

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 5 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

Доклад върху финансовия отчет

Извършихме одит на приложения финансов отчет на ЗК „МОТОР - 93 “ – с. Бабук, включващ счетоводния баланс към 31 декември 2015 година, Отчета за приходите и разходите, Отчета за собствения капитал, Отчета за паричните потоци за годината, завършваща на тази дата, както и обобщеното оповестяване на съществените счетоводни политики и другите пояснителни приложения и информация.

Отговорност на ръководството за финансовия отчет

Ръководството носи отговорност за изготвянето и достоверното представяне на този финансов отчет в съответствие с Националните стандарти за финансови отчети за малки и средни предприятия на Република България, съгласно редакцията им в сила до 31 декември 2015 година (*утвърдени с ПМС № 46/2005 г., ДВ бр. 30/07.04.2005 г. и изменени и допълнени с ПМС 251/2007 г., ДВ бр. 86/26.10.2007 г.*), и за такава система за вътрешен контрол, каквато ръководството по негова преценка определя като необходима за осигуряване изготвянето на финансови отчети, които не съдържат съществени неточности, отклонения и несъответствия, независимо дали те се дължат на измама или грешка.

Отговорност на одитора

Нашата отговорност се свежда до изразяване на одиторско мнение върху този финансов отчет, основаващо се на извършения от нас одит. Одитът бе проведен в съответствие със Закона за независимия финансов одит и Международните одиторски стандарти. Тези стандарти налагат спазване на етичните изисквания, както и одитът да бъде планиран и проведен така, че да се убедим в разумна степен на сигурност доколко финансовият отчет не съдържа съществени неточности, отклонения и несъответствия.

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 неточности, отклонения и несъответствия 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 получените от нас одиторски доказателства представляват достатъчна и подходяща база за изразеното от нас одиторско мнение.

Мнение

По наше мнение финансовият отчет представя достоверно, във всички съществени аспекти финансовото състояние на **ЗК „МОТОР - 93“** към 31 декември 2015 г., както и неговите финансови резултати от дейността и паричните му потоци за годината завършваща на тази дата, в съответствие с Националните стандарти за финансови отчети на малки и средни предприятия на Република България, съгласно редакцията им в сила до 31 декември 2015 година (утвърдени с ПМС № 46/2005 г., ДВ бр. 30/07.04.2005 г. и изменени и допълнени с ПМС 251/2007 г., ДВ бр. 86/26.10.2007 г.).

Доклад върху други правни и регулаторни изисквания

Годишен доклад за дейността на **ЗК „МОТОР - 93“** по изискванията на чл. 33 от Закона за счетоводството (Отменен със Закон за счетоводството, обнародван в ДВ бр. 95 от 08.12.2015 г., в сила от 01.01.2016 г.), във връзка с §10, ал. 1 от Преходните и заключителни разпоредби на Закона за счетоводството

В съответствие с изискванията на чл. 38, пар. 4 от отм. Закон за счетоводството (в сила до 31.12.2015 г.), сме се запознали с годишния доклад на ръководството за дейността на **ЗК „МОТОР - 93“** за отчетната 2015 година. Този доклад не представлява част от годишния му финансов отчет за същия период. Отговорността за изготвянето на този годишен доклад за дейността се носи от ръководството на Дружеството. Историческата финансова информация, представена в годишния доклад за дейността, съответства във всички съществени аспекти на информацията, представена и оповестена във финансовия отчет на Дружеството към 31 декември 2015 година, изготвен в съответствие с Националните стандарти за финансови отчети на малки и средни предприятия.

Георги Енчев Георгиев



Регистриран ДЕС, отговорен за одита

Диплома № 0062

24 март 2016 година

с. Бабук

СЧЕТОВОДЕН БАЛАНС на "ЗК МОТОР - 93" към 31.12.2015 г.

Приложение N 1 към СС2

АКТИВ	РАЗДЕЛИ, ГРУПИ, СТАТИИ	СУМА / ХИЛ. ЛЕВА /	
		ТЕКУЩА ГОДИНА	ПРЕДХОДНА ГОДИНА
A. Записан, но невнесен капитал			
Б. Нетекущи (дълготрайни) активи			
I Материални активи			
1 Концесии, патенти, търговски марки, програмни продукти			
Общо за група I:			
II Дълготрайни материални активи			
1 Земи и сгради, в т.ч:			
земи		1 861	1 672
сгради		474	293
2 Машины, произв. оборудване и апаратура		1 387	1 379
3 Съоръжения и други		928	1 369
4 Предоставени аванси и ДА в процес на изграждане		143	173
5		5	
Общо за група II:		2 937	3 214
III Отсрочени данъци			
Общо за раздел B:		2 955	3 214
В. Текущи (Краткотрайни) активи			
I Материални запаси			
1 Суровини и материали		106	173
2 Незавършено производство		1 352	987
3 Стоки и продукция, в т.ч.		36	961
-продукция			961
-стоки		36	
4 Предоставени аванси			
Общо за група I:		1 494	2 121
II Вземания			
1 Вземания от клиенти и доставчици			12
2 Вземания от свързани и асоциирани предприятия			
2 Други вземания		778	667
Общо за група II:		778	679
III Парични средства, в т.ч:			
в брой		2	49
в безсрочни сметки (депозити)		454	365
Общо за група III:		456	414
Общо за раздел В:		2 728	3 214
Г Разходи за бъдещи периоди			
СУМА НА АКТИВА (А+Б+В+Г)		5 683	6 428
Дата на съставяне: 23.02.2016 г.			
Съставил:		Стефан Ангелова	
Ръководител:		Нейко Димитров	



Зав. рег. 00621 Георги Георгиев
24.03.2016
Регистриран одитор

ОТЧЕТ ЗА ПРИХОДИТЕ И РАЗХОДИТЕ

на "ЗК МОТОР - 93" през 2015 г.

	НАИМЕНОВАНИЕ НА РАЗХОДИТЕ	Сума (хил.лв.)	
		текуща година	предходна година
а		1	2
A РАЗХОДИ			
I Разходи за оперативна дейност			
1 Намаление на запасите от продукция и незав. производство		594	3 820
2 Разходи за суровини, материали и външни услуги, в т.ч.:		4 186	2 160
- суровини и материали		2 550	1 660
- външни услуги		1 636	812
3 Разходи за персонала, в т.ч.:		930	789
- разходи за възнаграждения		789	694
- разходи за осигуровки		141	118
4 Разходи за амортизации и обезценка, в т.ч.:		624	678
Разходи за амортизации и обезценка на ДМА и ДНМА, в т.ч.:		624	678
- разходи за амортизация		44	42
5 Други разходи, в т.ч.:		36	23
- бал-ва ст-ст на продадените активи		8	19
- други		6 378	5 352
Общо разходи за оперативна дейност /1+2+3+4+5/		4	53
6 Разходи за лихви и други финансови разходи, в т.ч.:		72	19
- отрицателни разлики от промяна на валутен курс		19	53
- разходи за лихви		95	53
- други		6 473	5 405
Общо финансови разходи		106	169
Общо разходи за обичайната дейност		6 473	5 405
Печалба от обичайната дейност		106	169
Общо разходи		13	16
7 Счетоводна печалба (общо приходи - общо разходи)		(18)	153
Разходи за данъци от печалбата		111	574
8 Други данъци, алтернативни на корп. данък		6 579	5 574
9 Печалба (7-8)			
Всичко /Общо разходи+7+8/		6 579	5 574

Дата на съставяне:
23.02.2016 г.

Съставител:
/ Стефка Ангелова /

	НАИМЕНОВАНИЕ НА РАЗХОДИТЕ	Сума (хил.лв.)	
		текуща година	предходна година
а		1	2
Б ПРИХОДИ			
1 Нетни приходи от продажби, в т.ч.:		5 758	3 765
- продукция		5 628	3 674
- стоки		41	27
- услуги		89	64
- наеми			
2 Увеличение на запасите от продукция и незав. производство			1 063
3 Други приходи, в т.ч.:		814	739
приходи от финансиране		800	738
Общо приходи от оперативна дейност /1+2+3/		6 572	5 567
4 Други лихви и финансови приходи, в т.ч.:		7	7
- положителни разлики от промяна на валутен курс		7	7
- лихви и други		7	7
Общо финансови приходи		7	7
Общо приходи за обичайната дейност		6 579	5 574
Общо приходи (1+2+3+4)		6 579	5 574
Всичко (Общо приходи)		6 579	5 574

Ръководител:

/ Ненко Лещев /

Заведен
24.03.2016
Енчев
Регистриран одитор



О Т Ч Е Т ЗА ПАРИЧНИТЕ ПОТОЦИ ПО ПРЕКЪЯ МЕТОД
на "ЗК МОТОР - 93" през 2015 г.

х.лев.

№	Наименование на паричните потоци	Текущ период			Предходен период		
		постыления	плащания	нетен поток	постыления	плащания	нетен поток
	1	2	3	4	5	6	7
A	Парични потоци от основна дейност						
1	Парични потоци свързани с търговски контрагенти	6219	4902	1 317	4230	4188	42
2	Парични потоци свързани с трудови възнаграждения		926	(926)		835	(835)
3	Парични потоци свързани с финансиране и др.	686		686	770	58	712
4	Платени и възстановени данъци върху печалбата		16	(16)		8	(8)
5	Други парични потоци от основна дейност	14		14		1	(1)
	Всичко парични потоци от основна дейност (A)	6919	5844	1 075	5000	5090	(90)
B	Парични потоци от инвестиционна дейност						
1	Парични потоци свързани с дълготрайни активи		171	(171)		101	(101)
	Всичко парични потоци от инвестиционна дейност (B)	0	171	(171)	0	101	(101)
B	Парични потоци от финансова дейност						
1	Парични потоци, свързани с получени и предоставени заеми	293	940	(647)	1156	403	753
2	Парични потоци за дивиденди и капитал		153	(153)	1	186	(185)
3	Парични потоци от лихви, комисионни и други		46	(46)			-
4	Плащания на задължения по лизингови договори			-			-
5	Парични потоци от полож. и отрицателни валутни курсови разлики		4	(4)		7	(7)
6	Други парични потоци от финансова дейност	7	19	(12)			-
	Всичко парични потоци от финансова дейност (B)	300	1162	(862)	1157	596	561
Г	Изменение на пар. средства през периода (A+B+B)	7219	7177	42	6157	5787	370
Д	Парични средства в началото на периода			414			44
Е	Парични средства в края на периода			456			414

Дата на съставяне:
23.02.2016 г.

Съставител:
/ Стефка Ангелова /

Ръководител:



Забери! 0882-...
Георги Енчев
Регистриран одитор
24.03.2016 г.

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

ОТЧЕТ ЗА ПРОМЕНЕНИТЕ В СОБСТВЕНИЯ КАПИТАЛ на "ЗК МОТОР - 93" през 2015 г.

Наименование на приходите и разходите	придо- жения (стр.)	Регистриран акционерен капитал (в хил.лв.)	Допълнител ен капитал	Резерв от последващи оценки (в хил.лв.)	Законови резерви	Капита- лови резерви (в хил.лв.)	Неразпред печалба (загуба) за периода (в хил.лв.)	Печалба (загуба) за периода (в хил.лв.)	Общо капитал (в хил.лв.)
Салдо към 1 януари 2014 г.		1130			382	1692		578	3782
Промени в собствения капитал за 2014 година									
Изменение за сметка на собствениците:		-69		0		0	0	0	-69
увеличение		1							1
намаление		-70							-70
Финансов резултат за текущата година								153	153
Разпределение на печалба, в т.ч.:		122			58	182		-578	-216
за дивиденди								216	216
Други изменения на собствения капитал						-7			-7
Салдо към 31 декември 2014 г. за пренасяне		1183	0	0	440	1867	0	153	3643
Промени в собствения капитал за 2015 година									
Изменение за сметка на собствениците:		-9		0		0	0	0	-9
увеличение		7							7
намаление		-16							-16
Финансов резултат за текущата година								111	111
Разпределение на печалба, в т.ч.:						9		-153	-144
за дивиденди							-144		-144
Други изменения на собствения капитал						-14			-14
Салдо към 31 декември 2015 г. за пренасяне		1174	0	0	440	1862	0	111	3587

Дата на съставяне:
23.02.2016 г.

Съставител:  / Стефка Ангелова /

Ръководител:  / Ненка Тасев /


 ГЕРГИНА
Заседател
24.03.2016
Регистриран одитор

СПРАВКА
за нетекущите (дълготрайни) активи

на "ЗК МОТОР - 93" към 31.12.2015 г.

(Хил. лева)

Показатели	Отчетна стойност на нетекущите активи				Посл. оценка		Амортизация				Посл. оценка		Преоценена амортизация		Балансова ст-т 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	Преоценена стойност (4+5-6)	В началото на периода	Начислена през периода	Отписана през периода	В края на периода (8+9-10)	Увеличение	Намаление	Преоценена амортизация в края на периода (11+12-13)	
I. Нематериални активи	1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	15
Права върху интелектуална собственост															
Програмни продукти															
Общо за група I															
II. Дълготрайни материални активи															
Земни и сгради, в т.ч:	1 993	257	-	2 250	-	-	2 250	321	68	-	389	-	-	389	1 861
- земи	293	181		474			474								474
- сгради	1 700	76		1 776			1 776	321	68		389			389	1 387
Машины, производствено оборудване и ап-ра	6 211	82	2	6 291			6 291	4 842	523	2	5 363			5 363	928
Съоръжения и други, в т.ч:	379	154	150	383	-	-	383	206	32	3	235	-	-	235	148
Съоръжения	137			137			137	37	6		43			43	94
Транспортни средства	190			190			190	127	21		148			148	42
Трайни насъждения	3		3	-			-	3		3	-			-	-
Други дълготрайни материални активи	49	2		51			51	39	5		44			44	7
Предоставени аванси и ДМА в процес на изграждане в т.ч. Предоставени аванси		152	147	5			5				-			-	5
Общо за група II	8 583	493	152	8 924	-	-	8 924	5 369	623	5	5 987	-	-	5 987	2 937
III. Дългосрочни финансови активи															
Общо за група III															
IV. Отсрочени данъци	12	18	12	18			18				-			-	18
Общо нетекущи /дълготрайни/ активи (I+II+III+IV)	8 595	511	164	8 942	-	-	8 942	5 369	623	5	5 987	-	-	5 987	2 955

Дата на съставяне:
23.02.2016 г.

Съставител:
/ Стефка Ангелова/

Ръководител:
/ Ненко Перев /



ПОКАЗАТЕЛИ
използвани при анализа на финансовото състояние
на "ЗК МОТОР - 93" през 2015 г.

N Показатели	текуща година	предходна година	Разлика	
	%/кф	%/кф.	к.1 - к.2	к.1/к.2 (%)
а	1	2	3	4
II. Показатели за РЕНТАБИЛНОСТ				
2.1 Коеф. за рентабилност на приходите от продажби	0.02	0.04	(0.02)	0.47
2.2 Коеф. на рентабилност на собствения капитал	0.03	0.04	(0.01)	0.74
2.3 Коеф. на рентабилност на пасивите	0.05	0.05	(0.00)	0.96
2.4 Коеф. на капитализация на активите /рентабилност на активите/	0.02	0.02	(0.00)	0.82
III. Показатели за ЕФЕКТИВНОСТ				
3.1 Коеф. за ефективност на разходите	1.02	1.03	(0.01)	0.99
3.2 Коеф. за ефективност на приходите	0.98	0.97	0.01	1.01
IV. Показатели за ЛИКВИДНОСТ				
4.1 Коеф. на обща ликвидност	2.54	2.92	(0.38)	0.87
4.2 Коеф. на бърза ликвидност	1.15	0.99	0.16	1.16
4.3 Коеф. на незабавна ликвидност	1.15	0.99	0.16	1.16
4.4 Коеф. на абсолютна ликвидност	0.43	0.38	0.05	1.13
V. Показатели за ФИНАНСОВА АВТОНОМНОСТ				
5.1 Коеф. на финансова автономност	1.71	1.31	0.40	1.31
5.2 Коеф. на задлъжнялост	0.58	0.76	(0.18)	0.76
VI. Показатели за ОБРЪЩАЕМОСТ НА ТЕКУЩИТЕ МАТЕРИАЛНИ АКТИВИ				
6.1 Времетраене на 1 оборот (дни)	81.84	137.16	(55.32)	0.60
6.2 Брой на оборотите (бр.)	4.40	2.62	1.77	1.68
6.3 Заетост на Материалните запаси (бр.)	0.23	0.38	(0.15)	0.60
VIII. Показатели за СТРУКТУРА (%)				
8.1 Показатели за стр-ра на пасивите				
8.1.1 Собствен капитал	63.12	56.67	6.44	1.11
8.1.2 Дългосрочни пасиви	18.02	26.21	(8.19)	0.69
8.1.3 Краткосрочни пасиви	18.86	17.11	1.75	1.10

Дата на съставяне:
23.02.2016 г.

Съставител: 
/ Стефка Ангелова /

Ръководител: 
/ Ненко Лесев /



ПРИЛОЖЕНИЕ
КЪМ ГОДИШНИЯ ФИНАНСОВ ОТЧЕТ

на ЗК"МОТОР-93"
към 31 декември 2015 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 7573, обл.Силистра, 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 22.03.2016 година

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 като: член-кооператори, заемодатели, доставчици, клиенти, персонал държавни органи и други. 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 2015 и за 2014 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 отговаря на изискванията по закона и подлежи на задължителен одит от регистриран експерт-счетоводител. Освен това кооперацията е длъжна да публикува (оповестява) ГФО съгласно СС1, заверени от експерт-счетоводителя, заедно с доклада за дейността на УС и КС и решенията на събранието на пълномощниците за разпределение на печалбата в Агенцията по вписванията (търговския регистър).

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. При осъществяване на сделки и стопански събития ръководството се е стремяло да ги оценява по реална исторически 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 неблагоприятните стопански години – предимно влиянието на сушата и на ниските изкупни цени на земеделската продукция в сравнение с предходните стопански години. 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 ползва банкови кредити.

Инвестиционен банков кредит от Ойкокредит в размер на 180 000 евро, който е напълно погасен в текущата 2015 година. Кредитната линия към 31.12.2015 година е 450 х.евра.

През новата 2016 година Кредитна линия е предоговорена с одобрен лимит за ползване 600 х. евро. Крайният срок за погасяване на кредитната линия е 2017 година.

Годишната лихва плюс такса по банковите кредити са 5 + 1%. за 2014 година и 4+1 % за 2016/2017 години.

2.4.3 Ликвидност

Дружеството трудно поддържа достатъчно парични наличности за осигуряване на постоянна ликвидност и платежоспособност, затова се налага да ползва кредити.

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, всеки следва да се отчита по цена на придобиване (историческа цена), намалена с размера на начислената амортизация и евентуална обезценка.

Дружеството е възприело стойностен праг на същественост - 500 лева.

Дружеството не отчита нетекущи материални активи:

- временно извадени от употреба;
- чужда собственост.
- с ограничения върху правото на собственост, с изключение на нетекущите материални дълготрайни активи, които са заложили (ипотекирани) като обезщетения за получените дългосрочни кредити от Ойкокредит Холандия. Движението на ДМА е видно от Приложението: Справка за не текущите дълготрайни материални активи.

Нетекущите материални активи по балансова стойност са 2937 хил.лв. и са намалени спрямо 2014 година с 277 хил.лв. главно от начислените амортизации. 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, без разходите за управление и за подготовка и реализация на продукцията. 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 размера на засятата площ. В края на годината материалните запаси са оценени по по-ниската между нетната им реализируема стойност и отчетната им стойност.

СРАВНИТЕЛНА ТАБЛИЦА НА РАЗХОДИТЕ И ПРИХОДИТЕ									
	Материални разходи					изменение спрямо			
	2011	2012	2013	2014	2015	2014	2013	2012	2011
Всичко	2127	2552	2644	2160	2550	390	-94	-2	423
Семена	277	349	303	265	300	35	-3	-49	23
Торове	727	826	993	708	900	192	-93	74	173
Хербициди	472	629	659	528	785	257	126	156	313
ГСМ	464	539	541	358	364	6	-177	-175	-100
Резервни части	165	189	112	281	121	-160	9	-68	-44
Други	22	20	36	20	80	60	44	60	58
Външни услуги									
Всичко	1952	1860	1715	1660	1636	-24	-79	-224	-316
в т.число-застрах.	28	16	13	16	12	-4	-1	-4	-16
данъци и такси	41	22	10	27	20	-7	10	-2	-21
услуги с ССТ	56	85	52	60	33	-27	-19	-52	-23
нает транспорт	20	42	84	25	2	-23	-82	-40	-18
ремонт на машини	65	15	18	9	30	21	12	15	-35
рента 303	1648	1538	1439	1457	1477	20	38	-61	-171
други 27	94	142	99	66	84	18	-15	-58	-10
Разходи за персонала									
Всичко		830	932	812	930	118	-2	100	930
възнаграждения		711	795	694	789	95	-6	78	789
осигуровки		119	137	118	141	23	4	22	141
Разходи за амортизации									
Всичко		844	803	678	624	-54	-179	-220	624
Други разходи									
Всичко		241	24	42	44	2	20	-197	44
Общо разходи за оперативна	4079	6327	6118	5352	5784	432	-334	-543	1705
Финансови разходи		78	89	53	95	42	6	17	95
ОБЩО РАЗХОДИ	4079	6405	6207	5405	5879	474	-328	-526	1800

2.5.5. Вземания

Вземанията са представени в баланса по номиналната им стойност. Вземанията се отписват 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.

	31.12.2015 г.	31.12.2014г.
	хил.лв.	хил.лв.
Вземания от клиенти и аванси	0	12
Други вземания	778	667
в т.ч.		
Вземане МЗ за субсидии	717	637
ДДС за възстановяване	43	13
Надвнесен корпоративен данък	17	6
Други вземания	1	11
Общо	778	679

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.

	31.12.2015г. хил.лв.	31.12.2014 г. хил.лв.
Парични средства в лева в брой	2	49
Парични средства в лева в банки	454	365
Общо	456	414

2.5.7. Разходи за бъдещи периоди

Разходите за бъдещи периоди земеделската кооперация няма .

2.5.8. Записан капитал

Записаният капитал включва основен и допълнителен капитал.

Основният капитал е представен по неговата номинална стойност. Към 31 декември 2015 г. записаният основен капитал е в размер на 1174 хил.лв., вписан в книгата на член-кооператорите. През отчетния период няма решение за капитализиране на дивидент. Увеличение има от записани дялови вноски от наследници на починали член-кооператори в размер на 7 х.лв. и намаление от отписан капитал за ликвидационен дял в размер на 16 х.лв.

В пасива на баланса е регистрирано намаление на собствения капитал с 56 х.лв., в т.ч.от печалба на текущата дейност с 42 х.лв. записания капитал с 9 х.лв., на допълнителните резерви с 5 х.лв.

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 2014 г.

2.5.9. Резерв от последващи оценки

Кооперацията не е извършвала преоценки през отчетния период.

2.5.10. Резерви и печалби

Отчетени са резерви в размер на 2302 хил. лв., от които законови резерви в размер на 440 х.лв. и допълнителни резерви в размер на 1862 хил.лв. Кооперацията няма неразпределена печалба. През текущата година печалбата от предходната 2014 година. в размер на 153 х.лв. е разпределена като дивидент 144 х.лв. и 9 х.лв. отнесена към допълнителните резерви. Печалбата за 2015 г. е в размер на 111 х.лв.

Размерът на **текущата печалба след данъчно облагане** е 111 х. лв. Тази сума е обект на разпределение от Събранието на пълномощниците. Определянето на дължимия корпоративен данък в размер на 13 х.лв.

2.5.11. Задължения

Задълженията в лева са оценени по стойността на тяхното възникване.

В текущите пасиви са отразени всички краткосрочни заеми.

В раздела на **задълженията** кооперацията отчита намаления с 689 х.лв. спрямо 2014 година. По отделни пера картината е следната :

Дългосрочни задължения

	31.12.2015 г. хил.лв.	31.12.2014 г. хил.лв.
• Кредитна линия	880	1526
• Ликвидационни дялове	144	159
Общо:	1024	1685

Краткосрочни задължения

Задължения към свързани лица:

	31.12.2015г. хил.лв.	31.12.2014г. хил.лв.
• за дивиденди и рента	840	818

	31.12.2015г. хил.лв.	31.12.2014г. хил.лв.
Други кредитори	174	159
в това число:		
ликвидационни дялове	144	159
Разчети за гаранции	1	
Задължения за лихви	26	
Други	3	

	31.12.2015г. хил.лв.	31.12.2014г. хил.лв.
Задължения към доставчици	72	174
Задължения към персонала	76	65
Задължения към социално осигуряване	34	29
Задължения за други данъци	20	14

Задължение за обезщетение на наети лица при пенсиониране и болест се начислява в годината на пенсиониране.

Начислени са 1488 х.лв. рента за 2015 г., изплатихме общо 1329 х.лв. остатък за изплащане 159 х.лв., Остатъка от минали периоди от 706 х-лв. намаля на 561 х. лв или със 145 х.лв. Неизплатените дивидентите в началото на 2015 година е 112 х.лв., изплатен е 20 х.лв. и остават за изплащане 92 х.лв. От начисления дивидент за 2014 в размер на 137 х.лв. е изплатен 110 х.лв.Остава за изплащане 27 х.лв. или общо дивиденди за изплащане 119 х.лв.

Изводи:

-Анализа на показателите за капиталовата структура показва намаление на дългосрочните задължения с 661 х.лв., което представлява намаление на дългосрочните задължения към общия капитал от 0,46 на 0,29 пункта. Коефициента на покритие на пасивите (привлечен капитал) със собствен капитал се изменя от 0,76 на 0,58 пункта през отчетната година. Коефициента на покритие на дълготрайните активи със собствен капитал се увеличи от 0,88 на 0,82 пункта.

-балансовата стойност на дълготрайните материални активи е с 650 х.лв по-малка от собствения капитал. Това показва, че обезпечеността на активите със собствен капитал, а останалите са със задължения към финансови институции, доставчици, член-кооператори, персонал и данъчни към 31.12.2015 г.

-размера на текущите активи (материални запаси, вземания и паричните средства) надвишава със 632 х.лв размера на задълженията. Вземанията са в размер на 778 х.лв а задълженията 2096 х.лв. Тук влизат всички задължения за кредити -880 х.лв. за доставчици -72 х.лв, член-кооператори 840 х.лв., персонала 76 х.лв. осигурителни организации 34 х.лв и и данъчни институции 20 х.лв.

-собствения капитал е вече 63,12% за 2015г. при 56,67% за 2014 г. от общата сума на пасива. Структурата на пасива е както следва: -собствен капитал 63,12 %, задължения - 36.88% .

-анализа на имуществената структура показва, че относителния дял на дълготрайните активи е 51,99% на материалните запаси е 26,29 % и на вземанията 13,69% , като във вземанията са включени очакваните субсидии за плащане на плащ. В дълготрайните активи най висок си остава дела сградите 47,23%, на машините и оборудването, представляващи 36,47 %.

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 2015 година в Дружеството такива обезценки не са извършени.

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.

Приходи	Годината завършваща на 31.12.2015 г. хил.лв.	Годината завършваща на 31.12.2014 г. хил.лв.
Продажба на селско стопанска п-я	5628	3674
Продажба на стоки	41	27
Продажба на услуги	89	64
в т.ч. Лично ползване	56	52
Механизирани услуги	33	14
Други приходи	14	1
Приходи от финансираня	800	738
Общо	6572	5567

Разходи	Годината завършваща на 31.12.2015г. хил.лв.	Годината завършваща на 31.12.2014 г. хил.лв.
Разходи за материали	2550	2160
Разходи за външни услуги	1636	1660
Разходи за амортизации	624	678
Разходи за възнаграждения	789	694
Разходи за осигуровки	141	118
Балансова стойност на прод. активи	36	23
Други разходи	8	19
Общо	6378	5352

Средно списъчния брой на персонала към 31.12.2015 година е 55 човека от тях:

• ръководители	-	2
• аналитични специалисти	-	9
• административен персонал	-	5
• квалифицирани работници	-	11
• оператори и водачи на машини	-	16
• неквалифицирани работници	-	12

2.6.3. Суми с корективен характер

	Годината завършваща на 31.12.2015г. хил.лв.	Годината завършваща на 31.12.2014г. хил.лв.
Балансова стойност на продадени активи	36	23
Изменение на запасите	-594	1063
Разходи за придобиване на активи по стопански начин	0	0

2.6.4. Финансови приходи и разходи

Финансови приходи

	Годината завършваща на 31.12.2015г. хил.лв.	Годината завършваща на 31.12.2014г. хил.лв.
Приходи от лихви в.т.ч.	7	7

Финансови разходи

	Годината завършваща на 31.12.2015г. хил.лв.	Годината завършваща на 31.12.2014г. хил.лв.
Разходи за лихви	72	53
Разходи по валутни операции	4	0
Банкови такси	19	0
Общо	95	53

2.6.5. 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. За 2015 година в данъчното законодателство не се намалява процента на корпоративния данък остава 10%.

Кооперацията е със счетоводна печалба в размер 106 хил.лв., в т.ч. печалба от оперативната (стопанска) дейност в размер на 194 хил.лв., и от финансовата дейност ЗК отчита загуба в размер на 88 х.лв., дължаща се на лихви и такси по банкови заеми.

Счетоводния финансов резултат от 106 х. лв. го преобразуваме за да получим облагаемата данъчна печалба както следва:

Увеличение с :

- начислените годишни счетоводни разходи за амортизации 623 х.лв.
 - разходите представляващи доход за физически лица (начислена но неизплатена рента - 2015г.) – 159 х. лв.
 - разходи по натрупващи се неизползвани отпуски за 2015 г. както и осигуровките за сметка на работодателя - 24 х.лв.
 - недокументално обосновани разходи -1 х.лв.
- Всичко увеличения 807 х.лв.

Намаление с:

- начислената годишната данъчна амортизация в данъчно амортизационния план за 2015 г. -610 х.лв.
 - признаване за данъчни цели на непризнатите разходи по чл.42 –изплатените наеми и ренти през 2015 г. начислени до 2014 г. 145 х.лв.
 - признаване за данъчни цели изплатените отпуски и осигуровки през 2015 г. 25 х.лв.
- Всичко намаление 780 х.лв.

В резултат на преобразуването на счетоводната печалба се получи данъчен финансов резултат 133 х.лв. за 2015 г. лв.,. Определянето на дължимия корпоративен данък в размер на 13 х.лв. е изчислена при спазване изискванията на законите и счетоводните стандарти при 10% данъчна ставка.. Поради това че кооперацията е земеделски производител и може да се възползва от преференциите които ЗКПО с член 189 б позволява, , ние имаме право да използваме 60%. преотстъпен данък при спазване на определени изисквания за инвестиране в нова техника и оборудване . Ако има положително отношение то с преотстъпените 60 % в размер на 7957,11 х.лв . ще се увеличи фонд Инвестиционен.При това положение може да се инвестира в закупуване на нова селскостопанска техника в двоен размер или 15914,22 лв.

В проекта за решение сме предложили размерът на текущата печалба която е 111070.36лв.-да се разпредели както следва:

а/начисляване на дивидент за 2015 г 9 % представляващи 105646,31 лв.

б/Увеличение на фонд „Резервен“ с разликата от 5424,05 лв.

2.6.6.Дивиденсти

През текущата 2015 година от печалбата за 2014 год. в размер на 153 х.лв. е разпределен дивидент 144 х.лв. Дължимият данък върху дивидента е внесен в законния срок. Разликата в размер на 9 х.лв. е отнесена в допълнителни резерви.

2.6.7.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.

Финансовия отчет се състои от 16 страници. Приложенията от 5 стр. до 16 стр. са неразделна част от него.

Дата 23.02.2016 година

Ръководител:



/ Ненчо Лесев*/

Съставител:

/ Стефка Ангелова /