ПК "ЕЛМАЗ ТЕКС"

ФИНАНСОВ ОТЧЕТ
ЗА ГОДИНАТА ПРИКЛЮЧВАЩА НА 31.12.2015 г.

С НЕЗАВИСИМ ОДИТОРСКИ ДОКЛАД

29.03.2016 г. - гр. Хасково

ДОКЛАД ЗА ДЕЙНОСТТА ЗА 2015г.

Настоящият доклад съдържа информация за събития настъпили през годината, за тяхното влияние върху финансовия отчет на ПК "Елмаз Текс".

Основните приоритети в дейността на ПК"Елмаз Текс" през 2015 година бяха насочени към запазване на хотелиерската дейност и търговията със спортни стоки.

I. ОБЩА ИНФОРМАЦИЯ ЗА КООПЕРАЦИЯТА

С решение №71 на Хасковски окръжен съд е регистрирана ПК"Елмаз-Текс".Имуществото на кооперацията се състои от право на собственост и други вещни права, вземания,права върху обектите на интелектуална собственост и други права и задължения.Кооперацията е със седалище и адрес на управление: град.Хасково, ул."Славянска" № 2.Кооперацията се занимава с търговия със спортни облекла и обувки и хотелиерска дейност.

Собственост и управление

ПК "Елмаз-Текс" е 100% частна собственост.От създаването си кооперацията се ръководи и представлява от Фикрет Расим Елмаз.

Предмет на дейност

Предметът на дейност на кооперацията е търговия на едро и дребно със спортни облекла, търговия на едро и дребно с обувки и мебели, и хотелиерство .

Структура на кооперацията

Кооперацията упражнява дейността си на адреса на управление.

Персонал и средства за работната заплата

Средно списъчният брой на персонала през 2015г. е 110 човека, спрямо 2014г. е намален с 40 броя и се дължи на освобождаване на търговски работници , свързани със закриване на търговски обекти в страната.

Общо начислените средства за работни заплати през отчетния период са 674 хил.лв.(2014 г: 788 хил.лв.), по малко с 114 хил.лв., спрямо 2014 година.

II. ПРЕГЛЕД НА ДЕЙНОСТТА НА КООПЕРАЦИЯТА ПРЕЗ 2015 ГОДИНА

В хода на своята дейност предприятието има взаимоотношения с:

- Клиенти, на които кооперацията продава своите стоки и услуги.Взаимоотношенията с клиентите формират търговски вземания;

- Доставчици, от които кооперацията получава стоки,материали и услуги.Взаимоотношенията с доставчиците формират търговски задължения.

Всички продажби от стоки през 2015г. са в размер на 807 хил.лв., (2014г.: 2361 хил.лв.), като относителният дял спрямо приходите от оперативна дейност е 37.85% (2014г.: 66.17%).

Придобитите дълготрайни материални активи през 2015г. възлизат на 3 хил.лв.(2014г.: 154 хил.лв.).

Покупките формират задължения към съответните доставчици. Търговските задължения в края на 2015г. са в размер на 100 хил.лв. (2014г. :131 хил.лв.).

Продажбите формират вземания от съответните клиенти.Търговските вземания от клиенти в края на 2015г.са в размер на 1188 хил.лв. (2014г. :1042 хил.лв.), вземанията от доставчици и доставчици по аванси са в размер на 2665 хил.лв. (2014г. :2395 хил.лв.)

III. АНАЛИЗ НА РЕЗУЛТАТИТЕ ОТ ДЕЙНОСТТА ПРЕЗ 2015 ГОДИНА

А. Икономически анализ на дейността на кооперацията .

1.Приходи от продажби

	2015		*2014*			
Приходи	*ст-ст хил.лв.*	*Дял на продажбите*	*ст-ст хил.лв.*	*Дял на продажбите*	*Абсол. изменение*	*Изменение в %*
Продажби на стоки	807	37.85	2361	66.17	(1554)	(28.32)
Продажби на услуги	292	13.70	299	8.38	(7)	5.32
Други продажби	1033	48.45	908	25.45	125	23.00
Общо	***2132***	***100.00***	***3568***	***100.0***	***(1436)***	***0***

Приходите от продажби са намалели с 1436 хил.лв. спрямо 2014г.поради:

- ниски доходи на домакинствата и намалена платежоспособност на същите;
- свит пазар в резултат на влошената и несигурна икономическа среда;
- силната конкуренция в бранша;
- появата на нови продукти от конкурентни фирми.

2.Финансови приходи

Финансовите приходи през 2015г. са в размер на 433 хил.лв.Включват приходи от лихви в размер на 0 хил.лв.(2014 :8 хил.лв.),положителни разлики от промяна на валутни курсове-433 хил.лв.(2014г.:466 хил.лв.) ,приходи от операции с инвестиции за 2015 година-0 хил.лв.(2014г.:1124хил.лв.).

3.Разходи за дейността и структура на разходите

Разходите за оперативната дейност имат следната структура:

Разходи	*2015*		*2014*	
	ст-ст х.лв.	*Относ. Дял*	*ст-ст х.лв.*	*Относ. Дял*
Разходи за материали и външни усл.	645	18.30	856	25.39
Разходи за възнагр. и осигуровки	799	22.67	932	27.64
Разходи за амортизации	237	6.73	277	8.21
Други разходи	1843	52.30	1307	38.76
Общо	***3524***	***100.00***	***3372***	***100.0***

Балансовата стойност на продадените активи за 2015г.са:стоки-1132хил.лв.(2014г.:949хил.лв.),материали-231хил.лв.(2014г.:348хил.лв.),дълготрайни материални активи-311хил.лв.(2014г.:0хил.лв.).

Финансовите разходи през 2015 година са в размер на 1008 хил.лв. Включват разходи за лихви по заеми-359хил.лв.(2014г.:433хил.лв.),други лихви-11хил.лв. (2014г.:9хил.лв.), отрицателни разлики от промяна на валутни курсове-620хил.лв.(2014г.:660хил.лв.),други разходи по финансови операции,представляващи банкови такси-18 хил.лв.(2014г.:63хил.лв.).

Б. Финансово състояние

Показатели за финансов счетоводен анализ

№	ПОКАЗАТЕЛИ	Текуща година	Предходна година	Разлика	
		ст/ст	ст/ст	ст/ст	%
1	2	3	4	5=3-4	6=5/4 (%)
А. ПОКАЗАТЕЛИ ЗА РЕНТАБИЛНОСТ-ИЗЧИСЛЕНИ НА БАЗА ФИНАНСОВ РЕЗУЛТАТ ПРЕДИ ДАНЪЧНО ОБЛАГАНЕ:					
1.	Коеф. на рентабилност на приходите от продажби	(1.7898)	0.2346	(2.0244)	(863.0)
2.	Коеф. на рентабилност на собствения капитал	(0.4934)	0.0936	(0.5869)	(627.2)
3.	Коеф. на рентабилност на пасивите	(0.2461)	0.0844	(0.3305)	(391.6)
4.	Коеф. на капитализация на активите	(0.1642)	0.0444	(0.2086)	(471.0)
Б. ПОКАЗАТЕЛИ ЗА ЕФЕКТИВНОСТ:					
5.	Коеф. на ефективност на разходите	0.5660	1.1374	(0.5714)	(50.2)
6.	Коеф. на ефективност на приходите	1.7669	0.8792	0.8877	101.0
В. ПОКАЗАТЕЛИ ЗА ЛИКВИДНОСТ:					
7.	Коеф. на обща ликвидност	1.6854	4.3037	(2.6183)	(60.8)
8.	Коеф. на бърза ликвидност	1.0569	2.2824	(1.2254)	(53.7)
9.	Коеф. на незабавна ликвидност	0.2885	0.6584	(0.3699)	(56.2)
10.	Коеф. на абсолютна ликвидност	0.2885	0.6584	(0.3699)	(56.2)
Г. ПОКАЗАТЕЛИ ЗА ФИНАНСОВА АВТОНОМНОСТ:					
11.	Коеф. на финансова автономност	0.4987	0.9018	(0.4031)	(44.7)
12.	Коеф. на задлъжнялост	2.0050	1.1089	0.8961	80.8
Д. ПОКАЗАТЕЛИ ЗА ОБРЪЩАЕМОСТ НА МАТЕРИАЛНИТЕ КРАТКОТРАЙНИ АКТИВИ:					
13.	Времетраене на един оборот в дни	1281.10	698.1	583.1	83.5
14.	Брой на оборотите	0.3	0.5	(0.2)	(45.5)
15.	Коеф. на заетост на материалните запаси	3.5587	1.9391	1.6196	83.5

1. Показатели за рентабилност

Рентабилността (*ефективността, доходността*) е един от най-важните параметри на финансовото състояние на фирмата. Тя отразява потенциала (*способността*) на фирмата да генерира доходи. Рентабилността се изчислява чрез система от показатели, изразяващи определени съотношения между реализирани доходи и извършени разходи или използвани активи.

Показателите за рентабилност са количествени характеристики на ефективността на приходите от продажби, на собствения капитал, на пасивите и на реалните активи на кооперацията.Те отразяват каква част от финансовия резултат съответства на използваните от кооперацията активи или наличните пасиви, с цената на какво са постигнати.

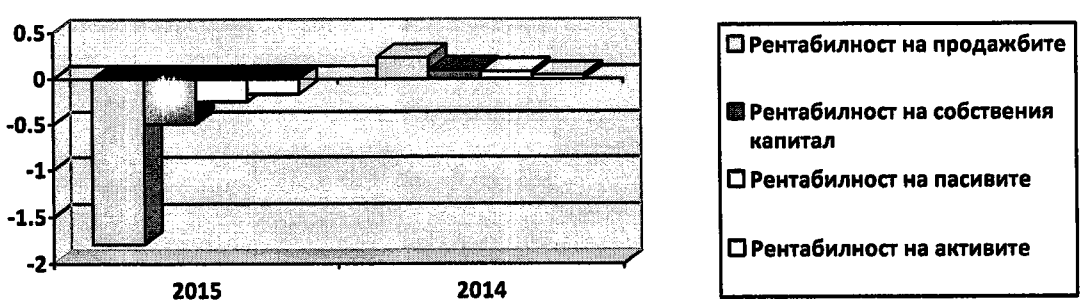
Когато финансовият резултат е печалба (*положителна величина*), показателите за рентабилност показват темповете на възвращаемост на капитала.

а) *коефициент на рентабилност на приходите от продажби.* Изчислява се като съотношение между финансовия резултат и приходите от продажби от оперативна дейност.Изразява възвращаемостта на единица приход, реализиран от фирмата при формиране на финансовия резултат.

б) *коефициент на рентабилност на собствения капитал.* Изчислява се като съотношение между финансовия резултат и собствения капитал. Показва възвращаемостта на собствения капитал на фирмата при формиране на финансовия резултат.

в) *коефициент на рентабилност на пасивите.* Изчислява се като съотношение между финансовия резултат и пасивите. Отразява възвращаемостта на привлечените от фирмата средства при формиране на финансовия резултат (*ефект от всяка единица привлечени средства*).

г) *коефициент на капитализация на активите.* Изчислява се като съотношение между финансовия резултат и сумата на реалните активи.Изразява рентабилността на реалните активи, използвани от фирмата при извършване на дейността ѝ. Отчита доколко реалните активи допринасят за увеличаване или намаляване на собствения капитал и колко печалба носи всяка единица от реалните активи.



2. Показатели за ликвидност.

Ликвидността показва способността на фирмата непрекъснато и в съответните размери да посреща своите платежни задължения към доставчици, персонал, държавата, да извърши своите текущи плащания към кредитори, оценява нейните възможности за погасяване на наличните краткосрочни задължения.

Като краткосрочни задължения е възприето да се определят задълженията със срок за погасяване до една година.

а) *коефициент на обща ликвидност.* Изчислява се като отношението на наличните краткотрайни активи на фирмата към краткосрочните задължения.

б) *коефициент на бърза ликвидност.* Ако се елиминира ролята на материалните активи като възможност за погасяване на краткосрочните задължения, ще се формира показател на бърза ликвидност. Препоръчваната стойност на показателя е около единица.

в) *коефициентът на незабавна ликвидност* е отношение между незабавно ликвидните краткотрайни активи и текущите задължения.

г) *коефициентът на абсолютна ликвидност* е отношението между паричните средства и текущите задължения. Общоприетата стойност на показателя е в рамките на 0.2 – 0.5.

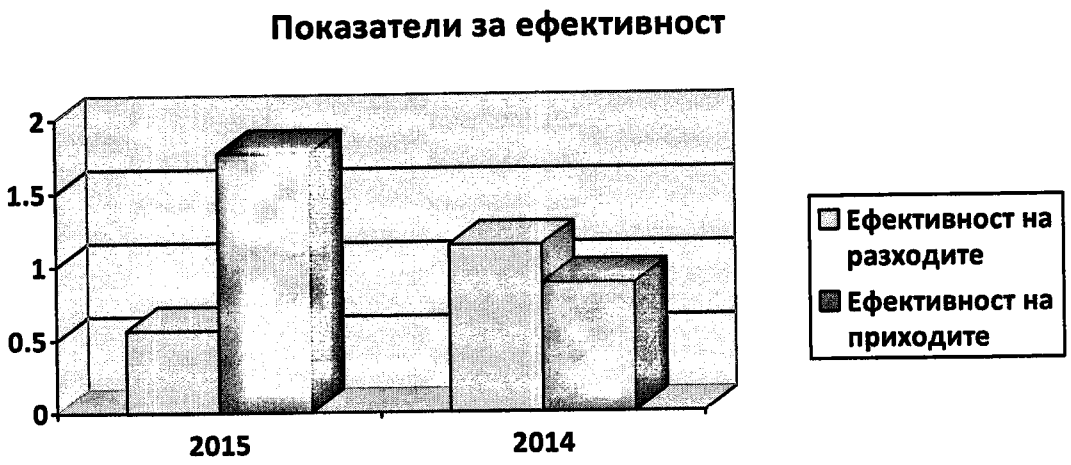


3.Показатели за ефективност.

Изследването на ефективността (*доходността*) на кооперацията се извършва с цел да се установи способността на предприятието да генерира приходи от продажбите, с които да е в състояние да възстанови извършените разходи по дейността и да осигури доходи:

а) *коефициент на ефективност на разходите.* Изчислява се като отношение на приходите от дейността към разходите от дейността (*без разходите за данъци*). Означава размера приходите реализирани от единица разходи.

б) *коефициент на ефективност на приходите.* Изчислява се като отношение на разходите от дейността (*без разходите за данъци*) към приходите от дейността.Този показател обозначава единица приходи от какъв размер на разходите е осъществен.

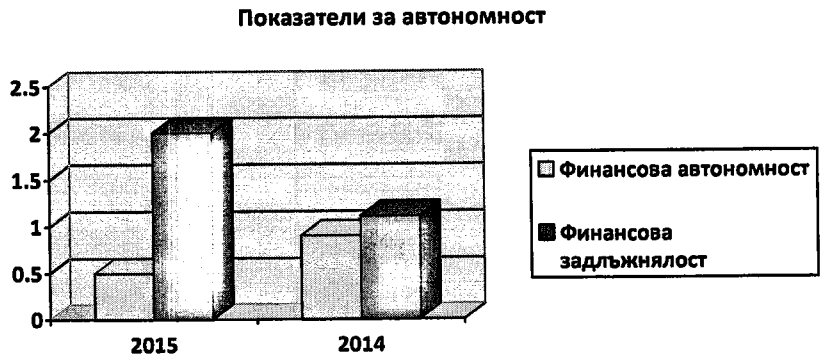


4. Показатели за платежоспособност.

Тези показатели характеризират платежоспособността на кооперацията в дългосрочен план, финансовата независимост и способността на кооперацията да обслужва дългосрочните си задължения.

а) *коефициент на финансова автономност.* Изчислява се като съотношение между собствен капитал и пасиви. Минималната необходима стойност на този показател е 1.00. Тогава собствения капитал покрива напълно пасивите.

б) *коефициент на задлъжнялост.* Показва платежоспособността на кооперацията.



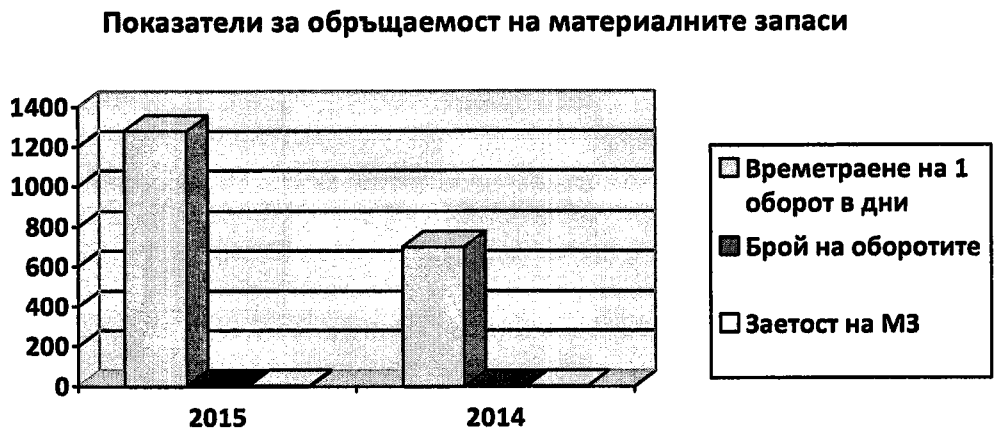
5. <u>Показатели за обръщаемост на краткотрайните материални активи</u>.

Тези показатели характеризират ефективно използване на краткотрайните материални активи.

а) *времетраене на един оборот в дни.* Дава информация за времето, необходимо за извършване на един оборот от краткотрайните активи. Колкото по-кратък е периодът на обръщение, толкова с по-малко ангажиран капитал може да се постигне добър финансов резултат.

б) *брой на оборотите.* Показателят сочи колко пъти краткотрайните материални активи са се превърнали в продукт на труда. Колкото е по-висока стойността на този показател, толкова повече приходи ще се получат при използването на едни и същи ресурси. Изчислява се като съотношение между нетен размер на приходите от продажби и средната наличност на краткотрайните материални активи.

в) *заетост на краткотрайните материални активи.* Показателят дава информация за материалните разходи, съответстващи на единица приходи от продажби. Изчислява се като съотношение на средната наличност на краткотрайните материални активи и нетен размер на приходите от продажби.



IV. ДОПЪЛНИТЕЛНА ИНФОРМАЦИЯ

Към 31 декември 2015г. основният капитал, неизискващ регистрация е разпределен в дялове между Фикрет Расим Елмаз-63%,Мукадес Якуб Елмаз-12%,Гюнер Расим Елмаз-25%.

Допълнителните резерви в отчета са в размер на 64 хил.лв.

ПК "Елмаз-Текс" гр.Хасково няма клонове в чужбина.

V. АНАЛИЗ И ОЦЕНКА НА ПОЛИТИКАТА ОТНОСНО УПРАВЛЕНИЕТО НА ФИНАНСОВИТЕ РЕСУРСИ

Управление на финансовия риск

В хода на обичайната си дейност кооперацията може да бъде изложена на различни финансови рискове, най-важните от които са: пазарен (включващ валутен риск, риск от промяна на справедливата стойност и ценови риск), кредитен риск, ликвиден риск.Затова общото управление на риска е фокусирано върху прогнозиране на резултатите от определени области на финансовите пазари за постигане на минимизиране на потенциалните отрицателни ефекти, които биха могли да се отразят върху финансовите резултати. По-долу са описани различните видове рискове, на които е изложена кооперацията при осъществяване на търговските операции, както и възприетият подход при управлението на тези рискове.

Валутен риск

Кооперацията не е изложена на значителен валутен риск, защото почти всички нейни операции и сделки са деноминирани в български лева и/или евро, доколкото последното е с фиксиран курс спрямо лева по закон.

Ценови риск

Кооперацията не е изложена на ценови риск за негативни промени в цените на стоките и услугите, обект на нейните операции, защото съгласно договорните отношения с клиентите/доставчиците те са обект на периодичен анализ и обсъждане за преразглеждане и актуализиране спрямо промените на пазара.

Кредитен риск

При осъществяване на своята дейност кооперацията е изложена на кредитен риск, който е свързан с риска някой от контрагентите да не бъде в състояние да изпълни изцяло и в обичайно предвидените срокове задълженията си към нея.

Основните финансови активи на кооперацията са пари в брой и в банкови сметки, търговски и други краткосрочни вземания и кредитни вземания.

ПК "Елмаз Текс" няма политика да продава с отсрочени плащания.

Ликвиден риск

Ликвидният риск се изразява в негативната ситуация кооперацията да не бъде в състояние да посрещне безусловно всички свои задължения съгласно техния падеж.

Риск на лихвоносни парични потоци

Като цяло кооперацията няма значителни лихвоносни активи, с изключение на паричните средства в банки.

Лихвоносните финансови активи включват парични средства по разплащателни сметки в банки в размер на 5хил.лв.(31.12.2014г.:13хил.лв.),парични средства в брой-

1438хил.лв.(31.12.2014г.:1445хил.лв.),парични средства в депозити-6 хил.лв.(31.12.2014г.:53 хил.лв.).

Кооперацията е изложена на лихвен риск от своите дългосрочни и краткосрочни заеми. Те са обичайно с променлив лихвен процент, който поставя в зависимост от лихвения риск паричните му потоци.

Лихвоносните финансови пасиви към 31.12.2015 г. включват получени заеми от „Българска банка за развитие"АД-2572 хил.лв.(31.12.2014г.:2720 хил.лв.) и „Инвестбанк"АД-4475хил.лв.(31.12.2014г.:4021хил.лв.)

Управление на капиталовия риск

Кооперацията наблюдава осигуреността и структурата на капитала на база съотношението на задлъжнялост, представени в таблицата към 31 декември:

	2015	2014
Общо дългов капитал, в т.ч.:	**7994**	**7394**
Задължения към финансови институции	**7047**	**6741**
Задължения към доставчици	**100**	**131**
Задължения към трети лица	**847**	**522**
Намален с: паричните средства и парични еквиваленти	**1449**	**1511**
Нетен дългов капитал	**6545**	**5883**
Общо собствен капитал	**3987**	**6668**
Общо капитал	**10532**	**12551**
Съотношение на задлъжнялост	***62.14%***	***46.87%***

Справедливи стойности

Справедливата стойност най-общо представлява сумата, за която един актив може да бъде разменен или едно задължение да бъде изплатено при нормални условия на сделката между независими, желаещи и информирани контрагенти.

Притежаваните от кооперацията финансови активи са обичайно основно търговски вземания и наличности по разплащателни сметки в банки, поради което се приема, че балансовата им стойност е приблизително равна на тяхната справедлива стойност. Притежаваните от кооперацията финансови пасиви представляват основно заеми с плаващ лихвен процент и търговски задължения, поради което се приема, че балансовата им стойност е приблизително равна на тяхната справедлива стойност.

VI.ОТГОВОРНОСТ НА РЪКОВОДСТВОТО

Според българското законодателство ръководството е отговорно за изготвянето на счетоводните отчети за всяка финансова година, които да дават вярна и честна представа за активите,пасивите,приходите,разходите и капитала на кооперацията към края на финансовата година,както и за финансовия резултат за годината.

Ръководството на кооперацията вярва, че прилаганите счетоводни политики са уместни,както и че са дадени основателни и благоразумни преценки при изготвянето на финансовия отчет за 2015 година. А също и че финансовите отчети са изготвени в съответствие с приложимите счетоводни стандарти при прилагане на принципа за действащо предприятие.

Доклада за дейността на страници от **1** до **10** е одобрен за издаване от Председателя и е подписан от негово име на 29 март 2016 год.

29.03.2016г.
Хасково

Председател:
Фикрет Елмаз

ДОКЛАД НА НЕЗАВИСИМИЯ ОДИТОР

ДО
ОБЩОТО СЪБРАНИЕ
НА КООПЕРАЦИЯ " ПРОИЗВОДСТВЕНА КООПЕРАЦИЯ ЕЛМАЗ – ТЕКС"

Доклад върху финансовия отчет

Ние извършихме одит на приложения финансов отчет на **КООПЕРАЦИЯ "ПРОИЗВОДСТВЕНА КООПЕРАЦИЯ ЕЛМАЗ – ТЕКС"** (Кооперацията), включващ счетоводния баланс към 31 декември 2015 година, отчета за приходите и разходите, отчета за собствения капитал и 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. Нашият одит бе проведен в съответствие с Международните одиторски стандарти. Тези стандарти налагат спазване на етичните изисквания, както и одитът да бъде планиран и проведен така, че ние да се убедим в разумна степен на сигурност доколко финансовият отчет не съдържа съществени 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 **КООПЕРАЦИЯ " ПРОИЗВОДСТВЕНА КООПЕРАЦИЯ ЕЛМАЗ – ТЕКС"** към 31 декември 2015 година, 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 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.)*.

Доклад върху други правни и регулаторни изисквания

Годишен доклад за дейността на **КООПЕРАЦИЯ " ПРОИЗВОДСТВЕНА КООПЕРАЦИЯ ЕЛМАЗ – ТЕКС"***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.), ние сме се запознали с годишния доклад на **КООПЕРАЦИЯ " ПРОИЗВОДСТВЕНА КООПЕРАЦИЯ ЕЛМАЗ – ТЕКС"**за дейността на Кооперацията 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 Кооперацията. Историческата финансова информация, представена в годишния доклад за дейността, съответства във всички съществени аспекти на информацията, представена и оповестена във финансовия отчет на Кооперацията към 31 декември 2015 година, изготвен в съответствие с Националните стандарти за финансови отчети за малки и средни предприятия на Република България.

Валентина Димитрова Димитрова
Регистриран ДЕС, отговорен за одита
08 юни 2016 г.
ул. Гео Милев 11 Б 2
гр. Димитровград, Р. България



СЧЕТОВОДЕН БАЛАНС
ПК "ЕЛМАЗ ТЕКС"
към 31.12.2015 г.

АКТИВ			ПАСИВ		
РАЗДЕЛИ, ГРУПИ, СТАТИИ	Сума (хил.лв.) Текуща година	Предходна година	РАЗДЕЛИ, ГРУПИ, СТАТИИ	Сума (хил.лв.) Текуща година	Предходна година
а	1	2	а	1	2
А. *Нетекущи (дълготрайни) активи*			**А. *Собствен капитал***		
I. Нематериални активи			**I. Записан капитал**	**10**	**10**
1. Концесии, патенти, лицензии, търговски марки, програмни продукти и други подобни права и активи	4	7	**II. Резерви**		
Общо за група I. :	**4**	**7**	1. Други резерви	64	64
II. Дълготрайни материални активи			**Общо за група II. :**	**64**	**64**
1. Земи и сгради, в т. ч.:	1 897	2 329	**III. Натрупана печалба (загуба) от минали години, в т. ч.:**		
- земи	153	153	- неразпределена печалба	5 880	6 562
- сгради	1 744	2 176	- непокрита загуба		(592)
2. Машини, производствено оборудване и апаратура		2	**Общо за група III. :**	**5 880**	**5 970**
3. Съоръжения и други	90	299	**IV. Текуща печалба (загуба)**	**(1 967)**	**624**
Общо за група II. :	**1 987**	**2 630**	***ОБЩО ЗА РАЗДЕЛ А. :***	***3 987***	***6 668***
III. Дългосрочни финансови активи			**Б. *Задължения***		
1. Акции и дялове в предприятия от група	1 510	1 510	1. Задължения към финансови предприятия, в т. ч.:	7 047	6 741
Общо за група III. :	**1 510**	**1 510**	- до 1 година	4 075	1 642
ОБЩО ЗА РАЗДЕЛ А. :	***3 501***	***4 147***	- над 1 година	2 972	5 099
Б. *Текущи (краткотрайни) активи*			2. Задължения към доставчици, в т. ч.:	100	131
I. Материални запаси			- до 1 година	100	131
1. Суровини и материали	1 454	1 719	3. Други задължения, в. т. ч.:	847	522
2. Продукция и стоки, в т. ч.:	1 710	2 939	до 1 година	847	457
- стоки	1 710	2 939	- над 1 година		65
Общо за група I. :	**3 164**	**4 658**	към персонала, в т.ч.:	34	47
II. Вземания			- до 1 година	34	47
1. Вземания от клиенти и доставчици, в т. ч.:	3 853	3 437	осигурителни задължения, в т. ч.:	265	136
2. Други вземания, в т. ч.:	6	290	- до 1 година	265	136
над 1 година		283	- данъчни задължения, в т. ч.:	547	216
Общо за група II. :	**3 859**	**3 727**	- до 1 година	547	216
III. Парични средства, в т. ч.:			***ОБЩО ЗА РАЗДЕЛ Б., в т.ч. :***	***7 994***	***7 394***
- в брой	1 438	1 445	- до 1 година	5 022	2 230
- в безсрочни сметки (депозити)	11	66	- над 1 година	2 972	5 164
Общо за група III. :	**1 449**	**1 511**			
ОБЩО ЗА РАЗДЕЛ Б. :	***8 472***	***9 896***			
В. *Разходи за бъдещи периоди*	***8***	***19***			
СУМА НА АКТИВА	**11 981**	**14 062**	**СУМА НА ПАСИВА**	**11 981**	**14 062**

Дата на съставяне: 29.03.2016 г.
гр. Хасково

Ръководител: .....
Фикрет Расим Кязим

Съставител: .....
Димитър Иванов Тодоров

0289 Валентина Димитрова
Регистриран одитор

08/06/2016 г.

О Т Ч Е Т
ЗА ПРИХОДИТЕ И РАЗХОДИТЕ
ПК "ЕЛМАЗ ТЕКС"
за 2015 г.

Наименование на разходите	Сума /хил.лв/ текуща година	Сума /хил.лв/ предходна година
1	2	3
А. РАЗХОДИ		
1 Разходи за суровини, материали и външни услуги в т.ч.:	**645**	**856**
а) суровини и материали	302	293
б) външни услуги	343	563
2 Разходи за персонала, в т.ч.:	**799**	**932**
а) разходи за възнаграждения	674	788
б) разходи за осигуровки, в т.ч.:	125	144
- осигуровки свързани с пенсии	67	78
3 Разходи за амортизация и обезценка, в т.ч.:	**237**	**277**
а) разходи за амортизация и обезценка на дълготрайни материални и нематериални активи, в т.ч.:	**237**	**277**
- разходи за амортизация	237	277
4 Други разходи, в т.ч.:	1 843	1 307
а) балансова стойност на продадени активи	1 674	1 297
Общо разходи за оперативната дейност	**3 524**	**3 372**
5 Разходи от обезценка на финансови активи, включително инвестициите, признати като текущи (краткосрочни) активи, в т.ч:	**620**	**660**
- отрицателни разлики от промяна на валутни курсове	620	660
6 Разходи за лихви и други финансови разходи, в т.ч.:	**388**	**505**
Общо финансови разходи	**1 008**	**1 165**
Общо разходи за обичайната дейност	**4 532**	**4 537**
7 Печалба от обичайната дейност	**-**	**629**
Общо разходи	**4 532**	**4 537**
8 Счетоводна печалба (общо приходи – общо разходи)	**-**	**629**
9 ***Разходи за данъци***		***5***
10 Печалба	**-**	**624**
Всичко (общо разходи) + 9 + 10	**4 532**	**5 166**

Наименование на приходите	Сума /хил.лв/ текуща година	Сума /хил.лв/ предходна година
1	2	3
Б. ПРИХОДИ		
1 Нетни приходи от продажби в т.ч.:	**1 099**	**2 660**
а) стоки	807	2 361
б) услуги	292	299
2 Други приходи, в т.ч.:	1 033	908
Общо приходи от оперативната дейност	**2 132**	**3 568**
3 Други лихви и финансови приходи, в т.ч.:	**433**	**1 598**
а) положителни разлики от промяна на валутни курсове	433	466
Общо финансови приходи	**433**	**1 598**
Общо приходи от обичайната дейност	**2 565**	**5 166**
4 Загуба от обичайната дейност	**1 967**	**-**
Общо приходи	**2 565**	**5 166**
5 Счетоводна загуба (общо приходи – общо разходи)	**1 967**	**-**
6 Загуба (ред 5 от раздел Б + 9 от раздел А)	**1 967**	**-**
Всичко (Общо приходи + ред 6)	**4 532**	**5 166**

Дата на съставяне: 29.03.2016 г.
гр. Хасково

Ръководител: .....
Фикрет Расим Елмаз

Съставител: .....
Димитър Иванов Федров

0289 Валентина Димитрова
Регистриран одитор

08/06/2016г.

ОТЧЕТ
ЗА ПАРИЧНИТЕ ПОТОЦИ
ПК "ЕЛМАЗ ТЕКС"
за 2015 г.

	Наименование на паричните потоци	Текущ период			Предходен период		
		Постъпления	Плащания	Нетен поток	Постъпления	Плащания	Нетен поток
	а	1	2	3	4	5	6
А.	**Парични потоци от основна дейност**						
1	Парични потоци, свързани с търговски контрагенти	1 329	764	565	3 474	1 248	2 226
2	Парични потоци, свързани с трудови възнаграждения		651	(651)		827	(827)
3	Парични потоци, свързани с лихви. комисионни, дивиденти и други подобни		724	(724)		433	(433)
4	Парични потоци от положителни и отрицателни валутни курсови разлики		1	(1)	16	1	15
5	Други парични потоци от основна дейност		127	(127)		329	(329)
	Всичко парични потоци от основна дейност (А)	***1 329***	***2 267***	***(938)***	***3 490***	***2 838***	***652***
Б.	**Парични потоци от инвестиционна дейност**						
1	Парични потоци, свързани с дълготрайни активи	805	4	801	4	91	(87)
	Всичко парични потоци от инвестиционна дейност (Б)	**805**	**4**	**801**	**4**	**91**	**(87)**
В.	**Парични потоци от финансова дейност**			-			-
1	Парични потоци, свързани с получени или предоставени заеми	400	266	134	4 466	4 878	(412)
2	Плащания на задължения по лизингови договори		59	(59)		55	(55)
	Всичко парични потоци от финансова дейност (В)	**400**	**325**	**75**	**4 466**	**4 933**	**(467)**
Г.	Изменение на паричните средства през периода (А+Б+В)	**2 534**	**2 596**	**(62)**	**7 960**	**7 862**	**98**
Д.	Парични средства в началото на периода			**1 511**			**1 413**
Е.	**Парични средства в края на периода**			**1 449**			**1 511**

Дата на съставяне: 29.03.2016 г.
гр. Хасково

Ръководител: .....
Фикрет Расим Елмаз

Съставител: .....
Димитър Иванов Тодоров

0289 Валентина Димитрова
Регистриран одитор

08/06/2016 г.

ОТЧЕТ
ЗА СОБСТВЕНИЯ КАПИТАЛ
ПК "ЕЛМАЗ ТЕКС"
за 2015 г.

(Хил.лв)

Показатели	Записан капитал	Други резерви	Неразпределена печалба	Непокрита загуба	Текуща печалба/ загуба	Общо собствен капитал
а	1	2	3	4	5	6
1 *Салдо в началото на отчетния период*	**10**	**64**	**6 562**	**(592)**	**624**	**6 668**
2 *Салдо след промени в счетоводната политика и грешки*	**10**	**64**	**6 562**	**(592)**	**624**	**6 668**
3 Финансов резултат от текущия период					(1 967)	**(1 967)**
4 Разпределние на печалба в т.ч.:			(90)		(624)	**(714)**
4.1 - за дивиденти			(714)			**(714)**
5 Покриване на загуба			(592)	592		-
6 *Салдо към края на отчетния период*	**10**	**64**	**5 880**	**-**	**(1 967)**	**3 987**
7 Собствен капитал към края на отчетния период	**10**	**64**	**5 880**	**-**	**(1 967)**	**3 987**

Дата на съставяне: 29.03.2016 г.
гр. Хасково

Ръководител: .....
Фикрет Расим Елмаз

ПК "ЕЛМАЗ - ТЕКС" *ХАСКОВО*

0289 Валентина Димитрова
Регистриран одитор

08/06/2016г.

Съставител: .....
Димитър Иванов Тодоров

ЕДИ-2006" ЕООД
Хасково

СПРАВКА

за нетекущите(дълготрайните) активи към 31.12.2015 г.

ПК "ЕЛМАЗ ТЕКС"

(хил.лв.)

Показатели	Отчетна стойност на нетекущите активи:				Последваща оценка		Преоценена стойност (4+5-6)	Амортизация				Последваща оценка		Преоценена амортизация в края на периода (11+12-13)	Балансова стойност в края на периода (7-14)
	в началото на периода	на постъпилите през годината	на излезлите през периода	в края на периода (1+2-3)	Увеличение	Намаление		в началото на периода	начислена през периода	Отчислена през периода	в края на периода (8+9-10)	Увеличение	Намаление		
а	1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	15
I. Нематериални активи															
Продукти от развойна дейност				-			-				-			-	-
Концесии, патенти, лицензии, търговски марки, програмни продукти и други подобни права и активи	340	2	309	33			33	333	2	306	29			29	4
Търговска репутация				-			-				-			-	-
Предоставени аванси и нематериални активи в процес на изграждане				-			-				-			-	-
Общо за група I:	340	2	309	33	-	-	33	333	2	306	29	-	-	29	4
II. Дълготрайни материални активи															
Земи и сгради, в т. ч.:	3 252	-	427	2 825	-	-	2 825	923	121	116	928	-	-	928	1 897
земи	153			153			153				-			-	153
сгради	3 099		427	2 672			2 672	923	121	116	928			928	1 744
Машини, производствено оборудване и апаратура	460		373	87			87	458	1	372	87			87	-
Съоръжения и други	1 499	3	556	946			946	1 200	113	457	856			856	90
Предоставени аванси и дълготрайни материални активи в процес на изграждане				-			-				-			-	-
Общо за група II:	5 211	3	1 356	3 858	-	-	3 858	2 581	235	945	1 871	-	-	1 871	1 987
III. Дългосрочни финансови активи															
Акции и дялове в предприятия от група	1 510			1 510			1 510				-			-	1 510
Предоставени заеми на предприятия от група				-			-				-			-	-
Акции и дялове в асоциирани и смесени предприятия				-			-				-			-	-
Предоставени заеми, свързани с асоциирани и смесени предприятия				-			-				-			-	-
Дългосрочни инвестиции				-			-				-			-	-
Други заеми				-			-				-			-	-
Изкупени собствени акции номинална стойност				-			-				-			-	-
Общо за група III:	1 510	-	-	1 510	-	-	1 510	-	-	-	-	-	-	-	1 510
IV. Отсрочени данъци	-			-			-				-			-	-
Общо нетекущи активи (I+II+III+IV)	*7 061*	*5*	*1 665*	*5 401*	-	-	*5 401*	*2 914*	*237*	*1 251*	*1 900*	-	-	*1 900*	*3 501*

Дата на съставяне: 29.03.2016 г.
гр. Хасково

Ръководител: .....
Фикрет Расим Елмаз

Съставител: .....
Димитър Иванов Тодоров

ПК "ЕЛМАЗ ТЕКС" 2006 ХАСКОВО

ПК"ЕЛМАЗ ТЕКС"

ПРИЛОЖЕНИЕ КЪМ ГОДИШНИЯ ФИНАНСОВ ОТЧЕТ ЗА 2015г.

I. СТАТУТ И ПРЕДМЕТ НА ДЕЙНОСТ

1. ПРАВЕН СТАТУТ

ПК "Елмаз Текс" е основана през 1994 год. като производителна кооперация, регистрирана от Хасковски окръжен съд с решение № 71 от 1994г., ЕИК 836151040 при Търговски регистър към Агенцията по вписванията.

Предприятието е със седалище и адрес на управление: гр.Хасково, община Хасково, ул."Славянска" № 2.

Адресът за кореспонденция е: гр.Хасково,ул."Славянска" №2.

През отчетната 2015г. ПК "Елмаз Текс" се управлява и представлява от Фикрет Расим Елмаз-Председател на кооперацията.

2. Капитал

Кооперацията е:

100 % - частна собственост;

През 2015г. сумата на капитала,неизискващ регистрация не се променя.Кооперацията е юридическо лице, доброволно сдружение на физически лица с променлив капитал и с променлив брой членове, които чрез сътрудничество осъществяват търговска дейност.

Броят на дяловете през отчетния период са, както следва: Фикрет Расим Елмаз-63%, Мукадес Якуб Елмаз-12%, Гюнер Расим Елмаз-25%.

През 2015г. в състава на член-кооператорите не са настъпили промени-членовете на Управителния съвет са Фикрет Расим Елмаз-Председател на УС и член на УС –Мукадес Якуб Елмаз, Контрольор на кооперацията е Халибрям Юсуф Ибрям.

3. Предмет на дейност

Регистрираният предмет на дейност е: покупка на стоки или други вещи с цел продажба в първоначален, преработен или обработен вид; производство на стоки с цел продажба; комисионна, спедиционна, складова, лизингова, превозна, хотелиерска, туристическа, рекламна, информационна, импресарска дейност; сделки с интелектуална собственост; строеж и обзавеждане на недвижими имоти с цел продажба .

Дейностите на предприятието през отчетната 2015г. са:

Търговия на едро и дребно със спортни облекла, обувки и мебели;

Хотелиерска дейност;

Средно списъчният брой на персонала към 31.12.2015г. е 110бр. (2014г.:150бр.) работници и служители.

4.Основни показатели на стопанската среда

Основните показатели на стопанската среда, които оказват влияние върху дейността на кооперацията, за периода 2013г. – 2015г. са представени в таблицата по-долу:

Показател	2013 година	2014 година	2015 година
БВП в млн. лева *	81,971	83,612	62,673
Реален растеж на БВП *	1.3%	1.6%	3.0%
Инфлация в края на годината *	-1.6%	-1.2%	-2.0%
Среден валутен курс на щатския долар за годината	1.47	1.47	1.76
Валутен курс на щатския долар в края на годината	1.42	1.61	1.79
Безработица (в края на годината) *	11.8%	10.7%	9.2%
Основен лихвен процент в края на годината	0.02	0.02	0.01

** данни към 30.09.2015 г.;*

източник: БНБ, НСИ

II. БАЗА ЗА ИЗГОТВЯНЕ НА ГОДИШНИЯ ФИНАНСОВ ОТЧЕТ

1.База за изготвяне на финансовия отчет

Финансовият отчет на ПК"Елмаз Текс" е изготвен в съответствие с Национални стандарти за финансови отчети за малки и средни предприятия (СС), утвърдени от Министерския съвет с ПМС № 46/21.03.2005г., изменени с ПМС 251 от 17.10.2007г. (ДВ бр.86/26.10.2007 г.) в сила от 01.01.2008г.

Годишният финансов отчет е изготвен на основата на счетоводната концепция за историческата цена и въз основа на счетоводното предположение за действащо предприятие, чрез прилагане на концепцията за поддържане на финансовия капитал, като последователно са прилагани и останалите счетоводни принципи определени в СС.

Кооперацията води своите счетоводни регистри в български лева (BGN) и изготвя своите официални финансови отчети в съответствие с българското счетоводно и данъчно законодателство. Данните в годишния финансов отчет (ГФО) са представени в хил.лв.

2. Сравнителни данни

Кооперацията представя сравнителна информация в този финансов отчет за една предходна година.

Когато е необходимо, сравнителните данни се рекласифицират, за да се постигне съпоставимост спрямо промени в представянето в текущата година.

3. Функционална валута и признаване на курсови разлики

Функционална валута е валутата на основната икономическа среда, в която едно предприятие функционира и в която главно се генерират и изразходват паричните средства. Тя отразява основните сделки, събития и условия, значими за предприятието.

Кооперацията води счетоводство и съставя финансовите си отчети в националната валута на Република България – български лев, възприет от Кооперацията като функционална валута.

Разлики от промяна на валутни курсове, свързани с парични средства, търговски вземания и задължения, деноминирани в чуждестранна валута, се включват в отчета за приходите и разходите като финансови приходи и разходи.

Настоящият индивидуален финансов отчет е изготвен в хиляди лева.

4. Консолидиран отчет на дружеството

Настоящият финансов отчет представлява финансов отчет, изготвянето на който се изисква, съгласно счетоводното и данъчното законодателство на Република България. Дружеството притежава собственост и упражнява контрол върху дъщерно дружество (виж приложение 4.2).

Ръководството на дружеството е решило да не съставя консолидиран финансов отчет на основание чл.37а от Закона за счетоводството „не се съставя консолидиран финансов отчет по реда на чл.37, ал.2 от предприятие майка, което има само дъщерни предприятия, които са несъществени за целите на чл.23, ал.2, разглеждани едновременно индивидуално и като цяло".

III. ПРИЛАГАНА СЧЕТОВОДНА ПОЛИТИКА

Нетекущи (дълготрайни) активи

1. Нематериални активи

1.1. Като дълготрайни нематериални активи в ПК "Елмаз Текс" се признават придобитите и контролирани от предприятието установими нефинансови ресурси, които нямат физическа субстанция, са със съществено значение при употребата им и от използването им се очакват икономически изгоди.

Активи, на които цената на придобиване е еквивалентна или надвишава 700 лева се капитализират.

1.2. Първоначално всеки дълготраен нематериален актив се оценява по цена на придобиване, покупната цена (включително митата и невъзстановимите данъци) и всички преки разходи.

1.3. Последващите разходи по дълготрайните нематериални активи се капитализират, когато чрез тяхното реализиране се увеличава бъдещата икономическа изгода над тази от първоначално оценената стандартна ефективност на съществуващия актив.

Всички други последвали разходи, в т.ч. и за поддържане на първоначално установената стандартна ефективност се признават за разход в периода, през който са направени.

Разходите за усъвършенстване, т.е. тези, които водят до увеличаване на очакваните икономически

изгоди спрямо първоначално оценената стандартна ефективност на съществуващия актив се отразяват като увеличение на отчетната му стойност (или като отделен нематериален актив).

1.4. Временното извеждане от употреба на дълготрайните нематериални активи (консервиране) се прилага по отношение на активи, които не се ползват в дейността на предприятието за период, не по-кратък от 12 (дванадесет) месеца.

За периода на консервация на активите не се начислява амортизация.

Към консервация на дълготрайни нематериални активи се пристъпва на база икономическа обосновка и вземане на решение за консервацията, план с конкретни процедури за осъществяване на консервацията, изискванията, при изпълнението на които ще се осъществи повторното въвеждане на активите в употреба, както и прогноза за осъществяването на тези изисквания.

1.5. Амортизация

Амортизацията се начислява и признава като разход в Отчета за приходите и разходите на база линеен метод.

Амортизацията на дълготрайните нематериални активи се начислява от началото на месеца, в който актива е въведен в експлоатация.

Очаквани срокове на полезен живот на дълготрайните нематериални активи:

Очаквани срокове на полезен живот на дълготрайните нематериални активи	*Средна норма на полезен живот (год.)*	
	2015г.	*2014г.*
Търговски марки	7	7
Програмни продукти/софтуер и право на ползване на софтуер/	2	2
Други дълготрайни нематериални активи	7	7

2. Дълготрайни материални активи

2.1. Като дълготрайни материални активи в ПК "Елмаз Текс" се третират и признават придобитите и притежавани от предприятието установими нефинансови ресурси, които се очаква да бъдат използвани през повече от един отчетен период, имат натурално-веществена форма и се използват за производството и/или доставката/ продажбата на активи или услуги, за отдаване под наем, за административни или за други цели.

Активи, на които цената на придобиване е еквивалентна или надвишава 700 лева се капитализират.

2.2. Първоначално всеки дълготраен материален актив се оценява по цена на придобиване, която се определя, както следва:

По цената на придобиване - покупната цена (включително митата и невъзстановимите данъци) и всички преки разходи.

2.3. Последващите разходи по дълготрайните материални активи се капитализират, когато чрез

тяхното реализиране се увеличава бъдещата икономическа изгода над тази от първоначално оценената стандартна ефективност на съществуващия актив.

Всички други последвали разходи се признават за разход в периода, през който са направени.

2.4. След първоначалното признаване като актив всеки дълготраен материален актив се отчита по цена на придобиване, намалена с начислените амортизации и натрупаната загуба от обезценка.

2.5. Временното извеждане от употреба на дълготрайните материални активи (консервиране) се прилага по отношение на активи, които не се ползват в дейността на предприятието за период, не по-кратък от 12 (дванадесет) месеца.

За периода на консервация на активите не се начислява амортизация.

Към консервация на дълготрайни материални активи се пристъпва на база икономическа обосновка и вземане на решение за консервацията, план с конкретни процедури за осъществяване на консервацията, изискванията, при изпълнението на които ще се осъществи повторното въвеждане на активите в употреба, както и прогноза за осъществяването на тези изисквания.

2.6. Амортизация

Амортизацията се начислява и признава като разход в Отчета за приходите и разходите на база линеен метод.

Земята и временно изведените от употреба активи не се амортизират.

Амортизацията на дълготрайните активи се начислява от началото на месеца,в който актива е въведен в експлоатация.

Очаквани срокове на полезен живот на дълготрайните материални активи:

Очаквани срокове на полезен живот на дълготрайните материални активи	***Средна норма на полезен живот (год.)***	
	2015г.	***2014г.***
Сгради	25	25
Съоръжения	25	25
Машини,производствено оборудване и апаратура	3	3
Компютри,периферни устройства за тях,мобилни телефони	2	2
Транспортни средства	4	4
Други дълготрайни материални активи	7	7

3.Инвестиции в дъщерни дружества

Дългосрочните инвестиции, представляващи участие в дъщерни дружества, са представени във финансовия отчет по цена на придобиване (себестойност), която представлява справедливата стойност на възнаграждението, което е платено. Инвестициите в дъщерни дружества не се търгуват на фондови борси. Това обстоятелство не дава възможност да се осигурят котировки на пазарни цени на активен пазар, които да изразяват достатъчно достоверно справедливата стойност на тези дялове.

Притежаваните от Дружеството инвестиции в дъщерни дружества подлежат на преглед за обезценка. При установяване на условия за обезценка, същата се отразява в отчета за приходите и разходите .

При покупка и продажба на инвестиции в дъщерни дружества се прилага "датата на сключване" на сделката.

Инвестициите се отписват, когато се прехвърлят правата, които произтичат от тях на други лица при настъпването на правните основания за това и по този начин се загубва контрола върху стопанските изгоди от инвестициите. Печалбата/(загубата) от продажбата им се представя съответно към "финансови приходи" или "финансови разходи" на отчета за приходите и разходите .

4. Материални запаси

Базата за оценяване на стоково-материалните запаси е по-ниската от доставната и нетната реализируема стойност. Нетната реализируема стойност представлява предполагаемата продажна цена в нормалния ход на стопанската дейност, намалена с приблизително оценените необходими разходи за завършване на производствения цикъл и тези, необходими за осъществяване на продажбата.

Прилаганият метод за отписване на стоково-материалните запаси при тяхното потребление е средно-претеглена стойност съгласно приложимия СС2.

5. Търговски и други вземания

Вземанията се представят и отчитат по стойността на оригинално издадената фактура, намалена с размера на обезценката за несъбираеми суми. Приблизителната оценка за съмнителни и несъбираеми вземания се прави, когато за събираемостта на цялата сума съществува висока несигурност. Несъбираемите вземания се обезценяват изцяло, когато това обстоятелство се установи.

6. Пари и парични еквиваленти

Парите и паричните еквиваленти включват налични парични наличности, разплащателни сметки в банки, акредитиви, банкови депозити.

За целите на изготвянето на отчета за паричните потоци:

- паричните постъпления от клиенти и паричните плащания към доставчици са представени брутно, с включен ДДС (20%);
- лихвите по получени инвестиционни кредити и лихвите по финансов лизинг са включени като плащания към финансовата дейност, а лихвите, свързани с кредити, обслужващи текущата дейност са включени в оперативна дейност;
- при доставка на дълготрайни активи от страната, платеният ДДС се посочва на ред "плащания към доставчици" към паричните потоци от оперативна дейност, доколкото той участва и се възстановява в оперативните потоци на дружеството за съответния период (месец).

7. Данъци от печалбата

Данъкът върху печалбата за годината представлява текущи данъци. Данъкът върху печалбата се признава в Отчета за приходите и разходите с изключение на този, отнасящ се до статии, които са признати директно в капитала, като в този случай той се представя в капитала.

Текущият данък са очакваните данъчни плащания върху облагаемата печалба за годината, прилагайки данъчните ставки в сила към датата на изготвяне на баланса и някои корекции на дължимия данък, отнасящи се за предходни години.

8. Доходи на персонала

Трудовите и осигурителни отношения с работниците и служителите в ПК „Елмаз Текс"се основават на разпоредбите на Кодекса на труда и на разпоредбите на действащото осигурително законодателство.

Основно задължение на работодателя е да извършва задължително осигуряване на наетия персонал за фонд "Пенсии", допълнително задължително пенсионно осигуряване (ДЗПО) в Универсален фонд (за лицата, родени след 31.12.1959г.), фонд "Общо заболяване и майчинство" (ОЗМ), фонд "Безработица", фонд "Трудова злополука и професионална болест" (ТЗПБ), и здравно осигуряване.

Размерите на осигурителните вноски се утвърждават със Закона за бюджета на ДОО и Закона за бюджета на НЗОК за съответната година. Вноските се разпределят между работодателя и осигуреното лице в съответствие с правилата по чл. 6, ал. 3 от Кодекса за социално осигуряване (КСО).

Осигурителните и пенсионни планове, прилагани от дружеството в качеството му на работодател, се основават на българското законодателство и са планове с дефинирани вноски. При тези планове работодателят плаща месечно определени вноски в държавните фонд "Пенсии", фонд "ОЗМ", фонд "Безработица", фонд "ТЗПБ", както и в универсални и професионални пенсионни фондове - на база фиксирани по закон проценти и няма правно или конструктивно задължение да доплаща във фондовете бъдещи вноски в случаите, когато те нямат достатъчно средства да изплатят на съответните лица заработените от тях суми за периода на трудовия им стаж. Аналогични са и задълженията по отношение на здравното осигуряване.

Към кооперацията няма създаден и функциониращ частен доброволен осигурителен фонд.

Съгласно разпоредбите на Кодекса на труда (КТ), работодателят има задължение да изплати при прекратяване на трудовия договор обезщетения за:

- неспазено предизвестие по чл.220, ал.1 от КТ едномесечно брутното трудово възнаграждение;
- поради закриване на предприятието или на част от него, съкращаване в щата, намаляване на обема на работа и спиране на работа за повече от 15 дни – в зависимост от отработения трудов стаж в дружеството от една до три брутни месечни работни заплати;

- при прекратяване на трудовия договор поради болест работникът или служителят, ако има най-малко 5 години трудов стаж и през последните 5 години не е получил обезщетение на същото основание - от 2 до 4 брутни заплати според трудовия стаж в дружеството;
- при пенсиониране – от 2 до 6 брутни месечни работни заплати според трудовия стаж в дружеството;
- за неизползван платен годишен отпуск - за съответните години за времето, което се признава за трудов стаж.

След изплащането на посочените обезщетения за работодателя не произтичат други задължения към работниците и служителите.

Трудовите и осигурителни отношения с работниците и служителите в Кооперацията се основават на разпоредбите на Кодекса на труда и разпоредбите на действащото осигурително законодателство.

Краткосрочни доходи

Краткосрочните доходи за персонала под формата на възнаграждения, бонуси и социални доплащания и придобивки (изискуеми в рамките на 12 месеца след края на периода, в който персоналът е положил труд за тях или е изпълнил необходимите условия) се признават като разход в отчета за доходите в периода, в който е положен трудът за тях или са изпълнени изискванията за тяхното получаване, и като текущо задължение (след приспадане на всички платени вече суми и полагащи се удръжки) в размер на недисконтираната им сума. Дължимите от кооперацията вноски по социалното и здравно осигуряване се признават като текущ разход и задължение в недисконтиран размер, заедно и в периода на начисление на съответните доходи, с които те са свързани.

Към датата на всеки финансов отчет кооперацията прави оценка на сумата на очакваните разходи по натрупващите се компенсируеми отпуски, която се очаква да бъде изплатена като резултат от неизползваното право на натрупан отпуск. В оценката се включват приблизителната преценка за разходите за самите възнаграждения и разходите за вноски по задължителното обществено осигуряване, които работодателят дължи върху тези суми.

Дългосрочни доходи при пенсиониране

Съгласно КТ работодателят е задължен да изплаща на персонала при настъпване на пенсионна възраст обезщетение, което в зависимост от трудовия стаж в предприятието може да варира между 2 и 6 брутни работни заплати към датата на прекратяване на трудовото правоотношение. По своите характеристики тези схеми представляват планове с дефинирани доходи.

Изчислението на размера на тези задължения налага участието на квалифицирани актюеари, за да може да се определи тяхната сегашна стойност към датата на отчета, която да се включи в баланса, а респ. изменението в стойността – в отчета за приходите и разходите. Към датата на годишния финансов отчет

ръководството на кооперацията не е направило актюерска оценка на тези задължения за да определи тяхната сегашна стойност, която да включи в баланса като дългосрочно задължение към персонала, а респективно изменението на стойността им за годината – в отчета за приходите и разходите, тъй като е преценило, че тяхната стойност би била несъществена за целите на този отчет, имайки предвид броя и възрастовата структура на персонала.

9. Лизинг

Активи по финансовообвързани договори

Активи, наети по финансовообвързани договори, за които предприятието поема значителна степен всички рискове и изгоди, свързани със собствеността върху актива, се класифицират като финансов лизинг.

В началото на лизинговия договор като задължение се отчита определената в договора обща сума на наемните плащания.

Активите, придобити чрез финансов лизинг се отчитат при първоначалното им признаване с размер, който в началото на лизинговия договор е равен на справедливата стойност на наетия актив или, ако е по-нисък - по сегашната стойност на минималните лизингови плащания.

Разликата между справедливата стойност или стойността на минималните лизингови плащания и определената в договора обща сума на наемните плащания се отчита като финансов разход за бъдещи периоди.

Като текущ финансов разход за периода се признава част от финансовия разход за бъдещи периоди, пропорционално на относителния дял на дължимите минимални лизингови плащания по договора за периода в общата сума на договорените наемни плащания.

Активи, предоставени по финансовообвързани договори, за които предприятието прехвърля в значителна степен всички рискове и изгоди, свързани със собствеността върху актива, се класифицират като финансов лизинг.

В началото на лизинговия договор като вземане се отчита определената в договора обща сума на наемните плащания.

Разликата между общата сума на договорените наемни плащания и справедливата цена на отдадения актив се отразява като финансов приход за бъдещи периоди, които се признават в текущия период, пропорционално на относителния дял на подлежащите на получаване суми по договора за периода в общата сума на договорените наемни плащания.

***10.* Получени заеми**

Всички получени заеми са представени по цена на придобиване (номинална сума), която се приема за справедлива стойност на полученото по сделката, нетно от преките разходи, свързани с тези заеми и привлечени ресурси.

11. Търговски и други задължения

Търговските задължения, лихвените заеми и кредити се отчитат първоначално по цена на придобиване, намалена с присъщите разходи по транзакцията. След първоначалното признаване, лихвените заеми и кредити се отчитат по амортизируема стойност, като всяка разлика между номинал и размера на падеж се отчита в обема на разходите през периода на ползване на заема на база ефективния лихвен процент.

12. Приходи

Основният източник на приходи за ПК "Елмаз Текс" е от продажби на стоки.

Приходът от продажбата на продукция, стоки и други активи се признава, когато значителна част от рисковете и ползите, присъщи на собствеността, се прехвърлят на купувача, налице е икономическа изгода, свързана със сделката по продажбата и направените разходи или тези, които ще бъдат направени във връзка със сделката, могат надеждно да бъдат изчислени.

Приходи от извършени услуги се признават пропорционално на степента на завършеност на услугата към датата на баланса при условие, че резултатът от сделката може да се оцени надеждно.

13. Разходи

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, през който договорите за които се отнасят, се изпълняват.

Финансовите разходи се включват в отчета за приходите и разходите, когато възникнат и се състоят от лихвени разходи, свързани с получени заеми , такси по договор за кредит и банкови такси за обслужване на разплащателните сметки.

4. СЧЕТОВОДЕН БАЛАНС

4.1. Нетекущи (дълготрайни) активи

Нетекущи (дълготрайни) активи са подробно оповестени в Справка за нетекущите (дълготрайните) активи.

Към 31 декември 2015г. в баланса на Кооперацията са включени активи, върху които са учредени тежести, в полза на финансови предприятия-ипотека на недвижими имоти по отчетна стойност – 2825 хил.лв.(2014г.: 3051 хил.лв.).

В кооперацията се ползват напълно амортизирани активи на стойност 715 хил.лв.по групи както следва:

- Транспортни средства -349 хил.лв.
- Машини и оборудване - 66 хил.лв.
- Компютърна техника - 21 хил.лв.

- Стопански инвентар -153 хил.лв.
- Други дълготр.активи -100 хил.лв.
- Програмни продукти - 24 хил.лв.
- Търговски марки - 2 хил.лв.

4.2. Инвестиции в дъщерни дружества

Име на предприятието	Страна	Балансова стойност	% на участие	Балансова стойност	% на участие
		31.12.2015		*31.12.2014*	
		BGN '000		*BGN '000*	
Даймънд-плаза ЕООД	България	1510	100	1510	100
Общо		**1510**		**1510**	

4.3.Материални запаси

Стоково-материален запас	*Сума (хил.лв.)*	
	2015г.	*2014г.*
Материали	1454	1719
Стоки	1710	2939
Обща сума:	**3164**	**4658**

Материалните запаси са представени по цена на придобиване.

4.4.Търговски и други вземания.

Компонент:	*Сума (хил.лв.):*	
	2015г.	*2014г.*
Вземания от клиенти и доставчици	3853	3437
Други вземания в т.ч.	6	290
-ДДС	0	1
-други	6	289
Общо:	**3859**	**3727**

4.5.Пари и парични еквиваленти

Компонентите на паричните наличности и паричните еквиваленти, представени в счетоводния баланс са:

Компонент:	*Сума (хил.лв.):*	
	2015г.	*2014г.*
Парични средства в брой в BGN	1169	1176
Парични средства в брой във валута	269	269
Парични средства в безсрочни разплащателни сметки	5	13
Парични депозити	6	53
Общо:	**1449**	**1511**

Наличните към 31.12.2015 г. парични средства са по сметки на кооперацията в банки с висока репутация и ликвидна стабилност.

4.6.Данъци от печалбата

Текущ данък върху печалбата:

Параметри:	*Стойност (лв.)*	
	2015г.	*2014г.*
Облагаема печалба	0.00	57313.64
Ставка на корпоративния данък	10%	10%
Размер на данъка	0.00	5731.36

4.7.Задължения

Задължения	*2015г.*			*2014г.*		
	Сума на задължението (хил.лв.):	*До една година*	*Над една година*	*Сума на задължението (хил.лв.):*	*До една година*	*Над една година*
I. По заеми, в т.ч.	**7047**	**4075**	**2972**	**6741**	**1642**	**5099**
1.Заеми от финансови предприятия	7047	4075	2972	6741	1642	5099
II. Задължения по лизингови договори	**0**	**0**	**0**	**119**	**54**	**65**
III. Задължения към доставчици	**100**	**100**	**0**	**131**	**131**	**0**
IV. Задължения към бюджета, в т.ч.:	**812**	**812**	**0**	**352**	**352**	**0**
1.За корпоративен данък	6	6	0	2	2	0
2.За данък върху добавената стойност	435	435	0	177	177	0

3.За други данъци	106	106	0	37	37	0
4.Осигуровки	265	265	0	136	136	0
V. Задължения към персонала, в т.ч.:	**34**	**34**	**0**	**47**	**47**	**0**
1. За възнаграждения	34	34	0	47	47	0
VI. Други задължения	**1**	**1**	**0**	**4**	**4**	**0**
Всичко сума на задълженията	***7994***	**5022**	**2972**	**7394**	**2230**	**5164**

4.8.Задължения към финансови предприятия

Получени заеми от финансови институции	***Сума (хил.лв.)***	
	2015г.	***2014г.***
• Заем в т.ч. -краткосрочна част- 108 хил.лв. -дългосрочна част- 752 хил.лв. -лихвен процент-Тримесечен EURIBOR+5 пункта надбавка,но не по-малко от от 7%	860	942
• Заем в т.ч. -краткосрочна част- 978 хил.лв. -лихвен процент-Тримесечен EURIBOR+5 пункта надбавка,но не по-малко от 7%	978	978
• Заем в т.ч. -краткосрочна част- 89 хил.лв. -дългосрочна част- 645 хил.лв. -лихвен процент-Тримесечен EURIBOR+5 пункта надбавка,но не по-малко от 7%.	734	800
• Заем в т.ч. -краткосрочна част- 2900 хил.лв. -дългосрочна част- 1575 хил.лв. -лихвен процент-Тримесечен LIBOR плюс надбавка от 7.7 пункта,но не по-малко от 8% годишно.	4475	4021
Общо стойност на получените заеми от финансови институции:	**7047**	**6741**

4.9.Лизинг

Предприятието е **наемател** по лизингов договор,финансово обвързан за придобиване на транспортни средства.

Стойност на получените по лизингови договори активи:

Получени активи по лизингови договори	*Сума (хил.лв.)*	
	2015г.	*2014г.*
По финансов лизинг	0	63
Общо стойност на получените активи по лизингови договори:	**0**	**63**

Задължения по лизингови договори:

Задължения по лизингови договори	*Сума (хил.лв.)*	
	2015г.	*2014г.*
По финансов лизинг	0	119
Всичко задължения по лизингови договори:	**0**	**119**

4.10. Финансови разходи за бъдещи периоди по финансови лизингови договори:

Финансови разходи за бъдещи периоди по финансови лизингови договори	*Сума (хил.лв.)*	
	2015г.	*2014г.*
В началото на периода	13	14
Възникнали през периода	0	4
Признати в текущите разходи за периода	13	5
В края на периода	0	13

4.11.Приходи

Приходи според техния характер, признати през периода:

Категория приходи	*Приход - стойност (хил.лв.)*	
	2015г.	*2014г.*
Приходи от продажби на стоки	***807***	***2361***
Приходи от извършването на услуги,в т.ч.:	**292**	**299**
Хотелиерски услуги	265	270
Наеми	27	29

Други приходи,в т.ч.		
Приходи от продажби на суровини и материали	**1033**	**908**
Приходи от продажби на дълготрайни активи	111	904
Обща сума на приходите:	920	4
	2132	**3568**

4.12.Разходи

Същност на отчетените разходи за оперативната дейност през периода:

Категория разходи	***Разход - стойност (хил.лв.)***	
	2015г.	***2014г.***
Разходи за материали	*302*	*293*
Разходи за услуги	343	563
Разходи за амортизации	237	277
Разходи за персонала	799	932
Други оперативни разходи	*169*	*10*
Балансова стойност на продадени активи	*1674*	*1297*
Общо оперативни разходи:	***3524***	***3372***

4.12.1.Категория разходи за материали	***Разход - стойност (хил.лв.)***	
	2015г.	***2014г.***
Основни материали	*0*	*33*
Енергийни продукти	139	181
Резервни части и окомплектовка	11	12
Вода	8	8
Канцеларски материали	4	11
Други	*140*	*48*
Общо разходи за материали:	***302***	***293***

4.12.2.Категория разходи за външни услуги	***Разход - стойност (хил.лв.)***	
	2015г.	***2014г.***
Наеми	*142*	*230*
Тел.услуги	18	26
Данък върху превозните средства	2	2

Разходи за охрана	5	7
Реклама	20	37
Застраховки	25	22
Такса битови отпадъци	8	18
Данък недвижими имоти	10	21
Нает транспорт	0	3
Такса пазар	12	11
Туристически данък	4	3
Други	97	183
Общо разходи за външни услуги	**343**	**563**

Разходите за одит за 2015г. са на стойност 2 хил.лв.

4.12.3.1.Разходи за персонала

Средносписъчен брой на персонала без лицата в отпуск по майчинство:

Категория персонал	***Средносписъчен състав (брой)***	
	2015г.	***2014г.***
Ръководители	4	1
Помощен административен персонал	12	15
Персонал,зает с услуги за населението,търговията и охраната	47	71
Квалифицирани производствени работници	24	31
Машинни оператори	3	5
Професии,неизискващи специална квалификация	15	19
Общо:	**105**	**142**

4.12.3.2.Краткосрочни разходи за персонала

Начислени средства за работна заплата и социални и здравни осигуровки	***Сума (хил.лв.)***	
	2015г.	***2014г.***
Възнаграждения	674	788
Осигуровки	125	144
Общо:	**799**	**932**

4.12.4.Категория други разходи	*Разход - стойност (хил.лв.)*	
	2015г.	*2014г.*
Разходи за глоби и неустойки	1	1
Разходи за дарения	6	2
Други разходи	162	7
Общо други разходи	***169***	***10***

4.12.5.Балансова стойност на продадени активи:

Балансова стойност на продадени активи	*Разход - стойност (хил.лв.)*	
	2015г.	*2014г.*
Стоки	*1132*	*949*
Материали	231	348
Дълготрайни материални активи	311	0
Общо балансова стойност на продадени активи	***1674***	***1297***

4.13.Същност на отчетените финансови разходи през периода:

Категория финансови разходи	*Разход - стойност (хил.лв.)*	
	2015г.	*2014г.*
Разходи за лихви	370	442
Други финансови разходи	18	63
Разходи от отрицателни разлики от промяна на валутни курсове	620	660
Общо финансови разходи:	**1008**	**1165**

4.13.1.Разходи за лихви:

Разходи за лихви	*Разход - стойност (хил.лв.)*	
	2015г.	*2014г.*
Лихви по заеми	359	433
Други лихви	11	9
Общо разходи за лихви	***370***	***442***

5. СВЪРЗАНИ ПРЕДПРИЯТИЯ

Свързани предприятия на кооперацията са както следва:

Свързани предприятия	**Вид на свързаност**
• „Даф спорт" ЕООД	Собственост на член-кооператор

• „Ерим" ЕООД	Собственост на член-кооператор
• „Мега"ЕООД	Собственост на член-кооператор
• "Мега Холдс"ЕООД	Собственост на член-кооператор
• „Ай-Ер"ЕООД	Собственост на член-кооператор
• „ЕРРА Инвест"ООД	Собственост на член-кооператор
• „Елмаз Холдс"ЕООД	Собственост на член-кооператор
• ЕТ „Гем Текс-Гюнер Елмаз"	Собственост на член-кооператор
• ЕТ „Елмаз Текс-Фикрет Елмаз"	Собственост на член кооператор
• ЕТ"Гема-Мукадес Елмаз"	Собственост на член-кооператор
• ЕТ „Елмаз-Севинч Елмаз"	Собственост на свързано лице
• „Даймънд Плаза"ЕООД	Едноличен собственик на капитала

Доставки от свързани предприятия

	31.12.2015 BGN '000	31.12.2014 BGN '000
Доставки		
Свързани предприятия	42	175
Общо	**42**	**175**

Продажби на свързани предприятия

	31.12.2015 BGN '000	31.12.2014 BGN '000
Свързани предприятия	67	445
Общо	**67**	**445**

Условията, при които са извършвани сделките не се отклоняват от пазарните цени за подобен вид сделки.

Към 31.12.2015г. разчетните взаимоотношения със свързаните предприятия включват:

Разчети със свързани лица

	31.12.2015 BGN '000	31.12.2014 BGN '000
Вземания от свързани предприятия	**25**	**25**
Задължения към свързани предприятия	**16**	**1**

6. УПРАВЛЕНИЕ НА ФИНАНСОВИТЕ РИСКОВЕ

Категории финансови инструменти:

	31.12.2015	31.12.2014
Финансови активи		
Парични средства и парични еквиваленти	1449	1511
Вземания, в т.ч.:	3859	3727
Търговски и други вземания	*3859*	*3727*

	31.12.2015	*31.12.2014*
Финансови пасиви		
Финансови пасиви по амортизирана стойност, в т.ч.:	7994	7394
Търговски задължения	*100*	*131*
Други задължения	*847*	*522*
Задължения към финансови предприятия	*7047*	*6741*

В хода на обичайната си стопанска дейност кооперацията може да бъде изложена на различни финансови рискове, най-важните от които са: пазарен(включващ валутен риск, риск от промяна на справедливите стойности и ценови риск),кредитен риск и ликвиден риск. Затова общото управление на риска е фокусирано върху прогнозиране на резултатите от определени области на финансовите пазари за да се постигне минимизиране на потенциалните отрицателни ефекти, които биха могли да се отразят върху финансовите резултати. Финансовите рискове текущо се идентифицират, измерват и наблюдават с помощта на различни контролни механизми за да се оценят адекватно формите на поддържане на свободните ликвидни средства, без да се допуска неоправдана концентрация на даден риск.

Управлението на риска се осъществява текущо под прякото ръководство на председателя на кооперацията.

Пазарен риск

Валутен риск

Кооперацията осъществява своята дейност основно на вътрешния пазар. Тя не е изложена на значителен валутен риск,защото почти всички негови операции и сделки са деноминирани в български лева и евро.

Ценови риск

Кооперацията е изложена на ценови риск за негативни промени в цените на горивата-доколкото тези цени са изцяло монопол на производителите.Кооперацията е изложена на съществен риск от негативни промени в цените и на другите суровини и материали.

Кооперацията не притежава акции и ценни книжа ,които са обект на търгуване, както и няма практика да търгува с финансови инструменти.

Кредитен риск

Основните финансови активи на кооперацията са пари в брой и в банкови сметки,търговски и други вземания.

Кредитен риск е рискът, при който клиентите на кооперацията няма да бъдат в състояние да изплатят изцяло и в обичайно предвидените срокове дължимите от тях суми.

Паричните операции са ограничени до банки с висока репутация и ликвидна стабилност.

Ликвиден риск

Ликвидният риск се изразява в негативната ситуация кооперацията да не бъде в състояние да посрещне безусловно всички свои задължения съгласно техния падеж.

Риск на лихвоносни парични потоци

Кооперацията е изложена на лихвен риск от своите дългосрочни и краткосрочни заеми.Те са обичайно с променлив лихвен процент, който поставя в зависимост от лихвения риск паричните му потоци.

Управление на капиталовия риск

Осигуреността и структурата на капитала на база съотношението на задлъжнялост са представени в таблицата към 31 декември:

	2015	2014
Общо дългов капитал, в т.ч.:	**7994**	**7394**
Задължения към финансови институции	**7047**	**6741**
Задължения към доставчици	**100**	**131**
Задължения към трети лица	**847**	**522**
Намален с: паричните средства и парични еквиваленти	**1449**	**1511**
Нетен дългов капитал	**6545**	**5883**
Общо собствен капитал	**3987**	**6668**
Общо капитал	**10532**	**12551**
Съотношение на задлъжнялост	***62.14%***	***46.87%***

Справедливи стойности

Справедливата стойност най-общо представлява сумата, за която един актив може да бъде разменен или едно задължение да бъде изплатено при нормални условия на сделката между независими, желаещи и информирани контрагенти.

Притежаваните от кооперацията финансови активи са обичайно основно търговски вземания и наличности по разплащателни сметки в банки, поради което се приема, че балансовата им стойност е приблизително равна на тяхната справедлива стойност. Притежаваните от кооперацията финансови пасиви представляват основно заеми с плаващ лихвен процент и търговски задължения, поради което се приема, че балансовата им стойност е приблизително равна на тяхната справедлива стойност.

7. СЪБИТИЯ СЛЕД ДАТАТА НА БАЛАНСА

Не са настъпили събития с коригиращ характер след датата на баланса.

8.ДРУГИ ОПОВЕСТЯВАНИЯ

1. Годишният счетоводен отчет е съставен към 31.12.2015 г.
2. Същият е изготвен на 29.03.2016 г.
3. ГФО е одобрен от Председателя на 29.03.2016г.