ДОКЛАД НА НЕЗАВИСИМИЯ ОДИТОР

ДО
ОБЩОТО СЪБРАНИЕ
НА КООПЕРАЦИЯ „ЧЕРНО МОРЕ- БАЛЧИК"

Ние извършихме одит на приложения финансов отчет на КООПЕРАЦИЯ „ЧЕРНО МОРЕ- БАЛЧИК",гр.Балчик,включващ счетоводен баланс към 31.12.2010 г. и свързаните с него отчет за приходите и разходите, отчет за собствения капитал, отчет за паричния поток и приложението за годината, завършваща на тази дата.

Отговорност на ръководството за финансовия отчет

Отговорността за изготвянето и достоверното представяне на този финансов отчет в съответствие с Националните стандарти за финансови отчети на малки и средни предприятия, приети в Република България се носи от ръководството на Кооперацията. Тази отговорност включва: разработване, внедряване и поддържане на система за вътрешен контрол, свързана с изготвянето и достоверното представяне на финансови отчети, които не съдържат съществени отклонения, независимо дали те се дължат на измама или на грешка.

Отговорност на одитора

Нашата отговорност се свежда до изразяване на одиторско мнение върху този финансов отчет, основаващо се на извършения от нас одит. Нашият одит бе проведен в съответствие с професионалните изисквания на Международните одиторски стандарти. Тези стандарти налагат спазването на етичните изисквания, както и одитът да бъде планиран и проведен така, че ние да се убедим в разумна степен на сигурност доколко финансовият отчет не съдържа съществени отклонения.

Одитът включва изпълнението на процедури с цел получаване на одиторски доказателства относно сумите и оповестяванията, представени във финансовия отчет. Избраните процедури зависят от преценката на одитора, включително оценката на рисковете от съществени отклонения във финансовия отчет, независимо дали те се дължат на измама или на грешка. При извършването на тези оценки на риска, одиторът взема под внимание системата за вътрешен контрол, свързана с изготвянето и достоверното представяне на финансовия отчет от страна на предприятието, за да разработи одиторски процедури, които са подходящи при тези обстоятелства, но не с цел изразяване на мнение относно ефективността на системата за вътрешен контрол на предприятието.

Одитът също така включва оценка на уместността на прилаганите счетоводни политики и разумността на приблизителните счетоводни оценки, направени от ръководството, както и оценка на цялостното представяне във финансовия отчет.

Считаме, че извършеният от нас одит предоставя достатъчна и подходяща база за изразеното от нас одиторско мнение.

Мнение

В резултат на това удостоверяваме, че финансовият отчет представя достоверно, във всички съществени аспекти, финансовото състояние на Кооперацията към 31 декември 2010 г., както и финансовите резултати от дейността и паричните потоци за годината, завършваща тогава, в съответствие с Националните стандарти за финансови отчети на малки и средни предприятия, приети в Република България.

Доклад по други законови и нормативни изисквания

Годишният доклад за дейността на Кооперацията съответства на финансовия отчет към 31.12.2010 г. по отношение на историческата финансова информация.

Дата:08.04.2011 г.
Гр. Добрич

„ОДИТА" ООД:

Управител: Гинка Йорданова
регистриран одитор

СПЕЦИАЛИЗИРАНО ОДИТОРСКО ПРЕДПРИЯТИЕ
Добрич
Рег. №052
"Одита" ООД

БАЛАНС

на

КООПЕРАЦИЯ "ЧЕРНО МОРЕ-БАЛЧИК"

01.01.2010-31.12.2010г.

АКТИВ

РАЗДЕЛИ, ГРУПИ, СТАТИИ	Суми (хил.лв.)	
	Текуща година	Предходна година
А. НЕТЕКУЩИ (ДЪЛГОТРАЙНИ) АКТИВИ		
I. НЕМАТЕРИАЛНИ АКТИВИ		
1. Предоставени аванси и нематер.активи в процес изгражд.		2
2. Програмни продукти и други подобни права и активи	2	1
Общо за група I :	2	3
II. ДЪЛГОТРАЙНИ МАТЕРИАЛНИ АКТИВИ		
1. Земи и сгради, в т.ч.:	821	522
--- земи	6	6
--- сгради	815	516
2. Машини, производствено оборудване и апаратура	2552	2288
3. Съоръжения и други ДМА	81	86
Общо за група II :	3454	2896
ОБЩО ЗА РАЗДЕЛ "А" :	3456	2899
Б. ТЕКУЩИ (КРАТКОТРАЙНИ) АКТИВИ		
I. МАТЕРИАЛНИ ЗАПАСИ		
1. Материали и суровини	372	565
2. Незавършено производство	416	417
3. Продукция:	4087	122
4. Предоставени аванси	4	
Общо по група I :	4879	1104
II. ВЗЕМАНИЯ		
1. Вземания от клиенти и доставчици до 1 год:	3	6
2. Вземания за субсидии	973	269
3. Други вземания до 1 год:	48	13
Общо по група II :	1024	288
III. ПАРИЧНИ СРЕДСТВА		
1. Парични средства в брой	22	2
2. Парични средства в безсрочни сметки (депозити)	1753	2490
Общо по група III :	1775	2492
ОБЩО ЗА РАЗДЕЛ "Б" :	7678	3884
СУМА НА АКТИВА	11134	6783

ПАСИВ

РАЗДЕЛИ, ГРУПИ, СТАТИИ	Суми (хил.лв.)	
	Текуща година	Предходна година
А. СОБСТВЕН КАПИТАЛ		
I. ДЯЛОВ КАПИТАЛ	666	670
II. РЕЗЕРВ ОТ ПОСЛЕДВАЩИ ОЦЕНКИ	326	333
III. РЕЗЕРВИ		
1. Законови резерви	2317	2209
2. Други резерви	3216	2414
Общо за група III :	5533	4623
IV. НАТРУПАНА ПЕЧАЛБА ОТ МИН.ГОДИНИ:	7	30
Общо за група IV :	7	30
V. ТЕКУЩА ПЕЧАЛБА	1724	776
ОБЩО ЗА РАЗДЕЛ "А" :	8256	6432
Б. ЗАДЪЛЖЕНИЯ		
1. Задължения към доставчици до 1 год:	2	7
2. Задължения за рента до 1 год.	2059	232
3. Други задължения до 1 год, в т.ч. :	817	112
--- към персонала :	430	81
--- осигурителни задължения :	29	18
--- данъчни задължения:	258	3
--- други задължения :	100	10
ОБЩО ЗА РАЗДЕЛ "Б" :	2878	351
СУМА НА ПАСИВА	11134	6783

Дата на съставяне на отчета: 28.03.2011г.

Съставител: /Е.Енчев/

Ръководител : /М.Мартинов/

Заверил: /Г.Йорданова/

СПЕЦИАЛИЗИРАНО ОДИТОРСКО ПРЕДПРИЯТИЕ
Добрич
Рег. № 052
Одита" ООД

ОТЧЕТ ЗА ПРИХОДИТЕ И РАЗХОДИТЕ

на

КООПЕРАЦИЯ "ЧЕРНО МОРЕ-БАЛЧИК"

01.01.2010 - 31.12.2010г.

РАЗХОДИ	Сума (хил.лв.)		ПРИХОДИ	Сума (хил.лв.)	
	Текуща година	Предх. година		Текуща година	Предх. година
1.Намаление на зап.от продукция и незав.производство		1202	**1. Нетни приходи от продажби, в т.ч. :**	4069	5284
2. Разходи за суровини, мат. и ВУ, в т.ч. :	1832	1829	а) Продукция	3875	5190
а) суровини и материали	1531	1605	б) Стоки	94	18
б) външни услуги	301	224	в) Услуги	100	76
3. Разходи за персонала, в т.ч. :	935	578	**2. Увеличение на зап от продукия и незав.производство**	3967	
а) разходи за възнаграждения	858	495	**3. Други приходи, в т.ч.:**	1013	1023
б) разходи за осигуровки	77	83	- приходи от финансирания	973	991
4. Разходи за амортизация на ДА	408	370	**ОБЩО приходи от оперативна дейност**	9049	6307
5. Други разходи, в т.ч. :	4031	1461			
а) балансова ст-ст на продадени активи	108	37			
б) други	3923	1424			
ОБЩО Разходи за оперативна дейност	7206	5440			
6. Разходи за лихви и др.фин.разходи	7	21	**4. Други лихви и фин.приходи, в т.ч.:**	101	54
7. Печалба от обичайната дейност	1937	900			
Общо Разходи	7213	5461	**Общо Приходи**	9150	6361
8. Счетоводна Печалба	1937	900			
9. Разходи за данъци от печалбата	213	124			
10. Печалба *(балансова)*	1724	776			
ВСИЧКО	9150	6361	**ВСИЧКО**	9150	6361

Дата на изготвяне на отчета:
28.03.2011г.

Съставител: /Е.Енчев/

Ръководител : /Мл.Мартинов/

Заверил: /Г.Йорданова/

СПЕЦИАЛИЗИРАНО ЕДИТОРСКО ПРЕДПРИЯТИЕ
Добрич
Рег. №052
"Одита" СОД

ОТЧЕТ ЗА СОБСТВЕНИЯ КАПИТАЛ

КООПЕРАЦИЯ "ЧЕРНО МОРЕ-БАЛЧИК"

ЕИК: 834023939

01.01.2010 - 31.12.2010г.

(хил. лв.)

ПОКАЗАТЕЛИ	дялов капитал	премии от емисии	резерв от последващи оценки	РЕЗЕРВИ				фин.резултат от минали години		текуща	ОБЩО
				законови	резерв от изкупени собств. Акции	резерв съгл. Учред. Акт	други резерви	неразпр. печалба	непокрита загуба	печалба / загуба	собствен капитал
	1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11
Салдо в началото на отчетния период	**670**		**333**	**2209**			**2414**	**30**		**776**	**6432**
Изменение за сметка на собствениците, в т.ч. :	(1)			(20)			9				(12)
--- увеличения	(2)			1			9				8
--- намаления	1			(21)							(20)
Финансов резултат за текущия период								7		1724	1731
Разпределение на печалбата, в т.ч. :				128			806	(30)		(776)	128
--- увеличения				128			806				934
--- намаления								(30)		(776)	(806)
Други изменения в собствения капитал	(3)		(7)				(13)				(23)
Собствен капитал към края на отчетния период	**666**		**326**	**2317**			**3216**	**7**		**1724**	**8256**

Дата на съставяне на отчета:

28.03.2011 г.

Съставител : /Е.Енчев/

Ръководител: /Мл.Мартинов/

Заверил: /Г.Йорданова/

СПЕЦИАЛИЗИРАНО СЧЕТОВОДНО ПРЕДПРИЯТИЕ "Опита" ООД

ОТЧЕТ ЗА ПАРИЧНИТЕ ПОТОЦИ по ПРЕКИЯ МЕТОД

КООПЕРАЦИЯ "ЧЕРНО МОРЕ-БАЛЧИК"

01.01.2010 - 31.12.2010 г

Е И К :834023939

(хил.лв.)

НАИМЕНОВАНИЕ НА ПАРИЧНИТЕ ПОТОЦИ	Текущ период			Предходна година		
	постъпл.	плащания	нетен поток	постъпл.	плащания	нетен поток
А. Парични потоци от основна дейност						
Парични потоци, свързани с търговски контрагенти	4878	2233	2645	6312	2720	3592
Парични потоци, свързани с трудови възнаграждения		528	(528)		555	(555)
Платени и възстановени данъци върху печалбата		120	(120)		139	(139)
Плащания за рента	4	1939	(1935)		1266	(1266)
Други парични потоци от основната дейност	133	339	(206)	896	864	32
Всичко парични потоци от основната дейност (А)	**5015**	**5159**	**(144)**	**7208**	**5544**	**1664**
Б. Парични потоци от инвестиционна дейност						
Парични потоци, свързани с дълготрайни активи	9	952	(943)	7	1003	(996)
Всичко парични потоци от инвестиц. дейност (Б)	**9**	**952**	**(943)**	**7**	**1003**	**(996)**
В. Парични потоци от финансова дейност						
Парични потоци, свързани с лихви,комисионни, дивиденти и др.	101		101	54	8	46
Парични потоци от финансирания	269		269			
Всичко парични потоци от финансовата дейност (В)	**370**		**370**	**54**	**8**	**46**
Г. Изменение на паричните средства през периода (А + Б + В)	**5394**	**6111**	**(717)**	**7269**	**6555**	**714**
Д. Парични средства в началото на периода			**2492**			**1778**
Е. Парични средства в края на периода			**1775**			**2492**

Дата на съставяне на отчета:

28.03.2011 г.

Съставител: _____ /Е.Енчев/

Ръководител: _____ /Мл.Мартинов/

Заверил _____ /Г.Йорданова/

СПЕЦИАЛИЗИРАНО ОДОБРЕНО ПРЕДПРИЯТИЕ АДОРИЧ Рег. №052 "Орита" ООД

Доклад за дейността на кооперация „ЧЕРНО МОРЕ-БАЛЧИК” за 2010 г.

Гр. Балчик
2011

Кооперация "Черно море - Балчик" е създадена на 05.01.2004 година със седалище – гр.Балчик, ул. „Ст.планина" №2 и основен предмет на дейност – производство на непреработена селскостопанска продукция.

През 2010 г. в кооперацията членуват 1543 член-кооператори.

Органи на управление на кооперацията са: Общо Събрание , Управителен съвет и Контролен съвет.

Членове на Управителния съвет са :

1. **Младен Савов Мартинов** - председател
2. **Емил Георгиев Енчев**
3. **Петър Димитров Маринов**
4. **Иван Маринов Димитров**
5. **Маруся Николова Костова**
6. **Марин Андонов Петров**
7. **Симеон Петров Данаилов**

Членове на Контролния съвет са :

1. **Стефан Иванов Бянов**
2. **Тодор Петров Георгиев**
3. **Сивко Петров Сивков**

Настоящият отчет е изготвен в съответствие с всички съществени изисквания на Закона за счетоводството и НСФОМСП. Имущественото и финансовото състояние, финансовият резултат промените в паричните потоци и собственият капитал са представени вярно и честно съгласно изискванията на НСФОМСП. Всички съществени пера са представени отделно. Сравнителната информация представена в отчета е съпоставима с информацията за текущия период.

I. Анализ на основните финансови показатели на кооп. "Черно море-Балчик"

За нуждите на анализа са използвани сравнителни данни от предходния отчетен период.

1.Приходите от оперативната дейност на Кооперация "Черно море - Балчик" към края на 2010 г. са в размер на 9049 хил.лв. и са формирани от:

- приходи от продажби на налична произведена продукция от реколта 2008 г, 2009г. и от произведена през 2010г. – ечемик – 305 хил.лв., пшеница – 1892 хил.лв., царевица – 1537 хил.лв., фасул – 29 хил.лв., люцерна – 3 хил.лв. и доп.продукция – 10 хил лв. Намалението на приходите с 1215 хил. лв спрямо 2009 година се дължи на голямото количество налична нереализирана продукция към 31.12.2010г.
- приходи от продажба на стоки в размер на 94 хил.лв.
- приходи от извършени селскостопански услуги – 100 хил.лв.
- други приходи – 40 хил.лв.
- Увеличение на запасите от продукция – 3967 хил.лв.

Като приход е отчетена неполучената субсидия за единица обработвана площ за 2010г.в размер на 973 хил.лв.

2. Разходите за оперативната дейност на кооперацията са се увеличили спрямо 2009г. Те са на стойност 7213 хил.лв., с 1752 хил.лв. повече спрямо 2009 г. Отчетена е балансова стойност на продадените активи в размер на 108 хил.лв.

Структурата на разходите за оперативната дейност на кооперацията е както следва:

	Текущ период	Предходен период	Изменение в проценти
1. Разходи за материали / Общо разходи	21.23%	29.39%	-8.16%
2. Разходи за външни услуги / Общо разходи	4.17%	4.10%	0.07%
3. Разходи за амортизации / Общо разходи	5.66%	6.78%	-1.12%
4. Разходи за възнаграждения / Общо разходи	11.90%	9.06%	2.84%
5. Разходи за осигуровки / Общо разходи	1.07%	1.52%	-0.45%
6. Други разходи / Общо разходи	54.39%	26.08%	28.31%
7.Балансова стойност на продадени активи (без продукция) / Общо разходи	1.05%	0.68%	0.37%
8. Други разходи по финансови операции / Общо разходи	0.10%	0.38%	-0.28%

Динамиката на разходите по икономически елементи е следната:

	Изменение в хил. лв	Изменение в % текуща спрямо предходна година
А. Разходи за обичайната дейност		
I.Разходи по икономически елементи		
1. Разходи за материали	(74.00)	95.39%
2. Разходи за външни услуги	77.00	134.38%
3. Разходи за амортизации	38.00	110.27%
4. Разходи за възнаграждения	363.00	173.33%
5. Разходи за осигуровки	(6.00)	92.77%
6. Други разходи	2 499.00	275.49%
7.Балансова стойност на продадени активи (без продукция)	71.00	291.89%
8. Други разходи по финансови операции	(14.00)	33.33%

Разходите за материали, са на обща стойност 1531 хил.лв., и намаляват с 74 хил.лв спрямо същия период на 2009г. Най - голям дял в разходите за материали са разходите за гориво и смазочни материали, торове, препарати и семена. Разходите изцяло свързани с управленската дейност са в размер на 30 хил.лв .

Разходите за външни услуги са на обща стойност 301 хил. лв. Увеличението спрямо 2009г.е в размер на 77 хил.лв. В тях с най-голям дял са разходите за застраховки, агрохимически услуги, СМР, съхранение на продуция и аварийни ремонти на селскостопанската техника..

Разходите за персонала са в размер на 935 хил.лв., нарастване с 357 хил.лв спрямо 2009г. Списъчния състав на кооперацията към 31.12.2010 г. е 32 души..Разходите за персонал се разпределят както следва:

- Начислени възнаграждения и осигуровки за административно-управленски персонал – 424 хил.лв
- Начислени възнаграждения и осигуровки за механизатори – 511 хил.лв.

Разходите за амортизации са в размер на 408 хил.лв.. Отбелязва се ръст спрямо 2009 г. с 38 хил.лв., поради начисляването в пълен размер на годишните амортизации на активи придобити през 2009г., а така също и на придобитите през 2010г.

Балансова стойност на продадените активи. Формираните разходи са в резултат на отписване на продадени и бракувани ДМА и мат.запаси през 2010г.

Другите разходи са нарастнали спрямо 2009г. с 2499 хил.лв. Основен дял от тях заемат разходите за рента и наем на зем. земя, общо в размер на 3846 хил.лв.

3. Финансов резултат от обичайната дейност:

Финансовият резултат от обичайната дейност на кооперация "Черно море-Балчик" за 2010 г. е печалба в размер на 1937 хил.лв. при 900 хил.лв. през 2009 г

4.Анализ на финансовата дейност

Финансовите разходи са на обща стойност 7 хил.лв., и са от банкови такси за обслужване на разплащателни сметки и банкови комисиони.

5. Финансов резултат:

Финансовият резултат на кооп."Черно море-Балчик" към края на 2010 г. е **балансова печалба** в размер на 1724 хил.лв., при 776 хил.лв. през 2009 г., увеличение с 948 хил.лв., или с 122.16 %.

III. Баланс на кооп."Черно море-Балчик" към 31.12.2009 г.

1. Анализ на Активите

Към 31.12.2010г. **активите** на кооп."Черно море - Балчик" по балансова стойност възлизат на 11134 хил. лв., в т.ч. стойността на дълготрайните активи е 3456 хил.лв., а на краткотрайните активи 7678 хил.лв.

А. Дълготрайните активи на кооперацията са в размер на 3456 хил.лв. и в сравнение с предходната година се увеличават с 557 хил.лв., или с 19,21%. Структурата на дълготрайните активи на кооперацията е следната:

	Текущ период	Предходен период	Изменение в проценти
Дълготрайни (дългосрочни) активи			
1. Земи (терени) / Сума на актива	0.05%	0.09%	-0.04%
2. Сгради и конструкции / Сума на актива	7.32%	7.61%	-0.29%
3. Машини и оборудване / Сума на актива	22.92%	33.73%	-10.81%
4. Други дълготрайни материални активи / Сума на актива	0.73%	1.27%	-0.54%
Дълготрайни материални активи / Сума на актива	**31.02%**	**42.69%**	**-11.67%**

Дълготрайните активи се амортизират по линейния метод, съобразно полезния живот на отделния актив съгласно утвърдена от ръководството счетоводна политика.

Балансовата стойност по групи активи към 31.12.2010 г. и изменението им спрямо предходната година е както следва:

- Сгради и конструкции – 815 хил.лв.при 516 хил.лв през 2009г.
- Земи – 6 хил.лв. при 6 хил.лв през 2009 г.
- Машини и оборудване – 2552 хил.лв при 2288 хил.лв през 2009г
- Транспортни средства – 68 хил.лв. при 79 хил.лв през 2009г.
- Стопански инвентар – 11 хил.лв при 8 хил.лв през 2009г.
- Запазват се разходите за придобиване на дълготрайни материални активи в размер на 2 хил лв.

Б. Краткотрайните активи на кооп."Черно море - Балчик" към 31.12.2010 г. са в размер на **7678 хил.лв.**, в т.ч.:

Търговските и други вземания на кооперацията по баланс към 31.12.2010 г. са на стойност 1024 хил.лв. разпределени на: вземания от клиенти в размер на 3 хил.лв, субсидия за единица обработвана площ в размер на 973 хил.лв., надвнесен авансов данък върху печалбата 45 хил.лв. вземания от членове на кооперацията за извършени услуги – 1 хил.лв. и невнесен дялов капитал – 1 хил.лв.

Паричните средства на кооперацията в брой и по разплащателни сметки към 31.12.2010г. са в размер на 1775 хил.лв.

2. Анализ на Капитала и Пасивите

Към 31.12.2010 г. **общият капиталов ресурс** на кооп."Черно море-Балчик" по балансова стойност възлиза на 8256 хил.лв

Дяловият капитал е в размер на 666 хил.лв. , който е намалял спрямо 2009 г. с 4 хил.лв. в резултат на напуснали членове на кооперацията.

Резервите на кооперацията са в размер на 5859 хил.лв., в т.ч.: Законови резерви – 2317 хил.лв, Други резерви – 3216 хил.лв., Резерв от последващи оценки – 326 хил.лв. Увеличението спрямо 2009г. е в размер на 903 хил.лв.

Задълженията на кооп."Черно море-Балчик" към 31.12.2010 г. възлизат на 2878 хил.лв., с 2527 хил.лв. повече спрямо края на предходната година. Всички пасиви са краткосрочни. От тях 2059 хил.лв. представляват неплатена рента и наем на зем.земя за текущата и минали години.

Финансови показатели.

Показатели за ликвидност	№ ред.	Отчетна дата	Предходна дата
Материални запаси	т.1	4 875.00	1 104.00
Краткосрочни вземания	т.2	1 028.00	288.00
Парични средства	т.3	1 775.00	2 492.00
Краткотрайни активи (т.1+т.2+т.3)	т.4	7 678.00	3 884.00
Краткосрочни задължения	т.5	2 878.00	351.00
Текущи задължния	т.6	2 878.00	351.00

Коефициенти			
Коефициент на обща ликвидност	т.4:т.5	2.67	11.07
Коефициент на бърза ликвидност	(т.2+т.3):т.5	0.97	7.92
Коефициент на незабавна (финансова) ликвидност	т.3:т.6	0.62	7.10

Показатели за рентабилност	Номер	Текущ период	Предходен период
Брутен финансов резултат (счетоводна печалба /загуба/)	т.1	1 937.00	900.00
Нетен финансов резултат (печалба/загуба/)	т.2	1 724.00	776.00
Нетен размер на приходите от продажби	т.3	4 069.00	5 284.00
Собствен капитал	т.4	8 256.00	6 432.00
Пасиви (привлечен капитал)	т.5	2 878.00	351.00
Функциониращ капитал (т.4 +т.5)	т.6	11 134.00	6 783.00
Обща сума на активите	т.7	11 134.00	6 783.00
Брутни коефициенти			
Коефициент на рентабилност на приходите от продажби	(т.1:т.3)	0.48	0.17
Коефициент на рентабилност на капитала	(т.1:т.6)	0.17	0.13
Коефициент на рентабилност на собствения капитал	(т.1:т.4)	0.23	0.14
Коефициент на рентабилност на пасивите	(т.1:т.5)	0.67	2.56
Коефициент на капитализация на активите	(т.1:т.7)	0.17	0.13
Нетни коефициенти			
Коефициент на рентабилност на приходите от продажби	(т.2:т.3)	0.42	0.15
Коефициент на рентабилност на капитала	(т.2:т.6)	0.15	0.11
Коефициент на рентабилност на собствения капитал	(т.2:т.4)	0.21	0.12
Коефициент на рентабилност на пасивите (привлечения капитал)	(т.2:т.5)	0.60	2.21
Коефициент на капитализация на активите	(т.2:т.7)	0.15	0.11

V. Тенденции и очаквания за приходите и разходите по дейности:

- През стопанската 2010/2011 година кооперацията ще засее и реколтира следните култури:
  - Пшеница – 15880 дка.
  - Ечемик – 1290 дка.
  - Слънчоглед – 9680 дка.
  - Царевица – 8000 дка.
  - Фасул – 260 дка.
  - Люцерна – 130 дка.
  -
- През 2011 година кооперацията има следните инвестиционни намерения:
  - Изграждане на силозно стопанство за съхранение на 9500т. продукция.
  - Закупуване на товарно ремарке – 20т.
  - Закупуване на челен товарач.
  - Закупуване на трактори до 100 к.с. – 2 бр.

обща площ 7400 кв.м.

Общата стойност на предвидените инвестиции ще възлезе на около 2200 хил.лв.

Председател на кооп. «Черно море-Балчик»:

/Мл.Мартинов/

КООПЕРАЦИЯ "ЧЕРНО МОРЕ-БАЛЧИК" , гр.БАЛЧИК

ПРИЛОЖЕНИЕ КЪМ ГОДИШНИЯ ФИНАНСОВ ОТЧЕТ

към 31 декември 2010 год.

Учредяване и регистрация

Кооперация "Черно море - Балчик" е създадена на 05.01.2004 година със седалище – гр.Балчик, ул. „Ст.планина" №2 и основен предмет на дейност – производство на непреработена селскостопанска продукция.

Кооперацията е регистрирана по ЗДДС в РД на НАП СДО гр. Варна с ИН BG834023939 и в регистъра по БУЛСТАТ под ИН 834023939. Тя е регистриран земеделски производител.

През 2010 г. в кооперацията членуват 1543 член-кооператори.

Кооперация "Черно море-Балчик" е организирана и функционира съгласно Закона за кооперациите.

Органи на управление на кооперацията са: Общо събрание, Управителен съвет и Контролен съвет.

Кооперацията се представлява от Председателя на Управителния съвет – Младен Мартинов.

Ръководството на кооперацията е отговорно за съставянето на годишния финансов отчет, който дава вярна и честна представа за финансовото състояние, резултатите от дейността, паричните потоци и измененията в собствения капитал на предприятието.

База за изготвяне на финансовия отчет

Текущото счетоводно отчитане се осъществява автоматизирано като се използва ПП „Тонеган".

Счетоводната политика се прилага последователно и не е претърпяла промени през отчетния период.

Настоящият годишен финансов отчет е изготвен в съответствие с приложимите счетоводни стандарти за малки и средни предприятия, на база принципа за историческата цена.

Кооперацията води своите счетоводни регистри в български лева. Данните във финансовия отчет са представени в хиляди лева.

Счетоводни предположения и приблизителни счетоводни оценки

Приложението на някои счетоводни стандарти изисква от ръководството да приложи някои счетоводни предположения и приблизителни счетоводни преценки при изготвяне на годишния финансов отчет и при определяне стойността на някои от активите, приходите и разходите и условните активи и пасиви. Всички те са извършени на основата на най-добрата преценка, която е направена от ръководството към датата на изготвянето на финансовия отчет.

Дълготрайни активи

Като дълготрайни материални активи, кооперацията определя установимите нефинансови ресурси, които отговарят на следните условия:

1. Имат натурално-веществена форма;
2. Имат полезен живот, повече от дванадесет месеца;
3. Използват се в производството, за извършване на услуги, или за административните нужди на кооперацията;

Кооперацията е определило стойностен праг от 500 лв., под който придобитите активи независимо, че притежават характеристиката на дълготраен актив, се изписват като текущ разход в момента на придобиването им.

Дълготрайните материални активи при придобиване се оценяват по цена на придобиване – покупна цена(включително невъзстановими данъци) и всички преки разходи, необходими за привеждане на актива в работно състояние.

Последващите разходи по ДМА се класифицират по следният начин:

- като увеличение на балансовата стойност на ДМА в случаите, когато се увеличава полезният срок на годност на актива;
- като текущи разходи за дейността – в случаите на възстановяване качества на актива.

Отчетната стойност на напълно амортизираните дълготрайни активи, които кооперацията използва в дейността си по групи активи са както следва:

Машини и съоръжения – 784817.09 лева;
Транспортни средства - 928.65 лева;
Стопански инвентар - 17056.45 лева;
Нематериални ДМА - 3152.48 лева.

Дълготрайните активи се амортизират по линейния метод за периода на очаквания полезен живот на актива. Методът за амортизация на амортизируемите ДА през текущата година не е променян в сравнение с предходната година. Срокът на годност на активите е съобразен с: физическото износване, спецификата на оборудването, предоставената информация от предприятието - производител на тези активи, бъдещите намерения за употреба и предполагаемото морално остаряване.

Кооперацията е изготвила Данъчен амортизационен план съгласно изискванията на ЗКПО като прилаганите амортизационни норми за данъчни и счетоводни цели са както следва:

Категория активи	Годишна амортизационна норма %
I	4%
II	10%
III	10%
V	10%
VII	15%

Приложение Справка за Нетекущите /дълготрайните/ материални активи (стр.7)

Материални запаси

При доставка материалните запаси се оценяват, като следва:

Суровини и материали в готов вид – всички доставни разходи, които включват покупна цена, такси, транспортни разходи, невъзстановяеми данъци и други разходи, които допринасят за привеждане на материалите в готов за тяхното използване вид.

При употребата на материалните запаси се използва методът на средно претеглената цена. Няма промяна в прилагания метод на отчитане при потребление на материалните запаси спрямо предходния отчетен период.

Селскостопанската продукция при първоначалното признаване се оценява по справедливи цени съгласно НСС41.

В случаите, когато отчетната стойност на наличната продукция към датата на изготвяне на ГФО е по – висока от нетната и реализируема стойност същата се обезценява до нетната и справедлива стойност.

При потребление продукцията се оценява по конкретна отчетна цена.

Към датата на отчета наличната продукция в кооперацията е както следва:

- Пшеница реколта 2010г. – 3770 т.
- Ечемик реколта 2010г. – 16 т.
- Слънчоглед реколта 2010г. – 2379 т.
- Фасул реколта 2010г. – 3 т.
- Люцерна реколта 2010г. – 37 т.

Разходите извършени през текущия отчетен период за придобиване на селскостопанска продукция през следващия отчетен период се отчитат като незавършено производство.

База за разпределение на общопроизводствените разходи е структурата на сеитбооборота по биологични активи.

Допълнителната продукция не се заприхождава. С получените постъпления от нейната реализация се намаляват разходите по добиването на основната продукция.

В края на годината е направен преглед на стойността на наличните материални запаси и ръководството е установило, че тяхната отчетна стойност не надвишава нетната им реализуема стойност към датата на баланса поради, което същите не следва да се обезценяват по реда на СС 36 "Обезценка на активи".

Кооперацията няма предоставени стоково-материални запаси през настоящата година като обезпечение на пасиви.

Вземания

Кооперацията класифицира своите вземания като дългосрочни и краткосрочни в зависимост от периода на предвидения срок на погасяване.

Като "Други вземания" в Баланса са представени:

- Вземания за извършени услуги на член-кооператори – 1 хил.лв.
- Надвнесен авансов ДП през 2009г. – 45 хил.лв.
- Невнесен дялов капитал – 2 хил.лв.

Парични средства

Паричните средства включват касовите наличности, разплащателните сметки и депозити.

Паричните средства в лева са оценени по номиналната им стойност.

Отчета за паричният поток е съставен по прекия метод въз основа на информация от счетоводните регистри.

За целите на изготвянето на отчета за паричните потоци:

- плащанията за Дълготрайни активи са представени бруто с включен ДДС.
- паричните постъпления от клиенти и паричните плащания към доставчици са представени бруто, с включен ДДС (20%).

Към 31.12.2010г. кооперацията разполага със следните парични средства:

- В брой - 22 хил.лв.
- В разплащателни сметки – 143 хил.лв.
- Срочни депозити – 1610 хил.лв.

Собствен капитал

Размерът на дяловата вноска се определя ежегодно от Общото събрание на кооперацията на база размера на предоставената за обработване земеделска земя и имущественото състояние на кооперацията

Към 31.12.2010г **дяловият капитал** е формиран на база 20 лв./дка предоставена за обработка земеделска земя от членовете на кооперацията.

Резервът от последващи оценки е в резултат на извършената през 2002г. преоценка на ДМА до справедливите им стойности. Преоценъчният резерв се признава като неразпределена печалба едновременно с отписването на съответния актив.

Към датата на баланса **Резервите** на кооперацията са формирани от:

- Разлика между актуализирани дялови вноски и 20 лв/дка в размер на 149 хил.лв.
- Преотстъпен корпоративен данък – 861 хил.лв.
- Разпределение на печалби от минали години – 4523 хил.лв.

Задължения към персонала и осигурителни предприятия

Списъчният брой на персонала към 31.12.2010г. е 32 души в т.ч. :

- ръководен – 1
- аналитични специалисти – 4
- административен персонал – 3
- квалифицирани производствени работници – 4
- оператори на машини и съоръжения – 12
- професии неизискващи специална квалификация - 8

Задълженията към персонала са текущи и включват чистата сума на неизплатените възнаграждения за декември 2010г. в размер на 363 хил. лв.

В задълженията към персонала са включени начислени суми в размер на 67 хил. лв., представляващи дължимите възнаграждения за неизползван платен отпуск от персонала.

Задълженията към социалното осигуряване към 31.12.2010 г. съдържат текущите задължения за месец декември в размер на 18 хил.лв. и начислени осигуровки върху сумите за неизползвани платени отпуски от персонала в размер на 11 хил.лв.

Търговски и други задължения

Търговските и другите текущи задължения се оценяват по стойността на тяхното възникване, която се приема за справедлива.

Другите задължения включват :

- Неплатена чужда продукция – 34 хил.лв.
- Гаранционен депозит – 2 хил. лв.
- Възнаграждение на УС и КС – 64 хил.лв.

Кооперацията няма просрочени задължения към 31.12.2010г.

Задължения за рента и наем на земеделска земя

Разходите за рента и наем на земеделска земя се определят по схема, утвърдена с решение на Общото събрание, а се разпределят по култури на база отчетната стойност на добитата продукция.

Задълженията за рента и наем на зем. земя по години са както следва:

- 2006г. – 35 хил.лв.
- 2007г. – 35 хил.лв.
- 2008г. – 29 хил.лв.
- 2009г. – 27 хил.лв.
- 2010г. – 1933 хил.лв.

Приходи

Приходите от дейността се признават при спазване на принципа за текущо начисляване и едновременно с разходите извършени за реализирането на тези приходи.

Като приход е отчетена по приблизителни оценки неполучената през 2010г. субсидия за единица обработвана площ в размер на 973 хил.лв.

Признатите приходи за 2010г. са изцяло получени с изключение на субсидията за единица обработвана площ за 2010г. в размер на 973 хил. лв. На 19.03.2011 г. е получена първата част от субсидията в размер на 649 хил.лв.

Разходи

Разходите в кооперацията се признават в момента на тяхното възникване на база принципите за текущо начисляване и съпоставимост, независимо от дата на плащането им. Към 31.12.2010г. кооперацията има начислени разходи за материали в размер на 1 хил.лв., които не са платени поради текущия им характер.

Финансови приходи и разходи

Признати като финансов разход са платените такси за обслужване на разплащателните сметки на кооперацията.

Полученият приход от лихви е от предоставени банкови депозити.

Финансов резултат и данъчни задължения

Финансовият резултат на кооперация "Черно море-Балчик" към края на 2010г. е **балансова печалба** в размер на 1724 хил.лв.

Съгласно българското данъчно законодателство за 2010г. на регистрираните земеделски производители корпоративният данък се преотстъпва в размер на 60 на сто за данъчната печалба от непреработената растителна продукция.

Преотстъпеният корпоративен данък в размер на 128 хил.лв. ще се инвестира до края на 2011г. в данъчни дълготрайни материални активи.

Събития след датата на баланса.

В кооперацията не са настъпили коригиращи събития след датата на годишния финансов отчет, които следва да бъдат оповестени или отразени в годишния финансов отчет.

Председател:

/Мл..Мартинов/

Съставител:

/Е.Енчев/

Балчик, 28.03.2010г.

КООПЕРАЦИЯ "ЧЕРНО МОРЕ-БАЛЧИК" **ЕИК : 834023939**

Справка за нетекущите (дълготрайните) активи към 31.12.2010г.

(ХИЛ.ЛВ)

Показатели	Стойности на дълготрайните активи							Амортизация							Балансова ст-ст в края на периода
	Отчетна стойност на дълготрайните активи				Последваща оценка		преоцен. стойност					Последваща оценка		преоцен. стойност	
	в началото	постъпл.	излезли	в края пер	увелич.	намален	(4+5-6)	в началото	начислен	отписана	в края пер	увеличен	намален	(11-12-13)	(7-14)
	1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	15
I. НЕМАТЕРИАЛНИ АКТИВИ															
1. Продукти от развойна дейност															
2. Концесии, патенти, лицензии, ТМ, ПП и др.	1	6		7			7	4	1		5			5	2
3. Търговска репутация															
4. Предоставени аванси и нематер.активи изгр.	2		2												
Обща сума I:	3	6	2	7			7	4	1		5			5	2
II. ДЪЛГОТРАЙНИ МАТЕРИАЛНИ АКТИВИ															
1. Земи и сгради, в т.ч. :	638	327		965			965	116	28		144			144	821
--- земи	6			6			6								6
--- сгради	632	327		959			959	116	28		144			144	815
2. Машини, производ. оборудване и апаратура	4071	632	19	4684			4684	1783	367	18	2132			2132	2552
3. Съоръжения и други ДМА	143	6	1	148			148	57	12	2	67			67	81
4. Биологични активи															
Обща сума II:	*4852*	*965*	*20*	*5797*			*5797*	*1956*	*407*	*20*	*2343*			*2343*	*3454*
III. ДЪЛГОСРОЧНИ ФИНАНСОВИ АКТИВИ															
1. Акции и дялове в предприятия от група															
2. Предоставени заеми на предприятия от група															
3. Акции и дялове в асоциирани и смес.предпр.															
4. Предост.заеми, свърз.с асоц.и смес.предпр.															
5. Дългосрочни инвестиции															
6. Други заеми															
7. Изкупени собствени акции															
Обща сума III:															
IV. ОТСРОЧЕНИ ДАНЪЦИ															
Обща сума IV:															
ОБЩ СБОР (I+II+III+IV) :	**4855**	**971**	**22**	**5804**			**5804**	**1960**	**408**	**20**	**2348**			**2348**	**3456**

ЗАБЕЛЕЖКА : Предприятията, които имат собствени дълготрайни материални активи в чужбина, представят отделна справка за всяка страна.