ПРИЛОЖЕНИЕ

КЪМ ГОДИШЕН ФИНАНСОВ ОТЧЕТ

НА ППОК „ИЗГРЕВ – 93“ – С. ЦАРЕВЕЦ

към 31 декември 2019 г.

**Учредяване, регистрация и правен статут на отчитащата се кооперация**

ППОК „Изгрев – 93“ е земеделска кооперация, вписана в Агенцията по вписванията. Седалището на кооперацията е с. Царевец, общ. Свищов, обл. В. Търново, адрес на управление и кореспонденция е с. Царевец, общ. Свищов, обл. В. Търново.

Кооперацията е с предмет на дейност: Производство на земеделска продукция върху арендувани и наети земи, а също и на животинска продукция, тяхната преработка и реализация; извършване на производствени услуги /механизирани, агрохимически, транспортни, строителни, търговски и други/, които могат да бъдат единични или комплексни, както на стопанствата на нейните членове, така и на фермери, арендатори и други земеделски производители; и други дейности, незабранени по закон.

Годишния финансов отчет е одобрен за издаване от УС на 04.03.2020 г.

**Значими счетоводни политики**

Настоящият годишен финансов отчет е изготвен в съответствие с Националните счетоводни стандарти.

Сравнителната информация за предходния отчетен период е изграден на счетоводна база, визирана в приложимите НСС.

Всички данни за 2019 г. и 2018 г. са представени в настоящия финансов отчет в хил. лева.

Счетоводното отчитане на сделките и събитията в ППОК „Изгрев – 93“ – с. Царевец, общ. Свищов, обл. В. Търново през отчетната 2019 г. се осъществява на основата на Националното счетоводно законодателство, Национален сметкоплан и Националните счетоводни стандарти.

Годишният финансов отчет за 2019 г. е изготвен в съответствие с принципа на действащото предприятие.

В **Актива на Баланса Раздел Б Група I** на ред **Програмни продукти и други подобни** са включени **Програмни продукти** за 21 428.79 лв., намалени с изхабяване за 21 428.79 лв.

В **Група II** са включени **Земи** за 916 689.98 лв.; **Сгради** за 2 490 861.26 лв., намалени с изхабяване за 803 838.04 лв.; **Машини и Компютърна техника** за 6 996 579.92 лв., намалени с изхабяване за 4 112 310.91 лв.; **Съоръжения**, в които са включени **Стопански инвентар** за 86 229.16 лв. намалени с изхабяване за 54 939.18 лв.; **Крави от основно стадо** за 488 157.50 лв., намалени с изхабяване за 167 584.28 лв.; **Калифорнийски червеи** за 175 735.95 лв.; **Транспортни средства** за 448 320.36 лв., намалени с изхабяване за 334 640.20 лв.; **Други ДМА** за 37 241.57 лв., намалени с изхабяване за 20 500.08 лв.; **ДМА в процес на изграждане** за 198 350.25 лв., в които са включени: **Доилна зала** – 21 450.60 лв., **Основен ремонт на битова сграда тракторен стан** – 40 453.03 лв. и изграждане на **Паркинг при кравефермата и кладенец в стопанския двор**.

В **Група IV** – Отсрочени данъци - 13 384.52 лв. в началото на годината, а в края - 31 612.91 лв.

В **Раздел В – Текущи активи Група I** на ред **Суровини и Материали** са включени **Торове и препарати** за 132 741.03 лв.; **Резервни части** за 6 706.58 лв.; **Други материали** за 49 529.53 лв. и **Горива** за 17 678.72 лв.; **Незавършеното производство** е 1 520 168.94 лв., което включва засетите есенни култури – пшеница, ечемик, рапица, люцерна и подготовката за пролетните култури, разходи за производство на масло от тикви и една четвърт от рентата за 2020 г. **Младите животни** са за 369 104.06 лв., които са разделени в 3 /три/ групи – Телета до 6 месеца, Телета от 6 до18 месеца и Телета над 18 месеца. **Продукцията** е растителна - на склад и животновъдна - оборски тор общо за 569 785.88 лв. **Стоките** са в Хранителния магазин за 46 776.94 лв., а в Агроцентър за 32 998.33 лв. и **Други** /циментови колове и трици/ за 793.28 лв.

**Вземания от клиенти** са за 484 755.06 лв., като най – голямо перо е „Би Си Си Хандел“ ООД – 141 267.46 лв. и ДФ „Земеделие“ – „Разплащателна агенция“ – 319 027.90 лв. Над 1 година е вземането от „Никополис АД Иструм 2010“ ЕООД за 16 150.00 лв. **Други вземания** са от **Други дебитори** в размер на 1 286.20 лв. и присъдени вземания „Чех – 99“ ООД и „Капка и Мими“ ООД – 462 787.48 лв., Авансов данък по чл. 92 от ЗКПО за 2019 г. 6 000.00 лв.

Наличност в **Касата** е за 1 670.27 лв., а по Разплащателни сметки е за 95 128.71 лв.

В **Пасива на Баланса** записаният дялов капитал е в размер на 1 477 692.83 лв., като на този ред са включени и сметки 102 в размер на 1 502.32 лв. и сметка 103 в размер на 16 039.35 лв.

**Резервите** в размер на 2 295 468.19 лв. включват **Фонд социален, Фонд Резервен, Фонд Инвестиционен**. По видове може да се види от аналитичния дневник.

**Неразпределената печалба** е 150998.54 лв.

**Текущата загуба** е 430 906.82 лв.

**Провизии** за пенсии и други подобни задължения – неползвани отпуски - 12 089.28 лв. плюс осигуровки – 2 347.76 лв.

**Кредитите по сметка 151** в размер на 2 173 871.26 лв. са в Инвестбанк АД.

**Дългосрочните кредити по сметка 152** са за 993 694.91 лв.

**Задължения към доставчици** са в размер на 2 262 998.46 лв., от които над 1 година 146 474.61 лв.

**Други задължения** включват: задължения към кредиторите член – кооператори /неизплатени ренти и други/ в размер на 936 027.48 лв.; Работни заплати за м. 12.2019 г. в размер на 37 873.35 лв.; задължения към НОИ в размер на 12 110.57 лв. и задължения към НЗОК в размер на 4 048.36 лв.

**Актива на Баланса е равен на Пасива** и е в размер на 10 179 891.27 лв.

Данните в **Отчета за приходите и разходите** – елемент на **Годишния финансов отчет** – са взети от **Оборотната ведомост**.

**I. Разходи за оперативна дейност:**

**1.** За суровини и материали сметка 601 – 1 858 834.33 лв. оценени са по метода „средна претеглена“.

**2.** За външни услуги сметка 602 – 1 777 113.38 лв.

**3.** За възнаграждения сметка 604 – 871 637.06 лв.

**4.** За осигуровки сметка 605 – 169 513.63 лв.

**5.** За амортизации сметка 603 – 770 056.51 лв.

Активите се амортизират на база линеен метод. Нормите са съобразени с данъчното законодателство.

Балансовата стойност на продадените активи е част от **Други разходи**. Тук са включени: обороти от Хранителния магазин, оборот от Агроцентъра, продажба на купони за хляб, на млади животни, на суровини и материали общо в размер на 941 613.79 лв.

**Разходи за лихви** и **Други финансови разходи** са в размер на 135 287.87 лв. и се приключват в края на годината със сметка 123.

**Счетоводната загуба** е в размер на 451 688.40 лв. и е получена от разликата между общата сума на разходите и общата сума на приходите в **Отчета за приходите и разходите**.

**Временни разлики**, с които се преобразува финансовия резултат и данъкът за тях е намаление на загубата с 20 781.58 лв.

Сборът от счетоводната загуба , която прибавена към сумата на всички приходи и намалена с отсрочените данъци се получава общия размер на приходите в **Отчета за приходите и разходите** – 6 518 398.09 лв.

**II. Приходи от оперативна дейност:**

**Нетните приходи от продажби** представлява сбор от продукция, Стоки, и Услуги. Продукцията е растениевъдна и животновъдна. Данните са взети от кредитния оборот по сметка 7011 и 7012. Те се отчитат по продукция, количество, цена и стойност. Кредитният оборот по сметка 7024 представлява сумата на продадените стоки в търговската мрежа, а услугите се отчитат по сметка 703, в което е включено – селскостопански услуги и лично ползване.

**Увеличението на запасите** от продукция и незавършено производство представлява сборът от разликата между началните салда и крайните салда към 31.12.2019 г. по сметките 6111, 6113, 6131, 615 и 303. В Отчета за приходите и разходите този сбор от положителни и отрицателни разлики е положителна величина и е в размер на 612 942.72 лв.

Стойността на приплодите и прираста е 235 410.99 лв.

**Други приходи** са в размер на 1 071 468.39 лв., в т.ч.

1. Приходи от финансирания:

- Получени субсидии за дка земя – 754 467.88 лв.;

- Получени субсидии за животновъдство – 144 992.38 лв.;

- Акциз за гориво – 66 005.25 лв.;

Общо в размер на 965 465.51 лв.

2. Приходи от продажба на МА – 19 326.17 лв.

3. Обезщетения от застрахователите за нанесени щети – 46 851.37 лв.

4. Други приходи – 56 130.67 лв.

Всички сметки от раздел 7 са приключени със сметка 123.

**Отчетът за паричните потоци** е съставен по прекия метод: изменение на паричните средства пред периода са:

Всичко постъпления – 12 460 344.29 лв.

Всичко плащания – 12 365 069.17 лв.

Нетен поток - 95275.12 лв.

Парични средства в началото на периода – 1 523.86 лв.

Парични средства в края следва да бъдат – 96 798.98 лв.

**Отчет за собствения капитал**

**Записания капитал** е увеличен с 60 636 лв. от капитализиране на дивидентите и намален /изплатен/ 1 328.77 лв. на напуснал член – кооператор.

**Резерв съгласно Учредителен акт** е увеличен с 131 378.00 лв., което е част от разпределение на печалбата за 2018 г. и е намален с 75 283.19 лв. Преотстъпеният данък не е приключен.

**Неразпределената печалба** е увеличена с 10 105.87 лв. от разпределение на печалбата за 2018 г. и е намалена с 54 280.06 лв.

130 906.82

**Текущата загуба** от 2019 г. ще бъде погасена с бъдеща печалба съгласно Решение на Общото събрание.

**Собственият капитал** общо от 4 055 051.58 лв. в края на 2019 г. е 3 493 252.74 лв.

**В справката за нетекущите /дълготрайни/ активи** са включени:

**1. Нематериални активи:**

- Програмни продукти за 21 428.79 лв. са напълно изхабени.

**2. Дълготрайни материални активи**

**- Земи и сгради**

а/ Земи – в т.ч. земеделски земи в началото на годината 831 599.53 лв., закупени през годината 26 826. 00 лв. Стопански дворове 58 264.45 лв.

б/ Сгради за 2 246 986.52 лв., увеличени с ремонт на сгради, нов навес за селскостопанска продукция и магазин за селскостопанска техника, намалени с изхабяване за 80 383.04 лв., а неизхабените в края на годината са за 1 687 023.22 лв.

- Машини, производствено оборудване и апаратура за 6 314 688.38 лв., закупени машини за 791 354.10 лв., бракувани и продадени за 109 462.56 лв.

Изхабяването в началото на годината е 3 638 318.50 лв., начисленото през годината е 583 454.77 лв., отписаното изхабяване е 109 462.56 лв. В края на периода балансовата стойност на машини, производствено оборудване и апаратура е 2 884 269.01 лв.

**- Съоръжения и други**

а/ Транспортни средства за 391 320.36 лв., закупен автомобил за 57 000.00 лв., изхабяването в началото на годината 289 875.5 лв. начислено през годината 44 764.66 лв. В края на периода балансовата стойност е 113 680.16 лв.

б/ Съоръжения за 66 455.20 лв. закупени за 21 396.87 лв., бракувани за 1 623.00 лв., напълно изхабени. Изхабяването в началото на годината е 51 062.54 лв., начислено през годината 5 499.64 лв.

в/ Други за 37 241.57 лв. , с изхабяване в началото на годината 18 567.62 лв. Начисленото през годината е 1 932.46 лв.

г/ Крави в началото на годината по балансова стойност 293 116.00 лв. – увеличени с 171 384.00 лв., за да се водят по отчетна стойност /себестойност/; постъпили от телета над 18 месеца за 159 120.00 лв., отписани за 135 462.50 лв.; амортизирани през 2019 г. за 42 988.28 лв.

д/ Калифорнийски червеи за 175 735.95 лв.

**- Предоставени аванси и ДМА в процес на изграждане**

В началото на периода ДМА в процес на изграждане са за 312 851.79 лв., влезли в състава на ДМА за 204 260.03 лв.

През годината са направени разходи за 153 178.97 лв.

Незавършените обекти са:

| | |
|---|---|
| - Паркинг кравеферма – | 4 694.54 лв. |
| - Кладенец тракторен стан – | 21 271.63 лв. |
| - ОР битова сграда – тракторен стан – | 40 453.03 лв. |
| - Доилна зала – | 21 450.60 лв. |
| - Други – | 110 480.45 лв. |
| ОБЩО: | 198 350.25 лв. |

- **Отсрочени данъци** в началото на годината са 13 384.52 лв., увеличени с 18 228.39 лв. и в края на годината са 31 612.91 лв.

**Новите ДМА** в размер на 1 114 173.61 лв. са включени в състава на Счетоводния и Данъчния амортизационен план, които се съставят по отделно. Закупена е земеделска земя за 26 826.00 лв., която не влиза в състава на амортизационните планове.

В Данъчния амортизационен план стойността на закупената техника по Мярка 121 се различава от Счетоводния амортизационен план с размера на получената субсидия по тази мярка.

Прага на същественост не е променян.

**Счетоводно начислените амортизации** са в размер на 770 056.51 лв., а данъчните – 655 376.28 лв.

Бракът на стоки е поради изтекъл срок на годност.

В кооперацията няма условия за отчитане на провизии като пасиви, основни задължения и условни активи.

**Общо производствени разходи** са разпределени на основа продажна цена на продукцията.

**Годишният финансов отчет** е изготвен от главен счетоводител, който е в трудовоправни отношения с кооперацията.

**Годишният финансов отчет** подлежи на финансов одит. Одиторът е избран от Общото събрание.

**Годишният финансов отчет** е одобрен от Управителен съвет на 04.03.2020 г.

**Резултатът за текущия период е загуба в размер на 430 906.82 лв.**

Гл. счетоводител: Председател:

/Атанаска Блажинова/ /Ганчо Ламбев/

Съставил:ППОК"ИЗГРЕВ-93"
Адрес: с.ЦАРЕВЕЦ,обл.ВЕЛИКО ТЪРНОВО
Булстат:814 162 479

Приложение N 5 към СС 1

# СПРАВКА
## за нетекущите (дълготрайни) активи
## на ППОК"ИЗГРЕВ - 93"
## към 31.12.2019 година

*(Хил. лева)*

| No | Показатели | Отчетна стойност на нетекущите активи | | | | Посл.оценка | | Преоценена стойност (4+5-6) | Амортизация | | | | Посл.оценка | | Преоценена амор-я в клая на периода (11+12-13) | Балансова ст-ст в края на периода (7-14) |
|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|
| | | В началото на периода | На пост-ли през периода | На излезли от употреба | В кр. П-да (1+2-3) | Увеличене | Намаление | | В началото на периода | Начислена през периода | Отписана през периода | В края на периода (8+9-10) | Увеличение | Намаление | | |
| а | б | 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,търговски марки | | | | - | | | - | | | | - | | | - | - |
| | пр-ни пр-ти и др. подобни права и активи | 21 | | | 21 | | | 21 | 21 | | | 21 | | | 21 | - |
| 3 | Търговска репутация | | | | - | | | - | | | | - | | | - | - |
| 4 | Предоставени аванси и нематериални | | | | - | | | - | | | | - | | | - | - |
| | активи в процес на изграждане | | | | - | | | - | | | | - | | | - | - |
| | **Общо за група I** | **21** | **-** | **-** | **21** | **-** | **-** | **21** | **21** | **-** | **-** | **21** | **-** | **-** | **21** | **-** |
| **II** | **Дълготрайни материални активи** | | | | | | | | | | | | | | | |
| 1 | Земи и сгради, в т.ч: | 3 137 | 271 | - | 3 408 | - | - | 3 408 | 713 | 91 | - | 804 | - | - | 804 | 2 604 |
| | - земи | 890 | 27 | | 917 | | | 917 | | | | - | | | - | 917 |
| | - сгради | 2 247 | 244 | | 2 491 | | | 2 491 | 713 | 91 | | 804 | | | 804 | 1 687 |
| 2 | Машини,производствено оборудване и ап-ра | 6 314 | 791 | 109 | 6 996 | | | 6 996 | 3 637 | 584 | 109 | 4 112 | | | 4 112 | 2 884 |
| 3 | Съоръжения,транспортни и други | 1 024 | 348 | 137 | 1 235 | | | 1 235 | 420 | 95 | 48 | 467 | 110 | | 577 | 658 |
| 4 | Предоставени аванси и ДМА в процес на | | | | | | | | | | | - | | | | |
| | изграждане | 313 | | 115 | 198 | | | 198 | | | | - | | | - | 198 |
| | **Общо за група II** | **10 788** | **1 410** | **361** | **11 837** | **-** | **-** | **11 837** | **4 770** | **770** | **157** | **5 383** | **110** | **-** | **5 493** | **6 344** |
| **III** | **Дългосрочни финансови активи** | | | | | | | | | | | | | | | |
| **IV** | **Отсрочени данъци** | **13** | **23** | **4** | **32** | | | **32** | | | | **-** | | | **-** | **32** |
| | **Общо нетекущи (дълготрайни) активи (I+II+III+IV)** | **10 822** | **1 433** | **365** | **11 890** | **-** | **-** | **11 890** | **4 791** | **770** | **157** | **5 404** | **110** | **-** | **5 514** | **6 376** |

04.03.2020 год.

Съставител:.....
Атанаска Блажинова

Председател:.....
Ганчо Ламбев