

# ПРИЛОЖЕНИЕ КЪМ ФИНАНСОВИЯ ОТЧЕТ

## Към 31 декември 2005

### 1. Информация за кооперацията

Кооперация "КИТКА" е регистрирана в Кооперативния регистър при Старозагорски окръжен съд, регистър 4, том 1, стр. 8, партида 4, по фирмено дело № 855 от 1994 г. с решение № 1099 от 22.03.1994 г. Последните изменения в регистрацията са с решение 591 от 25.02.2002 г. на Старозагорски Окръжен съд. Седалището и адресът на управление на кооперацията е в гр. Стара Загора, бул. "Цар Симеон Велики" 1а. Записана е в ЕИК по БУЛСТАТ с No: 833056904, No от НДР: 1244604303

#### Собственост и управление

Кооперация "КИТКА" е със 100% частен капитал. **Уставният капитал** на кооперацията по номинална стойност е 16лв. и съответства на актуалната му съдебна регистрация към 22.03.1994г. През годината уставният капитал не е бил променен.

Кооперацията се управлява и представлява от Председател, Управителен съвет и Общо събрание на член-кооператорите. Към 31.12.2005 г. персоналът е 21 работници и служители.

#### Предмет на дейност

Предметът на дейност на кооперацията е свързан с внос, износ и търговия в страната на селскостопанска техника и резервни части за нея.

#### Структура на Кооперацията

Кооперация "КИТКА" има магазини в гр. Стара Загора, Пазарджик, Пловдив, Ямбол, Видин, Бургас, Харманли, Карнобат и Павликени.

### 2. Счетоводна политика

#### 2.1. Общи положения

Кооперацията води своето текущо счетоводство и изготвя финансовите си отчети в съответствие с изискванията на българското търговско, счетоводно и кооперативно законодателство. Настоящият годишен финансов отчет е изготвен при спазване на принципа на историческата цена, модифициран в определени случаи с преоценката на някои активи и/или пасиви по тяхната справедлива стойност.

Всички данни за 2004 и за 2005 година са представени в настоящия финансов отчет в хил. лв.

## Приложение към финансовия отчет

Към 31 декември 2005

(продължение)

### 2.2. Дефиниция и оценка на елементите на счетоводния баланс

**2.2.1.** Дълготрайните материални активи са оценени по цена на придобиване, образувана от покупната им стойност и допълнителните разходи, извършени по придобиването им и намалени с размера на начислената амортизация. Някои от дълготрайните материални активи са били преоценени до тяхната справедлива стойност въз основа на действащото законодателство до 2001г.. Стойностният праг на същественост на дълготрайните активи е 420.00лв.

**2.2.2.** Дълготрайните нематериални активи са оценени по тяхната цена на придобиване, намалена с начислената амортизация.

**2.2.3.** Материалните запаси при тяхната покупка са оценявани по цена на придобиване и се водят аналитично по вид, количество и стойност. Оценката на потреблението им е извършвана по метода на средно претеглената цена.

**2.2.4.** Вземанията в лева са оценени по стойността на тяхното възникване, а тези деноминирани в чуждестранна валута – по заключителния курс на БНБ към 31 декември 2005г..

**2.2.5.** Паричните средства в лева са оценени по номиналната им стойност, а паричните средства деноминирани, в чуждестранна валута – по заключителния курс на БНБ към 31 декември 2005. За целите на съставянето на отчета за паричните потоци парите и паричните еквиваленти са предоставени като неблокирани пари в банки и в каса.

**2.2.6.** Като Разходи за бъдещи периоди са представени разходи, които са предплатени през настоящата, но се отнасят за следващата отчетна година /застраховки/.

**2.2.7.** Общите резерви са формирани от разпределената и натрупана през годините печалба.

**2.2.8.** Като Други резерви в баланса на дружеството е представен резултатът от извършените през предходни години преоценки до справедливата стойност на част от притежаваните от кооперацията дълготрайни материални активи. Този преоценъчен резерв се признава като неразпределена печалба след изваждането от употреба на съответния актив.

**2.2.9.** Задълженията в лева са оценени по стойността на тяхното възникване, а тези, деноминирани в чуждестранна валута – по заключителния курс на БНБ към 31 декември 2005г..

**2.2.10.** Приходите за бъдещи периоди са формирани от лихви по договори за финансов лизинг.

### 2.3. Амортизация на дълготрайните активи

Амортизациите на дълготрайните материални и нематериални активи са начислявани, като последователно е прилаган линейният метод. По групи активи са прилагани следните норми:

Машини и оборудване	30%
Компютри	50%
Автомобили	25%
Други транспортни средства	10%

**Приложение към финансовия отчет  
Към 31 декември 2005  
(продължение)**

Стопански инвентар	15%
Програмни продукти	50%
Нематериални активи	25%

През годината не са извършвани съществени промени в прилаганите норми на амортизация в сравнение с предходната отчетна година.

**2.4. Признаване на приходите и разходите**

Приходите от продажбите и разходите за дейността са начислявани в момента на тяхното възникване, независимо от паричните постъпления и плащания. Отчитането и признаването на приходите и разходите се извършва при спазване на изискването за причинна и следствена връзка между тях. Финансовите приходи и разходи се включват в ОПР диференцирано и се състоят от лихвени приходи и разходи, реинтегрирани в печалбата провизии, курсови разлики от валутни операции и банкови такси. Разходите за бъдещи периоди се отлагат за признаване като текущ разход за периода, за който се отнасят.

**2.5. Данъчно облагане**

Съгласно българското данъчно законодателство кооперацията дължи данък върху печалбата в размер на 15 % върху облагаемата печалба. При преобразуване на счетоводната печалба в данъчно облагаема печалба са отчетени временни данъчни разлики за увеличение на облагаемата печалба за провизии за гаранционно обслужване – 9337 лв. и разходи за персонала за компенсируеми отпуски –4010.64лв., счетов.амортизации-76497.21лв., както и постоянни разлики на стойност 162.84лв.-глоби. Намаленията на облагаемата печалба произтичат от признати през годината временни разлики за провизии за гаранционно обслужване – 5809.00 лв. и разходи за персонала за компенсируеми отпуски –2730.25 лв., данъчно признат размер на амортизацията 76654.07 лв.

**3. Дълготрайни материални активи**

	Машини и Оборудване Хил. лв.	Транспортни средства Хил. Лв.	Други ДМА Хил. лв.	Общо ДМА Хил. лв.
<b>Отчетна стойност:</b>				
Салдо на 1 януари 2005	<u>49</u>	<u>259</u>	<u>40</u>	<u>348</u>
Постъпили	15		7	22
Излезли	6		2	8
<b>Салдо на 31 декември 2005</b>	<b><u>58</u></b>	<b><u>259</u></b>	<b><u>45</u></b>	<b><u>362</u></b>
<b>Натрупана амортизация:</b>				
Салдо на 1 януари 2005	<u>36</u>	<u>151</u>	<u>23</u>	<u>210</u>
Амортизация за периода	12	55	6	73
Амортизация на излезлите	6		2	8
<b>Салдо на 31 декември 2005</b>	<b><u>42</u></b>	<b><u>206</u></b>	<b><u>27</u></b>	<b><u>275</u></b>
<b>Балансова стойност на 31 декември 2004</b>	<b><u>13</u></b>	<b><u>108</u></b>	<b><u>17</u></b>	<b><u>138</u></b>
<b>Балансова стойност на</b>	<b><u>16</u></b>	<b><u>53</u></b>	<b><u>18</u></b>	<b><u>87</u></b>

**Приложение към финансовия отчет**  
**Към 31 декември 2005**  
(продължение)  
**31 декември 2005**

**4. Дълготрайни нематериални активи.**

	<b>2005</b>	<b>2004</b>
	<b>ХИЛ. ЛВ.</b>	<b>ХИЛ. ЛВ.</b>
Програмни продукти към 1 януари по отчетна стойност		
Движение през годината		
Натрупана амортизация		
Балансова стойност		
Други ДНА към 1 януари по отчетна стойност	11	2
Движение през годината		8
Натрупана амортизация	5	2
Балансова стойност	<u>6</u>	<u>9</u>

Дълготрайните нематериални активи се състоят от разходи за ремонт на наети активи.

**5. Материални запаси**

	<b>31.12.2005</b>	<b>31.12.2004</b>
	<b>ХИЛ. ЛВ.</b>	<b>ХИЛ. ЛВ.</b>
Стоки за препродажба	1742	1751
Материали и суровини	1	1
<b>Общо:</b>	<u>1743</u>	<u>1583</u>

**6. Вземания**

	<b>31.12.2005</b>	<b>31.12.2004</b>
	<b>ХИЛ. ЛВ.</b>	<b>ХИЛ. ЛВ.</b>
<b>Дългосрочни</b>		
Вземания по търговски кредити /лизинг/		13
<b>Краткосрочни:</b>		
Вземания от клиенти	212	33
Вземания от предоставени аванси	40	2
Вземания по търговски кредити /лизинг/	13	15
Данъци за възстановяване		4
В.т.ч. ДДС		4
Други вземания	1	2
<b>Общо:</b>	<u>268</u>	<u>69</u>

## Приложение към финансовия отчет

Към 31 декември 2005

(продължение)

### 7. Парични средства

	31.12.2005	31.12.2004
	хил. лв.	хил. лв.
Парични средства в лева	144	104
Парични средства в чуждестранна валута	68	13
<b>Общо:</b>	<b><u>212</u></b>	<b><u>117</u></b>

#### 7.2. Собствен..капитал

Собственият капитал на кооперацията е формиран от резервите в размер на 446 х.лв., неразпределената печалба от 2004г.-126х.лв. и чистата печалба от 2005г.- 289х.лв.

### 8. Текущи пасиви

	31.12.2005	31.12.2004
	хил. лв.	хил. лв.
Получени аванси	10	3
Задължения към доставчици	1099	796
Текуща част от получен търговски кредит		17
Задължения към персонала	8	6
Задължения към социалното осигуряване	4	4
ДДС за внасяне	17	
Данък печалба	26	2
Задължения за други данъци		1
Други кредитори	13	23
<b>Общо:</b>	<b><u>1177</u></b>	<b><u>852</u></b>

Задълженията към персонала включват текущото задължение за м.декември и начислените суми по НСС19 за неползвани отпуски за 2005г. и дължимите осигуровки за тях.

### 9. Дългосрочни пасиви

Кооперацията има дългосрочни задължения по получен търговски кредит от First rate supplies LTD за 36месечено отложено плащане на получени стоки, в размер 280 х.лв.

### 10. Приходи от дейността

	Годината завършваща на 31.12.2005	Годината завършваща на 31.12.2004
	хил.лв.	хил.лв.
Продажба на стоки за препродажба	3079	2166
В т.число машини	1261	262
Предоставени услуги	2	3
Наеми	19	4

**Приложение към финансовия отчет  
Към 31 декември 2005  
(продължение)**

**Общо:** 3100 2173

**11. Разходи за персонала**

	Годината завършваща на 31.12.2005 хил.лв.	Годината Завършваща на 31.12.2004 хил.лв.
Разходи за заплати	79	74
Разходи за социално осигуряване	24	25
Начисления за отпуски	4	3
<b>Общо:</b>	<b><u>107</u></b>	<b><u>102</u></b>

Начислените суми по НСС19 за неползвани отпуски за 2005г. са 3232 лв., а дължимите осигуровки за тях –778 лв..

**12. Разходи за провизии**

	Годината Завършваща на 31.12.2005 хил.лв.	Годината Завършваща на 31.12.2004 хил.лв.
Наличност към 1 януари	6	4
Начислени през годината	9	6
Освободени през годината	6	4
<b>Наличност към 31 декември</b>	<b><u>9</u></b>	<b><u>6</u></b>

Начислените провизии, възникнали при прилагането на НСС37 произтичат от договори за продажба на машини и възли, по които имаме задължение за гар.обслужване за наша сметка.

**13. Дивиденди**

Годишното общо събрание на кооперацията е взело решение за капитализиране на печалбата за 2004 за резерви.

**14. Оповестяване на свързаните лица и сделките с тях**

Свързано лице на кооперацията се явява “ОПТИКОМ” ООД. През годината са извършени следните по-съществени сделки със свързани лица:

Наименование	Сделка	Сума
Наеми помещения и площи изложения	Покупка	23
Стоки	Покупка	139
Стоки	Продажба	52
Наеми	Продажба	15

## Приложение към финансовия отчет

Към 31 декември 2005

(продължение)

Общо:

229

По извършените през годината сделки няма необичайни условия и отклонения от пазарните цени.

15. Събития след датата на баланса- няма настъпили съществени събития, които да влияят на изготвения отчет.

Съставител:

/Г.Шилигарска/

Председател:

/С.Генов/