

З К „МОТОР - 93 ”

**Г О Д И Ш Е Н
Ф И Н А Н С О В
О Т Ч Е Т**

2 0 1 8 година

с. Бабук, Община Силистра

СЪДЪРЖАНИЕ

	Страница
Доклад на независимия одитор	-
Счетоводен баланс	1
Отчет за приходите и разходите	2
Отчет за паричните потоци по прекия метод	3
Отчет за промените в собствения капитал	4
Справка за нетекущите активи /Приложение 5/	5
Финансови показатели	6
Приложение към финансовия отчет	

**ДОКЛАД НА НЕЗАВИСИМИЯ ОДИТОР
ДО ОБЩОТО СЪБРАНИЕ НА
ЧЛЕН КООПЕРАТОРИТЕ
НА ЗК „МОТОР – 93 “
с. БАБУК, Община СИЛИСТРА**

Мнение

Ние извършихме одит на финансовия отчет на ЗК „МОТОР – 93 “ – с. Бабук („Дружеството“), съдържащ счетоводния баланс към 31 декември 2018 г. и отчета за приходите и разходите, отчета за собствения капитал и отчета за паричните потоци за годината, завършваща на тази дата, както и приложение към финансовия отчет, съдържащо обобщено оповестяване на съществените счетоводни политики и друга пояснителна информация.

По наше мнение, приложеният финансов отчет представя достоверно, във всички съществени аспекти, финансовото състояние на Дружеството към 31 декември 2018 г. и неговите финансови резултати от дейността и паричните му потоци за годината, завършваща на тази дата, в съответствие с Националните счетоводни стандарти (НСС), приложими в България.

База за изразяване на мнение

Ние извършихме нашия одит в съответствие с Международните одиторски стандарти (МОС). Нашите отговорности съгласно тези стандарти са описани допълнително в раздела от нашия доклад „Отговорности на одитора за одита на финансовия отчет“. Ние сме независими от Дружеството в съответствие с Етичния кодекс на професионалните счетоводители на Съвета за международни стандарти по етика за счетоводители (Кодекса на СМСЕС), заедно с етичните изисквания на Закона за независим финансов одит (ЗНФО), приложими по отношение на нашия одит на финансовия отчет в България, като ние изпълнихме и нашите други етични отговорности в съответствие с изискванията на ЗНФО и Кодекса на СМСЕС. Ние считаме, че одиторските доказателства, получени от нас, са достатъчни и уместни, за да осигурят база за нашето мнение.

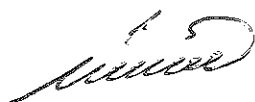
Друга информация, различна от финансовия отчет и одиторския доклад върху него

Ръководството носи отговорност за другата информация. Другата информация се състои от доклад за дейността, изготвен от ръководството съгласно Глава седма от Закона за счетоводството, но не включва финансовия отчет и нашия одиторски доклад върху него.

Нашето мнение относно финансовия отчет не обхваща другата информация и ние не изразяваме каквато и да е форма на заключение за сигурност относно нея, освен ако не е изрично посочено в доклада ни и до степента, до която е посочено.

Във връзка с нашия одит на финансовия отчет, нашата отговорност се състои в това да прочетем другата информация и по този начин да преценим дали тази друга информация е в съществено несъответствие с финансовия отчет или с нашите познания, придобити по време на одита, или по друг начин изглежда да съдържа съществено неправилно докладване. В случай че на базата на работата, която сме извършили, ние достигнем до заключение, че е налице съществено неправилно докладване в тази друга информация, от нас се изисква да докладваме този факт.

Нямаме какво да докладваме в това отношение.



Допълнителни въпроси, които поставя за докладване Закона за счетоводството

В допълнение на нашите отговорности и докладване съгласно МОС, по отношение на доклада за дейността, ние изпълнихме и процедурите, добавени към изискваните по МОС, съгласно „Указания относно нови и разширени одиторски доклади и комуникация от страна на одитора“ на професионалната организация на регистрираните одитори в България, Института на дипломираните експерт-счетоводители (ИДЕС)“. Тези процедури касаят проверки за наличието, както и проверки на формата и съдържанието на тази друга информация с цел да ни подпомогнат във формиране на становище относно това дали другата информация включва оповестяванията и докладванията, предвидени в Глава седма от Закона за счетоводството, приложим в България.

Становище във връзка с чл. 37, ал. 6 от Закона за счетоводството

На базата на извършените процедури, нашето становище е, че:

- а) Информацията, включена в доклада за дейността за финансовата година, за която е изготвен финансов отчет, съответства на финансовия отчет.
- б) Докладът за дейността е изготвен в съответствие с изискванията на Глава седма от Закона за счетоводството.

Отговорности на ръководството за финансовия отчет

Ръководството носи отговорност за изготвянето и достоверното представяне на този финансов отчет в съответствие с НСС, приложими в България и за такава система за вътрешен контрол, каквато ръководството определя като необходима за осигуряване изготвянето на финансови отчети, които не съдържат съществени неправилни отчитания, независимо дали длъжници се на измама или грешка.

При изготвяне на финансовия отчет ръководството носи отговорност за оценяване способността на Дружеството да продължи да функционира като действащо предприятие, оповестявайки, когато това е приложимо, въпроси, свързани с предположението за действащо предприятие и използвайки счетоводната база на основата на предположението за действащо предприятие, освен ако ръководството не възнамерява да ликвидира Дружеството или да преустанови дейността му, или ако ръководството на практика няма друга алтернатива, освен да постъпи по този начин.

Отговорности на одитора за одита на финансовия отчет

Нашите цели са да получим разумна степен на сигурност относно това дали финансовият отчет като цяло не съдържа съществени неправилни отчитания, независимо дали длъжници се на измама или грешка, и да издадем одиторски доклад, който да включва нашето одиторско мнение. Разумната степен на сигурност е висока степен на сигурност, но не е гаранция, че одит, извършен в съответствие със Закона за независимия финансов одит и МОС, винаги ще разкрива съществено неправилно отчитане, когато такова съществува. Неправилни отчитания могат да възникнат в резултат на измама или грешка и се считат за съществени, ако би могло разумно да се очаква, че те, самостоятелно или като съвкупност, биха могли да окажат влияние върху икономическите решения на потребителите, вземани въз основа на този финансов отчет.



Като част от одита в съответствие с МОС, ние използваме професионална преценка и запазваме професионален скептицизъм по време на целия одит. Ние също така:

- идентифицираме и оценяваме рисковете от съществени неправилни отчитания във финансовия отчет, независимо дали дължащи се на измама или грешка, разработваме и изпълняваме одиторски процедури в отговор на тези рискове и получаваме одиторски доказателства, които да са достатъчни и уместни, за да осигурят база за нашето мнение. Рискът да не бъде разкрито съществено неправилно отчитане, което е резултат от измама, е по-висок, отколкото риска от съществено неправилно отчитане, което е резултат от грешка, тъй като измамата може да включва тайно споразумяване, фалшифициране, преднамерени пропуски, изявления за въвеждане на одитора в заблуждение, както и пренебрегване или заобикаляне на вътрешния контрол.
- получаваме разбиране за вътрешния контрол, имащ отношение към одита, за да разработим одиторски процедури, които да са подходящи при конкретните обстоятелства, но не с цел изразяване на мнение относно ефективността на вътрешния контрол на Дружеството.
- оценяваме уместността на използваните счетоводни политики и разумността на счетоводните приблизителни оценки и свързаните с тях оповестявания, направени от ръководството.
- достигахме до заключение относно уместността на използване от страна на ръководството на счетоводната база на основата на предположението за действащо предприятие и, на базата на получените одиторски доказателства, относно това дали е налице съществена несигурност, отнасяща се до събития или условия, които биха могли да породят значителни съмнения относно способността на Дружеството да продължи да функционира като действащо предприятие. Ако ние достигнем до заключение, че е налице съществена несигурност, от нас се изисква да привлечем внимание в одиторския си доклад към свързаните с тази несигурност оповестявания във финансовия отчет или в случай че тези оповестявания са неадекватни, да модифицираме мнението си. Нашите заключения се основават на одиторските доказателства, получени до датата на одиторския ни доклад. Бъдещи събития или условия обаче могат да станат причина Дружеството да преустанови функционирането си като действащо предприятие.
- оценяваме цялостното представяне, структура и съдържание на финансовия отчет, включително оповестяванията, и дали финансовият отчет представя основополагащите за него сделки и събития по начин, който постига достоверно представяне.

Ние комуникираме с ръководството, наред с останалите въпроси, планирания обхват и време на изпълнение на одита и съществените констатации от одита, включително съществени недостатъци във вътрешния контрол, които идентифицираме по време на извършвания от нас одит.

Георги Енчев Георгиев

Регистриран ДЕС, отговорен за одита

Диплома № 0062



19 март 2019 година

гр. Силистра

Съставил: "ЗК МОТОР - 93"
с. Бабулук, ул. "Дочо Михайлов" № 53
ЕИК: 828040542

СЧЕТОВОДЕН БАЛАНС на "ЗК МОТОР - 93" към 31.12.2018 г.

Приложение N 1 към СС2

АКТИВ

РАЗДЕЛИ, ГРУПИ, СТАТИИ	Сума / хил. лева / текуща година	предходна година
A. Записан, но невнесен капитал		
Б. Непотуци (дълготрайни) активи		
I. Материални активи		
1 Концесии, патенти, търговски марки, програмни продукти		
Общо за група I:		
IC Дълготрайни материални активи		
1 Земи и сгради, в т.ч:	2 122	2 177
зени	708	683
сгради	1 414	1 494
2 Машини, произв. оборудване и апаратура	918	769
3 Съоръжения и други	122	142
4 Предоставени аванси и ДА в процес на изграждане	15	5
Общо за група II:	3 177	3 093
III Отсрочени данъци		
Общо за раздел B:	21	27
	3 198	3 120
В. Текущи (Краткотрайни) активи		
I Материални запаси		
1 Суровини и материали	117	103
2 Незавършено производство	1 090	784
3 Стоки и продукция, в т.ч.	766	196
- продукция	766	196
- стоки		
Общо за група I:	1 973	1 083
II Вземания		
1 Вземания от клиенти и доставчици	3	25
2 Вземание от свързани и асоциирани предприятия		
2 Други вземания	576	540
Общо за група II:	579	565
III Парични средства, в т.ч:		
в брой	5	3
в безсрочни сметки (депозити)	381	401
Общо за група III:	386	404
Общо за раздел B:	2 938	2 052
Г Разходи за бъдещи периоди		
	7	5
Сума на АКТИВА (A+B+Г)	6 143	5 177

Дата на съставяне:
06.03.2019 г.

Генерален директор:

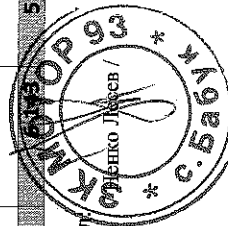
Здравка Пенчева

0062
Завършител
19.03.2019 г.

ПАСИВ

РАЗДЕЛИ, ГРУПИ, СТАТИИ	Сума / хил. лева / текуща година	предходна година
A. Собствен капитал		
I Основен капитал	1 015	1 018
II Резерв от последващи оценки		
III Резерви		
1 Законови резерви	2 902	2 152
2 Други резерви	208	152
Общо за група III:	3 110	2 304
IV Нагрупана печалба/загуба от минали години		
- неразпределена печалба		
Общо за група IV:		
У Текуща печалба (загуба)	54	981
Общо за раздел A:	4 179	4 303
Б. Провизии и отсрочени задължения		
1 Провизии за данъци		
Общо за раздел B:		
В. Задължения		
1 Задължения към финансови предприятия, в т.ч.	529	
до 1 година	284	
над 1 година	245	
2 Задължения към доставчици и клиенти по аванси, в т.ч:	812	61
до 1 година	812	61
3 Задължения към свързани лица, в т.ч:	333	455
до 1 година	333	455
4 Към персонала, в т.ч:	60	54
до 1 година	60	54
5 Осигурителни задължения, в т.ч:	18	16
до 1 година	18	16
6 Данъчни задължения, в т.ч:	29	23
до 1 година	29	23
7 Други задължения, в т.ч:	185	265
до 1 година	90	87
над 1 година	93	178
Общо за раздел B, в т.ч:	1 964	874
до 1 година	1 626	696
над 1 година	338	178
Г. Финансирания и приходи за бъдещи периоди, в т.ч:		
до 1 година		
над 1 година		
Сума на ПАСИВА (раздели A+B+Г)	5 177	5 177

Ръководител:



Съставил: "ЗК МОТОР - 93"
с. Бабук, ул. "Дочо Михайлов" № 53
ЕИК: 828040542

Приложение N 2 към СС1

О Т Ч Е Т ЗА ПРИХОДИТЕ И РАЗХОДИТЕ

на "ЗК МОТОР - 93" през 2018 г.

	НАИМЕНОВАНИЕ НА РАЗХОДИТЕ	Сума (хил.лв.)	
		текуща година	предходна година
а		1	2
А РАЗХОДИ			
1 Разходи за оперативна дейност			
1 Накателение на запасите от продукция и незав. производство		4 089	4 263
2 Разходи за суровинни материали и външни услуги, в т.ч.:			
- суровини и материали		2 172	2 214
- външни услуги		1 917	2 049
3 Разходи за персонала, в т.ч.:			
- разходи за възнаграждения		1 024	921
- разходи за осигуровки		871	784
4 Разходи за амортизации и обезценка, в т.ч.:			
- разходи за амортизации и обезценка на ДМА и ДНМА, в т.ч.:		153	137
- разходи за амортизация		405	500
5 Други разходи, в т.ч.:			
- разходи за амортизация		405	500
- бал-ва ст-т на продадените активи		51	41
- други		1	1
Общо разходи за оперативна дейност /1+2+3+4+5/		5 569	5 725
Б Разходи за лихви и други финансови разходи, в т.ч.:			
- отрицателни разлики от промяна на валутен курс		12	38
- разходи за лихви		15	7
- други		27	47
Общо финансови разходи		5 596	5 772
Общо разходи за обичайната дейност		5 596	5 772
Печалба от обичайната дейност		60	1 090
Общо разходи		5 596	5 772
7 Счетоводна печалба /общо приходи - общо разходи/		60	1 090
Разходи за данъци от печалбата		1	97
8 Други данъци алтернативни на корп. данък		5	12
9 Печалба (7-8)		54	981
Всичко /Общо разходи + 7+8/		5 656	6 862

Дата на съставяне:
06.03.2019 г.

Съставител: *[подпис]*
/Здравка Пенчева/

Здравка Пенчева
Регистрант-оборот
19.03.2019 г.

	НАИМЕНОВАНИЕ НА ПРИХОДИТЕ	Сума (хил.лв.)	
		текуща година	предходна година
а		1	2
Б ПРИХОДИ			
1 Нетни приходи от продажби, в т.ч.:			
- Продукция		3 851	5 508
- Стоки		3 804	5 414
- Услуги		1	
- Наеми		46	94
2 Увеличение на запасите от продукция и незав. производство		881	152
3 Други приходи, в т.ч.:			
- приходи от финансиране		924	1 201
- Общо приходи от оперативна дейност /1+2+3/		5 656	6 861
4 Други лихви и финансови приходи, в т.ч.:			
- положителни разлики от промяна на валутен курс			1
- лихви и други			1
Общо финансови приходи		1	1
Общо приходи за обичайната дейност		5 656	6 862
Общо приходи (1+2+3+4)		5 656	6 862
Всичко (Общо приходи)		5 656	6 862

Ръководител: *[подпис]*
*Ненко Лесев /
ЗК МОТОР 93

О Т Ч Е Т ЗА ПАРИЧНИТЕ ПОТОЦИ ПО ПРЕКИЯ МЕТОД
на "ЗК МОТОР - 93" през 2018 г.

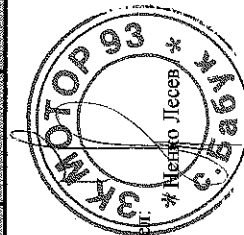
№	Наименование на паричните потоци	Текущ период			Предходен период			Х.лв.
		постъпления	платания	нетен поток	постъпления	платания	нетен поток	
	1	2	3	4	5	6	7	
A	Парични потоци от основна дейност							
1	Парични потоци свързани с търговски контрагенти	5104	4773	331	5910	4649	1 261	
2	Парични потоци свързани с трудови възнаграждения		980	(980)		908	(908)	
3	Парични потоци свързани с финансиране и др.	869		869	872		872	
4	Платени и възстановени данъци върху печалбата		35	(35)		52	(52)	
5	Други парични потоци от основна дейност	38		38	27	25	2	
	Всичко парични потоци от основна дейност (A)	6011	5788	223	6809	5634	1 175	
B	Парични потоци от инвестиционна дейност							
1	Парични потоци свързани с дълготрайни активи	1	488	(487)	22	312	(290)	
	Всичко парични потоци от инвестиционна дейност (B)	1	488	(487)	22	312	(290)	
B	Парични потоци от финансово дейност							
1	Парични потоци, свързани с получени и предоставени заеми	1327	798	529	196	1062	(866)	
2	Парични потоци за дивиденди и капитал		171	(171)		136	(136)	
3	Парични потоци от лихви, комисионни и други		12	(12)	1	36	(35)	
4	Платания на задължения по лизингови договори		85	(85)		85	(85)	
5	Парични потоци от полож. и отрицателни валутни курсови разлики			-		1	(1)	
6	Други парични потоци от финансова дейност		15	(15)		7	(7)	
	Всичко парични потоци от финансова дейност (B)	1327	1081	246	197	1327	(1 130)	
Г	Изменение на пар. средства през периода (A+B+B)	7339	7357	(18)	7028	7273	(245)	
Д	Парични средства в началото на периода			404			649	
Е	Парични средства в края на периода			386			404	

Дата на съставяне:
06.03.2019 г.

Здравка Пенчева
19.03.2019 г.

Съставител:
Здравка Пенчева

Ръководител:



Съставил: "ЗК МОТОР - 93"
с. Бабул, ул. "Дочо Михайлов" № 53
ЕИК: 828040542

ОТЧЕТ ЗА ПРОМЕНЕТЕ В СОБСТВЕНИЯ КАПИТАЛ на "ЗК МОТОР - 93" през 2018 г.

Наименование на приходите и разходите	прило-жения (стр.)	Регистриран акционерен капитал (в хил.лв)	Допълнителен капитал (в хил.лв)	Резерв от последващи оценки (в хил.лв)	Законови резерви (в хил.лв)	Капиталови резерви (в хил.лв)	Нераспределена печалба (загуба) за периода (в хил.лв)	Печалба (загуба) за периода (в хил.лв)	Общо капитал (в хил.лв)
Салдо към 1 януари 2017 г.		1050			2104	287		132	3573
Промени в собственения капитал за 2017 година									
Изменение за сметка на собствениците:		-32		0		0	0	0	-32
увеличение		7							7
намаление		-39							-39
Финансов резултат за текущата година								981	981
Разпределение на печалба, в т.ч.:						6	0	-132	-126
за дивиденди								-126	-126
Други изменения на собствения капитал					48	-141			-93
Салдо към 31 декември 2017 г. за пренасяне		1018	0	0	2152	152	0	981	4303
Промени в собствения капитал за 2018 година									
Изменение за сметка на собствениците:		-3		0		0	0	0	-3
увеличение		9							9
намаление		-12							-12
Финансов резултат за текущата година								54	54
Разпределение на печалба, в т.ч.:					750	78		-981	-153
за дивиденди								-153	-153
Други изменения на собствения капитал						-22			-22
Салдо към 31 декември 2018 г. за пренасяне		1015	0	0	2902	208	0		4179

Дата на съставяне:
06.03.2019 г.

Съставител:
/Здравка Пенчева/

РЪКОВОДИТЕЛ
/Нейко Десев/
с.Бабул

Забележка: 0062/19.03.2019
19.03.2019
Регистров одитор

СПРАВКА
за нетекущите (дълготрайни) активи

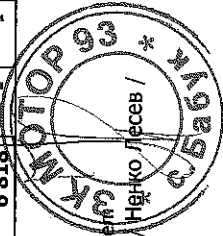
на "ЗК МОТОР - 93" към 31.12.2018 г.

(Хил. лева)

Показатели	Отчетна стойност на нетекущите активи				Посл. оценка		Амортизация				Посл. оценка		Преоценена амортизация в края на периода (11+12-13)		Балансова с-та 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)	Увеличение	Намаление	В началото на периода	Начислена през периода	Отписана през периода	В края на периода (8+9-10)	Увеличение	Намаление			
6	1	2	3	4	5	6	8	9	10	11	12	13	14	15	
I. Нематериални активи															
Права върху интелектуална собственост															
Програмни продукти	2			2			2			2				2	
Общо за група I	2	-	-	2	-	-	2	-	-	2	-	-	2	-	
II. Дълготрайни материални активи															
Земни и сгради, в т.ч:															
- земи	2 714	26		2 740	-	-	537	81	-	618	-	-	618	2 122	
- сгради	682	26		708			537	81		618			618	708	
	2 032			2 032										1 414	
Машини, производствено оборудване и ап-ра	6 478	447	3	6 922			5 709	298	3	6 004			6 004	918	
Съоръжения и други, в т.ч:															
Съоръжения	326	5	15	316	-	-	185	26	17	194	-	-	194	122	
Транспортни средства	137			137			54	5		59			59	78	
Трайни насаждения	143	2	15	130			94	19	17	96			96	34	
Други дълготрайни материални активи	46	3		49			37	2		39			39	10	
Предоставени аванси и ДМА в процес на изграждане в т.ч. Предоставени аванси	5	103	93	15										15	
Общо за група II	9 523	581	111	9 993	-	-	6 431	405	20	6 816	-	-	6 816	3 177	
III. Дългосрочни финансови активи															
Общо за група III	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	
IV. Отсрочени данъци	27	56	62	21										21	
Общо нетекущи /дълготрайни/ активи (I+II+III+IV)	9 552	637	173	10 016	-	-	6 433	405	20	6 816	-	-	6 818	3 198	

Дата на съставяне:
06.03.2019 г.

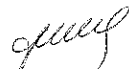
Съставител:
/ Здравка Пенчева/



ПОКАЗАТЕЛИ
използвани при анализа на финансовото състояние
на "ЗК МОТОР - 93" през 2018 г.

N Показатели	текуща година	предходна година	Разлика	
	%/кф	%/кф.	к.1 - к.2	к.1/к.2 (%)
a	1	2	3	4
II. Показатели за РЕНТАБИЛНОСТ				
2.1 Коеф. за рентабилност на приходите от продажби	0.01	0.18	(0.16)	0.08
2.2 Коеф. на рентабилност на собствения капитал	0.01	0.23	(0.22)	0.06
2.3 Коеф. на рентабилност на пасивите	0.03	1.12	(1.09)	0.02
2.4 Коеф. на капитализация на активите /рентабилност на активите/	0.01	0.19	(0.18)	0.05
III. Показатели за ЕФЕКТИВНОСТ				
3.1 Коеф. за ефективност на разходите	1.01	1.19	(0.18)	0.85
3.2 Коеф. за ефективност на приходите	0.99	0.84	0.15	1.18
IV. Показатели за ЛИКВИДНОСТ				
4.1 Коеф. на обща ликвидност	1.81	2.95	(1.14)	0.61
4.2 Коеф. на бърза ликвидност	0.59	1.39	(0.80)	0.43
4.3 Коеф. на незабавна ликвидност	0.24	0.58	(0.34)	0.41
4.4 Коеф. на абсолютна ликвидност	0.24	0.58	(0.34)	0.41
V. Показатели за ФИНАНСОВА АВТОНОМНОСТ				
5.1 Коеф. на финансова автономност	2.13	4.92	(2.80)	0.43
5.2 Коеф. на задлъжнялост	0.47	0.20	0.27	2.31
VI. Показатели за ОБРЪЩАЕМОСТ НА ТЕКУЩИТЕ МАТЕРИАЛНИ АКТИВИ				
6.1 Времетраене на 1 оборот (дни)	97.26	54.91	42.35	1.77
6.2 Брой на оборотите (бр.)	0.93	1.64	(0.71)	0.56
6.3 Заетост на Материалните запаси (бр.)	0.27	0.15	0.12	1.77
VIII. Показатели за СТРУКТУРА (%)				
8.1 Показатели за стр-ра на пасивите				
8.1.1 Собствен капитал	68.03	83.12	(15.09)	0.82
8.1.2 Дългосрочни пасиви	5.50	3.44	2.06	1.60
8.1.3 Краткосрочни пасиви	26.47	13.44	13.03	1.97

Дата на съставяне:
06.03.2019 г.

Съставител: 
/ Здравка Пенчева/

Ръководител: 
Иванко Лесев

ПРИЛОЖЕНИЕ
КЪМ ГОДИШНИЯ ФИНАНСОВ ОТЧЕТ

на ЗК"МОТОР-93"
към 31 декември 2018 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.“

Годишният финансов отчет е одобрен за издаване от Управителния съвет на 18.03.2019г.

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 за 2018 и за 2017 са представени в настоящия финансов отчет в хил.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.22 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 отразяват в счетоводните регистри и се включват във финансовия отчет към момента на възникването им, 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 стремяло 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 дружеството 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.

2.4.2. Лихви по банкови кредити

За текущата си дейност дружеството е ползвало стандартен банков кредит за оборотни средства от УниКредит Булбанк с размер до 500 х. лева., с годишна лихва 2,37% и краен срок за погасяване 30.06.2019 година. Банковият кредит се погасява с получените парични субсидии от ДФЗ. В края на отчетния период задължението по договора за кредита за оборотни средства е 211 х.лв. краткосрочни

През предходната година кооперацията е закупила трактор „VALTRA S394“ по договор за банков инвестиционен кредит в размер на 368х.лв. за срок на погасяване 5 г. В края на отчетния период задължението по договора за инвестиционен кредит е 319х.лв. от което 74 х.лв. краткосрочни и 245 х.лв. дългосрочни.

Задълженията по договорите за финансов лизинг от предходни отчетни периоди, към 31.12.2018г. са 178х.лв. главници от които 86х.лв. краткосрочни и 92х.лв. дългосрочни и 6х.лв. лихви от които 4х.лв. краткосрочни и 2 х.лв. дългосрочни.

2.4.3 Ликвидност

Дружеството поддържа достатъчно парични наличности за осигуряване на постоянна ликвидност и платёжоспособност. През определени периоди на дружеството му се налага да ползва кредити за оборотни средства, краткосрочни инвестиционни и лизинг.

2.5. Дефиниция и оценка на елементите на счетоводния баланс

2.5.1 Нетекущи нематериални активи

Дружеството не притежава нетекущи нематериални активи.

2.5.2 Нетекущи материални активи

Дружеството прилага изискванията на СС 16.

Нетекущите 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 нетекущ 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.

Дружеството е възприело стойностен праг на същественост - 700 лева.

Нетекущите материални активи по балансова стойност са 3177 х.лв. при 3093 х.лв. за предходната година и са увеличени с 84 хил.лв., в резултат на увеличение от закупена земеделска земя, машини и други дълготрайни активи и намаление от начислената амортизация.

Движението на нетекущите материални активи е видно от Приложение №5 по СС1.

2.5.3. Дългосрочни финансови активи

Дружеството не притежава дългосрочни финансови активи.

2.5.4 Материални запаси

Дружеството 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.

2.5.5 Вземания

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. Всички вземания са текущи, няма просрочие, което не налага обезценка.

	31.12.2018 г. хил.лв.	31.12.2017г. хил.лв.
Вземания от клиенти и аванси	3	25
Други вземания	576	540
в т.ч.		
Вземане МЗ за субсидии	515	538
Надвнесен корпоративен данък	59	0
Други вземания	2	1
Общо:	579	565

2.5.6 Парични средства

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.

	31.12.2018г. ХИЛ.ЛВ.	31.12.2017 г. ХИЛ.ЛВ.
Парични средства в лева в брой	5	3
Парични средства в лева в банки	378	398
Парични средства във валута в банки	3	3
Общо:	386	404

2.5.7 Разходи за бъдещи периоди

Разходите за бъдещи периоди са в размер на 7 х.лв .

2.5.8 Записан капитал

Записаният капитал включва основен и допълнителен капитал.

Основният капитал е представен по неговата номинална стойност. Към 31.12.2018 г. записаният основен капитал е в размер на 1015 хил.лв., вписан в книгата на член-кооператорите. През отчетния период няма решение за капитализиране на дивидент.

В отчета за собствения капитал е показано движението на капитала и промените, които настъпиха през годината, включително и след решението на Общото събрание на пълномощниците за разпределението на печалбата за 2017 г.

2.5.8 Резерв от последващи оценки

Кооперацията не е извършвала преоценки през отчетния период.

2.5.10 Резерви и печалби

Отчетени са резерви в размер на 3110 хил. лв., от които законови резерви в размер на 2902 х.лв. и допълнителни резерви в размер на 208 хил.лв. Кооперацията няма неразпределена печалба. С решение на ОС през текущата година печалбата от предходната 2017 год. в размер на 981 х.лв. е разпределена както следва : за дивидент – 153 х.лв, 750х.лв в законови резерви и 78 хил.лв. в други резерви.

Размерът на текущата печалба след данъчно облагане е 54 х. лв. Тази сума е обект на разпределение от Събранието на пълномощниците.

2.5.11 Задължения

Задълженията в лева са оценени по стойността на тяхното възникване. В раздела на задълженията кооперацията отчита увеличение с 1090 х.лв. спрямо 2017 година :

Дългосрочни задължения

	31.12.2018г. ХИЛ.ЛВ.	31.12.2017 г. ХИЛ.ЛВ.
• Към финансови предприятия	245	0
• Други задължения-лизинг	93	178
Общо: 338		178

Краткосрочни задължения

	31.12.2018г. ХИЛ.ЛВ.	31.12.2017г. ХИЛ.ЛВ.
• Към финансови предприятия	284	0
• Към доставчици	812	61
• Към свързани лица	333	455
• Към персонала	60	54
• Осигурителни задължения	18	16
• Данъчни задължения	29	23

• Други задължения	90	87
Общо:	1626	696

Изводи:

-Анализа на показателите за капиталовата структура показва:

Увеличение на дългосрочните задължения с 160 х.лв., което представлява увеличение на дългосрочните задължения към общия капитал от 3,44% на 5,51%.

Увеличение на краткосрочните задължения с 930х.лв., което представлява увеличение на краткосрочните задължения към общия капитал от 13,44% на 26,47%.

Намаление на собственият капитал с 124х.лв което представлява намаление на собствения капитал към общия капитал от 83,12% на 68,03%.

Коефициента на финансовата автономност намалява от 4,92% на 2,13%

Коефициента на задлъжнялост се увеличава от 0,20% на 0,47% .

Балансовата стойност на дълготрайните материални активи е с 1002 х.лв по-малка от собствения капитал. Това показва, че обезпечеността на активите е 1,32 пъти със собствен капитал, а останалите са със задължения .

Размера на текущите активи (материални запаси , вземания и паричните средства) надвишава със 974 х.лв размера на общите задълженията.

Вземанията са в размер на 579 х.лв а задълженията 1964 х.лв.

-Анализ на имуществената структура:

Относителния дял на дълготрайните активи е 51,72 % а на краткотрайните активи е 48,73% от общата сума на актива

В дълготрайните активи остава висок дела земи и сгради 66,8 % , а на машини, оборудване и други е 33,20 %.

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 2018 година в ЗК“Мотор 93“ такива обезценки не са извършени, тъй като ръководството счита, че не е имало основание за това.

2.6.2 Признаване на приходите и разходите

Приходите от продажби и разходите за дейността са начислявани в момента на тяхното възникване, независимо от паричните постъпления и плащания. Отчитането и признаването на приходите и разходите се извършва при спазване на изискването за причинна и следствена връзка между тях. Това се отнася и за начислените ренти и субсидии, които са намерили отражение в отчетите, въпреки че е възможно средствата да не са изплатени / рентите/ и съответно да не са получени / субсидиите/ към края на отчетния период.

<i>Приходи:</i>	31.12.2018 г. ХИЛ.ЛВ.	31.12.2017 г. ХИЛ.ЛВ.
Продажба на продукция	3804	5414
Продажба на стоки	1	-
Продажба на услуги	46	94
Увеличение на запаси от ГП и НП	881	152
Приходи от финансираня	846	983
Приходи от продажба на ДМА	-	18
Други приходи	78	200
Общо:	5656	6861

<i>Разходи:</i>	31.12.2018г. ХИЛ.ЛВ.	31.12.2017 г. ХИЛ.ЛВ.
Намаление на запасите от ГП и НП	-	-
Разходи за материали	2172	2214
Разходи за външни услуги	1917	2057
в т.ч. начислена рента	1828	1936
Разходи за амортизации	405	500
Разходи за възнаграждения	871	784
Разходи за осигуровки	153	137
Балансова стойност на прод. активи	1	1
Други разходи	51	32
Общо:	5569	5725

2.6.2 Суми с корективен характер	31.12.2018г. ХИЛ.ЛВ.	31.12.2017г. ХИЛ.ЛВ.
----------------------------------	-------------------------	-------------------------

Балансова стойност на продадени активи	1	1
Изменение на запасите	881	152
Общо:	882	153

Формираните разходи на земеделската кооперация за оперативната дейност са общо 5569 х.лв., които в сравнение с предходния отчетен период са намалени с 156 х. лв.

Разходи за суровини и материал и външни услуги – общо 2172 х.лв. в т.ч.:

Разходи за семена - 384 х.лв.

Разходи за торове - 683 х.лв.

Разходи за препарати - 597 х. лв.

Разходи за горива – 367 х.лв.

Разходи за резервни части - 81 х.лв

Разходи за застраховки – 13 х.лв.

Разходи за рента– 1828 х.лв.

Разходи за възнаграждения - 871 х.лв.

Разходи за осигуровки - 153 х. лв.

Разходи за амортизации – 405 х.лв.

Балансова стойност на продадени активи – 1 х.лв.

Др.разходи –50 х.лв.

Разходите са отчетени по икономически елементи, съгласно изискванията на Закона за счетоводството. Осчетоводяването им в група 60 става съобразно класификацията им в

Закона за счетоводството и счетоводните стандарти. Сметките от група 60 са приключени своевременно с група 61.

Освен разглеждане на регламентираните като задължителни показатели за рентабилност, ефективност, ликвидност, финансова автономност, в кооперацията се разглеждат и някои специфични за земеделието показатели.

1. Коефициент на рентабилност на земеползването

Финансов резултат 60 х.лв
 = ----- = ----- = 2,5 лв ,

Използвани земеделски земи 24160 дка

Изразява размера на печалбата на 1 декар реколтирана през годината земеделска земя.

2. Коефициент на ефективност на растениевъдството /общо/

Приходите от дейността 3851
 = ----- = ----- = 159,40 лв.

Засетите площи 24160

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:	31.12.2018г.	31.12.2017г.
	хил.лв.	хил.лв.

Приходи от лихви в т.ч.	0	1
-------------------------	---	---

Финансови разходи:	31.12.2018г.	31.12.2017г.
	хил.лв.	хил.лв.

Разходи за лихви	12	38
Разходи по валутни операции	0	2
Банкови такси	15	7
Общо:	27	47

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 печалба в размер 60 хил.лв., в т.ч. печалба от оперативната дейност в размер на 87 хил.лв., и от финансовата дейност ЗК отчита загуба в размер на 27 х.лв., дължаща се на лихви и такси по банкови заеми и лизинг .

Счетоводния финансов резултат от 60 х. лв. го преобразуваме за да получим облагаемата данъчна печалба както следва:

Увеличаваме го с :

- начислените годишни счетоводни разходи за амортизации 405 х.лв.;
- счетоводна балансовата стойност на отписаните активи 0 х.лв.;
- разходите представляващи доход за физически лица (начислена но неизплатена рента -2018г.) – 124 х.лв.;

- неплатени доходи на УС - 9 х.лв.
 - разходи от липси и брак 0 х.лв;
 - разходи по натрупващи се неизползвани отпуски за 2018 г. както и осигуровките за сметка на работодателя - 19 х.лв.
 - глоби и документонеобосн.р-ди - 2 х.лв.
- Всичко увеличения 559 х.лв.

Намаляваме го с:

- начислената годишната данъчна амортизация в данъчно амортизационния план за 2018 г. -405 х.лв.
 - данъчна стойност на отписаните активи 0 х.лв.;
 - признаване за данъчни цели на непризнатите разходи по чл.42 --изплатените наеми и ренти през 2018 г. начислени до 2017 г. 174 х.лв.
 - платени доходи на УС - 8 х.лв.
 - признаване за данъчни цели изпл. отпуски и осиг. през 2017 г. - 24 х.лв.
- Всичко намаление 611 х.лв.

В резултат на преобразуването на счетоводната печалба се получи данъчен финансов резултат 8 х.лв. за 2018 г. лв. Определянето на дължимия корпоративен данък в размер на 857,63лв. е изчислена при спазване изискванията на законите и счетоводните стандарти при 10% данъчна ставка.

2.6.5.Средно списъчния състав на кооперацията през текущия период е 44 човека:

ръководители	1
аналитични специалисти	5
техници и приложни специалисти	4
помощен административен персонал	4
машинни оператори	15
професии, неизискващи спец.квалификация	21

2.6.7.Дивиденсти

През текущата 2018 година е разпределен дивидента за 2017 год. в размер 153 х.лв. Дължимият данък върху дивидента е внесен в законния срок.

2.6.8.Оповестяване на свързаните лица и сделките с тях

Свързани лица са член-кооператорите, на които се начислява рента и дивидент. През годината за извършените сделки между свързани лица няма отклонения от пазарните цени.

2.7 Събития след датата на баланса

Няма възникнали събития след датата на баланса, което да доведе до промяна, оповестяване или рекласификация на балансови пера.

Дата 06.03.2019 година.

Ръководител:.....



Съставител:.....

/Здравка Пенчева /