До
Общото събрание и
Председателя – Т.Йовкова
на ПК "Солидарност-1918"
Гр. Севлиево

ДОКЛАД НА НЕЗАВИСИМИЯ ОДИТОР

Относно : Одиторска проверка и заверка на Годишен финансов отчет на ПК "Солидарност-1918" за 2012г.
Булстат - 000203004

Одитор: проф.Марин Димитров, регистрирания одитор
Диплом № 0137 от 27.10.1992 г.

Извърши се одит на Годишен финасов отчет на ПК "Солидарност-1918" към 31.12.2012 г. включващ: счетоводен баланс, отчет за приходите и разходите, отчет за промените в собствения капитал, отчет за паричните потоци, както и обобщените оповестявания на съществените счетоводни политики и други пояснителни приложения.

Отговорност на ръководството за финансовия отчет

Отговорността за изготвянето и достоверното представяне на този финансов отчет в съответствие с Националните стандарти за финансово отчитане за малки и средни предприятия и Закона за счетоводството се носи от ръководството. Тази отговорност включва разработване, внедряване и поддържане на система за вътрешен контрол, свързана с изготвянето и достоверното представяне на финансови отчети, които да не съдържат съществени неточности, отклонения и несъответствия, независимо дали те се дължат на измама или на грешка; подбор и приложение на подходящи счетоводни политика; изготвяне на приблизителни счетоводни оценки, които да са разумни при конкретни обстоятелста.

Отговорност на одитора

Нашата отговорност се свежда до изразяване на одиторско мнение върху този финансов отчет, основаващо се на извършения от нас одит. Нашия одит бе проведен в съответствие с професионалните изисквания на 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 финисовия 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 измами или грешки. При извършването на тези оценки на риска одиторът взема под внимание системата за вътрешен контрол, свързана с изготвянето и достоверното представяне на финансовия отчет на кооперацията, за да разработи одиторски процедури, които са подходящи при тези обстоятелства, но с цел изразяване на мнение относно ефективността на системата за вътрешен контрол на кооперацията. Одитът също така включва оценка на уместността на предлаганите счетоводни политики и разумостта на приблизителните счетоводни оценки, направени от ръководството, както и оценка на цялостното представяне във финансовия отчет.

Считаме, че извършеният от нас одит предоставя достатъчна и подходяща база за изразеното от нас.

М Н Е Н И Е

В резултат на това удостоверявам, че годишният финансов отчет дава вярна и честна представа за икономическото и финансовото състояние на ПК "Солидарност-1918" към 31.12.2012 г., както и за финансовите резултати от нейната дейност и за паричните потоци за годината, завършваща тогава, в съответствие с Националните стандарти за финансово отчитане за малки и средни предприятия и Закона за счетоводството.

Доклад върху други законови изисквания

Съгласно изискванията на чл.33, ал.1 и чл.38, ал.4 от Закона за счетоводството, ние се запознахме със съдържанието на приложения доклад за дейността на кооперацията за 2012 година. В резултат на това, удостоверяваме, че представеният от ръководството годишен доклад за дейнастта е в съответствие с информацията в годишния отчет за 2012 година.

13.03. 2013 г.
Гр.Севлиево

Заверил без резерви: 0137 Марин Димитров
(проф.М.Димитров, регистриран одитор)

Приложение № 2 към СС 1
Двустранна форма

ОТЧЕТ
ЗА ПРИХОДИТЕ И РАЗХОДИТЕ

на ПК СОЛИДАРНОСТ-1918; ЕИК-000203004

за 2012 година

НАИМЕНОВАНИЕ НА РАЗХОДИТЕ	Сума в (хил. лв.)		НАИМЕНОВАНИЕ НА ПРИХОДИТЕ	Сума в (хил. лв.)	
	Текуща година	Предходна година		Текуща година	Предходна година
а	1	2	а	1	2
А. Разходи			**Б. Приходи**		
1. Намаление на запасите от продукция и незавършено производство			1. Нетни приходи от продажби, в т.ч.:	2772	2727
2. Разходи за суровини, материали и външни услуги, в т.ч.:	262	294	а) продукция	2327	2290
а) суровини и материали	59	48	б) стоки	445	437
б) външни услуги	203	246	в) услуги		
3. Разходи за персонала, в т.ч.:	512	520	2. Увеличение на запасите от продукция и незавършено производство		
а) разходи за възнаграждения	432	438	3. Разходи за придобиване на активи по стопански начин	39	84
б) разходи за осигуровки, в т.ч.:	80	82	4. Други приходи, в т.ч.:	83	81
- осигуровки, свързани с пенсии	46	41	- приходи от финансирания	50	48
4. Разходи за амортизация и обезценка, в т.ч.:	72	83	*Общо приходи от оперативна дейност (1 + 2 + 3 + 4)*	*2894*	*2892*
а) разходи за амортизация и обезценка на дълготрайни материални и нематериални активи, в т.ч.:	72	83	5. Приходи от участия в дъщерни, асоциирани и смесени предприятия, в т.ч.:		
- разходи за амортизация	72	83	- приходи от участия в предприятия от група		
- разходи от обезценка			6. Приходи от други инвестиции и заеми, признати като нетекущи (дългосрочни) активи, в т.ч.:		

б) разходи от обезценка на текущи (краткотрайни) активи			- приходи от предприятия от група		
5. Други разходи, в т.ч.:	2051	2002	7. Други лихви и финансови приходи, в т.ч.:	15	16
а) балансова стойност на продадените активи	1976	1940	а) приходи от предприятия от група		
б) провизии			б) положителни разлики от операции с финансови активи		
Общо разходи за оперативна дейност (1 + 2 + 3 + 4 + 5)	*2897*	*2899*	в) положителни разлики от промяна на валутни курсове		
6. Разходи от обезценка на финансови активи, включително инвестициите, признати като текущи (краткосрочни) активи, в т.ч.:			*Общо финансови приходи (5 + 6 + 7)*	*15*	*16*
- отрицателни разлики от промяна на валутни курсове					
7. Разходи за лихви и други финансови разходи, в т.ч.:	1	1			
а) разходи, свързани с предприятия от група					
б) отрицателни разлики от операции с финансови активи					
Общо финансови разходи (6 + 7)	*1*	*1*			
8. Печалба от обичайна дейност	11	8	8. Загуба от обичайна дейност		
9. Извънредни разходи			9. Извънредни приходи		
Общо разходи (1 + 2 + 3 + 4 + 5 + 6 + 7 + 9)	*2898*	*2900*	*Общо приходи (1 + 2 + 3 + 4 + 5 + 6 + 7 + 9)*	*2909*	*2908*
10. Счетоводна печалба (общо приходи - общо разходи)	11	8	10. Счетоводна загуба (общо приходи - общо разходи)		
11. Разходи за данъци от печалбата	2	1			
12. Други данъци, алтернативни на корпоративния данък					
13. Печалба (10 - 11 - 12)	9	7	11. Загуба (10 + ред 11 и 12 от раздел А)		
Всичко (Общо разходи + 11 + 12 + 13)	***2909***	***2908***	***Всичко (Общо приходи + 11)***	***2909***	***2908***

Дата на съставяне: 21.2.2013 г.

Съставител: ХР. ХРИСТОВ

Ръководител: Т.ЙОВКОВА

Марин Димитров 0137 Регистриран одитор

Приложение № 1 към СС 1
Двустранна форма

СЧЕТОВОДЕН БАЛАНС

на **ПК СОЛИДАРНОСТ-1918, ЕИК 000203004**

към **31,12,2012**

АКТИВ			ПАСИВ		
РАЗДЕЛИ, ГРУПИ, СТАТИИ	Сума в (хил. лв.) Текуща година	Предходна година	РАЗДЕЛИ, ГРУПИ, СТАТИИ	Сума в (хил. лв.) Текуща година	Предходна година
а	1	2	а	1	2
А. Записан, но невнесен капитал			**А. Собствен капитал**		
Б. Нетекущи (дълготрайни) активи			*I. Записан капитал*	*156*	*151*
I. Нематериални активи			*II. Премии от емисии*		
1. Продукти от развойна дейност			*III. Резерв от последващи оценки*		
2. Концесии, патенти, лицензии, търговски марки програмни продукти и други подобни права и активи	2		*IV. Резерви*	*1376*	*1376*
3. Търговска репутация			1. Законови резерви		
4. Предоставени аванси и нематериални активи в процес на изграждане			2. Резерв, свързан с изкупени собствени акции		
Общо за група I:	2		3. Резерв съгласно учредителен акт		
II. Дълготрайни материални активи			4. Други резерви	28	32
1. Земи и сгради, в т.ч.:	704	744	*Общо за група IV:*	*1404*	*1408*
- земи	33	36	*V. Натрупана печалба (загуба) от минали години, в т.ч.:*		
- сгради	671	708	- неразпределена печалба		
2. Машини, производствено оборудване и апаратура	36	35	- непокрита загуба		
3. Съоръжения и други			*Общо за група V:*		
4. Предоставени аванси и дълготрайни материални активи в процес на изграждане			VI. Текуща печалба (загуба)	9	7

Общо за група II:	*740*	*779*	***Общо за раздел А:***	***1569***	***1566***
III. Дългосрочни финансови активи			**Б. Провизии и сходни задължения**		
1. Акции и дялове в предприятия от група			1. Провизии за пенсии и други подобни задължения		
2. Предоставени заеми на предприятия от група			2. Провизии за данъци, в т.ч.:		
3. Акции и дялове в асоциирани и смесени предприятия	362	362	- отсрочени данъци		
4. Предоставени заеми, свързани с асоциирани и смесени предприятия			3. Други провизии и сходни задължения		
5. Дългосрочни инвестиции			***Общо за раздел Б:***		
6. Други заеми			**В. Задължения**		
7. Изкупени собствени акции			1. Облигационни заеми с отделно посочване на конвертируемите, в т.ч.:		
номинална стойност хил. лв.	X	X	до 1 година		
Общо за група III:	*362*	*360*	над 1 година		
IV. Отсрочени данъци			2. Задължения към финансови предприятия, в т.ч.:		
Общо за раздел Б:	***1104***	***1141***	до 1 година		
В. Текущи (краткотрайни) активи			над 1 година		
I. Материални запаси			3. Получени аванси, в т.ч.:		
1. Суровини и материали	3	7	до 1 година		
2. Незавършено производство			над 1 година		
3. Продукция и стоки, в т.ч.:	233	220	4. Задължения към доставчици, в т.ч.:	93	80
- продукция			до 1 година	93	80
- стоки	233	220	над 1 година		
4. Предоставени аванси			5. Задължения по полици, в т.ч.:	32	58
Общо за група I:	*236*	*227*	до 1 година		
II. Вземания			над 1 година	32	58
1. Вземания от клиенти и доставчици, в т.ч.:	61	41	6. Задължения към предприятия от група, в т.ч.:		
над 1 година			до 1 година		
2. Вземания от предприятия от група, в т.ч.:			над 1 година		
над 1 година			7. Задължения, свързани с асоциирани и смесени предприятия, в т.ч.:		

3. Вземания, свързани с асоциирани и смесени предприятия, в т.ч.:			до 1 година		
над 1 година			над 1 година		
4. Други вземания, в т.ч.:	37	45	8. Други задължения, в т.ч.:	193	173
над 1 година			до 1 година	193	173
Общо за група II:	*98*	*86*	над 1 година		
III. Инвестиции			- към персонала, в т.ч.:	20	19
1. Акции и дялове в предприятия от група			до 1 година	20	19
2. Изкупени собствени акции			над 1 година		
номинална стойност хил. лв.	X	X	- осигурителни задължения, в т.ч.:	11	11
3. Други инвестиции			до 1 година	11	11
Общо за група III:			над 1 година		
IV. Парични средства, в т.ч.:			- данъчни задължения, в т.ч.:	16	17
- в брой	2	2	до 1 година	16	17
- в безсрочни сметки (депозити)	442	416	над 1 година		
Общо за група IV:	*444*	*418*	***Общо за раздел В, в т.ч.:***	***318***	***311***
Общо за раздел В:	*778*	*731*	до 1 година	286	253
Г. Разходи за бъдещи периоди	*5*	*5*	над 1 година	32	58
			Г. Финансирания и приходи за бъдещи периоди, в т.ч.:		
			- финансирания		
			- приходи за бъдещи периоди		
СУМА АКТИВА (А + Б + В + Г)	***1887***	***1877***	**СУМА НА ПАСИВА (А + Б + В + Г)**	***1887***	***1877***

Дата на съставяне: 21.2.2013 г.

Съставител: ХР. ХРИСТОВ

Ръководител: Т. ЙОВКОВА

Марин Димитров 0137 Регистриран одитор

ОТЧЕТ ЗА СОБСТВЕНИЯ КАПИТАЛ

на ПК СОЛИДАРНОСТ-1918, ЕИК 000203004

за 2012 година

(хил. лв.)

Показатели	Записан капитал	Премии от емисии	Резерв от последващи оценки	РЕЗЕРВИ				Финансов резултат от минали години		Текуща печалба/ загуба	Общо собствен капитал
				Законови	Резерв, свързан с изкупени собствени акции	Резерв съгласно учредителен акт	Други резерви	Неразпре-делена печалба	Непокрита загуба		
а	1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11
1. Салдо в началото на отчетния период	**151**			**1376**			**32**			**7**	**1566**
2. Промени в счетоводната политика											
3. Грешки											
4. Салдо след промени в счетоводната политика и грешки	**151**			**1376**			**32**			**7**	**1566**
5. Изменения за сметка на собствениците, в т.ч.:	-2						-4			-7	-13
- увеличение	1										1
- намаление	-3						-4			-7	-14
6. Финансов резултат за текущия период											
7. Разпределения на печалба, в т.ч.:	7										7
- за дивиденти	5										5
8. Покриване на загуба											
9. Последващи оценки на активи и пасиви											
- увеличение											
- намаление											
10. Други изменения в собствения капитал											
11. Салдо към края на отчетния период	**156**			**1376**			**28**				**1569**
12. Промени от преводи на годишни финансови отчети на предприятия в чужбина											
13. Собствен капитал към края на отчетния период (11 +/- 12)	**156**			**1376**			**28**				**1569**

Дата на съставяне: 21.2.2013 г.

Съставител: ХР.ХРИСТОВ

Ръководител: Т.ЙОВКОВА

Заверил съгласно доклад: Марин Димитров, Регистриран одитор

Приложение № 1
към СС 7

ОТЧЕТ ЗА ПАРИЧНИТЕ ПОТОЦИ ПО ПРЕКИЯ МЕТОД ЗА 2012 година

НА ПК СОЛИДАРНОСТ-1918; ЕИК 000203004

(Хил. левове)

Наименование на паричните потоци	Код на реда	Текущ период			Предходен период		
		постъп-ления	плащания	нетен поток	постъп-ления	плащания	нетен поток
а	б	1	2	3	4	5	6
А. Парични потоци от основна дейност							
Парични потоци, свързани с търговски контрагенти		3600	2844	756	3568	2810	758
Парични потоци, свързани с разчети с краткосрочни финансови активи, държани за търговски цели							
Парични потоци, свързани с трудови възнаграждения			504	-504		5020	-520
Парични потоци, свързани с лихви, комисионни, дивиденти и други подобни		15		15	15		15
Парични потоци от положителни и отрицателни валутни курсови разлики							
Платени и възстановени данъци върху печалбата		171		-171		150	-150
Плащания при разпределения на печалби							
Други парични потоци от основна дейност		12	23	-11	12	28	-16
Всичко парични потоци от основна дейност (А)		**3627**	**3542**	**85**	**3595**	**3508**	**87**
Б. Парични потоци от инвестиционна дейност							
Парични потоци, свързани с дълготрайни активи			47	-47		100	-100
Парични потоци, свързани с краткосрочни финансови активи							
Парични потоци, свързани с лихви, комисионни, дивиденти и други подобни							
Парични потоци от бизнескомбинации - придобивания							
Парични потоци от положителни и отрицателни валутни курсови разлики							
Други парични потоци от инвестиционна дейност							
Всичко парични потоци от инвестиционна дейност (Б)			**47**	**-47**		**100**	**-100**

(Хил. левове)

Наименование на паричните потоци	Текущ период			Предходен период		
	постъп-ления	плащания	нетен поток	постъп-ления	плащания	нетен поток
а	1	2	3	4	5	6
В. Парични потоци от финансова дейност						
Парични потоци от емитиране и обратко придобиване на ценни книжа						
Парични потоци от допълнителни вноски и връщането им на собствениците						
Парични потоци, свързани с получени или предоставени заеми		26	-26	60	2	58
Парични потоци от лихви, комисионни, дивиденти и други подобни	2	6	-4		2	-2
Плащания на задължения по лизингови договори						
Парични потоци от положителни и отрицателни валутни курсови разлики						
Други потоци от финансова дейност	116	98	18	111	119	-8
Всичко парични потоци от финансова дейност (В)	**118**	**130**	**-12**	**171**	**123**	**48**
Г. Изменения на паричните средства през периода (А + Б + В)	**3745**	**3719**	**26**	**3766**	**3731**	**35**
Д. Парични средства в началото на периода			**418**			**383**
Е. Парични средства в края на периода			**444**			**418**

Дата: 21.2.2013 г.

Ръководител: ТОДОРКА ЙОВКОВА

Съставител: ХРИСТО ХРИСТОВ
(име, презиме, фамилия)

(подпис)

Заверил
Ист. Домов. АД
0181
Марин Димитров
Регистриран одитор

ПК"СОЛИДАРНОСТ-1918" – СЕВЛИЕВО

ПРИЛОЖЕНИЕ КЪМ ГОДИШЕН ФИНАНСОВ ОТЧЕТ ЗА 2012 г.

1. Учредяване и регистрация

ПК "Солидарност-1918" гр. Севлиево, е кооперация регистрирана по фирмено дело 162/1989 г. на Габровския окръжен съд. Седалището на кооперацията е в гр. Севлиево, ул. Ген. Никола Генев 38. Кооперацията се представлява от председателя Тодорка Ганчева Йовкова. Предмета на дейност на кооперацията е свързан предимно с търговия с разнообразни стоки, изкупуване на диворастящи плодове, транспорт и други разрешени от закона. Кооперацията е пререгистрирана в Търговския регистър на 06.06.2008 г. Средносписъчния брой на персонала за 2012 г. е 68 души.

2. Счетоводна политика

2.1 База за изготвяне.

Счетоводната политика на ПК Солидарност-1918 е разработена в съответствие с изискванията на българското законодателство. Основната база в това отношение са:

1. Закона за счетоводството.
2. Националните стандарти за финансови отчети на малки и средни предприятия.
3. Данъчните и осигурителни закони.
4. Закона за кооперациите.
5. Устава на потребителната кооперация.

Предмета на дейност на кооперацията – търговия на дребно, транспорт, наем на ДМА, предполага обособяването на самостоятелни приходни и разходни сметки и стопанска сметка на всички дейности отчитащи приходи.

При организиране на счетоводната дейност, отчетноста в кооперацията и изготвяне на ГФО, определящо е спазването на основните счетоводни принципи:

- Текущо начисляване при осчетоводяване на приходите и разходите от дейността на кооперацията.
- Действащо предприятие – кооперацията и в бъдеще ще изпълнява своята дейност без да има намерение за прекратяване или промяна на основните параметри и предмет на дейност.
- Предпазливост – оценяване и отчитане на предполагаемите рискове и евентуални загуби при третиране на стопанските операции с цел получаване на действителен финансов резултат. Намира основен израз при попълване данните в годишната данъчна декларация
- Съпоставимост между приходите и разходите – разходите извършени във връзка с определена сделка или дейност, да се отразяват във финансовия резултат за периода , през който са отчетени разходите за тяхното получаване.
- Предимство на съдържанието пред формата – сделките и събитията се отразяват счетоводно съобразно тяхното икономическо състояние, същност и финансова реалност, а не според правната им форма.
- Запазване на счетоводната политика от предходен период- постигане на съпоставимост на счетоводните данни и показатели през различните периоди.
- Независимост на отделните отчетни периоди и стойностна връзка между начален и краен баланс – всеки отчетен период се третира счетоводно сам за себе си независимо с обективната им връзка с предходния и със следващия , като данните в началото на текущия трябва да съвпадат с данните в края на предходния отчетен период.

Счетоводството в кооперацията трябва да осигурява всеобхватно хронологично регистриране на стопанските операции въз основа на първичните счетоводни документи, постъпващи при осъществяване на дейността. Информацията се обобщава в систематични, синтетични и аналитични регистри откривани в началото на отчетния период и закривани в края, както и равенство и връзка между тях. В счетоводството на кооперацията се използва одобрен от ръководството сметкоплан, който няма да се изменя през следващия отчетен период. Междинното и годишно приключване да се предхожда от изготвяне на оборотна ведомост. В

кооперацията ще продължи да се използва счетоводния софтуер осъществяващ счетоводната отчетност.

Инвентаризацията на активите се извършва съгласно изискванията на закона за счетоводството, най малко един път годишно. Инвентаризацията на стоково материалните запаси и малоценни и малотрайни предмети по обекти и м.ол., се извършва регулярно според вида и големината на търговския обект. За тази цел се изготвя график по обекти и материално отговорни лица. На останалите активи и пасиви се извършва инвентаризация в края на годината, като се изготвят описи и протоколи. Задълженията и вземанията се инвентаризират ежемесечно, анализират се и се отправят писмени покаани към длъжниците. Правилата и документите за извършване на инвентаризация в търговските обекти са определени във вътрешна наредба одобрена от председателя на кооперацията. В нея са определени и лицата извършващи проверките.

Периодичност на изготвяне на финансови отчети – ежемесечно на база на месечното приключване и годишно в края на отчетния период.

2.2. Управление на финансовите рискове.

В хода на обичайната си дейност кооперацията е изложена на пазарния риск – ценови и ликвиден риск. Ценовия риск - стоките и услугите, които кооперацията предоставя да са изцяло съобразени с пазарните условия и отразяват всички промени в икономиката. Това от своя страна предизвиква необходимоста от непрекъснато наблюдение на пазара и своевременно корегиране на цените на стоките и услугите.

Ликвиден риск – Ръководството да поддържа достатъчно свободни парични наличности с цел осигуряване на своевременно погасяване на задълженията в договорените срокове. При възможност свободните парични средства да се влагат във финансови инструменти с нисък риск и висока ликвидност и които да осигурят допълнителен приход и паричен поток.

2.3. Оценка на елементите на счетоводния баланс.

Отчитането на Дълготрайните Материални и Нематериални Активи става на базата на НСФОМСП 16 – Дълготрайни материални активи, НСФОМСП – 4 Отчитане на амортизациите и НСФОМСП 36 Обезценка на активи. ДМА първоначално се представят по цена на придобиване. Тя е:

- Покупната цена и всички разходи за привеждане на актива в работно състояние – при покупка на ДМА.
- Себестойност – когато ДМА са създадени в предприятието.
- Справедливата им цена – когато са придобити при безвъзмездна сделка.
- По оценка приета от съда и всички преки разходи – когато са в резултат на апортна вноска по ТЗ.

Оценката на ДМА след първоначалното признаване да се извършва, като след първоначалното признаване като актив всеки отделен ДМА се отчита по цена на придобиване, намалена с начислената амортизация и натрупаната загуба от обезценка. С последващите разходи се увеличава балансовата стойност на активите, когато се очаква бъдеща икономическа изгода от подобренията. Всички останали разходи се отчитат като текущи за периода. Разходите които водят до бъдещи икономически изгоди се оценяват съгласно ал. 6.2 от НСФОМСП 16.

Предприятието следва да преразглеожда балансовите стойности на преглед за обезценка когато са налице обстоятелства и е доказано, че балансовата стойност се отличава трайно от възстановимата им стойност и ако последната е по ниска от тяхната балансова стойност, тя да се корегира до възстановимата стойност и актива бъде отписан.

Преоценката на ДМА в посока надценка се осъществява единствено при трансформиране на активите в стока с цел продажба :

Резултата от преоценките се отразява в баланса по реда на чл. 11,2 б,"А-Г" от НСФОМСП – 16 "Дълготрайни материални активи".

Праг на съществеоост за признаване на ДМА 500 лв.

Във връзка с прилагането на новия ЗКПО /д.в. 105 от 2006 г/, при определяне на счетоводната амортизация да се използват групирането на активите и годишните данъчни амортизационни норми определени в чл. 55 от ЗКПО, както следва:

1. Категория I – масивни сгради,вкл. Инвестиционни имоти, съоръжения предавателни устройства, преносители на ел. Енергия, съобщителни линии – 4%.
2. Категория II – машини, производствено оборудване, апаратура – 30 %.
3. Категория III – транспортни средства без автомобили, покритие на пътища и самолетни писти – 10 %.

4. Категория IV – компютри, периферни устройства за тях, софтуер и право на ползване на софтуер, мобилни телефони – 50%.
5. Категория V – автомобили – 25%.
6. Категория VI – данъчни дълготрайни материални и нематериални активи, за които ограничен срок на ползване съгласно договорни отношения или законово положение – съгласно правното ограничение но не повече от 33 1/3.
7. Категория VII – всички останали амортизируеми активи – 15%.

При продажба на ДМА – се извършва съпоставяне на постъпленията от продажба и неговата балансова стойност. Разликите – печалба или загуба се отчитат в ОПР.
Не се отписва ДМА когато е изведен временно от употреба.
При извеждане на ДМА от употреба за срок по голям от 12 месеца се преустановява начисляване на амортизация.
Отписването на ДМА от счетоводния амортизационен план се извършва при пълното им амортизиране и когато не се очаква икономическа изгода от тях.
Дълготрайните материални активи които са напълно амортизирани, но участват под една или друга форма в дейноста на кооперацията се отчитат като задбалансови активи.
Отчитането на Нематериалните активи се извършва съгласно НСФОМСП – 38. Кооперацията разполага с такива, представляващи програмни продукти за Търговско информационна система на „Микроинвест-Склад про и про лайт". Стойността на актива е 1691,04 лв. Отчитането на **дяловото участие в** „Амстан хотели" се извършва, като Дългосрочен финансов актив. Такъв актив е и дяловото участие в кооперативното предприятие за Търговия и услуги към ЦКС в размер на 2000 лв.
Отчитането на материалите и стоките придобити чрез покупка и прадназначени за продажба се извършва съгласно НССФОМСП –2. Те се заприходяват при покупката по тяхната историческа цена - доставна стойност, която включва- покупната цена, мита, данъци, такси, разходи по доставката. Не се включват разходите за съхранение, финансовите и административните разходи. Отписването им се извършва след изписването им от склада за нуждите на кооперацията по тяхната доставна стойност.
Отчитането на стоките закупени с цел продажба в магазинната мрежа се извършва съгласно МСС-2 чрез методът „цени на дребно". Методът „цени на дребно" се използва често в търговията на дребно за оценяване на голям брой бързооборотни позиции от материални запаси, които имат еднакви надценки и за които е неуместно използването на други методи. Себестойността на материалните запаси се определя, като продажната цена на запасите се намалява с подходящия процент на брутната надценка. Използваният процент следва да взима предвид запасите, чиито цени са намалени под началната продажна цена. Често за всяка група стоки на дребно се използва осреднен процент всеки месец.
Преоценки и обезценки на стоките се извършват периодично по преценка на ръководството, в съответствие с потреблението и пазарните стойности. В края на отчетния период се прави оценка на нетната им реализируема стойност. Разликите се отчитат като текущи разходи, а в следващ период като приходи до размера на стойността преди тяхното намаление.
Счетоводно да се класифицират като краткосрочни вземанията до 12 месеца от тяхното възникване. Те могат да бъдат – вземания от клиенти, вземания от предоставени търговски заеми, съдебни и писъдени вземания данъци за възстановяване, други краткосрочни вземания. Оценяват се по стойността им към датата на тяхното възникване. Кооперацията е отпуснала краткосрочен заем на ПК „Напредък" с. Сенник за покриване на текущи осигурителни задължения. Към 31.12.2012 г. заемът е възстановен. Начислена е лихва съгласно договора към датата на падежа на заема. Предявена е по съдебен ред и неустойка след решение на Управителния съвет и се пристъпи към принудително събиране на сумата. Същата е осчетоводена като други приходи.
Паричните средства се оценяват по номиналната им стойност. За целите на счетоводното им отчитане те се отразяват като: парични средства в брой в касата на предприятието и като парични средства в безсрочни сметки /депозити/. Свободните парични средства предоставени в банкови сметки са преобразуват в депозитни с цел по голяма лихвена изгода. Ваучерите за храна се отчитат, като други парични средства.
Задълженията се оценяват по стойноста на тяхното възникване. Кооперацията отчита като задължения над 1 година получения безлихвен заем от ЦКС за реконструкция и модернизация на търговски обект и включването му във веригата „Кооп-заедно на пазар".

Към 31,12,12 г. размерът на остатъчната ст-ст на заема е 32 хлв. В баланса е включен като задължения по полици. Задълженията към персонала по платен годишен отпуск се отчитат текущо за всеки отчетен период. Депозитите на наемателите се отчитат по см-ка Други кредитори.
Собствения капитал на кооперацията е остатъчната стойност на активите след приспадането на всичките му пасиви. Той обхваща-основен капитал, дялов капитал, общите резерви, преоценъчния резерв, резерви от встъпителни вноски, преотстъпен данък, замразен дялов капитал, други резерви, финансов резултат – неразпределена печалба от минали години и балансова печалба за текущата година след приспадане на дължимите данъци.
Пасивите на кооперацията счетоводно се отразяват като дългосрочни и краткосрочни. Кооперацията отчита дългосрочен пасиви-задължения по полици получен заем от ЦКС. Краткосрочните са – задължения към доставчици и клиенти, задължения към персонал, данъчни и осигурителни задължения, други краткосрочни – ВСК, като кредитно спестовна дейност в услуга на член кооператорите. Разпределението на печалбата се извършва съгласно изискванията на Закона за кооперациите и Решение на общото събрание на кооперацията.

2.4. Признаване на стопанските приходи и разходи.

Приходите от продажба и разходите за дейността се начисляват в момента на тяхното възникване, независимо от паричните постъпления и плащания.

Разходите в кооперацията се отчитат по икономически елементи – материали, външни услуги, амортизации, възнаграждения и осигуровки, данъци и други разходи, и в калкулиращи сметки по дейности – промишлени дейности, търговия на дребно, транспорт, товарни дейности, административни разходи, разходи за придобиване на ДМА. Финансовите разходи са свързани с разходите за лихви. Разпределянето на административно стопанските разходи за целите на обособеното счетоводно отчитане по дейности се извършва на базата на реализираните приходи.
Кооперацията определя като приходи брутните потоци от икономически изгоди получени и дължими от клиентите в хода на обичайната дейност.
Обхват:

- Приходи от продажба на стоки и амбалаж.
- Приходи от транспортна дейност.
- Приходи от наеми на ДМА.
- Приходи от финансиране – субсидии.
- Приходи от продажба на ДМА.
- Приходи от лихви, глоби, неустойки и други приходи от използването на активите от трети лица.

Критерийте за признаване на приходи са в съответствие с изискванията на НСФОМСП – 18 "Приходи". Приходите за всяка дейност се признават едновременно с извършените за нея разходи. Приход не се признава, когато разходите не могат да бъдат надеждно изчислени. Приходите от субсидии се отчитат самостоятелно, като се следи за тяхното правомерно влагане в разходите за обслужване на труднодостъпни и под 200 жители населени места.

При оповестяване на счетоводната политика в ГФО задължително се посочват:

1. Всички сведения определени за оповестяване в счетоводните стандарти
2. Финансовите показатели за отчитане дейността на кооперацията:
   - Рентабилност
   - Ликвидност
   - Финансова автономност
   - Обръщаемост на материалните запаси в стоки.
   - Инкасиране на вземанията от клиенти.
3. Всички други обстоятелства посочени в НСФОМСП – 1.

2.5. Данъчно облагане.

Определянето и плащането на данъчните задължения се извършва съгласно действащия ЗКПО. При преобразуването на на счетоводния резултат не се отчитат счетоводно отсрочени данъчни активи и пасиви.

3. Дълготрайни материални активи.

Състоянието на Нетекущите /дълготрайни/ активи през 2012 г. е обособено в самостоятелна Справка № 1, неразделна част от настоящото Приложение. Разходите за придобиване на ДМА са насочени към развитие и подобряване на материално техническата база на кооперацията.

Инвестираните средства са както следва: общо - 39 х.лв.. За строително монтажни работи – 20 х.лв., машини и съоръжения – 13 х.лв. и други – 6 хлв.

4. Дълготрайни нематериални активи.

Кооперацията отчита Дълготрайни нематериални активи под формата на програмно осигуряване ТИС на Микроинвест ООД – размер – 2 хлв.

5. Участие в смесени предприятия.

Коопрецията отчита участие в съвместно предприятие "Амстан хотели" АД, в размер на 360 х.лв. През годината не са получавани дивиденти от съвместната инвестиция. С решениена УС на кооперацията се закупи дялово участие в Кооп търговия и туризъм ЕООД в размер на 2 х.лв.

6. Материални запаси.

В х.лв.	Към 31.12.2012 г.	към 31.12.2011 г.
А. Суровини и материали	3	7
Б. Стоки	233	220

Към 31.12.201 г. кооперацията отчита:
А. преоценки на стоки - 1156,79 лв.
Б. Бракуване - 6378,57 лв.
В. Загуби от фири 1410,18 лв.

7. Вземания.

В х.лв.	Към 31.12.2012 г.	към 31.12.2011 г.
А. Вземания – клиентии	61	41
Б. Други	37	45
В. Данъци за възстановяване	0	0

8. Парични средства.

В х.лв.	Към 31.12.2012 г.	към 31.12.2011 г.
А. Парични средства	444	418
В т.ч. срочни депозити	296	283

9. Основен капитал.

В х.лв.	Към 31.12.2012 г.	към 31.12.2011 г.
Основен капитал	74	74
Дялов капитал	82	77

Увеличението на дяловия капитал е от разпределението на печалбата съгласно Решение на общото събрание за дивиденти – 7062 лв. и вноски от член-кооператорите през годината. Изплатен е дялов капител 1194 лв. на напуснали кооператори.

10. Резерви.

В х.лв.	Към 31.12.2012 г.	към 31.12.2011 г.
А. Резерв от последващи оценки	0	0
нактивите и пасивите		
Б. Общи резерви	1376	1376
В. Други резерви	28	32

Други пасиви.

В х.лв.	Към 31.12.2012 г.	към 31.12.2011 г.
А. Задължения към доставчици	93	80
Б. Задължения към персонала	20	19
В. Задължения към соц. Осигуряване	11	11
Г. Задължения за данъци	16	17
Д. Други кредитори	87	126
Е. Задължения по полици	39	58

На основание Закона за кооперациите е организирана Взаимно спомагателна каса с членуващи 96 член кооператори. Наличните средства възлизат на 63155 лв.

12. Нетни приходи от продажби.

В х.лв.	Към 31.12.2012 г.	към 31.12.2011 г.
А. Приходи от продажба на стоки	2327	2290
Б. Приходи от услуги	445	437
В. Други приходи	83	81
Г. Разходи за придобиване на активи	39	84
Д. Отчетна ст-ст на продадените стоки	1976	1940

13. Разходи за външни услуги.

В х.лв.	Към 31.12.2012 г.	към 31.12.2011 г.
А. Текущ ремонт	2	3
Б. Осветление и отопление	95	85
В. Съобщителни у-ги	14	17
Г. Транспорт и хамалие	26	26
Д. Банково обслужване	13	10
Е. Охрана и реклама	9	8
Ж. Трудова медицина	2	3
З. Застраховки	7	8

14. Разходи за персонала.

В х.лв.	Към 31.12.2012 г.	към 31.12.2011 г.
А. Разходи за заплати	432	438
Б. Разходи за осигуровки	80	82
В. Други социални разходи	29	22
Г. Доходи при пенсиониране	8	14
Д. Изплатена ½ рз при отпуск	12	12

15. Финансови приходи/разходи.

В х.лв.	Към 31.12.2012 г.	към 31.12.2011 г.
А. Субсидии	48	46

Получените средства пряко от държавния бюджет са за покриване на транспортните разходи за доставка на хляб и хранителни продукти от първа необходимост в населени места от общината с населени до 500 жители. Такива са 7 села в рамките на кооперацията-размера на субсидията е 37900 лв. Получени са и субсидии за поддържане на фурни по селата като военновременни обекти в размер на 11755 лв. Като други вземания са неприведени субсидии за 2009 г. в размер на 7 хлв. Същите са отчетени като приходи за съответната година.

16 . Данъци върху печалбата

В х.лв.	Към 31.12.2012 г.	към 31.12.2011 г.
А. Счетоводна печалба	9	8
Б. Данъчна печалба	21	12
В. Данък върху печалбата	2	1
Г. Преотстъпен данък		

17. Персонал.

	Към 31.12.2012 г.	към 31.12.2011 г.
Наети лица	63	60
Средства за работна заплата х.лв.	444	431
Ръководители	1	1
Средства за работна заплата х.лв	26	24
Аналитични специалисти	2	2
Средства за работна заплата х.лв	27	26
Приложни специалисти/техници/	2	1
Средства за работна заплата х.лв	8	5
Административен персонал	15	15
Средства за работна заплата х.лв	103	99
Персонал зает с търговията	36	39
Средства за работна заплата х.лв	228	221

Квалиф.произв.персонал	3	4
Средства за работна заплата х.лв	26	31
Оператори на машини	3	3
Средства за работна заплата х.лв	23	22
Професии неизискващи квалификация	1	1
Средства за работна заплата х.лв	2	2
Налични в началото на годината	68	70
Приети през годината	21	24
Напуснали	20	26
В края на годината – налични	69	68

18. Дивиденти.

Годишното общо отчетно събрание, за предходната 2011 г. взе решение за разпределение на една част от нетната печалба за дивиденти в размер 10% върху наличния дялов капитал. Непотърсения до 01.10.2012 г . дивидент след тази дата се капитализира по партидите на редовните член кооператори.

19. Условни активи и условни задължения.

	31.12.2012 х.лв	31.12.2011х.лв.
Чужди материални запаси	48	29
Отписани вземания	4	4
Разни активи	8	8
Извън балансови ДМА	429	371
ММП в употреба	78	69

20. Събития след датата на баланса.

След датата на съставяне на Баланса за 2012 г. не са настъпвали значими за дейността събития, които са с характер носещ необходимите корекции определени в НСФСОМСП.

21. Финансовите показатели за отчитане дейността на кооперацията:

- Рентабилност – 0.003 лв.
- Ликвидност –

Обща-2,70
Бърза – 1,88
Незабавна – 1,55

- Финансова автономност

Пряка – 5
Коеф.на задлъжнялост- 0,20 < 1.

- Обръщаемост на материалните запаси в стоки – 35,19 дни
- Ефективност на приходите и разходите –

На разходите – 1
На приходите – 0,99

- Инкасиране на вземанията от клиенти-7,2 дни.

СЪСТАВИЛ: **ПРЕДСЕДАТЕЛ:**

/ ХР. ГУНЧЕВ/ **/Т. ЙОВКОВА/**

Приложение № 1

СПРАВКА
за нетекущите (дълготрайните) активи
на ПК СОЛИДАРНОСТ-1918
към 31.12.2011 година

(хил. лв.)

ПОКАЗАТЕЛИ	Отчетна стойност на нетекущите активи				Последваща оценка		Преоценена стойност (4+5-6)	Амортизация				Последваща оценка	
	В началото на периода	На постъпили през периода	На излезлите през периода	В края на периода (1+2-3)	Увеличение	Намаление		В началото на периода	Начислена през периода	Отписана през периода	В края на периода (8+9-10)	Увеличение	На
а	1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	1
I. Нематериални активи													
1. Продукти от развойна дейност													
2. Концесии, патенти, лицензии, търговски марки, програмни продукти и други подобни права и активи	2			2									
3. Търговска репутация													
4. Предоставени аванси и нематериални активи в процес на изграждане													
Общо за група I:													
II. Дълготрайни материални активи													
1. Земи и сгради, в т.ч.:	1382	20	7	1395			1395	638	54	1	691		
—земи	36		3	33			33						
—сгради	1346	20	4	1362			1362	638	54	1	691		
2. Машини, производствено оборудване и апаратура	117	19	57	79			79	80	20	57	43		
3. Съоръжения и други													
4. Предоставени аванси и дълготрайни материални активи в процес													

на изграждане											
Общо за група II:	**1499**	**39**	**64**	**1474**			**1474**	**718**	**74**	**58**	**734**
III. Дългосрочни финансови активи											
1. Акции и дялове в предприятия от група											
2. Предоставени заеми на предприятия от група											
3. Акции и дялове в асоциирани и смесени предприятия	360	2		362			362				
4. Предоставени заеми, свързани с асоциирани и смесени предприятия											
5. Дългосрочни инвестиции											
6. Други заеми											
7. Изкупени собствени акции											
Общо за група III:	360	2		362			362				
IV. Отсрочени данъци											
Общо нетекущи (дълготрайни) активи											
(I + II + III + IV)	**1859**	**82**	**64**	**1838**			**1838**	**718**	**74**	**58**	**734**

Дата на съставяне: 05. 03.201 г.

Ръководител: /п/

Т.Йовкова

Съставител: /п/

Хр. Гунчев