

ПРИЛОЖЕНИЕ
КЪМ ГОДИШНИЯ ФИНАНСОВ ОТЧЕТ

на ЗК"МОТОР-93"
към 31 декември 2023 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.”

Кооперацията е с двустепенна форма на управление: Общо събрание на член кооператорите, Управителен съвет, Контролен съвет и председател на кооперацията.

Управителният съвет е с мандат от четири години, избран от общото събрание през 2022 година с дата на изтичане на мандата 14.05.2026 година.

Със същия мандат е избран от общото събрание и председател на УС Ненко Тодоров Лесев.

Контролните функции се осъществяват от Контролен съвет, избран от общото събрание с дата на изтичане на мандата 14.05.2026 година.

Годишният финансов отчет е одобрен за издаване от Управителния съвет на 2024г.

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 отговаря 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 заложили 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 събранието 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 стремело 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 кооперацията 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.

В хода на обичайната си дейност кооперацията може да бъде изложена на различни финансови рискове. Пазарният риск е рискът, че справедливата стойност или бъдещите парични потоци на финансовия инструмент ще варират поради промените в пазарните цени. Пазарният риск включва валутен риск, лихвен риск и ценови риск.

Кредитният риск е рискът, че едната страна на финансовия инструмент ще причини финансова загуба на другата, в случай че не изпълни договореното задължение. Ликвидният риск е рискът, че дружеството би могло да има затруднения при посрещане на задълженията си по финансовите пасиви.

Ръководството на кооперацията поддържа оптимално количество свободни парични наличности с цел осигуряване на постоянна ликвидност за покриване на текущите задължения. Това се постига посредством системата на финансово планиране, като паричните постъпления и плащания се координират от гледна точка на срочност и размери.

2.4.2. Лихви по банков кредити

ЗК Мотор – 93 има задължение в края на отчетния период по банков кредит от Уникредит Булбанк АД в размер на 984 х.лв

През 2020 г. кооперацията е закупила трактор STEYR CVT 6240 по договор за банков инвестиционен кредит в размер на 231 х.лв. за срок на погасяване 5 г. В края на отчетния

период задължението по договора за инвестиционен кредит е 139 х.лв. от което 46 х.лв. краткосрочни и 93 х.лв. дългосрочни.

През 2021 г. кооперацията е закупила трактор КЕЙС по договор за банков инвестиционен кредит в размер на 323 х.лв. за срок на погасяване 5 г. В края на отчетния период задължението по договора за инвестиционен кредит е краткосрочно в размер на 81 х.лв.

През 2022 г. кооперацията е закупила Директна сеялка SLY BOSS и Бункер за течна тор по договор за финансиране в размер на 228 х.лв. за срок на погасяване 5 г. В края на отчетния период задължението е 152 х.лв. от което 45 х.лв. краткосрочно и 107 х.лв. дългосрочно.

През отчетния период кооперацията е закупила самоходна пръскачка Apache по договор за финансиране в размер на 637 х.лв. за срок на погасяване 5 г. В края на отчетния период задължението е 512 х.лв. от което 126 х.лв. краткосрочно и 386 х.лв. дългосрочно.

2.4.3 Ликвидност

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

2.4.4 Действащо предприятие

Кооперацията изготвя годишния финансов отчет на принципа на действащо предприятие, на база текущо начисляване, при спазване приетата счетоводна политика, непроменена през целия отчетен период. Ръководството прави оценка по отношение наличието на съществена несигурност, свързана със събития или условия, която може да покаже значителни съмнения относно способността на кооперацията да продължи като действащо предприятие към края на отчетния период.

Валидността на принципа на действащо предприятие зависи от структурата на вземанията, които в своята съществена част произтичат от конюнктурата на пазара и от борсовите цени за реализация на селскостопанска продукция.

На ръководството не са известни данни, които водят до несигурност относно възможността предприятието да продължи своята дейност. Намеренията му по отношение на бъдещото съществуване са то да продължи да изпълнява всички свои дейности. Поради това активите и пасивите на кооперацията са осчетоводени при прилагане на принципа за действащо предприятие.

Необходимо е да отбележим, че възникналата ситуация с военния конфликт между Русия и Украйна и свързаните с него икономически санкции и други мерки, предприети от правителствата по света продължава, което оказва негативно влияние върху дейността на кооперацията.

Очакванията на ръководството са, че земеделската кооперация може да бъде засегната непряко или ще има значителни несигурности по отношение на потенциалното му косвено въздействие. Това са потенциални колебания в цените на селскостопанската продукция, цените на енергията и горивата, торове, семена, препарати, резервни части, машини и специфичен селскостопански инвентар, валутните курсове, недостиг на доставки, инфлация и др. Поради непредсказуемостта на този конфликт, на този етап практически е невъзможно да се направи надеждна преценка и измерване на потенциалния ефект върху дейността на кооперацията.

Въпреки това ръководството счита, че предприятието е действащо, няма планове и намерения, нито обективни индикации за преустановяване на дейността или същественото и намаляване в обозримо бъдеще (12 месеца след датата на отчета).

2.5. Дефиниция и оценка на елементите на счетоводния баланс

2.5.1 Дълготрайни нематериални активи

Кооперацията притежава дълготрайни нематериални активи, които са с нулева балансова стойност.

2.5.2 Дълготрайни материални активи

Дълготрайни материални активи	2023г.	2022г.
Земеделски земи	1451	1058
УП имоти	54	54
сгради	1014	1093
машини и производствено оборудване и апаратура	1653	1282
Съоръжения и други	183	178
Предоставени аванси и ДА в процес на изграждане	132	190
отсрочени данъци	80	13
Общо:	4567	3868

Дружеството прилага изискванията на СС 16.

Дълготрайните 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 дълготраен 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. Прилага се линеен метод на амортизиране на дълготрайните активи. Начислените амортизации се отчитат като разход и като коректив за срока на използване на актива.

Кооперацията е възприела стойностен праг на същественост - 700 лева.

Дълготрайните материални активи по балансова стойност са 4487 х.лв. при 3855 х.лв. за предходната година и са увеличени с 632 хил.лв., в резултат на увеличение от закупена земеделска земя, машини и други дълготрайни активи и намаление от начислената амортизация.

Преглед за обезценка

Извършен е преглед на всички значимите ДМА и други активи към 31 декември 2023 година с цел проверка за наличие на данни за обезценка, в резултат на което е установено, че балансовата стойност на активите не надвишава възстановимата и не се налага обезценка.

Промени в приблизителните оценки на полезния живот на активите:

През текущия и предходния отчетен период не са извършени промени в приблизителните оценки на полезния живот на активите.

Дълготрайни активи в процес на създаване

Към 31 декември 2023 г. дълготрайни активи в процес на създаване са 116 х.лв и предоставени аванси за ДМА 16 х.лв.

2.5.3. Дългосрочни финансови активи

Дружеството не притежава дългосрочни финансови активи.

2.5.4 Материални запаси

Материални запаси	2023г.	2022г.
суровини и материали	270	864
незавършено производство	1599	1491
продукция и стоки	801	2382
Предоставени аванси	15	-
Общо:	2685	4737

Кооперацията 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. Има стоково материални запаси, които са дадени в залог за обезпечаване на пасиви по ползваните кредити.

Обезценка на материални запаси

В края на всяка финансова година кооперацията извършва преглед на състоянието, срока на годност и използваемостта на наличните материалните запаси. При установяване на запаси, които съдържат потенциална вероятност да не бъдат реализирани по съществуващата им балансова стойност в следващите отчетни периоди, същите се обезценяват до нетна реализируема стойност. Към 31.12.2023 год. кооперацията няма залежали резервни части, стоки и материали, няма извършени обезценки на материали.

2.5.5 Вземания

Вземания	2023г.	2022г.
Вземания от клиенти	69	0
Други вземания	691	533
<i>в т.ч.</i>		
Вземане от МЗ за субсидии	656	455
Надвнесен корпоративен данък	6	32
ДДС за възстановяване	24	38
Авансова рента	-	7
Други вземания	5	1
Общо:	760	533

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. Съдебни и присъдени вземания в края на отчетния период няма. Няма заведени съдебни дела от кооперацията срещу контрагенти, също няма и заведени срещу кооперацията съдебни дела.

Обезценка на вземания

Приблизителната оценка за загуби от съмнителни и несъбираеми вземания се прави към датата на всеки отчет, на индивидуална база. Вземанията, при които са констатирани трудности при тяхното събиране, подлежат на анализ за определяне на частта от тях, която е реално събираема, а останалата част до номинала на съответното вземане се признава в отчета за приходите и разходите на реда „Други разходи“.

След 360 дни закъснение вече се счита, че може да има индикатори за обезценка. При преценката на събираемостта на вземанията ръководството прави анализ на цялата експозиция от всеки контрагент с оглед установяване на реалната възможност за събирането им. При установяване на висока несигурност относно събираемостта на дадено вземане се прави преценка каква част от него е обезпечена. Вземанията или частта от тях, за които са изминали 360 дни и ако ръководството прецени, че съществува несигурност за събирането им се обезценяват на 50 %. Вземанията или частта от тях, за които ръководството преценява, че съществува много висока несигурност за събирането им и не са обезпечени, се обезценяват на 100 %. В края на отчетния период няма извършена обезценка вземания, тъй като не са възникнали предпоставки за това.

2.5.6 Парични средства

Парични средства	2023г.	2022г.
Парични средства в лева в брой	9	4
Парични средства в лева в банки	395	539
Парични средства във валута в банки	2	2
Общо:	406	545

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.

Дружеството трудно поддържа достатъчно парични наличности за осигуряване на постоянна ликвидност и платежоспособност, затова се налага да ползва кредити. Към края на 2022 г. коефициентите на ликвидност бележат незначително подобрение. На база на посочените стойности в Справката за икономическите коефициенти може да се смята, че дружеството е повишило ликвидността си през отчетния период.

2.5.7 Разходи за бъдещи периоди

Разходите за бъдещи периоди включват финансови разходи за бъдещи периоди по лизингови договори и разходи за бъдещи периоди по застрахователни полици и абонаменти. Разходите за бъдещи периоди са в размер на 5 х.лв., които ще бъдат признати като текущи разходи в следващия отчетен период.

2.5.8 Записан капитал

Записаният капитал включва основен и допълнителен капитал.

Основният капитал е представен по неговата номинална стойност. Към 31.12.2023 г. записаният основен капитал е в размер на 627 хил.лв. вписан в книгата на член-кооператорите при 668 х.лв. за предходната година. Намалението е главно от прекратяване на

членството на кооператори, които не отговарят на условията разписани в Устава на кооперацията, след решение на ОС, както и от прехвърлени дялови вноски на починали член-кооператори в текущи задължения за изплащане на наследниците. През отчетния период няма решение за капитализиране на дивидент.

В отчета за собствения капитал е показано движението на капитала и промените, които са настъпили през годината, включително и след решението на Общото събрание на пълномощниците за покриване на загубата от предходната година.

2.5.8 Резерв от последващи оценки

Кооперацията не е извършвала преоценки в предходни периоди и през отчетния период и няма преоценъчни резерви.

2.5.10 Резерви и печалби

Отчетени са резерви в размер на 6126 хил. лв., от които законови резерви в размер на 5910 х.лв. и допълнителни резерви в размер на 216 хил.лв. Кооперацията няма неразпределена печалба. С решение на ОС през текущата година печалбата от предходната 2022 год. в размер на 1380 х.лв. е разпределена за дивиденти 134 х.лв., в законови резерви 50 х.лв., в инвестиционни резерви 1150 х.лв, в други резерви 46 х.лв..

Размерът на текущата загуба след данъчно облагане е -601 х. лв. Тази сума е обект на решение за покриването ѝ от резерви съгласно решение на Събранието на пълномощниците.

2.5.11 Задължения

Краткосрочни задължения	2023г.	2022г.
Към финансови предприятия	984	1438
Задължения по лизингови договори	298	209
Към доставчици	10	332
Задължения за дивиденти	21	33
Задължения за ликвид. дялове	185	206
Задължения за ренти	112	113
Задължения към персонала	31	33
Задължения за компенсируеми отпуски	10	9
Осигурителни задължения	13	11
Данъчни задължения	17	12
Други задължения	1	

Общо: 1682 2387

Дългосрочни задължения	2023г.	2022г.
Задължения по лизингови договори	586	359
Задължения гаранции на УС	4	4

Общо: 590 363

Начислена рента за 2023 г. е 1938 х.лв., от нея е изплатена общо 1879 х.лв., остатък за изплащане 59 х.лв. Остатъкът от минали години за изплащане е 53 х.лв. или общо 112 х.лв. Неизплатените дивиденти в края на 2023 година са 21 х.лв. , дялови вноски на член-кооператори, дължими за изплащане – 185 х.лв

Задълженията в лева са оценени по стойността на тяхното възникване. В раздела на задълженията кооперацията отчита намаление с 490 х.лв. спрямо 2022 година.

Провизии

Провизии за задължения се начисляват в Отчета за приходите и разходите и се признават в счетоводния баланс в случаите, когато възникне правно или конструктивно задължение в резултат на минали събития и е вероятно погасяването на задължението да се осъществи за сметка на изходящ поток от икономически ползи. Провизиите се оценяват и коригират ежегодно на основата на най-добрата приблизителна оценка, която ръководството е направило за необходимост от изтичане на икономическа изгода, в случай че те бъдат уредени към датата на изготвяне на финансовия отчет.

Към 31.12.2023 г. кооперацията има начислени провизии за задължения към персонала за неползвани компенсирани отпуски в размер на 10 х.лв. и осигуровки върху тях 2 х.лв., или общо 12 х.лв.. Кооперацията не отчита разходи и не признава задължения за дългосрочни доходи на персонала при пенсиониране. Тези обезщетения за пенсиониране се включват във финансовия отчет при пенсиониране на лицето.

Други провизии

Предоставени гаранции и обезпечения на трети лица няма. В полза на банката кредитор за обезпечение на ползваните кредити са учредени ипотечи на недвижими имоти и са направени залози на дълготрайни материални активи, материални запаси и готова продукция.

Изводи:

-Анализът на показателите за капиталовата структура показва:

Увеличение на дългосрочните задължения с 227 х.лв. от сключения нов лизингов договор, което представлява увеличение на дългосрочните задължения към общия капитал от 3,75% на 7,00%.

Намаление на краткосрочните задължения със 717 х.лв., което представлява намаление на краткосрочните задължения към общия капитал от 24,63% на 19,82%.

Намаление на собственият капитал със 780 х.лв. от реализираната загуба за текущия период и раздалените дивиденди. Въпреки това собственият капитал бележи увеличение към общия капитал от 71,51% на 73,03% от намалението задължения.

Коефициентът на финансовата автономност се увеличава от 2,52% на 2,72%

Коефициента на задлъжнялост намалява от 0,40% на 0,37% .

Балансовата стойност на дълготрайните материални активи е с 1664 х.лв по-малка от собствения капитал. Това показва, че обезпечеността на активите е 1,37 пъти със собствен капитал, а останалите са със задължения .

Размерът на текущите активи (материални запаси , вземания и паричните средства) надвишава с 2181 х.лв размера на текущите задължения.

Вземанията са в размер на 760 х.лв, паричните средства 406 х.лв. общо 1166 х.лв , а текущите задължения са 1670 х.лв.

-Анализ на имуществената структура:

Относителния дял на дълготрайните активи е 54,22 %, а на краткотрайните активи е 45,78% от общата сума на актива.

В дълготрайните активи остава висок дялът на земи и сгради 56,13 % , а на машини, оборудване и други е 43,87 %.

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 2023 година в ЗК "Мотор 93" такива обезценки не са извършени, тъй като ръководството счита, че не е имало основание за това.

2.6.2 Признание на приходите и разходите

Основните приходи на кооперацията са, както следва:

Приходи	2023г.	2022г.
Продажба на продукция	7453	6512
Продажба на стоки	78	65
Продажба на услуги	60	48
Увеличение на запаси от ГП и НП	0	1815
Приходи от финансираня	980	788
Приходи от продажба на ДМА	9	0
Приходи от продажба на материали	17	0
Отписани задължения	53	52
Други приходи	1	3
Общо:	8651	9283

Разходи	2023г.	2022г.
Намаление на запасите от ГП и НП	1461	
Разходи за материали в т.ч.	3632	3239
<i>Разходи за семена</i>	402	351
<i>Разходи за торове</i>	1387	1262
<i>Разходи за препарати</i>	1205	103
<i>Разходи за горива</i>	377	367
<i>Разходи за резервни части</i>	171	135
<i>Разходи за ел. енергия</i>	29	47
<i>Разходи за вода</i>	3	3

2. Коефициент на ефективност на растениевъдството /общо/

	2023 г.	2022 г.
Приходите от дейността	7591	6625
= -----	= 314,31 лв.	= 278,96 лв.
Засетите площи	24151 дка	23749 дка

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	2023г.	2022г.
Финансови приходи	0	0
Финансови разходи в т.ч	40	39
Разходи за лихви	31	13
Други разходи	9	26

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 загуба в размер 669 хил.лв., в т.ч. загуба от оперативната дейност в размер на 629 хил.лв., и от финансовата дейност ЗК отчита загуба в размер на 40 х.лв., дължаща се на лихви и такси по банкови заеми и лизинг .

Счетоводният финансов резултат загуба 669 х. лв. се преобразува, за да се получи облагаемата данъчна печалба/загуба, както следва:

Увеличения с :

- начислените годишни счетоводни разходи за амортизации 613 х.лв.;
 - счетоводна балансовата стойност на отписаните активи 0 х.лв.;
 - разходите представляващи доход за физически лица (начислена но неизплатена рента - 2023г.) – 59 х.лв.;
 - неплатени доходи на УС - 12 х.лв.
 - разходи по натрупващи се неизползвани отпуски за 2022г. както и осигуровките за сметка на работодателя - 12 х.лв.
 - обезценка на продукция - 0 х.лв
 - глоби и документ.необосн.р-ди - 1 х.лв.
- Всичко увеличения 697 х.лв.

Намаления с:

- начислената годишната данъчна амортизация в данъчно амортизационния план за 2023 г. - 613 х.лв.
- признаване за данъчни цели на непризнатите разходи по чл.42 –изплатените наеми и ренти през 2023г. начислени до 2022 г. 61 х.лв.
- платени доходи на УС - 7 х.лв.
- признаване за данъчни цели изпл. отпуски и осиг. през 2023 г. – 11 х.лв.

Всичко намаление 692 х.лв.

В резултат на преобразуването на счетоводната загуба е получена данъчна загуба 664 х.лв. за 2023 г. лв. Начислен корпоративен данък няма.

През 2023 година кооперацията е внесла в Републиканския бюджет авансови вноски за корпоративен данък в размер на 6 хил.лв. Полагащ се корпоративен данък за внасяне по ГДД - 0 х.лв. Остава надвнесен корпоративен данък в размер на 6 х.лв.

При преобразуване на счетоводния финансов резултат в данъчно облагаем се отчитат отсрочени данъчни активи и пасиви на основа на балансовия метод. Отсрочените данъчни активи се признават само, ако е вероятно тяхното възстановяване при наличието на облагаема печалба в бъдещи периоди. Отсроченият данъчен актив за неплатена рента на физически лица е в размер 11 х.лв., за неползвани компенсируеми отпуски и осигуровки 1 х.лв, за неизплатени доходи на физ. лица по чл.42 от ЗДДФЛ - 1 х.лв., за пренасяне на данъчна загуба – 67 х.лв. Общо отсрочените данъчни временни разлики са 80 х.лв., посочени в актива на баланса.

2.6.5.Средно списъчният състав на кооперацията през текущия период е 20 човека:

Категория длъжности	
ръководители	1
аналитични специалисти	3
техници и приложни специалисти	5
помощен административен персонал	3
машинни оператори и квалиф	16
професии, неизискващи спец.квалификация	8
	36

2.6.7.Дивиденсти

През текущата година съгласно решение на Общото събрание на кооперацията печалбата от предходната 2022 година в размер на 1380 х.лв. е разпределена както следва:

- дивидент върху дяловия капитал	134х.лв.
- за увеличаване Фонд Инвестиции-	1150х. лв.
- за увеличаване Фонд Резервен-	50х. лв.
-за увеличаване Фонд Други резерви-	46х. лв.

2.6.8.Оповестяване на свързаните лица и сделките с тях

Свързани лица със земеделската кооперация са член кооператорите, които са и собственици с дяловото си участие в капитала. През годината сделките със свързаните лица са основно от начислени и изплатени дивиденсти, предоставяне на селскостопански услуги и обработки на земята за лично ползване, а също и изкупуване на произведена от тях селскостопанска продукция. За ползваната от кооперацията земя се начислява и изплаща рента.

През годината извършените сделки между свързаните лица са по пазарни цени. По извършените през годината сделки няма необичайни условия и отклонения от пазарните цени и вземанията и задълженията между свързаните лица са оповестени.

2.7 Събития след датата на баланса

Няма възникнали събития след датата на баланса, които да доведат до промяна или рекласификация на балансови пера.

В периода след 31.12.2023 г. до изготвянето на настоящия отчет няма настъпили особени събития, които могат да доведат до съществени промени в бъдещото финансово състояние на кооперацията. Необходимо е да отбележим, че възникналата ситуация с военния конфликт между Русия и Украйна и свързаните с него икономически санкции и други мерки, предприети от правителствата по света продължава, което оказва негативно влияние върху дейността на кооперацията.

Очакванията на ръководството са, че земеделската кооперация може да бъде засегната непряко или ще има значителни несигурности по отношение на потенциалното му косвено въздействие. Това са потенциални колебания в цените на селскостопанската продукция, цените на енергията и горивата, торове, семена, препарати, резервни части, машини и специфичен селскостопански инвентар, валутните курсове, недостиг на доставки, инфлация и др. Поради непредсказуемостта на този конфликт, на този етап практически е невъзможно да се направи надеждна преценка и измерване на потенциалния ефект върху дейността на кооперацията.

Въпреки това ръководството счита, че няма да бъде засегната оценката на принципа - предположение за действащо предприятие в годишния финансов отчет на дружеството към 31 декември 2023 година в обозримо бъдеще (12 месеца след датата на отчета).

Дата 02.04.2024 година.

Ръководител:.....

/ Ненко Йосев /

Съставител:.....

/ Здравка Пенчева /

