

ПРИЛОЖЕНИЯ КЪМ ФИНАНСОВИЯ ОТЧЕТ
КЪМ 31.12.2016г.
НА „ЗК ЖИТНИЦА”с.ЖИТНИЦА
обл.ВАРНА

1.ИНФОРМАЦИЯ ЗА КООПЕРАЦИЯТА

„ЗК Житница”е кооперация създадена през 1994г.със седалище и адрес на управление с.Житница обл.Варна.Съдебната регистрация е от 1994г. с решение № 5462/ 1994г.Последните промени в Устава и органите на управление на кооперацията са вписани в търговския регистър на Варненски окръжен съд с решение през 2008г.

1.1.Собственост и управление

Към 31 декември 2016 г.кооперацията разполага с 1074 х.лв.основен капитал, включващ дяловете вноски на 575 бр.член кооператори.

Основен орган на кооперацията е Общото събрание,което избира Управителен съвет, Контролен съвет и председател с мандат от 4 години.Действащите органи на управление към 31.12.2016г. са:

Управителен съвет

- 1.Силвия Стоянова Кичева
- 2.Иван Димитров Чернев
- 3.Стефан Георгиев Данаилов
- 4.Митко Тодоров Митков
- 5.Красимир Маринов Кръстев
- 6.Илия Маринов Илиев
- 7.Янка Андреева Лазарова

Контролен съвет

- 1.Тошко Димитров Панайотов
- 2.Велинка Димитрова Василева
- 3.Красимир Стоянов Кръстев

Кооперацията се представлява от Силвия Стоянова Кичева -председател , който организира изпълнението на решенията на общото събрание и на Управителния съвет.

Към 31.12.2016г.общия брой на персонала в кооперацията е 53 работници и служители /за предходната 2015 г.- 54 работници и служители/

1.2.Предмет на дейност

Основен предмет на дейност на кооперацията е :

- производство и реализация на селскостопанска продукция
- селскостопански услуги

2.ОСНОВНИ ПОЛОЖЕНИЯ ОТ СЧЕТОВОДНАТА ПОЛИТИКА НА КООПЕРАЦИЯТА

2.1.База за изготвяне на финансовия отчет

Финансовият отчет на ЗК”Житница”с.Житница е изготвен с съответствие с Националните стандарти за финансови отчети на малки и средни предприятия . Финансовият отчет е изготвен на база историческата цена.

Представянето на финансов отчет съгласно Националните стандарти за финансови отчети на малки и средни предприятия изисква ръководството да направи най-добри приблизителни оценки, начисления и обосновани предположения, които оказват ефект върху отчетните стойности на активите и пасивите, на приходите и разходите, и на оповестяването на условни вземания и задължения към датата на отчета. Тези приблизителни оценки, начисления и предположения са основани на информацията, която е налична към датата на финансовия отчет.

2.2. Сравнителни данни

Кооперацията представя сравнителна информация в този финансов отчет за една предходна година.

Когато е необходимо, сравнителните данни се рекласифицират за да се постигне съпоставимост спрямо промени в представянето в текущата година.

2.3. Приходи

Приходите в кооперацията се признават на база принципа за текущо начисляване и до степента, до която стопанските изгоди се придобиват от кооперацията и доколкото приходите могат надеждно да се измерят.

При предоставяне на услуги, приходите се признават, отчитайки етапа на завършеност на сделката към датата на баланса, ако този етап може да бъде надеждно измерен, както и разходите, извършени по сделката и разходите за приключването и.

При продажба на продукция приходите се признават, когато всички съществени рискове и ползи от собствеността преминават в купувача.

При излишък на активи приходът се признава при установяване на излишъка.

При отписани задължения приходът се признава при изтичане на давностния срок или при наличие на др. основания за отписване на задълженията.

При ценови разлики по липси и начети прихода се признава при плащане на липсите или начетите.

2.4. Разходи

Разходите в кооперацията се признават в момента на тяхното възникване и на база на принципите на текущо начисляване и съпоставимост.

Разходите за бъдещи периоди се отлагат за признаване като текущ разход за периода, за който се отнасят.

Финансовите приходи и разходи в Отчета за приходите и разходите се състоят от лихвени приходи и разходи, свързани с предоставени и получени заеми, както и такси и др. преки разходи по кредити и курсови разлики от валутни операции.

2.5. Дълготрайни материални активи

Дълготрайните материални активи са представени в Счетоводния баланс по цена на придобиване, намалена с начислените амортизации и натрупаната загуба от обезценка.

Първоначално оценяване

При първоначално придобиване дълготрайните материални активи се оценяват по цена на придобиване, която включва покупната цена, митническите такси и всички др. преки разходи, необходими за привеждане на актива в работно състояние.

Преките разходи основно са: разходи за подготовка на обекта, разходи за първоначална доставка и обработка, разходите за монтаж, разходи за хонорари на лица свързани с проекта, непризнат данъчен кредит и др.

Кооперацията е определила стойностен праг от 700 лв., под който придобитите активи независимо, че притежават характеристиката на дълготраен актив, се изписват като текущ разход в момента на придобиването им.

Последващо оценяване

При последващо оценяване на ДМА кооперацията прилага метода заложен в СС-16 – всеки отделен дълготраен материален се отчита по цена на придобиване, намалена с начислените амортизации и натрупаната загуба от обезценка.

Методи на амортизация

Кооперацията използва линеен метод на амортизация на ДМА. Прилагат се следните амортизационни норми по групи активи :

- сгради	4 %
- машини и оборудване	10 %
- транспортни средства	10 %
- стопански инвентар	15 %

Определените срокове на полезен живот на ДМА се преглеждат най-малко веднъж на 2 години.

Последващи разходи

Разходите за ремонт и поддръжка се признават за текущи в периода ,през който са направени. С извършените последващи разходи след които е вероятно кооперацията да има икономическа изгода над тази от първоначално оценената ефективност на съществуващия актив се коригира балансовата стойност на същия и се преразглежда остатъчния му полезен живот. Същевременно неамортизираната част на заменените компоненти се изписва от балансовата стойност на активите и се признава в текущите разходи за периода на преустройството.

Обезценка на активи

Балансовите стойности на ДМА подлежат на преглед за обезценка, когато са на лице събития или промени в обстоятелствата, които показват, че балансовата стойност би могла да се отличава трайно от възстановимата им стойност. Ако са на лице такива индикатори, че приблизително определената възстановима стойност е по ниска от тяхната балансова стойност, последната се коригира до възстановимата.

Изключение от посоченото правило правят дълготрайните биологични активи които съгласно СС 41 селско стопанство се оценяват при първоначално признаване и в края на всеки отчетен период по справедлива стойност, намалена с предварително начислените разходи при продажба, с изключение на случаите, при които справедливата стойност не може да бъде надеждно оценена.

2.6. Материални запаси

Материалните запаси /без селскостопанската продукция и младите животни за утаяване / са оценени по по-ниската от : цената на придобиване и нетната реализуема стойност. Разходите, които се извършват за да доведат даден продукт до неговото настоящо състояние и местонахождение, се включват в цената на придобиване както следва :

-суровини и материали в готов вид – всички доставни разходи, които включват транспортни разходи, мита и такси, невъзстановими данъци и др. разходи, които допринасят за привеждане на материалите в готов за ползването им вид.

Селскостопанската продукция, придобита от биологичните активи на кооперацията ,се оценява при първоначално признаване по справедлива стойност, намалена с предварително начислени разходи при продажба. След първоначално признаване и в края на отчетния период селскостопанската продукция се оценява съгласно разпоредбите на СС-2 –Стоково материални запаси.

Младите животни и животните за угодяване 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 съществената 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 2016 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 0.7 %.

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, с които те са свързани.

Към датата на всеки финансов отчет, кооперацията прави оценка на сумата, на очакваните разходи по натрупващите се компенсирани 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 посочения 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 угояване.

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 угояване, неполучена рента дължима на физически лица, неизползвани натрупващи се компенсиреми 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 31.12.2016 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 :

	2016 г.	2015 г.
	х.лв.	х.лв.
Приходи от продажби на продукция	2841	3075
Приходи от продажби на услуги	56	73
Приходи от продажби на стоки	136	210
Общо	<u>3033</u>	<u>3358</u>
Приходи от продажби на активи включват		
На животни от основно стадо	33	40
На млади животни и животни за угодяване	24	30
Общо	<u>57</u>	<u>70</u>