

ДОКЛАД НА НЕЗАВИСИМИЯ ОДИТОР

ДО ОБЩОТО СЪБРАНИЕ НА

ЧЛЕН КООПЕРАТОРИТЕ

НА ЗК „ЗЛАТНО ЗЪРНО “

с. Калипетрово, Община Силистра

Мнение

Ние извършихме одит на финансовия отчет на **ЗК „ ЗЛАТНО ЗЪРНО “ – с. Калипетрово („Дружеството“)**, съдържащ счетоводния баланс към 31 декември 2017 г. и отчета за приходите и разходите, отчета за собствения капитал и отчета за паричните потоци за годината, завършваща на тази дата, както и приложение към финансовия отчет, съдържащо обобщено оповестяване на съществените счетоводни политики и друга пояснителна информация.

По наше мнение, приложеният финансов отчет представя достоверно, във всички съществени аспекти, финансовото състояние на Дружеството към 31 декември 2017 г. и неговите финансови резултати от дейността и паричните му потоци за годината, завършваща на тази дата, в съответствие с Националните счетоводни стандарти (НСС), приложими в България.

База за изразяване на мнение

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

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

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

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

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

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

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

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

Росица Николаева Георгиева

Регистриран ДЕС, отговорен за одита

Диплома № 0398

07 март 2018 година

гр. Силистра



СЧЕТОВОДЕН БАЛАНС

Приложение N 1 към СС2

АКТИВ

на ЗЛАТНО ЗЪРНО ЗК към 31.12.2017 г.

РАЗДЕЛИ, ГРУПИ, СТАТИИ	Сума / хил. лева /	
	текуща година	предходна година
А. Записан, но невнесен капитал		
Б. Негущи (дълготрайни) активи		
I Негущи активи		
1 Концесии, патенти, търговски марки, програмни продукти		1
Общо за група I:	-	1
IC Дълготрайни материални активи		
1 Земи и сгради, в т.ч:	2 048	1 948
земи	1 854	1 731
сгради	194	217
2 Машини, произв. оборудване и апаратура	623	496
3 Скоржения и други	81	52
4 Предоставени аванси и ДД в процес на изграждане	304	304
Общо за група II:	3 056	2 800
III Отсрочени данъци	10	
Общо за раздел Б:	3 066	2 801
В. Текущи (краткотрайни) активи		
I Материални запаси		
1 Суровини и материали	288	221
2 Незавършено производство	500	449
3 Стоки и продукция, в т.ч.	400	644
- продукция	400	644
Общо за група I:	1 188	1 314
II Вземания		
1 Вземания от клиенти и доставчици	120	211
2 Други вземания	390	282
Общо за група II:	510	493
III Парични средства, в т.ч:		
в брой	32	120
в безсрочни сметки (депозити)	12	26
Общо за група III:	44	146
Общо за раздел В:	1 742	1 953
Г Разходи за бъдещи периоди	4	
Сума на АКТИВА (А+Б+В+Г)	4 812	4 754

ПАСИВ

РАЗДЕЛИ, ГРУПИ, СТАТИИ	Сума / хил. лева /	
	текуща година	предходна година
А Собствен капитал		
I Основен капитал	371	370
II Допълнителен капитал	315	315
III Резерви		
1 Законови резерви	487	464
2 Други резерви	1 964	1 800
Общо за група III:	2 451	2 264
IV Нагрупана печалба/загуба от минали години		
- неразпределена печалба		
Общо за група IV:	-	-
V Текуща печалба (загуба)	519	264
Общо за раздел А:	3 656	3 213
Б. Провизии и сходни задължения		
1 Провизии за данъци		
Общо за раздел Б:	-	-
В. Задължения		
1 Задължения към финансови предприятия, в т.ч.:	689	876
до 1 година	389	876
над 1 година	300	
2 Задължения към доставчици, в т.ч:	297	398
до 1 година	297	398
3 Получени аванси, в т.ч:	8	9
до 1 година	8	9
4 Към персонала, в т.ч:	20	13
до 1 година	20	13
5 Осигурителни задължения, в т.ч:	6	6
до 1 година	6	6
6 Данъчни задължения, в т.ч:	9	16
до 1 година	9	16
7 Други задължения, в т.ч:	127	210
до 1 година	127	210
над 1 година	127	210
Общо за раздел В, в т.ч:	1 156	1 528
до 1 година	856	1 528
над 1 година	300	-
Г. Финансирания и приходи за бъдещи периоди, в т.ч:		
до 1 година	-	12
над 1 година		12
Сума на ПАСИВА (раздел А+Б+В+Г)	4 812	4 753

Дата на съставяне:
21.02.2018 г.

Съставител:

Раден Иванов

Ръководител:

Иван Динков

0398
Николаева

Раден Иванов

Съставил: ЗЛАТНО ЗЪРНО ЗК
с. Калипетрово, община Силистра
ЕИК:828012802

Приложение N 2 към СС1

О Т Ч Е Т ЗА ПРИХОДИТЕ И РАЗХОДИТЕ
на ЗЛАТНО ЗЪРНО ЗК през 2017 г.

НАИМЕНОВАНИЕ НА РАЗХОДИТЕ	Сума (хил.лв.)	
	текуща година	предходна година
A РАЗХОДИ	1	2
1 Разходи за оперативна дейност		
1 Началение на запасите от продукция и незав. производство	201	161
2 Разходи за суровини, материали и външни услуги, в т.ч.:	3 052	3 041
- суровини и материали	1 700	1 754
- външни услуги	1 352	1 287
3 Разходи за персонала, в т.ч.:	547	508
- разходи за възнаграждения	466	432
- разходи за осигуровки	81	76
4 Разходи за амортизации и обезценка, в т.ч.:	332	362
Разходи за амортизации и обезценка на ДМА и ДНМА, в т.ч.:	332	362
- разходи за амортизация	332	362
5 Други разходи, в т.ч.:	27	21
- бал-ва ст-ст на продадените активи	3	4
- други	24	17
Общо разходи за оперативна дейност /1+2+3+4+5/	4 159	4 093
6 Разходи за лихви и други финансови разходи, в т.ч.:		
- отрицателни разлики от промяна на валутен курс		
- разходи за лихви	33	38
- други	12	14
Общо финансови разходи	45	52
Общо разходи за обичайната дейност	4 204	4 145
Печалба от обичайната дейност	555	291
Общо разходи	4 204	4 145
7 Счетоводна печалба /общо приходи - общо разходи/	555	291
8 Разходи за данъци от печалбата	46	27
9 Други данъци, алтернативни на корпоративния данък	(10)	
10 Печалба (7-8-9)	519	264
Всичко /Общо разходи+7+8/	4 759	4 436

НАИМЕНОВАНИЕ НА РАЗХОДИТЕ	Сума (хил.лв.)	
	текуща година	предходна година
A ПРИХОДИ	1	2
1 Нетни приходи от продажби, в т.ч.:		
- Продукция	3 761	3 184
- стоки	3 588	3 045
- услуги	162	138
- наеми	11	1
2 Увеличение на запасите от продукция и незав. производство		
3 Разходи за придобиване на активи по стопански начин		
4 Други приходи, в т.ч.:	998	1 066
приходи от финансирания	953	1 026
Общо приходи от оперативна дейност /1+2+3/	4 759	4 435
5 Други лихви и финансови приходи, в т.ч.:		
- положителни разлики от промяна на валутен курс		
- лихви и други	-	1
Общо финансови приходи	-	1
Общо приходи за обичайната дейност	4 759	4 436
Общо приходи (1+2+3+4+5)	4 759	4 436
Всичко (Общо приходи)	4 759	4 436

Дата на съставяне:
21.02.2018 г.

Съставител:
/ Румел Иванов /

Ръководител:

/ Иван Динков /

Завърши:

0398 Росица Николаева

Регистриран одитор

07.03.2018 г.



О Т Ч Е Т ЗА ПАРИЧНИТЕ ПОТОЦИ ПО ПРЕКЪЯ МЕТОД
на ЗЛАТНО ЗЪРНО ЗК през 2017 г.

№	Наименование на паричните потоци	Текущ период				Предходен период			
		постъпления	плащания	нетен поток	постъпления	плащания	нетен поток		
	1	2	3	4	5	6	7		
A Парични потоци от основна дейност									
1	Парични потоци свързани с търговски контрагенти	3967	2507	1 460	3080	2299	781		
2	Парични потоци свързани с трудови взаимоотношения		540	(540)	1	535	(534)		
3	Парични потоци свързани с лихви, комисионни, дивиденди и др.		65	(65)			-		
4	Платени и възстановени данъци върху печалбата		37	(37)		7	(7)		
5	Други парични потоци от основна дейност	1247	1346	(99)	1352	1173	179		
	Всичко парични потоци от основна дейност (A)	5214	4495	719	4433	4014	419		
B Парични потоци от инвестиционна дейност									
1	Парични потоци свързани с дълготрайни активи		590	(590)	2	70	(68)		
	Всичко парични потоци от инвестиционна дейност (B)	0	590	(590)	2	70	(68)		
B Парични потоци от финансова дейност									
	Парични потоци, свързани с допълнителни вноски на собственици	1		1			-		
1	Парични потоци, свързани с получени и предоставени заеми	2463	2610	(147)	894	1107	(213)		
2	Парични потоци от лихви, комисионни, дивиденди и други		32	(32)	1	47	(46)		
3	Плащания на задължения по лизингови договори		40	(40)		119	(119)		
4	Парични потоци от продажби и откупвателни валутни курсови разлики			-			-		
5	Други парични потоци от финансова дейност		12	(12)		14	(14)		
	Всичко парични потоци от финансова дейност (B)	2464	2694	(231)	895	1287	(392)		
Г	Изменение на пар. средства през периода (A+B+B)	7678	7779	(102)	5330	5371	(41)		
Д	Парични средства в началото на периода				146		187		
Е	Парични средства в края на периода			44			146		

Дата на съставяне:
21.02.2018 г.

Съставител:

/ *Димитър Иванов* /

/ *Иван Динков* /

Завърши!
0398 Николаев
Регистриран одитор
04.03.2018 г.



Съставил: ЗЛАТНО ЗЪРНО ЗК
с. Калипетрово, община Силистра
ЕИК:828012802

ОТЧЕТ ЗА ПРОМЕНЕНИЕ В СОБСТВЕНИЯ КАПИТАЛ на ЗЛАТНО ЗЪРНО ЗК през 2017 г.

Наименование на приходите и разходите	придо- жния (стр.)	Регистриран акционерен капитал (в хил.лв)	Допълнител ен капитал	Резерв от последващи оценки (в хил.лв)	Законови резерви	Капита- лови резерви (в хил.лв)	Незапред печалба (загуба) за периода (в хил.лв)	Печалба (загуба) за периода (в хил.лв)	Общо капитал (в хил.лв)
Салдо към 1 януари 2016г.		419	267	0	453	1779	0	17	2935
Промени в собствения капитал за 2016 година									
Изменение за сметка на собствените:		-49	48	0		0	0	0	-1
увеличение		1	48						49
намаление		-50							-50
Финансов резултат за текущата година					11			264	275
Разпределение на печалба, в т.ч.:						17		-17	0
за дивиденди						4			0
Други изменения на собствения капитал									4
Салдо към 31 декември 2016 г. за пренасяне		370	315	0	464	1800	0	264	3213
Промени в собствения капитал за 2017 година									
Изменение за сметка на собствените:		1	0	0		0	0	0	1
увеличение		1							1
намаление									0
Финансов резултат за текущата година								519	519
Разпределение на печалба, в т.ч.:						176		-264	-88
за дивиденди								-80	-80
Други изменения на собствения капитал					23	-12			11
Салдо към 31 декември 2017 г. за пренасяне		371	315	0	487	1964	0	519	3656

Дата на съставяне:
21.02.2018 г.

Съставител:

/ Румен Иванов /

Ръководител:

/ Иван Динков /

0398
Регистриран одитор
Николаева

04.03.2018 г.



СПРАВКА
за нетекущите (дълготрайни) активи

на ЗЛАТНО ЗЪРНО ЗК към 31.12.2017 г.

(Хил. лева)

Показатели	Отчетна стойност на нетекущите активи				Посл. оценка		Преоценена стойност (4+5-6)	Амортизация				Посл. оценка		Преоценена амор-я в края на периода (11+12-13)	Балансова ст-ст в края на периода (7-14)	
	1	2	3	4	5	6		7	8	9	10	11	12			13
	6	В началото на периода	На пост-ли през периода	На излезли от употреба	В кр. П-да (1+2-3)	Увеличение	Намаление		В началото на периода	Начислена през периода	Отписана през периода	В края на периода (8+9-10)	Увеличение	Намаление		
I. Нематериални активи	1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	15	
Права върху интелектуална собственост	54			54			54	54				54			54	-
Програми продукти	1			1			1	1				1			1	-
Общо за група I	55	-	-	-	55	-	55	55	-	-	-	55	-	-	55	-
II. Дълготрайни материални активи																
Земи и сгради, в т.ч:	2 312	123	-	2 435	-	-	2 435	364	23	-	387	-	-	-	387	2 048
- земи	1 731	123		1 854			1 854	-			-	-			-	1 854
- сгради	581			581			581	364	23		387				387	194
Машини, производствено оборудване и ал-ра	4 626	399	30	4 995	-	-	4 995	4 130	272	30	4 372	-	-	-	4 372	623
Съоръжения и други, в т.ч:	238	67	4	301	-	-	301	186	37	3	220	-	-	-	220	81
- трайни насаждения	79			79			79	58	12		70				70	9
- транспортни средства	137	54	1	190			190	109	21	1	129				129	61
- други ДМА	22	13	3	32			32	19	4	2	21				21	11
Предоставени аванси и ДМА в процес на изграждане в т.ч. Предоставени аванси	304	136	136	304	-	-	304	-			-	-	-	-	-	304
Общо за група II	7 480	725	170	8 035	-	-	8 035	4 680	332	33	4 979	-	-	-	4 979	3 056
III. Дългосрочни финансови активи																
Общо за група III	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
IV. Отсрочени данъци		10		10			10									10
Общо нетекущи / дълготрайни / активи (I+II+III+IV)	7 535	735	170	8 100	-	-	8 100	4 735	332	33	5 034	-	-	-	5 034	3 066

Дата на съставяне:
21.02.2018 г.

Съставител:

/ Румен Иванов /

Ръководител:

/ Иван Динков /



ПОКАЗАТЕЛИ
използвани при анализа на финансовото състояние
на ЗЛАТНО ЗЪРНО ЗК през 2017 г.

N Показатели	текуща година	предходна година	Разлика	
	%/кф	%/кф.	к.1 - к.2	к.1/к.2 (%)
a	1	2	3	4
II. Показатели за РЕНТАБИЛНОСТ				
2.1 Коеф. за рентабилност на приходите от продажби	0.14	0.08	0.06	1.66
2.2 Коеф. на рентабилност на собствения капитал	0.14	0.08	0.06	1.73
2.3 Коеф. на рентабилност на пасивите	0.45	0.17	0.28	2.60
2.4 Коеф. на капитализация на активите /рентабилност на активите/	0.11	0.06	0.05	1.94
III. Показатели за ЕФЕКТИВНОСТ				
3.1 Коеф. за ефективност на разходите	1.13	1.07	0.06	1.06
3.2 Коеф. за ефективност на приходите	0.88	0.93	(0.05)	0.95
IV. Показатели за ЛИКВИДНОСТ				
4.1 Коеф. на обща ликвидност	2.04	1.28	0.76	1.59
4.2 Коеф. на бърза ликвидност	0.65	0.42	0.23	1.55
4.3 Коеф. на незабавна ликвидност	0.65	0.42	0.23	1.55
4.4 Коеф. на абсолютна ликвидност	0.05	0.10	(0.04)	0.54
V. Показатели за ФИНАНSOBA АВТОНОМНОСТ				
5.1 Коеф. на финансова автономност	3.16	2.10	1.06	1.50
5.2 Коеф. на задлъжнялост	0.32	0.48	(0.16)	0.66
VI. Показатели за ОБРЪЩАЕМОСТ НА ТЕКУЩИТЕ МАТЕРИАЛНИ АКТИВИ				
6.1 Времетраене на 1 оборот (дни)	94.63	106.94	(12.31)	0.88
6.2 Брой на оборотите (бр.)	0.95	0.84	0.11	1.13
6.3 Заетост на Материалните запаси (бр.)	0.26	0.30	(0.03)	0.88
VIII. Показатели за СТРУКТУРА (%)				
8.1 Показатели за стр-ра на пасивите				
8.1.1 Собствен капитал	75.98	67.60	8.38	1.12
8.1.2 Дългосрочни пасиви	6.23	-	6.23	#DIV/0!
8.1.3 Краткосрочни пасиви	17.79	32.15	(14.36)	0.55

Дата на съставяне:
21.02.2018 г.

Съставител: 
/ Румен Иванов /



Ръководител: 
/ Иван Динков /