

Приложение към финансов отчет

1. Информация за кооперацията

Земеделска кооперация “Съгласие” с.Зетьово е създадена през 1993 година. Кооперацията е със седалище и адрес на управление с.Зетьово общ.Чирпан обл.Стара Загора. Съдебната регистрация е с решение 344/93г. Последните изменения в регистрацията са с решение № 3861/29.12.2003 г. на Старозагорски Окръжен съд.

Собственост и управление

ЗК”Съгласие” Зетьово е доброволно сдружение на физически лица с променлив капитал и променлив брой членове. Кооперацията се управлява и представлява от председател и Общо събрание. Към 31.12.2003 г. персонала е 43 работници и служители.

Предмет на дейност

Предметът на дейност на ЗК”Съгласие” през 2003 г. е производство, преработка и реализация на селскостопанска продукция, както и услуги на членове на кооперацията и населението, ползване на земеделски земи по договор за наем.

Структура на ЗК

ЗК”Съгласие” с.Зетьово няма открити клонове и представителства.

2. Счетоводна политика

2.1.База на изготвяне на финансовия отчет

Финансовият отчет на ЗК “Съгласие” с.Зетьово е изготвен в съответствие с Националните счетоводни стандарти, утвърдени от МС с ПМС №37/13.02.02г. в сила от 01.01.2002 г.

Кооперацията води своите регистри в български лева и изготвя своите финансови отчети в съответствие с българското счетоводно и данъчно законодателство.

Настоящият годишен финансов отчет е изготвен при спазване принципа на историческата цена.

2.2.Отчетна валута

Функционалната и отчетна валута на Кооперацията е Български лев.

Паричните средства, вземанията и задълженията в чуждестранна валута се отчитат в легова равностойност на база валутния курс към датата на операцията. Към 31.12.2003 г. те са представени по заключителния курс на БНБ.

Курсовите разлики от преоценката се признават като текущи приходи и разходи и се отчитат в ОПР като финансови приходи и разходи.

2.3.Приходи

Приходите се отчитат на база принципа за начисляване и до степента, до която стопанските изгоди се придобиват от кооперацията.

При продажба на продукцията приходите се признават, когато всички съществени рискове и ползи от собствеността на реализираната продукция преминават в купувача.

При предоставянето на услуги приходите се признават, отчитайки етапа на завършеност на сделката до датата на баланса, както и разходите извършени по сделката.

2.4.Разходи

Разходите в кооперацията се признават в момента на извършването им и на база принципите на начисляване и съпоставимост.

Разходите за бъдещи периоди се отлагат за признаване като текущ разход за периода, за който се отнасят. Финансовите приходи и разходи се включват в ОПР диференцирано и се състоят от лихвени приходи и разходи и курсови разлики от валутни операции.

Банковите такси за обслужване се отчитат като разходи за дейността.

2.5.ДМА

ДМА са представени в баланса по цена на придобиване, намалена с натрупаните амортизации. Не се начислява амортизация на земите.

Цената на придобиване включва покупната цена плюс натрупаните разходи по доставката.

Кооперацията е определила праг на същественост на ДМА - 150 лева, под който закупените активи независимо, че притежават характеристика на ДМА се отчитат като текущ разход в момента на придобиването им.

2.6.Методи на амортизация

Кооперацията прилага линейния метод на амортизация на ДМА и ДНМА
Прилаганите амортизационни норми са:

- | | |
|------------------------|-------------|
| – Сгради | 4 % |
| – Машини и оборудване | 20 % |
| – Съоръжения | 4 % |
| – Компютри | 20 % |
| – Транспортни средства | 25 % и 10 % |
| – Стопански инвентар | 15 % |
| – Крави | 15% |

2.7.ДНМА

- Програмни продукти 50%

ДНМА активи са представени в баланса по тяхната покупна стойност, намалена с начислените амортизации. Прилага се линейния метод на амортизация.

2.8.Материални запаси

Закупените материали за производство се заприхождат по покупна цена по видове материали, количество и стойност. При влягането им в производството се изписват по средна претеглена цена.

Готовата продукция се заприхождава по видове сс продукти по съкратена себестойност състояща се от:преките разходи за материали и труд, осигуровки и приспадаща се част от непреки разходи и се изписва като реализация по същата стойност.

Незавършеното производство се отчита в с/ка 6115. Разходи за незавършено производство в растениевъдството.

2.9.Търговски и други вземания

Търговските вземания се представят в отчета в лева по оригинално издадена фактура за съответните клиенти.

2.10.Парични средства

Паричните средства включват касовата наличност и наличността по разплащателни сметки.

За целите на изготвяне на отчета за паричните потоци: паричните постъпления от клиенти и паричните плащания към доставчици са представени бруто /с включен ДДС/.

Лихвите по получени кредити са включени като плащане към оперативна дейност.

2.11.Задължения към доставчици и др. задължения

Задълженията към доставчици и др. текущи задължения се отчитат по стойността на оригиналните фактури /с включен ДДС/, която се приема за справедлива стойност на сделката и ще бъде изплатена в бъдеще срещу получените материали, стоки и услуги.

2.12.Лихвоносни заеми и др. привлечени финансови ресурси

Всички заеми и други привлечени финансови средства са представени по номинална сума, която се приема за справедлива стойност на полученото по сделката.

2.13.Пенсионни и др. задължения към персонала по социално и трудово законодателство

Трудовите и осигурителни отношения с работниците и служителите в ЗК”Съгласие” с.Зетъво се основава на разпоредбите на КТ и на разпоредбите на действащото осигурително законодателство.

Основно задължение на работодателя е да извършва задължително осигуряване на наетия персонал за пенсионното и здравно осигуряване.

Размерите на осигурителните вноски се утвърждават конкретно със Закона на бюджета на ДОО за съответната година. Вноските се разпределят между работодателя и осигуреното лице в съотношение, което се променя ежегодно и е определено с осигурителния кодекс.

Съгласно разпоредбите на КТ работодателят има задължение да изплати при прекратяване на трудовия договор обезщетения за:

1. Неспазено предизвестие – съгласно чл.220, ал.1 от КТ /30 дни/.
2. При пенсиониране – от две до шест брутни заплати в зависимост от трудовия стаж в кооперацията.
3. За неизползван платен годишен отпуск – обезщетение за съответните години за времето,което се признава за трудов стаж.

След изплащане на посочените обезщетения за работодателя не произтичат други задължения към персонала.

Доходите на персонала за текущата година и начислените осигуровки се отчитат като разход и се включват в ОПР като разходи за дейността.

Частта от неизплатените задължения към персонала /след приспадане на начислените удържки/ се отчитат като задължения, а също така и не изплатените осигуровки на бюджета се отчитат като задължения към осигурителните организации.

Към датата на годишния финансов отчет ЗК прави оценка на очакваните разходи по натрупващите се компенсирани отпуски, която се очаква да бъде изплатена като резултат от неизползваното право на платен отпуск. В оценката се включват както разходите за самите възнаграждения, така също и за задължителното ДОО и ЗО, които работодателят дължи върху тези суми.

2.14.Данъци върху печалбата

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

3. Нетни приходи от продажби

Приходи от продажби (в хиляди лева).

		2003 година	2002 година
3.1.	Продукция	1069	950
3.2.	Стоки	0	0
3.3.	Услуги	13	19
3.4.	Материали	0	0
3.5.	Други в т.ч.:	18	30
3.5.1.	- от наеми	5	6
3.5.2.	- от ликвидация на ДМА	12	20
3.5.3.	- от провизирани вземания	0	0
3.5.4.	- от продажба на материали	1	4
3.6.	Финансиране	9	6
3.7.	Финансови приходи	26	27
	- в т.ч.полож.разлика от промяна на вал.к.	26	27
Общ приход:		1135	1032

4. Разходи за дейността

		2003 година	2002 година
4.1.	Разходи за материали	378	352
4.1.1.	- в т.ч. основни материали	378	352
4.2.	Горива и енергия	116	115

5. Разходи за външни услуги

		2003 година	2002 година
5.1.	Охрана	16	10
5.2.	Съобщителни услуги	3	2
5.3.	Сс услуги с въртолет	8	7
5.4.	Текущ ремонт	11	8
5.5.	Местни данъци и такси	3	3
5.6.	Консултантски услуги	3	3
5.7.	Други	14	31
Общо разходи за външни услуги:		58	64

6. Осигуровки

		2003 година	2002 година
6.1.	ДОО	54	56
6.2.	ЗО	9	10
Общо осигуровки:		63	66

7. Други разходи

		2003 година	2002 година
7.1.	Наем земя	260	175
7.2.	Други	12	11
Общо:		272	186

8. Суми с корективен характер- по балансова стойност

		2003 година	2002 година
8.1.	Продадени активи	4	0
8.2.	Разходи за ликвидация на ДМА	1	0
8.3.	Изменение на запасите от продукция и незавършено производство	31	12
8.4.	Приплоди и прираст на животни	-28	-26
8.5.	Други суми с корективен х-р	-128	-117
Общо суми с корективен характер		-120	-131

9. Финансови разходи и приходи

		2003 година	2002 година
9.1.	Финансовите разходи включват:	2	3
9.1.1.	Платени лихви по кредити	1	2
9.1.2.	Такса банково обслужване	1	1
9.2.	Финансовите приходи представляват:	26	27
9.2.1.	Полож р-ка от промяна на вал.курсове	26	27

10. Днъчно облагане

		2003 година	2002 година
10.1.	Счетоводна печалба	24	24
10.2	Данъци от печалбата	1	0
10.3.	Отсрочен данък печалба, свързан с възникване и обратно проявление на данъчни временни разлики	0	0
10.4.	Печалба /загуба/	23	24

11. ДМА

	Земи		Маши- ни и оборудва не.		Крави		Транс- портни средства		Сгради		Общо	
	2003	2002	2003	2002	2003	2002	2003	2002	2003	2002	2003	2002
С-до 01.01.	254	254	440	443	75	75	7	7	293	293	1069	1072
Придобито	0	0	34	14	23	27	0	0	0	0	57	41
Отписано	0	0	0	17	20	27	0	0	6	0	26	44
С-до 31.12.	254	254	474	440	78	75	7	7	287	293	1100	1069
Набрано изх.салдо 01.01.	113	76	310	256	7	23	5	4	95	84	530	443
Начислено	26	37	63	71	12	11	0	1	11	11	112	131
Отписано	0	0	1	17	15	27	0	0	1	0	17	44
С-до 31.12.	139	113	372	310	4	7	5	5	105	95	625	530
Балансова стойност към 31.12	115	141	102	130	74	68	2	2	182	198	475	539

12. ДНМА

12.1. Програмни продукти /в хиляди лева/:

– Отчетна стойност	2
– Набрано изхажяване	1
– Балансова стойност	1

13. Материални запаси

	2003 година	2002 година
Материали	13	67
Продукция	48	124
Незавършено производство	203	156
Млади животни	24	32
Общо материални запаси	287	379

Наличностите на материалните запаси към 31.12.2003 г. са представени в баланса по покупна стойност.

13.1. Материалите включват:

- Основни материали 3 хиляди лева
- Горива 5 хиляди лева
- Други материали 5 хиляди лева

Общо: 13 хл лв

13.2. Продукция:

- Ечемик 13 хл лв
- Пшеница 9 хл лв
- ГЖС зърно 4 хл лв
- Слама 3 хл лв
- Царевица силаж 19 хл лв

Общо: 48 хл лв

13.3. Млади животни:

- Юници над 18 месеца 20 хл лв
- Телета до 18 месеца 2 хл лв
- Телета до 3 месеца 2 хл лв

Общо: 24 хл лв

13.4 Незавършено производство

- Пшеница	83 хл лв
- Грозде	5 хл лв
- Ечемик	49 хл лв
- Салвия	2 хл лв
- Смеска	6 хл лв
- Грах	1 хл лв
- Царевица силаж	9 хл лв
- Слънчоглед	48 хл лв

Общо **203** хиляди лева

13.5.Търговски вземания

		2003 година	2002 година
13.3.1.	Вземания от клиенти	135	61
13.3.2.	Аванси	0	0
Общо търговски вземания		135	61

13.6. Други вземания

		2003 година	2002 година
13.4.1.	Съдебни и присъдени	9	8
13.4.2	Данъци за възстановяване /ДДС/	11	8
13.4.3	Други	3	6
Общо други вземания		23	22

14. Парични средства в брой

		2003 година	2002 година
14.1.	Парични средства в брой	25	18
	- от тях във валута	0	0

15. Собствен капитал

15.1. Основен капитал

Към 31.12.2003 г. основният капитал възлиза на 19 хиляди лева.

15.2. Общи резерви

Общите резерви са 365 хиляди лева и други резерви, формирани от ревалоризация на ДМА 1997 г. – 278 хл лв.

16. Дългосрочни задължения

Дългосрочните задължения за погасяване на лизинговия договор за създаване на лозов масив са на стойност 106 хл лв.

17. Краткосрочни задължения

		2003 година	2002 година
17.1.	Доставчици	56	69
17.2.	Клиенти по аванси	0	0
17.3.	Персонал	55	101
17.4.	Осигурителни организации	30	56
17.5.	Данъчни задължения	38	17
17.6.	Други	3	0
17.7.	Провизии	5	5
17.8.	Задължения към свързани предприятия	0	16
Общо краткосрочни задължения		187	264

18. Събития настъпили след датата на Баланса – няма.

Главен счетоводител:

Председател:

дата: