ППК Кортен
Приложение към финансовия отчет
за годината завършваща на 31.12.2017

I.Учредяване и регистрация

Производствена потребителна кооперация Кортен е регистрирана по фирмено дело №2911/1992г. по описа на Сливенски окръжен съд.

Предмета на дейност на кооперацията е производство на земеделска и животинска продукция. Настоящият финансов отчет е одобрен от ръководството на 20.02.2018г.

II.Счетоводна политика

1.База за изготвяне на финансовия отчет

Кооперацията води своето текущо счетоводство и изготвя финансовите си отчети в съответствие с изискванията на българското търговско и счетоводно законодателство.

Годишният финансов отчет за 2017г. е изготвен в съответствие с Националните счетоводни стандарти, утвърдени с ПМС № 46 от 2005г. и изменени с ДВ бр. 3 от 12.01.2016г.

2.Счетоводни принципи

Финансовият отчет е изготвен в съответствие с основните счетоводни принципи за текущо начисляване, действащо предприятие и историческата цена.

3.Функционална валута и представяне на сделките в чуждестранна валута

Дружеството води счетоводството си и съставя финансовите си отчети в националната валута на Република България- националния лев. От 01 януари 1999 г. българският лев е с фиксиран курс към еврото 1,95583 лв. за 1 евро.

При първоначално признаване, сделка в чуждестранна валута се записва във функционалната валута, като към сумата в чуждестранна валута се прилага обменния курс към момента на сделката или операцията. Към 31 декември 2017г. паричните средства, вземанията и задълженията, деноминирани в чуждестранна валута се отчитат във функционалната валута, като се прилага заключителния обменен курс на БНБ.

Ефектите от курсовите разлики, свързани с уреждането на сделки в чуждестранна валута се включват в отчета за приходите и разходите, в момента на възникването им, като се третират като финансови приходи (разходи).

4.Сравнителни данни

Перата в баланса, в отчета за приходите и разходите и в отчета за паричния поток, представени във финансовия отчет за 2017 година, са съпоставими с данните за 2016 година.

5.Счетоводни предположения и приблизителни счетоводни оценки

Приложението на Националните счетоводни стандарти изисква от ръководството да приложи някои счетоводни предположения и приблизителни счетоводни оценки при изготвяне на годишния финансов отчет и при определяне на стойността на някои от активите, пасивите, приходите и разходите. Всички те са извършени на основата на преценка, която е направена от ръководството към датата на изготвянето на финансовия отчет. Действителните резултати биха могли да се различават от представените в настоящия финансов отчет.

6. Дефиниция и оценка на елементите на счетоводния баланс

6.1.Нетекущи (дълготрайни) активи

6.1.1.Първоначално оценяване

При първоначалното придобиване нетекущите (дълготрайни) активи се оценят по цена на придобиване (себестойност), която включва покупната цена и всички други преки разходи необходими за привеждане на актива в работно състояние.

Дружеството е определило стойностен праг на същественост 500 лева, под който придобитите активи независимо, че притежават критериите на нетекущ актив, се отчитат като текущ разход в момента на придобиването им.

6.1.2.Последващи разходи

Дружеството признава в стойността на съответния актив, последващите разходи, свързани с дълготрайния материален актив, когато е вероятно че тези разходи ще доведат до бъдещи икономически изгоди на тази от първоначално оценената стандартна ефективност. Всички други последващи разходи се признават за разход през периода, през който са направени.

6.1.3.Последващо оценяване

Дълготрайните материални и нематериални активи са оценени по цена на придобиване, образувана от покупната им стойност и допълнителните разходи извършени по придобиването им, и намалена с размера на начислената амортизация и натрупаната загуба от обезценка.

Балансовите стойности на дълготрайните материални и нематериални активи подлежат на преглед за обезценка, когато са налице събития или промени в обстоятелствата, които показват, че балансовата стойност би могла да се отличава трайно от възстановимата им стойност. Ако са налице такива индикатори, че приблизително определената възстановима стойност е по- ниска от тяхната балансова стойност, то последната се коригира до възстановимата стойност на активите. Загубите от обезценка се отчитат в отчета за приходите и разходите.

6.1.4 Дълготрайни биологочни активи

Дълготрайните биологични активи (продуктивни животни и трайни насаждения) са оценени по цена на придобиване, поради невъзможност за надеждно оценяване на справедливата стойност. Амортизация се начислява на дълготрайните биологични активи по реда на СС 16 „Дълготрайни материални активи".

6.1.5.Дългосрочни финансови активи са оценени по цена на придобиване.

6.1.6.Амортизаци

Амортизацията на дълготрайните материални активи, дълготрайните нематериални активи е начислявана, като последователно е прилаган линейния метод. Амортизация не се начислява на земите и на активите в процес на строителство и подобрение, преди те да бъдат завършени и пуснати в експлоатация. Амортизационите норми се определят от ръководството въз основа на очаквания полезен живот по групи активи. По групи активи са прилагат следните срокове на полезен живот:

Административни и производствени сгради	- 50 години
Машини -	5 години
Компютърна техника –	2 години
Автомобили –	от 4 до 7 години
Трайни насъждения –	7 години

6.2.Текущи (краткотрайни) активи

6.2.1.Материални запаси

Материалите при тяхното закупуване се оценяват по цена на придобиване, формирана от всички разходи по закупуването и други разходи направени във връзка с доставянето им. Оценката на потреблението е извършена по метода на средно претеглена цена.

Незавършеното производство е оценено по стойността на основните производствени разходи.

Продукцията е оценена по себестойност, формирана от стойността на вложените материали, разходите за преработка и другите разходи свързани със съответната продукция.

В себестойността на произведената продукция не се включват административните, финансовите, извънредните разходи и разходите по продажба. Тези разходи се отчитат като текущи в периода, в който са направени.

Разпределянето на постоянните общопроизводствени разходи за всеки произвеждан продукт се извършва на базата на реалното използване на производствените мощности.

Стоково-материалните запаси в баланса се оценяват по по-ниската от доставната и нетната реализуемата стойност.

Биологичните активи се оценяват при първоначалното признаване и в края на всеки отчетен период по справедлива стойност, намалена с предварително начислените разходи за продажба.

Селскостопанската продукция, придобита от биологични активи на предприятието, се оценява при първоначалното признаване по справедлива стойност, намалена с предварително начислените разходи за продажба. След първоначалното оценяване и в края на отчетния период селскостопанската продукция се оценява съгласно разпоредбите на СС 2 Стоково– материални запаси.

Базата за определяне на справедливата стойност на биологичните активи и селскостопанската продукция е съществуващата цена на активен пазар.

6.2.2. Търговски и други вземания

Вземанията са в лева и са оценени по стойността на тяхното възникване. Отписването на вземанията става, когато се реализират правата (съберат вземанията), настъпи отказ или изтече срокът за реализиране на вземанията.

Към датата на съставяне на баланса дружеството извършва тестване за обезценка на вземанията, т.е. за наличие на несъбираеми вземания и при наличие на такива се отчита загуба от обезценка, като разлика между балансовата стойност на вземането и стойността на очакваните бъдещи потоци. Сумата на обезценката се признава като текущ разход.

***6.2.3.* Парични средства**

Паричните средства на дружеството в лева са оценени по номинална стойност, а във валута са оценени по централния курс на БНБ към 31.12.2017г.

6.3. Разходи за бъдещи периоди

Като разходи за бъдещи периоди са посочени възникнали разходи през текущия отчетен период 2017г. и са свързани със следващи отчетни периоди.

6.4. Собствен капитал

Кооперацията не е капиталова структура, съгласно търговския закон, затова като записан и внесен е дяловия капитал на член кооператорите.

Общите резервите са формирани съгласно действащото законодателство.

6.5. Задължения към доставчици и други задължения

Задълженията към доставчици и други задължения в лева са отчетени по стойността на тяхното възникване, а тези в чуждестранна валута са оценени в лева по заключителния курс на БНБ към 31.12.2017г.

6.5.1. Привлечени финансови ресурси

Банкови заеми – представени са по цена на придобиване (номинална сума), разпределени в баланса със срок на погасяване до 1 година и над 1 година от датата на баланса.

7. Приходи и разходи

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

При продажбите на продукция, стоки и материали проходите се признават, когато всички съществени рискове и ползи от собствеността на стоките са прехвърлени на купувача.

При предоставянето 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 й.

Приходите се оценяват на база справедливата цена на продадените продукция, стоки и услуги, нетно от косвени данъци и предоставени отстъпки и рабати.

Разходите в кооперацията се признават в момента на тяхното възникване и на база принципите на начисляване и съпоставимост. Разходите за бъдещи периоди се отлагат за признаване, като текущ разход за периода, за който се отнасят.

Приходите от финансирания се отчитат съобразно тяхното вложение. Финансиранията свързани с неамортизириуми активи са отчитани на приход през периодите през които са отразени разходите за изпълнение на условията на даренията. Приходите от финансирания свързани с амортизируеми активи са отчитани пропорционално на начислените за съответния период амортизации на активите, придобити в резултат на финансирането.

8. Данъци върху печалбата

Текущите данъци върху печалбата са определени в съответствие с изискванията на Закона за корпоративното и подоходно облагане при данъчна ставка за 2017г.– 10 %.

III. Пояснителни сведения

1. Нетекущи (дълготрайни) активи

Показатели	Отчетна стойност на ДМА				Амортизация				Балансова стойност в края на периода
	в началото на периода	на постъпилите през периода	на излезлите през периода	в края на периода	в началото на периода	начислена през периода	отписана през периода	в края на периода	
I.Дълготрайни материални активи									
1.Земи и сгради, в т.ч.:	1 081	73	5	**1 149**	270	9	2	277	**872**
- земи	510	73		**583**					**583**
- сгради	571		5	**566**	270	9	2	**277**	**289**
2.Машини и оборудване	3 172		56	**3 116**	2 764	155	43	**2 876**	**240**
3.Съоръжения и други	64		9	**55**	37	8	9	**36**	**19**
4.Дълготрайни биологични активи	483	55	47	**491**	252		47	**205**	**286**
5. Дълготрайни материални активи в процес на изграждане	4			**4**					**4**
Общо за група I	**4 804**	**128**	**117**	**4 815**	**3 323**	**172**	**101**	**3 394**	**1 421**
II. Дългосрочни финансови активи									
1.Дългосрочни инвестиции	1			**1**					**1**
Общо за група II	**1**			**1**					**1**
ОБЩО	**4 805**	**128**	**117**	**4 816**	**3 323**	**172**	**101**	**3 394**	**1 422**

2. Материални запаси

Видове материални запаси	31.12.2017 хил.лв.	31.12.2016 хил.лв.
Материали, в т.ч.:	**164**	**114**
➢ торове и препарати	111	63
➢ резервни части	15	15
➢ стопански инвентар	23	26
➢ горива	8	5
➢ семена, амбалаж и други материали	7	5
Незавършено производство	**178**	**286**
Продукция, в т.ч.:	**210**	**228**
➢ царевица	135	112
➢ лози	48	4
➢ пшеница	9	1
➢ кориандър	9	22
➢ ечемик	-	29
➢ силаж, слама и люцерна	9	54
Стоки	**19**	**22**
Текущи биологични активи, в т.ч.:	**70**	**38**
➢ телета до 6 месеца	12	4
➢ телета над 6 месеца	16	10
➢ юници	42	24
Общо материални запаси	**641**	**688**

3. Вземания

Вземания	31.12.2017 хил.лв.	31.12.2016 хил.лв.
Вземания от клиенти	18	16
Вземания от подотчетни лица	-	16
Други вземания, в т.ч.:	-	177
➢ *от финансирания*		*177*
Общо вземания	**18**	**209**

4. Парични средства

Парични средства	31.12.2017 хил.лв.	31.12.2016 хил.лв.
Парични средства в брой	7	7
Парични средства в банкови сметки	25	3
Общо парични средства	**32**	**10**

5. Разходи за бъдещи периоди

Разходи за бъдещи периоди	31.12.2017 хил.лв.	31.12.2016 хил.лв.
Предплатен наем	3	-
Застраховки за следващия отчетен период	7	4
Лихвени разходи по лизинг	3	4
Общо разходи за бъдещи периоди	**13**	**8**

6. Собствен капитал

Собствен капитал	31.12.2017 хил.лв.	31.12.2016 хил.лв.
Записан капитал	596	615
Други резерви	670	1334
Натрупана печалба от минали години	-	5
Текуща печалба (загуба)	76	(669)
Общо собствен капитал	**1342**	**1285**

7. Задължения

Задължения	31.12.2017 хил.лв.	31.12.2016 хил.лв.
Задължения към финансови предприятия, в т.ч.:	**457**	**752**
до 1 година	239	368
над 1 година	218	384
➢ Задължения по банкови заеми, в т.ч.:	401	674
до 1 година	221	344
над 1 година	180	330
➢ Задължения по финансов лизинг, в т.ч.:	56	78
до 1 година	18	24
над 1 година	38	54
Получени аванси, в т.ч.:	7	**45**
до 1 година	7	45
Задължения към доставчици, в т.ч.:	**223**	**207**
до 1 година	223	207
Други задължения, в т.ч.:	**97**	**107**
до 1 година	97	107
➢ към персонала	10	14
➢ осигурителни задължения	5	6
➢ данъчни задължения, в т.ч.:	4	4
✓ *ДОД*	*4*	*4*
➢ неизплатена рента	76	81
Общо задължения	**784**	**1111**
до 1 година	**566**	**727**
над 1 година	**218**	**384**

Дружеството има дългосрочни задължения по получени банкови кредити от банка ДСК ЕАД и Райфайзен банк и финансов лизинг от Сожелиз България ЕООД и Дойче лизинг за транспортни средства и селскостопанска техника.

Задълженията към персонала и осигурителни предприятия са текущи и са за месец декември 2017 година.

8. Приходи за дейността

Приходи от оперативната дейност	2017 хил.лв.	2016 хил.лв.
Продажба на продукция	1080	1151
Продажба на стоки	125	132
Предоставени услуги	1	-
Други приходи от дейността	44	30
Приходи от финансирания	396	269
Разходи за придобиване на активи по стопански начин	71	24
Общо приходи от оперативната дейност	**1717**	**1606**

8.1. Приходи от финансирания

Приходи от финансирания	2017 хил.лв.	2016 хил.лв.
Финансиране на текущата дейност	396	259
Финансиране за ДМА	-	10
Общо приходи от финансирания	**396**	**269**

8.2. Финансови приходи

Финансови приходи	2017 хил.лв.	2016 хил.лв.
Приходи от дивиденти	3	

9. Разходи за дейността

Разходи за оперативна дейност	2017 хил.лв.	2016 хил.лв.
Разходи за материали, в т.ч.:	**550**	**755**
➢ семена и торове	228	334
➢ препарати и лекарства	122	153
➢ гориво и резервни части	152	135
Разходи за външни услуги, в т.ч.:	**113**	**143**
➢ граждански договори	46	37
➢ охрана	11	11
➢ застраховки, данъци и такси	9	27
Разходи за възнаграждения	**218**	**267**
Разходи за осигуровки	**40**	**47**
Разходи за амортизации	**172**	**267**
Други разходи, в т.ч.:	**388**	**408**
➢ балансова стойност на продадените активи	115	115
➢ рента	241	271
Намаление на запасите от продукция и незавършено производство	**126**	**342**
Общо разходи за оперативната дейност	**1607**	**2229**

10.Финансови разходи

Финансови разходи	2017 хил.лв.	2016 хил.лв.
Разходи за лихви по банкови заеми	31	41
Разходи за банкови такси	7	5
Общо финансови разходи	**37**	**46**

11. Данъци върху печалбата

Счетоводния финансов резултат на дружеството за 2017г. е печалба в размер на 76хил.лв. Счетоводния финансов резултат е преобразуван в посока увеличение и намаление по ЗКПО, в т.ч. приспадната данъчна загуба в размер на 172 хил.лв., при което е формиран нулев данъчен финансов резултат.

Показатели	2017 хил.лв.	2016 хил.лв.
1. Счетоводен финансов резултат от ОПР	76	(669)
2.Данъчна печалба (загуба) за годината по данъчна декларация	0	(613)
3.Текущ разход за данък (р.2 х10%)	**0**	**0**

12. Събития след датата на баланса

След датата на съставяне на финансовия отчет и до датата на приемането му от Управителния съвет, не са настъпили коригиращи или значителни некоригиращи събития.

Дата: 20.02.2018г.

Съставител: ……

Председател: ……