

**ДО
ЧЛЕН - КООПЕРАТОРИТЕ НА
ПК „КЛАС”
С. СВАЛЕНИК
ОБЩИНА ИВАНОВО**

ДОКЛАД НА НЕЗАВИСИМИЯ ОДИТОР

Доклад върху финансовия отчет

Ние извършихме одит на приложения финансов отчет на ПК „КЛАС” – с. Сваленик (Кооперацията), включващ счетоводния баланс към 31 декември 2015 година, отчета за приходите и разходите, отчета за промените в 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.

Отговорност на ръководството за финансовия отчет

Отговорността за изготвянето и достоверното представяне на този финансов отчет в съответствие с Националните стандарти за финансови отчети за малки и средни предприятия се носи от ръководството, както и за такава система за вътрешен контрол, каквато то определи като необходима за изготвянето на финансов отчет, който да не съдържа съществени неточности, отклонения и несъответствия, независимо дали те се дължат на измама или на 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 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 финансовия 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 извършеният от нас одит предоставя достатъчна и подходяща база за изразеното от нас одиторско мнение.

Мнение

По наше мнение финансов отчет представя достоверно, във всички съществени аспекти, финансовото състояние на ПК „КЛАС“ – с. Сваленик към 31 декември 2015 година, както и неговите финансови резултати от дейността и паричните му потоци за годината завършваща тогава, в съответствие с Националните стандарти за финансови отчети за малки и средни предприятия.

Доклад върху други правни и регулаторни изисквания

Годишен доклад за дейността на Кооперацията по изискванията на Закона за счетоводството (чл. 33)

В съответствие с изискванията на чл. 38, т. 4 от отменения Закон за счетоводството (в сила до 31.12.2015 г.), ние сме се запознали с годишния доклад на Управителния съвет за дейността на Кооперацията за отчетната 2015 година. Този доклад не представлява част от годишния финансов отчет за същия период. Отговорността за изготвянето на този годишен доклад за дейността с дата 25 февруари 2016 година 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 финансов отчет на Кооперацията към 31 декември 2015 година, изготвен в съответствие с Националните стандарти за финансови отчети за малки и средни предприятия

28.02.2016 г.

Регистриран одитор:


ДЕС Даринка Игнатова

0377

Игнатова

Регистриран одитор

ул. „Луи Айер“ № 2
гр. София 1404, България

СПРАВКА
ЗА ОПОВЕСТЯВАНЕ
НА СЧЕТОВОДНАТА ПОЛИТИКА
В ГОДИШНИЯ ФИНАНСОВ ОТЧЕТ НА
ПК "КЛАС"
ЗА 2015 ГОДИНА

1. ИНФОРМАЦИЯ ЗА КООПЕРАЦИЯТА

Кооперация „КЛАС“ е създадена през 1993год.

Кооперацията е със седалище и адрес на управление с.Сваленик, община Иваново, област Русе. С решение на Русенския окръжен съд, кооперацията е вписана в Регистъра на кооперациите под № 336, том 5, стр. 25, по фирмено дело № 4538/1992 год.

Кооперацията е регистрирана по обща данъчна регистрация и по ЗДДС в ТДД на НАП - Русе, и в Единния държавен регистър на стопанските субекти БУЛСТАТ под Идентификационен код 826011136

Кооперацията е организирана и функционира съгласно Закона за кооперациите и Устава си, приет на Общо събрание на 12.02.2011 год.

Собственост и управление

Кооперация „КЛАС“ е с променлив капитал и брой членове. Към датата на баланса член-кооператорите са 242 души. През текущата година са напуснали поради смърт или по друга причина 8 души и новоприети член кооператори 7.

Кооперация „КЛАС“ се управлява от Управителен съвет, състоящ се от 5 души, и Контролен съвет от 3 души. Представява се от председател Стоил Кънев.

Предмет на дейност

Обработка на земеделски земи под аренда и под наем, агротехнически и агрохимически услуги на частни земеделски стопани, кооперации и фирми провеждане консултации, по растениевъдство, растителна защита, борба с ерозията, прилагане и използване на биотехнологии, растежни регулатори, биостимулатори и други, сервиз поддържане и даване под наем на селскостопански машини и инвентар, производство и изкупуване, заготовка и реализация на селскостопанска продукция, внос и износ и търговия с минерални торове, препарати зърнено - фуражни храни и други селскостопански произведения.

Отговорност на ръководството

Ръководството на кооперацията е отговорно за съставянето на годишния финансов отчет, който дава вярна и честна представа за финансовото състояние, резултатите от дейността, паричните потоци и измененията в собствения капитал на предприятието.

2. ОСНОВНИ ПОЛОЖЕНИЯ ОТ СЧЕТОВОДНАТА ПОЛИТИКА

2.1. База за изготвяне на финансовия отчет

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

Настоящият финансов отчет е изготвен в съответствие с изискванията на всички счетоводни стандарти за малки и средни предприятия и Закона за счетоводството - за текущо начисляване, действащо предприятие, предимство на съдържанието пред формата, предпазливост, съпоставимост на приходите и разходите.

Кооперацията води своите счетоводни регистри в български лева (BGN). Данните във финансовия отчет са представени в хиляди лева.

Настоящият финансов отчет е изготвен на база историческа цена, освен в случаите когато на основание на действащата нормативна уредба, е извършено последващо оценяване на активите.

2.2. Счетоводни предположения и приблизителни счетоводни оценки

Приложението на някои счетоводни стандарти изисква от ръководството да приложи някои счетоводни предположения и приблизителни счетоводни преценки при изготвяне на годишния финансов отчет и при определяне на някои от активите, приходите и разходите и условните активи и пасиви. Всички те са извършени на основата на най-добрата преценка, която е направена от ръководството към датата на изготвяне на финансовия отчет.

2.3. Операции в чуждестранна валута

Функционалната и отчетна валута на Кооперацията е българският лев.

Паричните средства, вземанията и задълженията, деноминирани в чуждестранна валута се отчитат в легова равностойност на база валутния курс към датата на операцията и се преоценяват на годишна база, като се използва официалният курс на БНБ от последния работен ден на годината.

Курсовите разлики от преоценката се третираат като текущи приходи и разходи и се включват в отчета за приходите и разходите като финансови приходи/разходи.

2.4. Дълготрайни материални активи

Като дълготрайни материални активи Кооперацията определя установимите нефинансови ресурси, които отговарят на следните условия:

1. Имат натурално веществена форма;
2. Имат полезен живот, повече от дванадесет месеца;
3. Използват се за извършване на услуги, отдаване под наем или административните нужди на Кооперацията.

Кооперацията е определила стойностен праг от 700 лв., под който придобитите активи независимо, че притежават характеристиката на дълготраен актив, се изписват като текущ разход в момента на придобиването им.

Дълготрайните материални активи при придобиване се оценяват по цена на придобиване – покупна цена (включително мита и невъзстановими данъци) и всички преки разходи, необходими за привеждане на актива в работно състояние.

С последващите разходи, свързани с ДМА се коригира балансовата стойност на актива, когато е вероятно Кооперацията да има икономическа изгода над тази от първоначално оценената стандартна ефективност на съществуващия актив. Всички други последващи разходи се признават за разход за периода, през който са извършени.

Кооперацията е приела дълготрайните материални активи след първоначално признаване (при последващо оценяване) да се отчитат по препоръчителния подход, т.е по цена на придобиване, намалена с начислените амортизации и загуба от обезценка.

Към 31.12.2015 год. кооперацията констатира, че няма признаци за обезценка на дълготрайни материални активи в съответствие със СС 36 „Обезценка на активи”.

Притежаваните от дружеството дълготрайни активи са представени в Приложение №1 „Справка за дълготрайните активи”

Към 31.12.2015 год. не са предоставени аванси за дълготрайни активи.

Към 31.12.2015 год. кооперацията натрупаните разходи за придобиване на дълготрайни активи са в размер на 17 хил. лв.

Към 31.12.2015 год. няма учреден залог като обезпечение.

Отчетната стойност на напълно амортизираните дълготрайни активи, които кооперацията използва в дейността си по групи активи са както следва:

- Машини и съоръжения – 1 981 хил. лв.;
- Транспортни средства – 145 хил. лв.;

Балансовите стойности на дълготрайните материални активи подлежат на преглед за обезценка, когато са налице събития или промени в обстоятелствата, които показват, че балансовата стойност би могла да се отличава трайно от възстановимата им стойност. Ръководството е преценило, че такива обстоятелства не са налице и дълготрайните материални активи не следва да се обезценяват по реда на СС 36 „Обезценка на активи“.

През текущата година няма възстановени загуби от обезценка на дълготрайни материални активи.

2.5. Дълготрайни нематериални активи

Кооперацията е избрала след първоначалното им признаване дълготрайните нематериални активи да се отчитат по препоръчителния подход, т.е по цена на придобиване, намалена с натрупаната амортизация и загуби от обезценка.

Балансовата стойност на нематериалните активи подлежи на преглед за обезценка, когато са налице събития, или промени в обстоятелствата, които посочват, че балансовата стойност би могла да надвишава възстановимата им стойност.

През текущата година няма възстановени загуби от обезценка на дълготрайни нематериални активи.

2.6. Амортизация

Дълготрайните активи се амортизират по линейния метод за периода на очаквания полезен живот на актива и методът за амортизация на амортизируемите ДА през текущата година не е променен в сравнение с предходната година. Срокът на годност на активите е съобразен с: физическото износване; спецификата на оборудването; предоставената информация от предприятието - производител на тези активи; бъдещите намерения за употреба и с предполагаемото морално остаряване.

Кооперацията е изготвила Данъчен амортизационен план съгласно изискванията на ЗКПО като прилага амортизационни норми съгласно разпоредбите на чл. 55 от ЗКПО.

След преглед на полезния живот на активите са определени амортизационни норми за данъчни и счетоводни цели, както следва:

Група ДА	Полезен живот	Сч. амортизационна норма	Дан. амортизационна норма
Сгради	25 години	4 %	4 %
Машини и съоръжения	10 години	30 %	30 %
Транспортни средства	12,5 години	25 %	25 %
Стопански инвентар	6,67 години	15 %	15 %

Определените срокове на полезен живот на дълготрайните материални активи се преглеждат в края на всеки отчетен период и при установяване на значителни отклонения спрямо бъдещите очаквания за срока на използване на активите, същият се коригира перспективно. Ръководството е извършило такъв преглед и е преценило, че очаквания полезен срок на годност не следва да се коригира

2.7. Инвестиционни имоти

Кооперацията не отчита дълготрайни активи като инвестиционни имоти.

2.8. Инвестиции

Кооперацията не отчита дългосрочни инвестиции.

2.9. Материални запаси

При доставка материалните запаси се оценяват, както следва:

- суровини и материали в готов вид – всички доставни разходи, които включват покупна цена, вносни мита и такси, транспортни разходи, невъзстановими данъци и други разходи, които допринасят за привеждане на материалите в готов за тяхното използване вид;

- готова продукция и незавършено производство – преките разходи на материали и труд и приспадаща се част от производствените непреки разходи при нормално натоварен капацитет на производствените мощности, с изключение на административните разходи, курсовите разлики и разходите по привлечени финансови ресурси.

При употребата (продажбата) на материалните запаси се използва методът на средно-претеглената цена (себестойност).

Незавършеното производство към дата на баланса е оценено по стойността на основните производствени разходи към датата на баланса.

В края на годината е направен преглед на стойността на наличните материални запаси и ръководството е установило, че тяхната отчетна стойност не надвишава нетната им реализуема стойност към датата на баланса поради, което същите не следва да се обезценят по реда на СС 36 „Обезценка на активи”. Нетната реализуема стойност представлява приблизително определената продажна цена на даден актив в нормалния ход на стопанска дейност, намалена с приблизително определените разходи по довършването в търговски вид на този актив и приблизително определените разходи за реализация. Тя се определя на база анализ от специалисти в Кооперацията, като се използва информация за цени от последни доставки и/или офертни цени на материални запаси от същия вид.

През текущата година няма *възстановени загуби* от обезценка на материални запаси.

Към 31.12.2015 год. няма учредени залози като обезпечение по ползвани банкови кредити и издадени банкови гаранции в полза на Кооперацията.

2.10. Краткосрочни и дългосрочни вземания

Кооперацията класифицира своите вземания като дългосрочни и краткосрочни в зависимост от периода на уреждане на вземането спрямо датата на баланса.

Към 31.12.2015 год. вземанията на кооперацията са класифицирани само като краткосрочни и са в размер на 67 хил. лв..

Търговските вземания се представят и отчитат по стойността на оригинално издадената фактура (себестойност), намалена с размера на обезценката за несъбираеми суми.

Приблизителната оценка за загуби от съмнителни и несъбираеми вземания се прави, когато за събираемостта на цялата сума или част от нея съществува висока несигурност. Ръководството на кооперацията е преценило, че не съществуват обективни обстоятелства за обезценка на наличните финансови активи към датата на баланса.

2.11. Пари и парични еквиваленти

Паричните средства и еквиваленти включват касовите наличности, разплащателните сметки и краткосрочните депозити в банки.

Паричните средства в лева са оценени по номиналната им стойност, а тези деноминерани в чуждестранна валута - по заключителен курс на БНБ към датата на баланса.

Отчета за паричният поток е съставен по прекия метод въз основа на информация от счетоводните регистри.

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 и плащанията по лизингови договори включват като плащания за инвестиционна дейност;

2.12. Разходи за бъдещи периоди

Кооперацията класифицира разходите за бъдещи периоди в зависимост от срока на реалното им пренасяне във финансовия резултат.

Като разходи за бъдещи периоди в баланса са представени разходи, които са предплатени, но се отнасят за следващи отчетни периоди. Към 31.12.2015 год. кооперацията има предплатени разходи за 2016 в размер на 3 хил. лв. . Те ще бъдат признати като текущи разходи в следващи отчетни периоди.

2.13. Собствен капитал

Кооперация „КЛАС“ е земеделска кооперация, вписана в Регистъра на кооперациите, и е с променлив капитал. Дяловият капитал на член-кооператорите е представен по неговата номинална стойност. Минималният необходим дялов капитал за придобиване на права на член-кооператор е в размер на 100 лева. Към датата на баланса внесенят напълно дялов капитал е в размер на 391 хил. лв.

Книгата за дяловото участие на член-кооператорите се води в кооперацията.

Доходност на 1 лев дялов капитал

Показатели		текуща година	предходна година	Изменение	
				Сума	%
Чиста стойност на 1 лв. дялов капитал (т. 4/т. 5)		4,83	4,64	0,19	
1. Собствен капитал	хил. лв.	4979	4914	65	1,32
2. Чиста стойност на дяловия капитал съгласно приложението	хил. лв.	4979	4914	65	1,32
3. Фондове на кооперацията съгласно Устава й	хил. лв.	3091	2849	242	8,49
4. Чиста стойност за определяне на имуществен дял (т. 2 - т. 3)	хил. лв.	1888	2065	-177	-8,57
5. Дялов капитал	хил. лв.	391	445	-54	-12,13
Основен доход на 1 лв. дялов капитал за текущата година (т. 8/т. 9)		0,51	0,36	0,15	0,00
6. Финансов резултат за текущата година	хил. лв.	201	160	41	25,63
7. Задължителни отчисления по закон	хил. лв.	0	0	0	0,00
8. Фин. резултат за разпределение (т. 6 - т. 7)	хил. лв.	201	160	41	0,00
9. Дялов капитал	хил. лв.	391	445	-54	-12,13

Чистата стойност на 1 лев дялов капитал към 31.12.2015 год. е в размер на 4.83 лв. за 1 лв. внесен дялов капитал. Доходът, който носи 1 лев дялов капитал за 2015 год. 0,51 лв. за всеки лев внесен дялов капитал.

Съгласно изискванията на Закона за кооперациите и устава кооперацията е длъжна да формира фонд „Резервен“ (законов резерв). Средствата от фонда могат да се използват само за покриване на годишна загуба и на загуби от минали години. Когато средствата от фонда достигнат определения в Устава минимален размер, средствата над тази сума могат да бъдат използвани за увеличение на капитала.

2.14. Задължения към финансови предприятия

Към 31.12.2015 год. Кооперацията няма задължения по договори за заеми към финансови предприятия.

2.15. Задължения към персонала и осигурителни предприятия

Трудовите и осигурителните отношения с работниците и служителите в Кооперация „КЛАС“ се основават на разпоредбата на Кодекса на труда, на разпоредбите на действащото трудово, осигурително и данъчно законодателство.

Основно задължение на работодателя е да извършва задължително осигуряване на наетия персонал за пенсионно, здравно и срещу безработица осигуряване.

Към 31.12.2015 г. Кооперация „Клас“ няма задължения към персонала за неизплатени трудови възнаграждения.

Задълженията към социалното осигуряване към 31.12.2015 год. са в размер на 13 хил. лв.

Разходите за персонала, представени в Отчета за приходите и разходите, включват:

Общо разходите за персонала включват:	Текуща година	Предходна година
Възнаграждения и заплати	235	206
Начисления за неползван платен отпуск		
Вноски по социалното осигуряване	43	36
Начисления за осигуровки за неползван отпуск		
Разходи за социални придобивки		

2.16. Търговски и други задължения

Търговските и другите текущи задължения се отчитат по стойността на оригиналните фактури (цена на придобиване), която се приема за справедливата стойност на сделката и ще бъде изплатена в бъдеще срещу получените стоки и услуги.

Кооперацията няма просрочени задължения към 31.12.2015 год. Дължимите суми се погасяват ритмично съгласно сключени договори за доставки или друго правно основание за извършване на плащането.

2.17. Данъчни задължения и данъци за възстановяване

Данъчните задължения на Кооперацията са размер на 2 хил.лв.:

- ДДС – 1 хил. лв. за възстановяване;
- Корпоративен данък – 2 хил. лв. за довносяне.

2.18. Приходи за бъдещи периоди и финансираня

Кооперацията отчита получени финансираня от Държавен фонд „Земеделие“ под формата на доплащане за 1-ца площ в размер на 356 хил. лв. и по мярка 214 за агроекологични плащания в размер на 326 хил., възстановен акциз за горива в размер на 20 хил. лв. или общо през 2015 г. 702 хил. лв. за подпомагане производството на селскостопанска продукция.

2.19. Дивидент

Общото събрание на член-кооператорите на Кооперация „КЛАС“ проведено през месец Март 2015 г. е взело решение за разпределение на дивидент в размер на 118 хил. лв.

2.20. Приходи

Кооперацията реализира основната част от своите приходи от растениевъдство.

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

При продажбите на стоки приходите се признават, когато всички съществени рискове и ползи от собствеността на стоките преминават в купувача.

При предоставянето на услуги, приходите се признават, отчитайки етапа на завършеност на сделката към датата на баланса, ако този етап може да бъде надеждно измерен, както и разходите, извършени по сделката и разходите за приключването ѝ.

Останалите приходи се признават в съответствие с изискванията на СС 18 „Приходи“.

Кооперацията признава, като приходи:

- излишък на активи: при установяване;
- отписани задължения: при изтичане на давностния срок или при наличие на други основания за отписване на задълженията;
- глоби, неустойки, лихви и други се признават след установяване на правото за тяхното получаване, съгласно договор или съдебен иск;
- ценовите разлики по липси и начети при плащане на сумите.

Стойностното изражение на приходите от дейността за 2015 год. е в размер на 2855 хил. лв. и по групи е следното:

Видове приходи	Текуща година	Предходна година
1. Приходи от продажба на готова продукция	1995	1700
в т.ч.		
Рапица	206	240
Царевица	501	398
Пшеница	774	380
Ечемик	121	187
Слънчоглед	353	448
2. Приходи от продажба на услуги	71	73
3. Други приходи	932	837
4. Увеличение на запасите от продукция и незавършено производство	0	245
Общо:	2999	2855

Към 31.12.2015 год. няма неизплатените приходи.

2.21. Разходи

Разходите в кооперацията се признават в момента на тяхното възникване и на база принципите на начисляване и съпоставимост и независимо от дата на плащането им.

Разходите за бъдещи периоди се отлагат за признаване като текущ разход за периода, през който договорите за които се отнасят, се изпълняват.

Разходите за дейността в хил. лв. за 2015 година включват:

Видове разходи	Текуща година	Предходна година
1. Разходи за материали в т.ч.	902	1083
Семена и посадъчен материал	94	126
Торове и препарати	536	564
Електроенергия	10	11
Горива и смазочни материали	179	219
Резервни части	65	105
Други	18	58
2. Разходи за външни услуги	678	660
Застраховки	21	13
Наем зем. земя	568	533
Съобщителни услуги	2	3
Наем транспорт	0	0
Охранителна дейност	32	32
Одиторски услуги	5	3
Други	50	79
3. Разходи за амортизации	640	619

4. Разходи за заплати	235	206
5. Разходи за осигуровки	43	36
6. Други разходи	266	87
7. Намаление на запасите от продукция и незавършено производство	58	0
Общо:	2822	2691

Към 31.12.2015 год. няма неплатени разходи.

2.22. Финансови приходи и разходи

Финансовите приходи и разходи се включват в отчета за приходи и разходи.

Признати са като финансов разход – 11 хил. лв., за обслужване и преводи по банкови сметки и лихви по лизингови договори.

Като финансов приход са признати 59 хил. лв. от лихви по депозити и разплащателни сметки.

2.23. Извънредни приходи и разходи

През 2015 год. не са отчетени извънредни приходи и разходи.

2.24. Данъци върху печалбата

Текущите данъци върху печалбата са определени в съответствие с изискванията на българското данъчно законодателство – Закона за корпоративното подоходно .

Кооперацията определя дължимия корпоративен данък за 2015 год. по ЗКПО и отчита данъчна печалба от двете дейности и общо в размер на 201 хил. лв. Дължимият данък за 2015 год. е в размер на 24 хил. лв .

2.25. Свързани лица

2.26. Получени и предоставени гаранции

Към 31 декември 2015 год. в полза на Кооперацията и от нейно име не са издадени гаранции.

2.27. Съдебни и присъдени вземания и съдебни иски

Към 31 декември от и срещу кооперацията не се водят съдебни дела.

2.28. Финансови показатели

Приложение 2

3. ФУНДАМЕНТАЛНИ ГРЕШКИ И ПРОМЕНИ В СЧЕТОВОДНАТА ПОЛИТИКА

За отразяване на фундаментални грешки и промени в счетоводната политика се прилага препоръчителния метод на НСС 8 – грешките и ефектите от промяна на счетоводната политика се отчетат като корекция на салдото по сметката на неразпределената печалба от минали години.

4. СЪБИТИЯ СЛЕД ДАТАТА НА БАЛАНСА

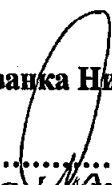
В кооперацията не са настъпили коригиращи и некоригиращи събития след датата на ГФО, които следва да бъдат оповестени или отразени в годишния финансов отчет.

с. Сваленик
25.02.2016 год.



Изготвил: 

/Иванка Николова /

Председател: 

/Стоян Кънев /



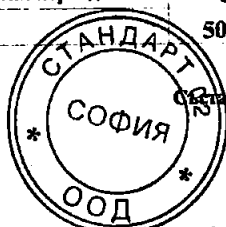
СЧЕТОВОДЕН БАЛАНС
на ПК КЛАС - с. Сваленик, общ. Иваново

ЕИК 826011136

Към 31.12.2015 година

АКТИВ			ПАСИВ		
РАЗДЕЛИ, ГРУПИ, СТАТИИ	Сума (хил.лв.)		РАЗДЕЛИ, ГРУПИ, СТАТИИ	Сума (хил.лв.)	
	Текуща година	Предходна година		Текуща година	Предходна година
а	1	2	а	1	2
A. Записан, но не внесен капитал			A. Собствен капитал		
Б. Нетекущи (дълготрайни) активи			I. Записан капитал	391	445
I. Нематериални активи	5	8			
II. Дълготрайни материални активи			IV. Резерви		
1. Земи и сгради, в т. ч.:	919	919	1. Законови резерви		
- земи	858	750	2. Други резерви	3091	2849
- сгради	237	169	Общо за група IV:	3091	2849
2. Машины, производствено оборудване и апаратура	854	1212	V. Натрупана печалба от минали години, в т. ч.:		
3. Съоръжения и други	61	270	- неразмразена печалба	1296	1460
Общо за група II:	2010	2401	Общо за група V:	1296	1460
Общо за раздел Б:	2015	2409	VI. Текуща печалба	201	160
В. Текущи (краткотрайни) активи			Общо за раздел А:	4979	4914
I. Материални запаси			В. Задължения		
1. Суровини и материали	227	227	1. Задължения към финансови предприятия	0	236
2. Незавършено производство	811	867	до 1 година	0	236
3. Продукция и стоки, в т. ч.:	0	1	над 1 година		
- стоки			2. Задължения към доставчици	8	2
- продукция	0	1	3. Други задължения, в т. ч.:	32	19
4. Аванси по доставки			до 1 година	32	19
Общо за група I:	1038	1095	над 1 година	0	0
II. Вземания			- към персонала, в т. ч.:	0	0
1. Вземания от клиенти и доставчици, в т. ч.:		7	до 1 година	0	0
над 1 година			над 1 година		
2. Други вземания, в т. ч.:	67	93	- осигурителни задължения, в т. ч.:	13	3
над 1 година			до 1 година	13	3
Общо за група II:	67	100	над 1 година		0
IV. Парични средства, в т. ч.:			- данъчни задължения, в т. ч.:	2	
- в брой	77	59	до 1 година	2	
- в безсрочни сметки (депозити)	1819	1491	над 1 година		0
Общо за група IV:	1896	1550	Общо за раздел В. в т. ч.:	40	257
Общо за раздел В:	3001	2745	до 1 година	40	257
Разходи за бъдещи отчетни периоди	3	17	над 1 година		
СУМА НА АКТИВА	5019	5171	СУМА НА ПАСИВА	5079	5171

Дата: 11.02.2016



Составител:

/ Иванка Николова /

Председател:

/ Стоил Кънев /



Балансът следва да се разглежда заедно с бележките към него, представляващи неразделна част от индивидуалния финансов отчет, представен на страници от 1 до 9.

Заверил:

Регистриран одитор:

Даринка Игнатова, Диплом № 0377

0377

Даринка Игнатова

Регистриран одитор

ОТЧЕТ ЗА ПРИХОДИТЕ И РАЗХОДИТЕ

НА ПК "КЛАС" - с. Сваленик, общ. Иваново

ЕИК 826 011 136

ЗА 2015 година

НАИМЕНОВАНИЕ НА РАЗХОДИТЕ	Сума (хил.лв.)		НАИМЕНОВАНИЕ НА ПРИХОДИТЕ	Сума (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	58		1. Нетни приходи от продажби, в т. ч.:	2067	1773
2. Разходи за суровини, материали и външни услуги, в т. ч.:	1580	1743	а) продукция	1996	1700
а) суровини и материали	902	1083	б) стоки	0	0
б) външни услуги	678	660	в) услуги	71	73
3. Разходи за персонала, в т. ч.:	278	242	2. Други приходи, в т. ч.:	932	837
а) разходи за възнаграждения	235	206	- приходи от финансиране	702	736
б) разходи за осигуровки	43	36	Общо приходи от оперативна дейност	2999	2610
4. Разходи за амортизация и обезценка, в т. ч.:	640	619	3. Други лихви и финансови преходи:	59	31
- разходи за амортизация	640	619	4. Увеличение на запасите от продукция и незавършено производство	0	245
5. Други разходи, в т. ч.:	266	87			
а) балансова стойност на продадените активи	236	58			
Общо разходи за оперативна дейност	2822	2691			
6. Разходи за лихви и други финансови разходи, в т. ч.:	11	15			
Общо финансови разходи	11	15			
Общо разходи	2833	2706	Общо приходи	3058	2886
7. Счетоводна печалба	225	180			
8. Разходи за данъци от печалбата	24	20			
9. Печалба	201	160			
Всичко	3058	2886	Всичко	3058	2886

Дата: 11.02.2016 г.



Съставител:

[Signature]

/Иванка Николова /

Председател:

[Signature]
/Стоил Кънев /

Отчетът за приходите и разходите следва да се разглежда заедно с бележките към него, представляващ неразделна част от индивидуалния финансов отчет, представен на страници от 1 до 9.

Заверил:

Регистриран одитор:

Даринка Игнатова, Диплом № 0377

0377

Дари: са
Игнатова

Регистриран одитор



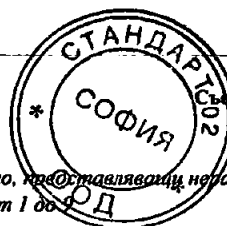
ОТЧЕТ ЗА ПАРИЧНИЯ ПОТОК
НА ПК "КЛАС" с. Сваленик, общ. Иваново

ЕИК 826011136

ЗА 2015 година

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	2124	1333	791	1842	1458	384
3. Парични потоци, свързани с трудови възнаграждения		265	(265)		243	(243)
4. Парични потоци, свързани с лихви, комисионни и други	59	1	58	46		46
7. Платени и възстановени данъци върху печалбата		20	(20)		54	(54)
8. Други парични потоци от основна дейност	959	534	425	1008	543	465
Всичко парични потоци от основна дейност (А)	3142	2153	989	2896	2298	598
Б. Парични потоци от инвестиционна дейност						0
1. Парични потоци, свързани с дълготрайни активи	184	463	(279)		375	(375)
Всичко парични потоци от инвестиционна дейност (Б)	184	463	(279)	0	375	-375
В. Парични потоци от финансова дейност						0
1. Парични потоци от член-кооператори за дялов капитал		14	-14		18	-18
2. Парични потоци от лихви, комисионни, дивиденди и други подобни		113	-113		121	-121
7. Други парични потоци от финансова дейност - лизинг	0	237	(237)		183	(183)
Всичко парични потоци от финансова дейност (В)	0	364	(364)	0	322	(322)
Г. Изменение на паричните средства през периода (А+Б+В)	3326	2980	346	2896	2995	-99
Д. Парични средства в началото на периода			1550			1649
Е. Парични средства в края на периода			1896			1550

Дата: 11.02.2016 г.



Съставител: *Иванка Николова* / Иванка Николова /

Председател: *Стоил Кънев* / Стоил Кънев /

Паричния поток следва да се разглежда заедно с бележките към него, представляващи неразделна част от индивидуалния финансов отчет, представен на страници от 1 до 9.

Заверил:
Регистриран одитор:
Даринка Игнатова, Диплом № 0377

0377 Дарица Игнатова
Регистриран одитор



ОТЧЕТ ЗА СОБСТВЕНИЯ КАПИТАЛ
на ПК "КЛАС" - с. Сваленик, общ. Иваново

ЕИК 826011136

Към 31.12.2015 година

(хил. лв.)

Показатели	Записан капитал	Други резерви	Неразпределена печалба	Текуща печалба /загуба	Общо собствен капитал
а	1	7	8	10	11
1. Салдо в началото на отчетния период	445	2849	1460	160	4914
1. Изменения за сметка на собствениците, в т. ч.:	(54)	242			188
- увеличение	0	248			248
- намаление	(54)	(6)			(54)
2. Финансов резултат за текущия период				201	201
3. Разпределения на печалба, в т. ч.:			(164)	(160)	(324)
- за дивиденди			(118)		(118)
4. Други изменения в собствения капитал, в.ч от преотстъпен корпоративен данък					0
11. Салдо към края на отчетния период	391	3091	1296	201	4979

Дата: 11.02.2016



Съставител: *Иванка Николова*
/Иванка Николова/

Председател:

/Стрил Кънев/

Отчета за собствения капитал следва да се разглежда заедно с бележките към него, представляващи неразделна част от индивидуалния финансов отчет, представен на страници от 1 до 9.

Заверил:

Регистриран одитор:

Даринка Игнатова, Диплом № 0377

0377 Дарица Игнатова
Регистриран одитор



Отчетна единица:

ПК КЛАС

ЕИК по БУЛСТАТ / ТР

826011136

СПРАВКА ЗА НЕТЕКУЩИТЕ (ДЪЛГОТРАЙНИТЕ) АКТИВИ КЪМ 31.12.2015 ГОДИНА

(Хил. левове)

Показатели	Код на реда	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 периода		на излезлите през периода	в края на периода (1+2-3)	увеличение	намаляние	в началото на периода		начислена през периода	отписана през периода	в края на периода (8+9-10)	увеличение	намаляние			
			Общо	в това число:														
				придобити по стопански начин												употребявани		
а	б	1	2	2а	2б	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	15
I. Нематериални активи																		
Продукти от развойна дейност	6110						0			0				0			0	0
Концесии, патенти, лицензи, търговски марки, програмни продукти и други подобни права и активи	6120	16	1				17			17	8	4		12			12	5
Търговска репутация	6130						0			0				0			0	0
Предоставени аванси и нематериални активи в процес на изграждане	6140						0			0				0			0	0
в т. ч. предоставени аванси	6141						0			0				0			0	0
Общо за група I	6100	16	1	0	0	0	17	0	0	17	8	4	0	12	0	0	12	5
II. Дълготрайни материални активи																		
Земли и сгради	6210	1 036	187	79	0	0	1 223	0	0	1 223	117	11	0	128	0	0	128	1 095
Земли	6211	750	108				858			858				0			0	858
Сгради	6212	286	79	79			365			365	117	11		128			128	237
Машини, производствено оборудване и апаратура	6220	3 592	263			98	3 757			3 757	2 380	550	27	2 903			2 903	854
Съоръжения и други	6230	421	12		12		433			433	314	75		389			389	44
в т. ч. транспортни средства	6231	393	12		12		405			405	297	72		369			369	36
Предоставени аванси и дълготрайни материални активи в процес на изграждане	6240	163				146	17			17				0			0	17
в т. ч. предоставени аванси	6241						0			0				0			0	0
Общо за група II	6200	5 212	482	79	12	244	5 430	0	0	5 430	2 811	636	27	3 420	0	0	3 420	2 010
III. Дългосрочни финансови активи																		
Акции и дялове в предприятия от група	6351			x	x		0			0				0			0	0
Предоставени заеми на предприятия от група	6352			x	x		0			0				0			0	0
Акции и дялове в асоциирани и смесени предприятия	6353			x	x		0			0				0			0	0
Предоставени заеми, свързани с асоциирани и смесени предприятия	6354			x	x		0			0				0			0	0
Дългосрочни инвестиции	6355			x	x		0			0				0			0	0
Други заеми	6356			x	x		0			0				0			0	0
Изкупени собствени акции	6357			x	x		0			0				0			0	0
Общо за група III	6350	0	0	x	x	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
IV. Отсрочени данъци	6360			x	x		0			0				0			0	0
Общо нетекущи (дълготрайни) активи (I-II+III+IV)	6000	5 228	483	x	x	244	5 447	0	0	5 447	2 819	640	27	3 432	0	0	3 432	2 015

НЕТЕКУЩИ (ДЪЛГОТРАЙНИ) АКТИВИ ПО ВИДОВЕ ЗА 2015 ГОДИНА

Раздел I. Нематериални активи

(Хил. левове)

Показатели	Код на реда	Отчетна стойност на нетекущите активи							Последваща оценка	
		в началото на периода	на постъпилите през периода			на изгелите през периода		в края на периода (1+2-3)	увеличение	намаление
			Общо	в това число:		Общо	в т.ч. чрез продажби, бартер, безвъзмездно, апортни вноски			
а	б	1	2	2а	2б	3	3а	4	5	6
Продукти от развойна дейност (код 6110)	0100	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Научноизследователска и развойна дейност	0110							0		
Проучване и оценка на полезни изкопаеми	0120							0		
Други	0130							0		
Концесии, патенти, лицензи, търговски марки, програмни продукти и други подобни права и активи (код 6120)	0200	16	1	0	0	0	0	17	0	0
Компютърен софтуер	0210	12	1					13		
Бази данни	0220							0		
Оригинали на развлекателни, литературни или художествени творби	0230							0		
Други продукти, обект на интелектуална собственост	0240							0		
Подлежащи на търгуване оперативни лизинги	0250							0		
в т.ч. разходи по прехвърляне на собствеността	0251							0		
Разрешителни за използване на природни ресурси	0260							0		
в т.ч. разходи по прехвърляне на собствеността	0261							0		
Разрешителни за предприемане на специфични дейности	0270							0		
в т.ч. разходи по прехвърляне на собствеността	0271							0		
Исключителни права върху бъдещи стоки и услуги	0280							0		
в т.ч. разходи по прехвърляне на собствеността	0281							0		
Други	0295	4						4		

Раздел II. Дълготрайни материални активи

(Хил. левове)

Показатели	Код на реда	Отчетна стойност на нетекущите активи							Последваща оценка	
		в началото на периода	на постъпилите през периода			на излезлите през периода		в края на периода (1+2-3)	увеличение	намаление
			Общо	в това число:		Общо	в т.ч. чрез продажби, бартер, безвъзмездно, апортни вноски			
				придобити по стопански начин	употребявани					
а	б	1	2	2а	2б	3	3а	4	5	6
Земји и сгради (код 6210)	0300	1 036	187	79	0	0	0	1 223	0	0
Земји (код 6211)	0310	750	108	0	0	0	0	858	0	0
Земји под сгради и пострройки	0311	750	108					858		
Обработваеми земји	0312							0		
Терени за одиш и развлечения и свързаните с тях повърхностни води	0313							0		
Други земји и свързаните с тях повърхностни води	0314							0		
Подобрения върху земите	0315							0		
Разходи по прехвърляне на собствеността върху земята	0316							0		
Други	0317							0		
в т.ч. подобрения на наети земји (от код 0310)	0305							0		
Сгради (код 6212)	0320	286	79	79	0	0	0	365	0	0
Сгради нежилни	0321	82						82		
Сгради жилишни	0322							0		
Други сгради	0323	204	79	79				283		
в т.ч. разходи за ремонт на наети сгради (от код 0320)	0325							0		
Мащини, производствено оборудване и апаратура (код 6220)	0350	3 592	263	0	0	98	98	3 757	0	0
в т.ч. разходи за ремонт на наети машини, производствено оборудване и апаратура	0355							0		
Съоръжения и други (код 6230)	0400	421	12	0	12	0	0	433	0	0
Транспортни средства (код 6231)	0410	393	12	0	12	0		405	0	0
Информационно и комуникационно оборудване (ИКО)	0420							0		
Животни, отглеждани за многократно получаване на продукти от тях	0430							0		
Дървета, насаждения и растения, отглеждани за многократно получаване на продукти от тях	0440							0		
Антикарни и други произведения на изкуството	0450							0		
Благородни метали и скъпоценни камъни	0460							0		
Други ценности	0470							0		
Други	0480	28						28		
в т.ч. съоръжения, изградени чрез строителна дейност	0481							0		
в т.ч. разходи за ремонт на наети съоръжения и други (от код 0400)	0495									

Ръководител: Стоил Кънев

Съставител: Иванка Николова

(име, презиме, фамилия)

Лице за контакт: Иванка Николова

(име, презиме, фамилия)



31/02/2016

(подпис)

0887758331

(телефон)