

ПРИЛОЖЕНИЕ
КЪМ ГОДИШНИЯ ФИНАНСОВ ОТЧЕТ

на ЗК "МОТОР-93"
към 31 декември 2019 год.

1. Учредяване, регистрация и правен статут на отчитащата се кооперация

ЗК „Мотор 93“ е земеделска кооперация, учредена през 1993 г. и вписана в Агенцията по вписванията под № 828040542 със седалище и адрес на управление с.Бабук, ПК: 7573, общ.Силистра, ул.“Дочо Михайлов“, № 53.

Кооперацията е с предмет на дейност: „Производство на селскостопанска продукция върху собствени, арендувани и/или наети земи, нейната преработка и реализация в землището на с.Бабук и други землища, извършване на единични и комплексни услуги на стопанствата на член-кооператорите, фермери, арендатори и други земеделски производители, осъществяване на промишлени и странични дейности, разрешени от законите в Република България с цел по-пълното използване на материалните, трудовите и финансовите ресурси, откриване на работни места и увеличаване доходите на член-кооператорите. Осъществяване самостоятелно или в съдружие с други организации и лица вътрешна и външна търговия със земеделски и други незабранени със закон стоки.“

Годишният финансов отчет е одобрен за издаване от Управителния съвет на 30.06.2020г.

2. Значими счетоводни политики.

2.1. База за изготвяне

Настоящият годишен финансов отчет е изготвен в съответствие с Националните стандарти за финансови отчети за малки и средни предприятия (СС). Сравнителната информация за предходния отчетен период е изградена на счетоводната база визирана в приложимите СС.

Счетоводните стандарти определят формата, структурата и съдържанието на съставните части на финансовия отчет и отговарят на нуждите на външния потребител. Всяка съществена статия се представя отделно. В отчета не е допуснато компенсиране на активи и пасиви. В отчета информацията е сравнима с предходни периоди и могат да се правят съответните изводи.

Всички данни в настоящия финансов отчет са представени в хиляди лева.

2.2. Промени в счетоводната политика и сравнителни данни

Финансовият отчет е изготвен на принципа на действащо предприятие, на база текущо начисляване, при спазване приетата счетоводна политика, непроменена през целия отчетен период. Валидността на принципа на действащо предприятие зависи от осигуряване на собствена и наета земеделска земя за обработване и осигуряване на необходимата техника.

През отчетния период кооперацията продължи да работи по правилата, приети със счетоводната политика и принципи за текущо счетоводно отчитане, движението на документите и използваните регистри, осигуряващи спазване на хронологията за отразената от счетоводните документи информация. Спазването на основните принципи за водене на счетоводството са намерили отражение в прилаганите правила. Текущото начисляване, независимо от момента на плащането и принципът на

действащо предприятие са заложи в основата на отчета. Инвентаризацията на активите и пасивите на кооперацията е извършена и съобразена с изискванията на чл.28 от ЗС, което от своя страна е гаранция за вярно и честно представяне на информацията в ГФО.

Кооперацията прилага принципа на текущото начисляване на операциите и събитията. Приходът от тях се отразява в счетоводните регистри и се включва във финансовия отчет към момента на възникването му, а не при плащането на паричните средства. Разходите се признават във финансовия отчет на базата на връзката им с приходите. Кооперацията подлежи на задължителен одит от регистриран експерт-счетоводител. Освен това кооперацията е длъжна да публикува (оповестява) ГФО заверен от експерт-счетоводителя, заедно с доклада за дейността и решенията на събранията на пълномощниците за разпределение на печалбата в Агенцията по вписванията.

Настоящият годишен финансов отчет е изготвен при спазване на принципа на историческата цена и себестойност на произведената продукция.

2.3. Използване на приблизителни счетоводни оценки и предположения

Изготвянето на финансов отчет по СС изисква ръководството да направи някои приблизителни счетоводни оценки и предположения, които да се отнасят до докладваните балансови активи и пасиви. През отчетния период ръководството се е стремяло при осъществяване на сделки и стопански събития да ги оценява по реалните /историческите/ им стойности и в незначителна степен да използва приблизителна оценка.

2.4. Управление на финансовите рискове

2.4.1. Факторите на финансовите рискове

Дейността на дружеството е изложена на финансови рискове свързани главно с неблагоприятни стопански години – предимно влиянието на сушата и на ниските изкупни цени на земеделската продукция. Негативно влияние оказва и непрекъснатото повишение на цените на препарати, торове, горива и др.

2.4.2. Лихви по банков кредити

За текущата си дейност дружеството е ползвало стандартен банков кредит за оборотни средства от УниКредит Булбанк с размер до 630 х. лева., с годишна лихва 2,50% и краен срок за погасяване 30.06.2020 година. Банковият кредит се погасява с получените парични субсидии от ДФЗ. В края на отчетния период задължението по договора за кредита за оборотни средства е 341 х.лв.

През предходната година кооперацията е закупила трактор „VALTRA S394“ по договор за банков инвестиционен кредит в размер на 368х.лв. за срок на погасяване 5 г. В края на отчетния период задължението по договора за инвестиционен кредит е 245х.лв. от което 74 х.лв. краткосрочни и 171 х.лв. дългосрочни.

Задълженията по договорите за финансов лизинг от предходни отчетни периоди, към 31.12.2019г. са 94 х.лв. от които 90х.лв. краткосрочни и 4 х.лв.дългосрочни.

2.4.3 Ликвидност

Дружеството поддържа достатъчно парични наличности за осигуряване на постоянна ликвидност и платежоспособност. През определени периоди на дружеството му се налага да ползва кредити за оборотни средства, краткосрочни, инвестиционни и лизинг.

2.5. Дефиниция и оценка на елементите на счетоводния баланс

2.5.1 Нетекущи нематериални активи

Дружеството не притежава нетекущи нематериални активи.

2.5.2 Нетекущи материални активи

Нетекущи дълготрайни активи	2019г.	2018г.
земи	874	708
сгради	1333	1414
машини и производствено оборудване	753	918
съоръжения и други	98	122
предоставени аванси и ДА в процес на изграждане	8	15
отсрочени данъци	21	21
Общо:	3087	3198

Дружеството прилага изискванията на СС 16.

Нетекущите материални активи имат натурално-веществена форма, използват се за производствени и административни цели, и се очаква да се използват през повече от един отчетен период.

Първоначално всеки нетекущ материален актив се оценява по цена на придобиване (историческа цена), която включва покупната цена и всички преки разходи. След първоначалното признаване като актив, се отчита по цена на придобиване, намалена с размера на начислената амортизация и евентуална обезценка.

Дружеството е възприело стойностен праг на същественост - 700 лева.

Нетекущите материални активи по балансова стойност са 3087 х.лв. при 3198 х.лв. за предходната година и са намалени със 111 хил.лв., в резултат на увеличение от закупена земеделска земя, машини и други дълготрайни активи и намаление от начислената амортизация.

2.5.3. Дългосрочни финансови активи

Дружеството не притежава дългосрочни финансови активи.

2.5.4. Материални запаси

Материални запаси	2019г.	2018г.
суровини и материали	216	117
незавършено производство	1074	1090
продукция и стоки	69	766
Общо:	1359	1973

Дружеството прилага изискванията на СС 2.

Материалните запаси се оценяват по цени на придобиване. Оценката на потреблението им е извършена по метода на средно претеглената цена. Незавършеното производство е оценено по стойността на основните производствени разходи.

Продукцията от биологичните активи по отделни култури се оценява по себестойност в предвид на това, че не съществуват пазарно определени и наложени се цени. По тези съображения са приложени изискванията на т. 3.14 от СС 41 Земеделие. Базата за разпределение на общо-производствените разходи в стойността на продукцията е стойността на изразходваното гориво от ССТ по видове култури. В края на годината материалните запаси са оценени по по-ниската между нетната им реализируема стойност и отчетната им стойност.

2.5.5 Вземания

Вземания	2019г.	2018г.
Вземания от клиенти и аванси	234	3
Други вземания	548	576
<i>в т.ч.</i>		
Вземане от субсидии	496	515
Надвнесен корпоративен данък	47	59
Други вземания	5	2
Общо:	782	579

Вземанията са представени в баланса по номиналната им стойност. Отписват се като несъбираеми, когато ръководството прецени, че не могат да бъдат направени повече разумни усилия за събирането им. Всички вземания са текущи, няма просрочие, което не налага обезценка.

2.5.6 Парични средства

Парични средства	2019г.	2018г.
Парични средства в лева в брой	1	5
Парични средства в лева в банки	222	378
Парични средства във валута в банки	3	3
Общо:	226	386

Паричните средства са оценени по номиналната им стойност.

За целите на съставянето на отчета за паричните потоци, парите и паричните еквиваленти са представени, като неблокирани пари в банки и в каса. Паричните средства в чуждестранна валута при текущото им потребление, се оценяват по централен курс в деня на операцията. В края на всеки месец се преоценяват по централен курс на БНБ. Разликите от валутни курсове, се отчитат като финансов приход / разход за периода на възникването им.

2.5.7 Разходи за бъдещи периоди

Разходите за бъдещи периоди са в размер на 10 х.лв .

2.5.8 Записан капитал

Записаният капитал включва основен и допълнителен капитал.

Основният капитал е представен по неговата номинална стойност. Към 31.12.2019 г. записаният основен капитал е в размер на 943 хил.лв., вписан в книгата на член-кооператорите. През отчетния период няма решение за капитализиране на дивидент.

В отчета за собствения капитал е показано движението на капитала и промените, които настъпиха през годината.

2.5.8 Резерв от последващи оценки

Кооперацията не е извършвала преоценки през отчетния период.

2.5.10 Резерви и печалби

Отчетени са резерви в размер на 3161 хил. лв., от които законови резерви в размер на 2915 х.лв. и допълнителни резерви в размер на 246 хил.лв. Кооперацията няма неразпределена печалба. С решение на ОС през текущата година печалбата от предходната 2018 год. в размер на 54 х.лв. е отнесена в други резерви.

Размерът на текущата печалба след данъчно облагане е 230 х. лв. Тази сума е обект на разпределение от Събранието на пълномощниците.

2.5.11 Задължения

Краткосрочни задължения	2019г.	2018г.
Към финансови предприятия	415	284
Към доставчици	18	812
Към свързани лица	348	333
Към персонала	49	60
Осигурителни задължения	15	18
Данъчни задължения	15	29
Други задължения	95	90
Общо:	955	1626
Дългосрочни задължения	2019г.	2018г.
Към финансови предприятия	171	245
Други задължения	4	93
Общо:	175	338

Задълженията в лева са оценени по стойността на тяхното възникване. В раздела на задълженията кооперацията отчита намаление с 834 х.лв. спрямо 2018 година :

Изводи:

-Анализа на показателите за капиталовата структура показва:

Намаление на дългосрочните задължения с 163 х.лв., което представлява намаление на дългосрочните задължения към общия капитал от 5,51% на 3,20%.

Намаление на краткосрочните задължения с 671х.лв., което представлява намаление на краткосрочните задължения към общия капитал от 26,47% на 17,48%.

Увеличение на собственият капитал с 155х.лв което представлява увеличение на собствения капитал към общия капитал от 68,03% на 79,32%.

Балансовата стойност на дълготрайните материални активи е с 1268 х.лв по-малка от собствения капитал. Това показва, че обезпечеността на активите е 1,41 пъти със собствен капитал, а останалите са със задължения .

Размера на текущите активи (материални запаси , вземания и паричните средства) надвишава със 1237 х.лв размера на общите задълженията.

Вземанията са в размер на 782 х.лв а задълженията 1130 х.лв.

-Анализ на имуществената структура:

Относителния дял на дълготрайните активи е 56 % а на краткотрайните активи е 44% от общата сума на актива

В дълготрайните активи остава висок дела земи и сгради 72 % , а на машини, оборудване и други е 28 %.

2.6.Дефиниция и оценка на елементите на Отчета за приходи и разходи

2.6.1 Амортизация на дълготрайните активи

Амортизация на дълготрайните материални и нематериални активи са начислявани, като последователно е прилаган линейният метод, на база полезния живот на активите, определен от ръководството на дружеството, както следва:

- Сгради - 25 години
- Съоръжения - 5 години
- Машини и оборудване - 5 години
- Транспортни средства - 6,7 години

- Стопански инвентар - 6,7 години

Преносната стойност на дълготрайните активи се преглежда за евентуална обезценка при промяна в условията на тяхната експлоатация, което би довело до нейната невъзстановимост. При наличие на такива условия стойността им се намалява до тяхната възстановима стойност. Стойността на обезценката се включва в отчета за приходи и разходи. През 2019 година в ЗК“Мотор 93“ такива обезценки не са извършени, тъй като ръководството счита, че не е имало основание за това.

2.6.2 Признаване на приходите и разходите

Приходи	2019г.	2018г.
Продажба на продукция	5731	3804
Продажба на стоки	0	1
Продажба на услуги	49	46
Увеличение на запаси от ГП и НП	0	881
Приходи от финансираня	836	846
Приходи от продажба на ДМА	0	0
Други приходи	33	78

Общо: 6649 5656

Разходи	2019г.	2018г.
Намаление на запасите от ГП и НП	697	0
Разходи за материали в т.ч.	2353	2172
<i>Разходи за семена</i>	312	384
<i>Разходи за торове</i>	758	683
<i>Разходи за препарати</i>	672	597
<i>Разходи за горива</i>	347	367
<i>Разходи за резервни части</i>	161	81
Разходи за външни услуги в т.ч.	1885	1917
<i>Разходи за рента</i>	1729	1828
Разходи за амортизации	423	405
Разходи за възнаграждения	807	871
Разходи за осигуровки	143	153
Балансова стойност на прод. активи	0	1
Други разходи	50	50

Общо: 6358 5569

Суми с корективен характер	2019г.	2018г.
Балансова стойност на продадени активи	0	1
Изменение на запасите от ГП и НП	697	881

Общо: 697 882

Приходите от продажби 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. Това се отнася и за начислените ренти и субсидии, които са намерили отражение в отчетите, въпреки че е възможно средствата

да не са изплатени / рентите/ и съответно да не са получени / субсидиите/ към края на отчетния период.

Разходите са отчетени по икономически елементи, съгласно изискванията на Закона за счетоводството. Осчетоводяването им в група 60 става съобразно класификацията им в Закона за счетоводството и счетоводните стандарти. Сметките от група 60 са приключени своевременно с група 61.

Освен разглеждане на регламентираните като задължителни показатели за рентабилност, ефективност, ликвидност, финансова автономност, в кооперацията се разглеждат и някои специфични за земеделието показатели.

1. Коефициент на рентабилност на земеползването

$$\frac{\text{Финансов резултат}}{\text{Използвани земеделски земи}} = \frac{256 \text{ х.лв}}{23840 \text{ дка}} = 10,74 \text{ лв.}$$

Изразява размера на печалбата на 1 декар реколтирана през годината земеделска земя.

2. Коефициент на ефективност на растениевъдството /общо/

$$\frac{\text{Приходите от дейността}}{\text{Засетите площи}} = \frac{5780}{23840} = 242,45 \text{ лв.}$$

Изразява размера на приходите от дейността на един декар засята и реколтирана площ. Показателят може да бъде изчислен и по отделните култури.

2.6.3 Финансови приходи и разходи

Финансови приходи и разходи	2019г.	2018г.
Финансови приходи	0	0
Финансови разходи в т.ч	35	27
Разходи за лихви	23	12
Други разходи	12	15

2.6.4. Данъчно облагане и отсрочени данъци

Съгласно българското законодателство дружеството дължи данък върху печалбата в размер на 10% върху облагаемата печалба съгласно данъчните правила на Закона за корпоративното подоходно облагане.

Кооперацията е със счетоводна печалба в размер 256 хил.лв., в т.ч. печалба от оперативната дейност в размер на 291 хил.лв., и от финансовата дейност ЗК отчита загуба в размер на 35 х.лв., дължаща се на лихви и такси по банкови заеми и лизинг.

Счетоводния финансов резултат от 256 х. лв. го преобразуваме за да получим облагаемата данъчна печалба както следва:

Увеличаваме го с :

- начислените годишни счетоводни разходи за амортизации 423 х.лв.;
- счетоводна балансовата стойност на отписаните активи 0 х.лв.;
- разходите представляващи доход за физически лица (начислена, но неизплатена рента -2019г.) – 109 х.лв.;
- неплатени доходи на УС - 9 х.лв.
- разходи от липси и брак 0 х.лв.;
- разходи по натрупващи се неизползвани отпуски за 2019 г. както и осигуровките за сметка на работодателя - 17 х.лв.
- глоби и документонеобосн.р-ди - 1 х.лв.

Всичко увеличения 559 х.лв.

Намаляваме го с:

-начислената годишната данъчна амортизация в данъчно амортизационния план за 2019 г. - 423 х.лв.

-данъчна стойност на отписаните активи 0 х.лв.;

-признаване за данъчни цели на непризнатите разходи по чл.42 –изплатените наеми и ренти през 2019 г. начислени до 2018 г. 102 х.лв.

- платени доходи на УС - 10 х.лв.

-признаване за данъчни цели изпл. отпуски и осиг. през 2018 г. – 19 х.лв.

Всичко намаление 554 х.лв.

В резултат на преобразуването на счетоводната печалба се получи данъчен финансов резултат 261 х.лв. за 2019 г. лв. Определянето на дължимия корпоративен данък в размер на 26х.лв. е изчислена при спазване изискванията на законите и счетоводните стандарти при 10% данъчна ставка.

2.6.5. Средно списъчният състав на кооперацията през текущия период е 44 човека:

Категория длъжности	
ръководители	1
аналитични специалисти	3
техници и приложни специалисти	6
помощен административен персонал	6
машинни оператори	16
професии, неизискващи спец.квалификация	12
	44

2.6.7. Дивиденди

През текущата 2019 година не е разпределян дивидент за 2018 год.

2.6.8. Оповестяване на свързаните лица и сделките с тях

Свързани лица са член-кооператорите, на които се начислява рента и дивидент. През годината за извършените сделки между свързани лица няма отклонения от пазарните цени.

2.7 Събития след датата на баланса

Няма възникнали събития след датата на баланса, което да доведе до промяна, оповестяване или рекласификация на балансови пера.

Дата 12.03.2020 година.

Ръководител:.....
/ Ненко Лесев /

Съставител:.....
/ Здравка Пенчева /