вземания на работници и служители" и здравно осигуряване.

Общият размер на вноската за фонд "Пенсии", ДЗПО, фонд "ОЗМ", фонд "Безработица" и здравно осигуряване за 2017 г. е 29.6 %, от които 17.4 % за сметка на работодателя.

Изцяло за своя сметка работодателя прави осигурителни вноски за фонд "ТЗПБ", който е диференциран за различните предприятия от 0,4 % до 1,1 % в зависимост от икономическата дейност на предприятието, като за кооперацията е 0.9 %.

Краткосрочни доходи

Краткосрочните доходи за персонала /изискуеми в рамките на 12 месеца след края на периода, в който персоналот 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 удържки/.

Дължимите от кооперацията вноски по социалното и здравно осигуряване се признават като текущо задължение заедно и в периода на начисления на съответните доходи, които те са свързани.

Към датата на всеки финансов отчет, кооперацията прави оценка на сумата, на очакваните разходи по натрупващите се компенсируеми отпуски, която се очаква да бъде изплатена като резултат от неизползваното право на натрупан отпуск. В оценката се включват приблизителната преценка за разходите за самите възнаграждения и разходите за вноски по задължително обществено осигуряване, които работодателят дължи върху тези суми.

Доходи при напускане

Съгласно разпоредбите на Кодекса на труда работодателят има задължение да изплати при прекратяване на трудовия договор обезщетения за :

- неспазено предизвестие- чл.220, ал.1 от КТ;
- поради закриване на кооперацията или на част от нея, съкращаване в щата, намаляване обема на работа и спиране на работа за повече от 30 дни- чл.222, ал.1 от КТ
- при прекратяване на трудовия договор поради болест- не по малко от 20 % от brutното възнаграждение на работника за 2 месеца;
- при пенсиониране- от 2-6 brutни работни заплати според трудовия стаж в кооперацията ;
- за неизползван платен годишен отпуск – обезщетение за съответната година

След изплащането на посочените обезщетения за работодателя не произтичат др. задължения към работниците и служителите.

2.12. Капитал и резерви

Кооперацията е учредена на основание на чл.2 от Закона за кооперациите като посоченият в т. I.1.1. основен капитал включва учредителния капитал на кооперацията при внесените дялови вноски на постъпилите член-кооператорите след учредяването намален с дяловете вноски на прекратилите си членството кооператори на които имуществените дялове са изплатени към датата на ГФО.

Кооперацията образува задължително фонд "Резервен" и фонд "Инвестиции". Тя образува и др. фондове по решение на общото събрание като например фонд "Социален".

Размерът на фонд "Резервен" не може да бъде по-малък от 20 на сто от размера на дяловия капитал. Конкретният размер се определя от общото събрание и е предназначен за покриване на загуби по решение на общото събрание.

Размерът на фонд "Инвестиции" не може да бъде по-малък от 10 на сто от дяловия капитал. Конкретният размер и начините за формирането му се определят от общото събрание.

Формирането на посочените фондове се извършва по пътя на разпределение на печалбата като конкретните размери съгласно Устава са :

- за фонд „Резервен”20%.
- за фонд „Инвестиции”10 %.

2.13. Данъци върху печалбата

Текущите данъци върху печалбата са определени в съответствие с изискванията на Закона за корпоративното подоходно облагане при данъчна ставка 10 %.

Отсрочените данъчни пасиви се признават за всички облагаеми временни разлики, с изключение на тези, породили се от признаването на актив или пасив, който към датата на стопанската операция не е повлиял върху счетоводната и данъчната печалба / загуба /

Характерни за кооперацията отсрочени данъчни пасиви са : печалба в налична с.с. продукция, при оценка на налични млади животни и животни за угодяване.

Отсрочените данъчни активи се признават за всички намаляеми временни разлики и за неизползваните данъчни загуби, до степента, до която е вероятно те да се проявят обратно и да бъде генерирана в бъдеще достатъчно облагаема печалба или да се проявят облагаеми временни разлики, от които да могат да се приспадат тези намаляеми разлики, с изключение на разликите, породили се от признаването на актив или пасив, който към датата на стопанската операция не е повлиял върху счетоводната и данъчната печалба / загуба /.

Характерни за кооперацията отсрочени данъчни активи са: загуба в налична с.с. продукция, обезценка на налична с.с. продукция и млади животни и животни за угодяване, неполучена рента дължима на физически лица, неизползвани натрупващи се компенсируеми отпуски и социалните осигуровки дължими от работодателя във връзка с тях.

Балансовата стойност на всички отсрочени данъчни активи се преглежда при изготвянето на годишния финансов отчет и се редуцира до степента, до която е вероятно те да се проявят обратно и да се генерира достатъчно облагаема печалба или проявяваща се през същия период облагаеми временни разлики, с които те да могат да бъдат приспаднати или компенсирани.

Към 31.12.2017 г. отсрочените данъци върху печалбата са оценени при данъчна ставка 10 %.

2.14.Провизии

Провизии се признават когато кооперацията има настоящо /конструктивно или правно /задължение в резултат на минало събитие, е вероятно че погасяването- уреждането на това задължение ще породи необходимост от изходящ поток от ресурси на кооперацията.Провизиите се оценяват на база най-добрата приблизителна оценка на ръководството към датата на отчета.Приблизителната оценка се дисконтира, когато падежа на задължението е дългосрочен.

Характерни случаи за провизиране на суми в кооперацията са свързани с начисляване на неизползвани натрупващи се компенсируеми отпуски и свързаните с тях осигурителни вноски.

2.15.Финансови активи

Кооперацията класифицира своите финансови активи в категорията предоставени заеми /не характерни за кооперацията/ и вземания.

Финансовите активи се отписват от счетоводния баланс на кооперацията когато правата за получаване на парични средства от тези активи са изтекли, или са прехвърлени и кооперацията е прехвърлила съществена част от рисковете и ползите от собствеността на актива на друго лице.

Кредити и вземания

Кредитите и вземанията са недеривативни финансови активи с фиксирани или установени плащания , които не се котират на активен пазар.Те се оценяват в баланса по тяхната амортизируема стойност намалена с направена обезценка.Тези активи се включват в групата на текущите активи, когато уреждането им е в рамките на 12 месеца, а останалите-като нетекущи.Тази група финансови активи включва : предоставени заеми, търговски и др.вземания от контрагенти и трети лица, парични средства и парични еквиваленти.

Обезценка на вземания

Приблизителната оценка за загуби от съмнителни и несъбираеми вземания се прави в края на всяка финансова година.Всички съмнителни вземания , които не са събрани в продължение на една година се третираят като несъбираеми и се обезценяват изцяло, доколкото ръководството преценява, че съществува висока несигурност за тяхното събиране в бъдеще.

3.ПРИХОДИ ОТ ПРОДАЖБИ

Приходите от продажби включват :

	2017 г.	2016 г.
	х.лв.	х.лв.
Приходи от продажби на продукция	3248	2841
Приходи от продажби на услуги	47	56
Приходи от продажби на стоки	129	136
Общо	<u>3424</u>	<u>3033</u>
Приходи от продажби на активи включват		
На животни от основно стадо	62	33
На млади животни и животни за угодяване	54	24
Общо	<u>116</u>	<u>57</u>

4.ДРУГИ ПРИХОДИ ОТ ДЕЙНОСТТА

	2017г.	2016г.
	х.лв.	х.лв.
Приходи от финансираня	1072	1013
Преоценка на животни	16	104
Отписани задължения		135
Други приходи	11	22
Общо	<u>1099</u>	<u>1139</u>

5.ИЗМЕНЕНИЯ В ЗАПАСИТЕ НА ГОТОВА ПРОДУКЦИЯ И НЕЗАВЪРШЕНО ПРОИЗВОДСТВО-лв.

	Салдо на 01.01. 2017 г.	Салдо на 31.12 2017г.	Увели- чение	Нама- ление
Незавършено производство	260197,87	296575,58	36377,71	
Продукция	168477,09	204632,12	36155,03	
Общо изменение	<u>428674,96</u>	<u>501207,70</u>	<u>72532,74</u>	

6.ИЗПОЛЗВАНИ СУРОВИНИ И МАТЕРИАЛИ

Използваните суровини и материали включват :

	2017г.	2016г.
	х.лв.	х.лв.
Вложени торове	93	131
Вложено гориво	248	266
Вложени семена	218	199
Вложени препарати	370	373
Вложени рез.части	110	126
Фуражи	382	279
Други	299	233
Общо	<u>1710</u>	<u>1607</u>

7.РАЗХОДИ ЗА ВЪНШНИ УСЛУГИ

Разходите за външни услуги включват :	2017 г.	2016 г.
	х.лв.	х.лв.
Застраховки	78	77
Текущи ремонти	18	34
Пощенски разходи	6	6
Ветеринарно обслужване	11	4
Охрана	72	69
Транспортни услуги	3	2
Разходи за одит	6	6
Други услуги	28	26
Общо	<u>222</u>	<u>224</u>

8. РАЗХОДИ ЗА ПЕРСОНАЛА

Общо разходите за персонала включват :

	2017 г.	2016 г.
	х.лв.	х.лв.
Разходи за текущи възнаграждения	620	571
в т.ч. на ръководния персонал	18	17
Общо	620	571

9. РАЗХОДИ ЗА СОЦИАЛНИ ОСИГУРОВКИ

Разходите за социални осигуровки включват:

	2017 г.	2016 г.
	х.лв.	х.лв.
Начислени социални разходи върху	121	104
текущите възнаграждения		
в т.ч. на ръководния персонал	3	3
Общо	121	104

10. ДРУГИ РАЗХОДИ

Другите разходи включват:

	2017г.	2016г.
	х.лв.	х.лв.
Разходи за рента	1183	1171
Други	82	6
Общо	1265	1177

11. ФИНАНСОВИ РАЗХОДИ

Финансовите разходи включват:

	2017г.	2016г.
	х.лв.	х.лв.
Разходи за лихви	23	15
Такси за банково обслужване	11	17
Общо	34	32

12. РАЗХОДИ ЗА ДАНЪЦИ

Основните компоненти за разхода /икономията/ на данъци върху печалбата за годините, завършващи на 31 декември са:

	2017г.	2016г.
	х.лв.	х.лв.
Отчет за приходите и разходите		
Данъчна печалба за годината	318	157
Текущ разход за данъци върху печалбата	32	16
Отсрочени данъци върху печалбата свързани с възникване и обратно проявление на временни разлики	2	/6/
Общо разход за данъци върху печалбата,	34	10
отчетени в Отчета за приходите и разходите		