

"РПК НАРКООП - ПЛОВДИВ"

САМОСТОЯТЕЛЕН ФИНАНСОВ ОТЧЕТ

За годината към 31.12.2017 г.

С НЕЗАВИСИМ ОДИТОРСКИ ДОКЛАД

Представяващ:

ГЕОРГИ САРДЖЕВ



Съставител:

ВЕЛИНА СТЕФАНОВА

A handwritten signature in black ink.

Заверил:

МАРГАРИТА КОШУТАНСКА



гр. Пловдив, 1 февруари 2018 г.

СЧЕТОВОДЕН БАЛАНС
на "РПК НАРКООП - ПЛОВДИВ"
към 31.12.2017 г.

АКТИВ	текуща	предходна
РАЗДЕЛИ, ГРУПИ, СТАТИИ	година	година
	(ХИЛ.ЛВ.)	(ХИЛ.ЛВ.)
Нестекущи (дълготрайни) активи		
Нематериални активи		
Концесии, патенти, лицензи, търговски марки, програмни продукти и други подобни права и активи	1	12
Общо за група I:	1	12
Дълготрайни материални активи		
Земни и сгради, в т.ч.	1 791	1 872
земи	225	225
сгради	1 566	1 647
Машини, производствено оборудване и апаратура	80	101
Съоръжения и др.	177	218
Предоставени аванси и дълготрайни материални активи в процес на изграждане	221	781
Общо за група II:	2 269	2 972
Дългосрочни финансови активи		
Акции и дялове в асоциирани и смесени предприятия	2	2
Дългосрочни инвестиции	63	67
Общо за група III:	65	69
Общо за раздел Б:	2 335	3 053
Текущи (краткотрайни) активи		
Материални запаси		
Суровини и материали	7	9
Продукция и стоки	460	507
- стоки	460	507
Общо за група I:	467	516
Вземания		
Вземания от клиенти и доставчици, в т.ч.	98	79
Вземания по предоставени заеми, в т.ч.	85	37
Други вземания, в т.ч.	33	61
Общо за група II:	216	177
Парични средства, в т.ч.		
- в брой	11	13
- в безсрочни сметки / депозити /	296	4
Общо за група IV:	307	17
Общо за раздел В:	990	710
Разходи за бъдещи периоди	7	11
СУМА НА АКТИВА	3 332	3 774

ПАСИВ	текуща	предходна
РАЗДЕЛИ, ГРУПИ, СТАТИИ	година	година
	(ХИЛ.ЛВ.)	(ХИЛ.ЛВ.)
Собствен капитал		
Записан капитал	587	608
Резерви		
Законови резерви	168	153
Други резерви	744	683
Общо за група IV:	912	836
Текуща печалба (загуба)	76	295
Общо за разср А:	1 575	1 739
Задължения		
Задължения към финансови предприятия, в т. ч.	493	584
- до 1 година	91	91
- над 1 година	402	493
Задължения към доставчици, в т.ч.	854	988
- до 1 година	854	988
Задължения по получени заеми, в т.ч.	222	269
- до 1 година	222	269
Други задължения, в т.ч.	188	194
до 1 година	169	194
над 1 година	19	-
- към персонала, в т.ч.	53	53
до 1 година	53	53
- осигурителни задължения, в т.ч.	26	27
до 1 година	26	27
- данъчни задължения, в т.ч.	40	19
до 1 година	40	19
Общо за разср В, в т.ч.:	1 757	2 035
- до 1 година	1 336	1 542
- над 1 година	421	493
СУМА НА ПАСИВА	3 332	3 774

Дата на съставяне:

1.02.2018 г.

Съставител:

ВЕЛИНА СТЕФАНОВА

Ръководител:

ГЕОРГИ САРИЕВ

Заверил:

МАРГАРИТА КОМУТАНСКА

Регистриран одитор

09.02.2018г

ОТЧЕТ ЗА ПРИХОДИТЕ И РАЗХОДИТЕ
на "РПК НАРКООП - ПЛОВДИВ"
към 31.12.2017 г.

	текуща година (хиЛ.ЛВ.)	предходна година (хиЛ.ЛВ.)
РАЗХОДИ		
Разходи за суровини материали и външни услуги, в т.ч.	465	434
а/ суровини и материали	269	256
б/ външни услуги	196	178
Разходи за персонала, в т.ч.	1 148	1 097
а/ разходи за възнаграждения	974	934
б/ разходи за осигуровки в т.ч.	174	163
Разходи за амортизации и обезценка, в т.ч.	191	126
а/ разходи за амортизации и обезценка на дълготрайни материални и нематериални дълготрайни активи, в т.ч.	191	126
- разходи за амортизации	191	126
Други разходи, в т.ч.	6 490	6 819
а/ балансова стойност на продадени активи (без продукция)	6 381	6 731
Общо разходи за оперативната дейност	8 294	8 476
Разходи за лихви и други финансови разходи, в т.ч.	59	60
Общо финансови разходи	59	60
ПЕЧАЛБА ОТ ОБИЧАЙНА ДЕЙНОСТ	86	328
ОБЩО РАЗХОДИ	8 353	8 536
СЧЕТОВОДНА ПЕЧАЛБА	86	328
Разходи за данъци от печалбата	10	33
ПЕЧАЛБА	76	295
ВСИЧКО	8 439	8 864

	текуща година (хиЛ.ЛВ.)	предходна година (хиЛ.ЛВ.)
ПРИХОДИ		
Нетни приходи от продажби в т.ч.:	7 919	8 049
Стоки	7 893	8 024
Услуги	26	25
Увеличение на запасите от продукция и незавършено производство	111	-
Други приходи, в т.ч.	403	812
Общо приходи от оперативна дейност	8 433	8 861
Други лихви и финансови приходи в т.ч.	6	3
Общо финансови приходи	6	3
ОБЩО ПРИХОДИ	8 439	8 864
ВСИЧКО	8 439	8 864

Дата на съставяне:
1.02.2018 г.

Съставител:
ВЕЛИНА СТЕФАНОВА

Ръководител:
ГЕОРГИ САРИЕВ

Заверил: *Св. М. Кошутанска*
МАРГАРИТА КОШУТАНСКА

09.02.2018



0133 Маргарита Кошутанска
Регистриран одитор

ОТЧЕТ ЗА ПАРИЧНИЯ ПОТОК
на "РПК НАРКООП - ПЛОВДИВ"
за 2017 г.

(ХИЛ.ЛВ.)

Наименование на паричните потоци	текущ период			предходен период		
	постъплен ия	плащания	нетен поток	постъплен ия	плащания	нетен поток
А. Парични потоци от основна дейност						
Парични потоци, свързани с търговски контрагенти	10 701	8 705	1 996	9 665	8 171	1 494
Парични потоци, свързани с трудови възнаграждения		1 202	(1 202)		1 038	(1 038)
Платени и възстановени данъци от печалбата			-		55	(55)
Други парични потоци от основна дейност	2	31	(29)	1	47	(46)
Всичко парични потоци от основна дейност (А)	10 703	9 938	765	9 666	9 311	355
Б. Парични потоци от инвестиционна дейност						
Парични потоци, свързани с дълготрайни активи		39	(39)	256	1 042	(786)
Всичко парични потоци от инвестиционна дейност (Б)	-	39	(39)	256	1 042	(786)
В. Парични потоци от финансова дейност						
Парични потоци от допълнителни вноски и връщането им на собствениците	74	142	(68)	88	135	(47)
Парични потоци, свързани с получени или предоставени заеми	157	459	(302)	1 037	478	559
Парични потоци от лихви, комисионни, дивиденди и други подобни	1	37	(36)	2	37	(35)
Плащания на задължения по лизингови договори		14	(14)		30	(30)
Други парични потоци от финансова дейност		16	(16)		17	(17)
Всичко парични потоци от финансовата дейност (В)	232	668	(436)	1 127	697	430
Г. Изменение на паричните средства през периода	10 935	10 645	290	11 049	11 050	(1)
Д. Парични средства в началото на периода			17			18
Е. Парични средства в края на периода			307			17

Дата на съставяне:
1.02.2018 г.

Съставител:
ВЕЛИНА СТЕФАНОВА

Ръководител:
ГЕОРГИ САРИЕВ

Заверил:
МАРГАРИТА КОШУТАНСКА

19.02.2018 г.

0133 Маргарита Кошутанска
Регистриран одитор

ОТЧЕТ ЗА СОБСТВЕНИЯ КАПИТАЛ

на "РПК НАРКООП - ПЛОВДИВ"

за 2017 г.

ХИЛ.ЛВ.

	Записан капитал	Законови резерви	Други резерви	Текуща печалба	Общо собствен капитал
1. Салдо в началото на отчетния период	608	153	683	295	1 739
2. Изменения за сметка на собствениците, в т.ч.:	(72)	-	(57)	-	(129)
в т.ч. - увеличение	77				77
- намаление	149		57		206
3. Финансов резултат за текущия период				76	76
4. Разпределения на печалба, в т.ч.:	51	15	229	(295)	-
5. Други изменения в собствения капитал			(111)		(111)
6. Собствен капитал към края на отчетния период	587	168	744	76	1 575

Дата на съставяне:

1.02.2018 г.

Съставител:

ВЕЛИНА СТЕФАНОВА

Ръководител:

ГЕОРГИ САРИЕВ

Заверил:

МАРГАРИТА КОШУТАНСКА

09.02.2018г

0133 Маргарита
Кошутанска
Регистриран одитор

СПРАВКА
ЗА НЕТЕКУЩИТЕ (ДЪЛГОТРАЙНИТЕ) АКТИВИ
на "РПК НАРКООП - ПЛОВДИВ"
към 31.12.2017 г.

Приложение 1

ПОКАЗАТЕЛИ														
	Отчетна стойност на текущите активи				Амортизации							Преоценена стойност в края на периода (7-14)		
	1	2	3	4	7	8	9	10	11	14	15			
I. Нематериални активи														
1. Концесии, патенти, лицензи, търговски марки, програмни продукти и други подобни права и активи	92				92	80	11		91	91			1	
Общо за група I:	92	-	-	-	92	80	11	-	91	91	-	-	1	
II. Дълготрайни материални активи														
1. 1. Земи и сгради, в т.ч.:	2 283	-	-	2 283	2 283	411	81	-	492	492	-	-	1 791	
земи	225			225	225								225	
сгради	2 058			2 058	2 058	411	81		492	492			1 566	
2. Машини, производствено оборудване и апаратура	591	19	85	525	525	490	40	85	445	445			80	
3. Съоръжения и други	602	14	36	580	580	384	55	36	403	403			177	
4. Предоставени аванси и дълготрайни материални активи в процес на изграждане	781		560	221	221	-		-	-	-			221	
Обща сума II:	4 257	33	681	3 609	3 609	1 285	176	121	1 340	1 340			2 269	
III. Дълготрайни финансови активи														
1. Акции и дялове в асоциирани и смесени предприятия	2		2	2	2	-		-	-	-			2	
2. Дълготрайни инвестиции	99		99	99	99	32	4		36	36			63	
Обща сума III:	101	-	-	101	101	32	4	-	36	36			63	
Общо текущи (дълготрайни) активи	4 450	33	681	3 802	3 802	1 397	191	121	1 467	1 467			2 355	

(кв.лв.)

Дата:
1.02.2018 г.

Съставител:
ВЕЛИНА СТЕФАНОВА

Ръководител:
ГЕОРГИ САРИЕВ



ДОКЛАД НА НЕЗАВИСИМИЯ ОДИТОР

**До УПРАВИТЕЛНИЯ СЪВЕТ
НА РПК „НАРКООП – ПЛОВДИВ“
ГР. ПЛОВДИВ**

Доклад относно одита на финансовия отчет

Мнение

Ние извършихме одит на финансовия отчет на РПК „НАРКООП – ПЛОВДИВ“, 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 дава вярна и честна представа за финансовото състояние на Предприятието към 31 декември 2017 г. и за 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 Предприятието 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 независимия 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, изготвени 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.

Нямаме какво да докладваме в това отношение.

Допълнителни въпроси, които поставя за докладване Законът за счетоводството

В допълнение на нашите отговорности и докладване съгласно МОС, по отношение на доклада за дейността, ние изпълнихме и процедурите, добавени към изискванията по МОС, съгласно Указанията на професионалната организация на дипломираните експерт-счетоводители и регистрираните одитори в България – Институт на дипломираните експерт-счетоводители (ИДЕС), издадени на 29.11.2016 г./утвърдени от нейния Управителен съвет на 29.11.2016 г. Тези процедури касаят проверки за наличието, както и проверки на формата и съдържанието на тази друга информация с цел да ни подпомогнат във формиране на становище относно това дали другата информация включва оповестяванията и докладванията, предвидени в Глава седма от Закона за счетоводството, приложим в България.

Становище във връзка с чл. 37, ал. 6 от Закона за счетоводството

На базата на извършените процедури, нашето становище е, че:

- а) Информацията, включена в доклада за дейността за финансовата година, за която е изготвен финансовият отчет, съответства на финансовия отчет.
- б) Докладът за дейността е изготвен в съответствие с изискванията на Глава седма от Закона за счетоводството.

Отговорности на ръководството за финансовия отчет

Ръководството носи отговорност за изготвянето и достоверното представяне на този финансов отчет в съответствие с НСС, приложими в България и за такава система за вътрешен контрол, каквато ръководството определя като необходима за осигуряване изготвянето на финансови отчети, които не съдържат съществени неправилни отчитания, независимо дали длъжници се на измама или грешка.

При изготвяне на финансовия отчет ръководството носи отговорност за оценяване способността на Предприятието да продължи да функционира като действащо предприятие, оповестявайки, когато това е приложимо, въпроси, свързани с предположението за действащо предприятие и използвайки счетоводната база на основата на предположението за действащо предприятие, освен ако ръководството не възнамерява да ликвидира Предприятието или да преустанови дейността му, или ако ръководството на практика няма друга алтернатива, освен да постъпи по този начин.

Отговорности на одитора за одита на финансовия отчет

Нашите цели са да получим разумна степен на сигурност относно това дали финансовият отчет като цяло не съдържа съществени неправилни отчитания, независимо дали длъжници се на измама или грешка, и да издадем одиторски доклад, който да включва

нашето одиторско мнение. Разумната степен на сигурност е висока степен на сигурност, но не е гаранция, че одит, извършен в съответствие с МОС, винаги ще разкрива съществено неправилно отчитане, когато такова съществува. Неправилни отчитания могат да възникнат в резултат на измама или грешка и се считат за съществени, ако би могло разумно да се очаква, че те, самостоятелно или като съвкупност, биха могли да окажат влияние върху икономическите решения на потребителите, вземани въз основа на този финансов отчет.

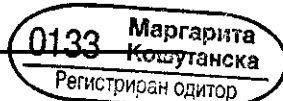
Като част от одита в съответствие с МОС, ние използваме професионална преценка и запазваме професионален скептицизъм по време на целия одит. Ние също така:

- 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 Предприятието.
- оценяваме уместността на използваните счетоводни политики и разумността на счетоводните приблизителни оценки и свързаните с тях оповестявания, направени от ръководството.
- достигаем 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 Предприятието 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 Предприятието 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.

Д.Е.С. Маргарита Николова Кошутанска
Регистриран одитор

Подпис: _____



A stylized handwritten signature in black ink, written over the official stamp.

гр. София 1330
бул. Възкресение, бл. 234, вх. А

Дата: 09.02.2018 г.

„РПК НАРКООП - ПЛОВДИВ“

ЕИК 000 435 554

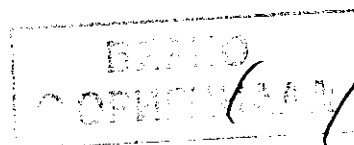
ГОДИШЕН ДОКЛАД ЗА ДЕЙНОСТТА

КЪМ

31 ДЕКЕМВРИ 2017 ГОДИНА

НАСТОЯЩИЯТ ДОКЛАД ЗА ДЕЙНОСТТА Е ИЗГОТВЕН В СЪОТВЕТСТВИЕ
С РАЗПОРЕДБИТЕ НА ДЕЙСТВАЩИЯ ЗАКОН ЗА СЧЕТОВОДСТВОТО ЧЛ. 39

СЪЩИЯТ Е ПРИЕТ ОТ ОБЩОТО СЪБРАНИЕ С ПРОТОКОЛ ОТ 02.03.2018 г.



I. Обща информация

„РПК Наркооп - Пловдив“ е кооперация, регистрирана по ф.д. № 4433/2001 530 притежаваща ЕИК: 000 435 554, вписана в регистъра на кооперативната система. Кооперацията е част от кооперативната система на гр.Пловдив и района, правно членува към Централен Кооперативен съюз като потребителна кооперация.

1. Седалище и адрес на управление

Предприятието е с адресни данни както следва:

- седалище: гр. Пловдив, област Пловдив, ул. Опълченска №4 ет. 1
- надпартерен
- адрес на управление: същият.

2. Предмет на дейност

Предмета на дейност е подробно описан в регистрацията и той е: Търговия на едро и дребно, продажба на стоки от собствено производство, производство на стоки, производство на хляб, хлебни и сладкарски изделия, на безалкохолни, спиртни и други напитки, както и всяка друга, незабранена от закона дейност, която може да бъде осъществена от кооперацията в общ интерес на нейните членове. През 2017 година, както и през предходните, в дейността си кооперацията е поддържала основния предмет на дейност, търговия на дребно.

3. Собственост

Дяловият капитал (имащ значение на основен) към 31.12.2017г. е притежание на 2120 бр. член-кооператори. В сравнение с 01.01.2017г. членството е увеличено с 30 бр. Това показва интерес към тази система и се дължи основно на добрите икономически показатели. Новопостъпили 46 член-кооператори, напуснали 16.

Кооперацията е със наличен дялов капитал в размер на 587 хил. лева или средно на един член кооператор дяловия капитал е 276,89 лв. Ежегодно на база на постигнатите резултати за кооперацията се разпределят дивиденди съобразно размерът на дяловата вноски. Средният процент на тези дивиденди възлиза между 8 и 9%.

4. Представителство и управление



Кооперацията се представлява и управлява от: г-н Георги Стефанов Сариев – председател на кооперацията. Органи на управление за кооперацията са: Общото събрание, Управителният съвет състоящ се от 6 бр и един подгласник, чийто мандат изтича на 06.03.2018 г. За контролиране на организацията на управлението и финансовите резултати е избран и действа контролен съвет от 3 члена и един подгласник, заедно с председателя му. Мандатът на контролния съвет е същият. Двата съвета редовно разглеждат въпроси, свързани с развитието на кооперацията, материалната база, персонала, икономическите показатели, материалната отговорност.

II. Характеристика на дейността

1. Основна дейност

Дейността на предприятието за 2017 г. е предимно продажба на стоки на дребно. Дейността се изпълнява със собствена материална база от 13 търговски обекта и работна сила. Към 31.12.2017г. претежаваните активи са за 3332 хил. лева, а наличния персонал към края на годината е 97 човека, което определя висока производителност. Средносписъчния брой за 2017 г е 92 човека. При отчетени нетни приходи от 7919 хил. лева средната производителност е 86076 лв на едно лице персонал.

2. Контрагенти

Кооперацията доставя необходимите стоки за търгуване от проверени и сигурни доставчици като: „РКС - Пловдив“, „Рожен 1“, „Ведена“ ООД, „Бета 12“, „Тотал Интерфууд“, „Орбико България“, „Тракийски хляб“, „Табакo Трейд“, „Кимба 97“, „Експрес Логистика“, „Симид Агро“, „Джей Би 2016“ и други търговски дружества, от които се доставят стоки на приемливи за търгуване цени и с доказани потребителски качества. Общият размер на обема на доставените стоки за 2017г., заедно с ДДС е 7603 хил.лв. Като доставчици на услуги кооперацията получава такива, свързани с доставка на вода, горива, електроенергия, застраховки поддържане на съоръжения в търговските обекти и други услуги, свързани с обслужване и поддържане.

Като клиенти са обхванати предимно населението от районите, където се намират търговските обекти и частично юридически лица, свързани с дейността по наемане на помещения и други взаимоотношения. Кооперацията има отдадени обекти под наем, като общия размер на приходите от тях са 26 хил.лв.

3. Пазарен обхват

Отчетените приходи, свързани с основния предмет на дейност не заемат значителен пазарен дял в страната по конкретния предмет на дейност, но с наличните капацитетни възможности и ресурси, постиженията са високи в отрасъла на територията на района, по отношение на производителност, работна заплата, обезпеченост. В системата на кооперативната търговия кооперацията е позната като такава с високо изпълнени показатели.

4. Инвестиционно развитие

ДМА към 31.12.2017 година общо възлизат на 3609 хил. лева по отчетна стойност, а по балансова 2269 хил. лева

През 2017 година са придобити общо дълготрайни материални активи за 33 хил.лв. по отчетна стойност, а са излезли такива за 121 хил. лв по отчетна стойност. Общият размер на начислените амортизационни разходи към 31.12.2017 г. за всички ДА е 1467 хил. лв. и представлява 43,7 % от отчетната стойност на всички ДА без земите и разходите за придобиване на дълготрайни активи. Начислените амортизации за 2017 година са 191 хил. лв. Това е приблизително 5,7 % от активите. Кооперацията притежава финансови активи, в размер на 101 хил.лв по отчетна стойност и 65 хил. лева по балансова стойност. Това са инвестиционни имоти от предоставени под наем дълготрайни активи и предполагаеми продажби на ДА и участие в размер на 1 лв. в банкови институции и кооперативната система.

Нематериалните активи са в размер на 92 хил. по отчетна стойност и са 100 % изхабени. Това са софтуерни програми и други нематериални активи.

III. Преглед на дейността и резултатите от нея за 2017 година

(за прегледност информацията е сравнена с предходната 2016 година като абсолютни числа и в процентно съотношение)

1. Структура на имущественото състояние на „РПК НАРКООП – ПЛОВДИВ“

Показатели	мярка	2017 година	2016 година	Разлика "+/-"	
		отчет хил.лв.	отчет хил.лв.	на отчета хил.лв.	в % съотношение
1	2	3	4	5	6
I. Пасиви	хил. лв.				
Собствен капитал	хил. лв.	1 575	1 739	-164	90,57
1. Капитал	хил. лв.	587	608	-21	96,55
а) Основен капитал	хил. лв.	587	608	-21	96,55
2. Резерви	хил. лв.	912	836	76	109,09
а) законови резерви	хил. лв.	168	593	-425	28,33
б) други резерви	хил. лв.	744	243	501	306,17
3. Резултат от текущия период	хил. лв.	76	295	-219	25,76
4. Дългосрочни задължения	хил. лв.	421	493	-72	85,40
в т.ч. Към финансови институции	хил. лв.	402	493	-91	81,54
5. Краткосрочни задължения	хил. лв.	1 336	1 542	-206	86,64
а) Задължения по получени банкови заеми и финансови помощи	хил. лв.	91	91	0	100,00
б) Задължения към доставчици, лизингови договори и други	хил. лв.	1 126	1 352	-226	83,28
в) Задължения към персонала	хил. лв.	53	53	0	100,00
г) задължения към социално осигуряване	хил. лв.	26	27	-1	96,30
д) задължения към бюджета	хил. лв.	40	19	21	210,53
Сума на пасива	хил. лв.	3 332	3 774	-442	88,29
II. Активи	хил. лв.				
1. Дълготрайни материални активи	хил. лв.	2 269	2 972	-703	76,35
2. Дълготрайни нематериални активи	хил. лв.	1	12	-11	8,33
3. Дълготрайни финансови активи	хил. лв.	65	69	-4	94,20
4. Краткотрайни активи	хил. лв.	990	710	280	139,44
а) материални запаси	хил. лв.	467	516	-49	90,50
б) вземания	хил. лв.	216	177	39	122,03
в) парични средства	хил. лв.	307	17	290	1805,88
5. Разходи за бъдещи периоди	хил. лв.	7	11	-4	63,64
6. Сума на актива	хил. лв.	3 332	3 774	-442	88,29

Общият размер на балансовото число на активите и пасивите е 3332 хил.лв. и спрямо предишната година е намален с 442 хил. лв.

Намалението в актива на баланса е следствие от намалението на размера на дълготрайните материални активи, а намалението в пасива е от намаление на собствения капитал, задълженията към финансови предприятия, към доставчици и други задължения.

Най – голям дял в структурата на активите имат дълготрайните материални активи – 68 %.

В частта на пасивите собствения капитал – 47%, при 46% за 2016г., което потвърждава добра финансова автономност. Установените по баланс задължения са в срокове на падежите – към доставчици, по финансови заеми и други. Задълженията към доставчиците се уреждат с падежи по споразумения за 1, 2 и 3 месеца.

2. Разходи

Разходите на кооперацията за 2017 година се разпределят, както следва:

- А) Издръжка на дейността 1913 хил.лв.
- Б) Балансова стойност на продадените активи 6381 хил.лв.
- В) Финансови разходи 59 хил.лв.

Общият размер на разходите за 2017 година е 8353 хил.лв. и спрямо предишната 2016 година е намалял със 183 хил.лв. в абсолютна сума.

За 2017 година размерът на финансовите разходи е 59 хил.лв. Същите са разходи за лихви и разходи по обслужване на банкови операции.

Относителният дял на отчетната стойност на продадените стоки за 2017г. е 80,8 %, (в абсолютен размер 6381 хил.лв.) спрямо продажна стойност на стоките 7893 хил.лв.

За 2016г. балансовата (отчетна) стойност на продадените активи включително, заедно със стоките е 6731 хил.лв. само на продадените стоки за 2016г. отчетната стойност е 6462 хил.лв., а продажната им е 8024 хил.лв., като относителния им дял е 80,53 %, или за 2017г. от отчетната стойност на продадените стоки е реализиран отрицателен финансов резултат 25 хил.лв. Това се дължи на частично завишение на покупната стойност на някои видове стоки. От експлоатационните разходи за издръжка се явява (от превишението им на 100 лв. нетни приходи (24,2 % за 2017г. и 21,7% за 2016г.) 195 хил.лв. отрицателен финансов резултат. Общо от дейност кооперацията приключва със 139 хил. лв положителен финансов резултат от дейност, а от финансови

разходи и приходи 53 хил.лв отрицателен финансов резултат или общо 86 хил. лв. печалба преди облагане.

По-долу поместената справка характеризира видовете разходи спрямо нетните приходи сравнени и с 2016г.

Нетни приходи 2017г., 7919хил.лв. и 2016г. 8049 хил.лв.

група	2017г.	2016г.	на 100 лв. 2017г.	на 100 лв. 2016г.	+ / -
Материални р-ди	269	256	3,4	3,2	0,2
Външни услуги	196	178	2,5	2,2	0,3
Амортизация	191	126	2,4	1,6	0,8
ФРЗ и ДОО	1148	1097	14,5	13,6	0,9
Други разходи	109	88	1,4	1,1	0,3
Всичко:	1913	1745	24,2	21,7	2,5

Анализа на експлоатационните разходи показва общо превишение на тези разходи. Превишението се дължи на отчетен по-малък обем нетни приходи спрямо 2016г. – 130 хил.лв., за които има усвоени условно постоянни разходи от 28 хил. лв и относителен преразход от увеличени цени на енергоносителите, минималната работна заплата със съответните осигуровки, амортизационните отчисления и други условно постоянни разходи.

3. Приходи

Общият размер на приходите, реализирани през 2017 г. е 8439 хил.лв., като спрямо предходната 2016 г. намалението е с 425 хил.лв. По-голямото намаление на обема на приходите е от намаляване на приходите от продажба на ДМА. Реализирани са 6 хил. лева финансови приходи срещу 3 хил. лева за 2016 година.

По-долу поместената таблица характеризира показателите, свързани с финансовия резултат. (Разходи по икономически елементи и приходи и финансов резултат по източници).

Показатели	мярка	2017 година	2016 година	Разлика	
		очет хил. лева	отчет хил. лева	на отчета "+/-" хил. лева	в % съотношение
1	2	3	4	5	6
I. Разходи					
1. Разходи за дейността	хил. лв.	8 294	8 476	-182	97,85

1а) Разходи за материали	хил. лв.	269	256	13	105,08
1б) Разходи за външни услуги	хил. лв.	196	178	18	110,11
1в) Разходи за заплати и други възнаграждения	хил. лв.	974	934	40	104,28
1г) Разходи за СО и надбавки	хил. лв.	174	163	11	106,75
1д) Разходи за амортизации	хил. лв.	191	126	65	151,59
1е) Други разходи – в т.ч.	хил. лв.	6 490	6 819	-329	95,18
1ж) Отчетна стойност на продукцията, материали, стоки, ДМА	хил. лв.	6 381	6 731	-350	94,80
2. Финансови разходи	хил. лв.	59	60	-1	98,33
2а) Разходи за лихви	хил. лв.	43	43	0	100,00
2б) Други	хил. лв.	16	17	-1	94,12
3. Общо разходи	хил. лв.	8 353	8 536	-183	97,86
4. Счетоводна печалба	хил. лв.	86	328	-242	26,22
5. Разходи за данъци	хил. лв.	10	33	-23	30,30
5а) Данък върху печалбата	хил. лв.	10	33	-23	30,30
6. Печалба балансова	хил. лв.	76	295	-219	25,76
II. Приходи					
1. Приходи от оперативна дейност	хил. лв.	8 433	8 861	-428	95,17
1а) Нетни приходи от продажби - готова продукция, стоки и услуги	хил. лв.	7 919	8 049	-130	98,38
1б) Корективи	хил. лв.	111	0	111	
1в) Други приходи	хил. лв.	403	812	-409	49,63
2. Финансови приходи	хил. лв.	6	3	3	200,00
2а) Приходи от лихви и други финансови приходи	хил. лв.	6	3	3	200,00
3. Общо приходи	хил. лв.	8 439	8 864	-425	95,21
финансов резултат по източници на формиране					
1. Приходи от дейност	хил. лв.	8 433	8 861	-428	95,17
2. Финансови приходи	хил. лв.	6	3	3	0,00
3. Разходи за дейност	хил. лв.	8 294	8 476	-182	97,85
4. Финансови разходи	хил. лв.	59	60	-1	98,33
5. Брутна печалба	хил. лв.	86	328	-242	26,22
6. Печалба от дейност	хил. лв.	139	385	-246	36,10
7. Печалба от финансова дейност	хил. лв.	-53	-57	4	92,98
8. Данъчни разходи	хил. лв.	10	33	-23	30,30
9. Нетна печалба	хил. лв.	76	295	-219	25,76

5. Финансов отчет и анализ. Обобщени показатели.

Постигнатите резултати от дейността на дружеството за периода 01.01.2017 – 31.12.2017 година и факторите, оказали влияние, са представени в приложената таблица по-долу:

Показател	мярка	2017 г.	2016 г.	Разлика "+/-"	
		Отчет хил.лв	Отчет хил.лв.	на отчета хил.лв.	в % съотношение
1. Всичко приходи	хил. лв.	8 439	8 864	-425	95,21
1а) Приходи от дейност	хил. лв.	8 433	8 861	-428	95,17
1б) Нетни приходи от продажби	хил. лв.	7 919	8 049	-130	98,38

1в) Финансови приходи	хил. лв.	6	3	3	0,00
2. Финансов резултат от дейност	хил. лв.	139	385	-246	36,10
3. Разходи за дейност	хил. лв.	8 294	8 476	-182	97,85
4. Общ финансов резултат	хил. лв.	76	295	-219	25,76
5. Всичко разходи	хил. лв.	8 353	8 536	-183	97,86
6. Собствен капитал	хил. лв.	1 575	1 739	-164	90,57
7. Привлечен капитал	хил. лв.	1 757	2 035	-278	86,34
а) краткосрочен	хил. лв.	1 336	1 542	-206	86,64
б) дългосрочен	хил. лв.	421	493	-72	0,00
8. Пасиви- всичко	хил. лв.	1 757	2 035	-278	86,34
а) краткосрочни	хил. лв.	1 336	1 542	-206	86,64
б) дългосрочни	хил. лв.	421	493	-72	85,40
9. Паричен поток	хил. лв.	290	12	278	2416,67
а) постъпления	хил. лв.	10 935	11 848	-913	92,29
б) плащания	хил. лв.	10 645	11 836	-1 191	89,94
10. Наличност на материалните запаси	хил. лв.	467	516	-49	90,50
11. Наличност на вземанията от реализация	хил. лв.	98	79	19	124,05
12. Наличност на задълженията по доставки	хил. лв.	854	988	-134	86,44
13. Всичко активи	хил. лв.	3 332	3 774	-442	88,29
14. Дълготрайни материални активи	хил. лв.	2 269	2 972	-703	76,35
а) сгради и земи	хил. лв.	1 791	1 872	-81	95,67
б) машини и съоръжения	хил. лв.	80	101	-21	79,21
в) други ДА	хил. лв.	177	218	-41	81,19
г) разходи за придобиване	хил. лв.	221	781	-560	0,00
15. Нематериални активи	хил. лв.	1	12	-11	0,00
16. Краткотрайни активи	хил. лв.	990	710	280	139,44
17. Материални запаси	хил. лв.	467	516	-49	90,50
18. Вземания	хил. лв.	216	177	39	122,03
19. Парични средства	хил. лв.	307	17	290	1805,88
20. Разходи за бъдещи периоди	хил. лв.	7	11	-4	63,64
21. Размер на продажбите	хил. лв.	8 433	8 861	-428	95,17

ключови показатели

1. Себестойност на приходите от продажби	Процент	98,35	95,66	2,70	102,82
2. Коефициент рентабилност обща	коэф.	0,01	0,03	-0,02	27,06
3. Коефициент на рентабилност на разходите	коэф.	0,01	0,03	-0,03	26,33
4. Коефициент на рентабилност на собствения капитал	коэф.	0,048	0,170	-0,121	28,45
5. Коефициент на рентабилност на пасивите	коэф.	0,04	0,14	-0,10	29,84
6. Коефициент на капитализация на активите	коэф.	0,023	0,078	-0,055	29,18
7. Ликвидност на паричния поток	коэф.	0,23	0,01	0,22	2084,33
8. Капиталова структура	коэф.	0,47	0,46	0,01	102,58

9. Коефициент на ефективност на разходите	коэф.	1,01	1,04	-0,03	97,29
10. Коефициент на ефективност на приходите	коэф.	0,99	0,96	0,03	102,78
11. Коефициент на обща ликвидност	коэф.	0,74	0,46	0,28	160,94
12. Коефициент на бърза ликвидност	коэф.	0,39	0,13	0,27	311,16
13. Коефициент на незабавна ликвидност	коэф.	0,23	0,01	0,22	2084,33
14. Коефициент на финансова автономност	коэф.	0,90	0,85	0,04	104,90
15. Коефициент на задлъжнялост	коэф.	1,12	1,17	-0,05	95,33
16. Времетраене на един оборот в дни	дни	21,23	23,08	-1,85	91,99
17. Брой на оборотите в рамките на отчетния период	бр.	16,96	15,60	1,36	108,71
18. Период на събиране на вземанията от клиентите	дни	4,46	3,53	0,92	126,09

Изводи:

От анализа и посочените показатели е видно, че всички показатели за ефективност, рентабилност и себестойност са положителни, независимо, че тяхното изпълнение е в намаление спрямо 2016г. Основна причина за същото е реализирания по-малък положителен финансов резултат. Подобрили са показателите за ликвидност на паричния поток, бързата и незабавна ликвидност, финансовата автономност, намляла е задлъжняемостта, подобрена е обръщаемостта.

Кооперацията е в добро икономическо и финансово състояние. Дяловият капитал представлява 37% от собствения такъв.

Намалението на изпълнението на една част от показателите се дължи на това, че през 2016г. се отчете приход от продадени дълготрайни активи, чиято балансова стойност беше ниска и се реализира голяма по размер печалба. Независимо от това, кооперацията отчита и за 2017г. положителен финансов резултат и същия ще бъде разпределен съгласно устава на кооперацията.

IV.Рискови фактори

1. Политически риск

Политическият риск отразява влиянието на политическите процеси в страната върху стопанския и инвестиционен процес.

За предприятието много важно значение имат решенията на правителството за осигуряване на различни финансираня и използване на различни мерки по европейски програми, ако е възможно кооперативната система да участва в тях.

2. Инфлационен риск

Инфлационният риск е свързан с промяната на цените на доставените стоки, и оттам върху крайния резултат от дейността на кооперацията. Инфлационният риск най-вече се е отразява върху финансовия резултат чрез завишението на цените на закупените стоки. Ръководството на кооперацията провежда гъвкава политика в това отношение, чрез осигуряване на доставчици, които предлагат сравнително непроменени цени.

3. Фирмен риск

Основният фирмен риск е свързан с наличието на конкуренция на пазара. Кооперацията се стреми да продава търгуемите стоки с доказано качество и на приемливи за населението цени и контролиране на разходите.

4. Финансов риск

Финансовият риск представлява несигурността при използване на привлечени или заемни средства.

За "РПК Наркооп - Пловдив" този риск е в нормални граници. Двата показателя (автономност и задлъжнялост) са в положителни измерения. При поемане на ангажиementи за кредити се правят подробни разчети за възможностите за погасяване. Не се търгува с доставчици, които не са на кооперативния пазар и които биха затруднили реализацията на стоките като качество и доставна цена.

5. Общи рискове

В тази група от неблагоприятни влияния върху крайните финансови резултати от дейността на кооперацията са: законодателни промени, които се отнасят за дейността на кооперативната система, покупателната способност на населението, местоположението на търговските обекти.

V. Свързани лица

Свързани лица за кооперацията са всички член – кооператори, „РКС - Пловдив“, управителния съвет, контролния съвет и председателя на кооперацията.

Всички сделки със свързаните лица са в рамките на обичайните цени и практики. Те се отнасят до: обичайна търговска дейност, дадени и

получени заеми, начислени и изплатени дивиденди след решение на общото събрание, прилагане на лихвена политика.

VI. Друга информация

През 2017 година кооперацията не е развивала научно – техническа дейност, предвид на липсата от необходимост от такава.

Главен счетоводител на предприятието за 2017 година е Велина Стефанова, която е изготвила и подписала ГФО за 2017г.

За проверител на ГФО за 2017г. е определен Д.Е.С. регистриран одитор Маргарита Н.Кошутанска дипл.0133/1992г., която е проверила и завершила същия.

VII. Важни събития, настъпили след датата на съставяне на ГФО

Между датата на ГФО и датата на одобрението му за публикуване като събитие след датата на съставяне на ГФО за 2017г.е провеждането на годишно отчетно събрание за избор на УС, съответно и председател и контролен съвет, на които ще бъде предоставено управлението и контрола на дейността за 2018г и следващите.

VIII. Настоящи тенденции и вероятно бъдещо развитие на дружеството.

През 2018 година пред ръководството на кооперацията не се очертават въпроси, които биха били пречка за продължаване на дейността или промени в структурата на дейността.

В перспектива основните позиции в дейността ще продължават да са:

- Поддържане на добри търговски отношения с доставчиците и клиентите; избор на подходящи и сигурни доставчици.
- Разширение на собствената материална база, чрез подобряване условията на труд и своевременни ремонти в търговските обекти.
- Постигане на положителни резултати от основната дейност за следващите отчетни периоди, като усилията бъдат насочени към въвеждане на палетизация в по-големите търговски обекти с цел намаляване на ръчния труд.
- Разширение системата на стимулиране на член-кооператорите чрез точковата система при търгуване.

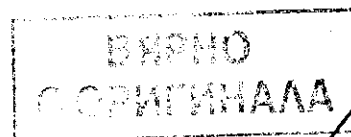
- Разширение на видовете социални стимули на работещите в системата чрез досегашни и нови социални придобивки.

Ръководството на кооперацията е сигурно в своите намерения за поддържане на постигнатото и подобряване на икономическите и финансови показатели.

Дата: 02.02.2018 г.

Председател:

/Георги Сариев/



ПРИЛОЖЕНИЕ
към годишния финансов отчет за 2017 г.
на "РПК НАРКООП - ПЛОВДИВ" гр. ПЛОВДИВ,
ЕИК/БУЛСТАТ: 000 435 554

1. Общо представяне

"РПК НАРКООП - ПЛОВДИВ" е предприятие от кооперативната система, със седалище и адрес на управление: гр. Пловдив, ул. „Опълченска“ №4, ет.1 - надпартерен ЕИК/БУЛСТАТ: 000435554 и предмет на дейност: „търговия на едро и дребно“. Капиталът на Кооперацията е променлив по размер и е собственост на физически лица – член-кооператори. По смисъла на основния капитал записаният и внесен такъв няма голямо значение както за търговските дружества. Движението на същия съответства на измененията в кооперативната собственост, на резервите и финансовия резултат. Същият има значение за собствениците на дяловия капитал.

Отчетите на кооперацията за 2017 г. са съставени на базата на НСС. При съставянето на отчетите не са допускани отклонения от счетоводното законодателство и обединение на суми по статии.

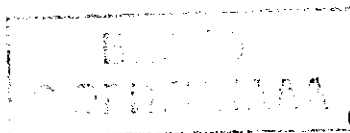
Информацията от предходни периоди е сравнима с тази от текущия период без да са правени корекции на информацията за предходните периоди. Отчетният период, за който се отнасят отчетите е календарна година - от 01.01.2017 г. до 31.12.2017 г. включително.

Финансовите отчети са съставени при спазване на принципите на текущо начисляване, действащо предприятие, предпазливост, съпоставимост на приходите и разходите и предимство на съдържанието пред формата.

2. Общо представяне на счетоводната политика

Годишният финансов отчет е изготвен в хил.лв. Основна единица при представяне на отчетната информация е българският лев.

Първоначалното признаване на активите и пасивите, собствения капитал, приходите и разходите става по метода на историческата цена. В края на отчетния период е извършена проверка, относно нуждата от обезценка на активи и пасиви и е преценено, че не са налице условия за обезценка на активите, в размери, които да дават отражение на крайния финансов резултат.



На управляващите органи на кооперацията не са известни данни за несигурност относно възможността на предприятието да продължи дейността си.

3.Характеристика на счетоводната политика на отделните групи активи и пасиви.

3а.Отчитане на стоково-материални запаси

От съществено значение за групата на краткотрайните активи и материалните запаси имат групата на стоките.

Същите при придобиване се отчитат по доставна цена, включваща покупната такава и разходи за доставка.

При потребление се прилага средно - претеглена цена. При продажба - пазарна цена за приход, а отчетна – за отписване. За формиране на пазарната цена в кооперацията е приет метода на надценката, която се определя по отделни групи стоки и се планира в смисъл да покрива експлоатационните разходи и да остава положителен финансов резултат. Всяко превишение на разходите спрямо надценката води до отрицателен финансов резултат.

3б.Дълготрайни активи

При отчитане на дълготрайните активи е възприет стойностен праг на същественост 700 лева, но в случай, когато актива по специфичност е с характеристика на дълготраен такъв и е с цена под определения праг, той се класифицира като дълготраен, като със специално вътрешно разпореждане се определя и конкретността на прага. Всички други доставки на активи, които са под прага на същественост и са с характер на оборотни, се признават за краткотрайни материални активи или се признават за разход в момента на доставката.

При придобиване активите се заприходяват по доставна цена и разходи за привеждане на актива в експлоатация. При признаване на последващи разходи, свързани с увеличение на стойността на актива, които водят до удължаване на експлоатационния му срок, се признава нов актив, свързан с наличния (като допълнение) в смисъл за по-правилно начисление на счетоводната и данъчна амортизация, или се

увеличава отчетната стойност на наличния, като се променя амортизационния срок.

При възникнали причини за неползване на активи повече от 12 месеца същите се изваждат от употреба и се преустановява признаването на разходи за амортизиране.

Придобиването на дълготрайни активи в кооперацията е на база на необходимост от същите.

На същите при заприходяването се определя: група, експлоатационен срок и се изготвя счетоводен и данъчен амортизационен план.

При ползване в дейността на чужди дълготрайни активи взаимоотношенията се уреждат чрез оперативни лизингови договори с права за извършване на ремонти и подобрения за сметка на наемателя. Дълготрайни активи се доставят чрез пряка доставка или лизингови договори.

Отчитането на нематериалните активи е организирано на същите принципи и подходи, както материалните.

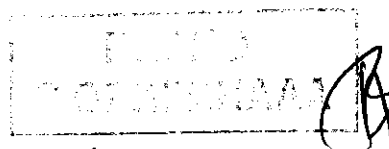
Ежегодно на дълготрайните материални и нематериални активи се провежда инвентаризация. Напълно амортизираните и такива, които не се употребяват в дейността се отписват при спазване на нормативната уредба. При продажба на ДА се отписват начислената амортизация и балансовата стойност, като формираната печалба представлява разликата до продажната цена.

Кооперацията отчита дългосрочни финансови активи, които представляват инвестиционни имоти и съучастия в кооперативната система. Общият размер на същите по отчетна стойност спрямо общия размер на групата на ДА е 2,7 % (общ размер заедно и земи, незавършено строителство и нематериални). Инвестиционните имоти са отдадени под наем и срещу това се получава и признава приход.

3в.Отчитане на амортизациите

Приет е линейния метод за амортизиране. Прилагат се следните амортизационни норми за разход, а именно:

- Сгради	4%
- Съоръжения	4%
- Машини	30%
- Автомобили	25%



- Други транспортни средства	10%
- Стопански инвентар	15%
- Компютри	50%
- Други ДА	15%
- Нематериални активи	10% до 25 %

За данъчни цели се изготвя данъчен амортизационен план с конкретни проценти на амортизиране.

Към 31.12.2017 г. набраната амортизация е 44 % от отчетната стойност на ДА без земите и разходите за придобиване, а за 2017г. 5,7%.

През 2017г. инвестиционните имоти (сграден фонд) са в размер на 99 хил.лв. по отчетна стойност, а по балансова 63 хил.лв. Същите са отдадени под наем със съответни договори, срещу които кооперацията отчита приход от наеми, който за 2017г. е 26 хил.лв. Ежегодно се извършва инвентаризация на инвестиционните имоти за доказване правилно стопанисване и предстоящи ремонти. Всички основни ремонти, с които се увеличава стойността на имота се извършват от наемателя срещу размера на наема чрез допълнително договаряне.

През 2017г. са доставени дълготрайни материални активи в групата на машините и съоръженията в размер на 33 хил.лв. Отписани са активи от същите групи 100 % изхабени за 121 хил.лв.

3 г.Лизинг и инвестиционни имоти

За доставката на дълготрайни активи в определени случаи кооперацията поема задължения по финансови лизингови договори.

Цената на лизинга е сбор от стойността на актива и финансовите разходи, като последните се отлагат по определен погасителен план за бъдещо време.

Кооперацията заприходява актива по счетоводния си баланс, с цел признаване на текущи разходи, но собствеността се прехвърля при издължаване на договора. Финансовите разходи се признават в съответствие с погасителния план като лихви. Когато наличните дълготрайни активи са определени за бъдещи продажби или се отдават под наем (оперативен или финансов) същите се класифицират като „инвестиционни имоти“. Тяхното отчитане е съобразено със счетоводната политика за отчитане на дълготрайните активи (придобиване, амортизиране, отписване). При продажба се

ВЪНШНО
КОПИРАНЕ

отписва коректива (набраната амортизация), а балансовата стойност се признава за текущ разход срещу признаване на прихода от продажбата на актива. През 2017 година няма доставени чрез лизинг ДА. Наличен е стар лизингов договор, който се обслужва. Погасителните вноски за 2017г. са 14 хил.лв. и 1 хил.лв. финансови разходи.

3д. Отчети за паричните потоци

При отчитане на паричните средства се прилага разделение на постъпления и плащания по източници и предназначение. Спазват се всички разпореждания относно разходи в брой. Постъпленията и плащанията към контрагентите се посочват с включени ДДС, мита и акцизи.

За 2017 г. общият размер на паричните постъпления е 10935 хил. лева спрямо 11049 хил. лева за 2016 година, а на плащанията 10645 хил. лева и 11050 хил. лева за 2016 г. Наличните парични средства са увеличени с 290 хил.лв.

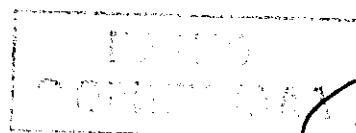
От общият размер на постъпленията 10935 хил. лева най- голям е делът на постъпленията от търговка дейност – 10701 хил. лева – 97,8 %.

В плащанията най- голям е делът на доставки – 8705 хил. лева – 81,7%, следвани от разходи за персонала - 1202 хил. лева – 11,2 %. Получените финансови заеми са погасявани съгласно падежните договори, заедно с дължимите лихви.

3е. Отчитане на финансови инструменти

Кооперацията използва в дейността си стандартните финансови инструменти, вземания и задължения. Същите се оценяват по стойност на възникване по номинал, с договорен срок за признаване вземането или задължението. При неспазването на определения срок за овъзмездяване следва признаване на текущ разход или приход от лихви.

Периодично и в края на отчетния период се прави подробен преглед на финансовите активи и пасиви. Извършва се оценка при спазване на ЗКПО (има се предвид срока на възникване, срока на уреждане, сигурността за уреждане). Получените разлики от оценката се признават в текущия период за разходи или приходи при спазване на данъчното законодателство.



4. Счетоводна политика за отчитане на приходи и разходи

4а. Отчитане на разходи

Организираното счетоводно отчитане на разходите е по икономически елементи (за основната дейност) и по направление в зависимост от специфичностите на дейността. Вътре в отделните икономически елементи (материали, външни услуги и други) е осигурена подробна информация за различните видове разходи. Отделно се отчитат различните видове финансови разходи. Към разходите за дейността са включени и разходите, формиращи отчетната (балансова) стойност на продадените стоки, дълготрайни активи и материали, която е от съществено значение за крайния резултат. За 2017 година общият размер на разходите, издържащи дейността е 1913 хил. лева и представлява 24,2% от общият размер на приходите от стоки и услуги, а за 2016 година този размер 1745 хил. лева и е 21,7%,

Отчетната стойност на продадените активи е 80,8% (действаща надценка 19,2%), при 80,5% за 2016 година (надценка 19,5%). Сравнението на тези данни показва, че през 2017 г. доставяните стоки са с малко по-висока отчетна стойност.

Счетоводното отчитане на разходите за персонала е организирано като разходи за възнаграждения, данъци и осигуровки. Начислените разходи за текущи възнаграждения се признават за разход в периода на възникване. Кооперацията прилага СС 19 в частта за отлагане на неизползван отпуск и осигуровките свързани с него. Отложените отпуски и осигуровките към тях се признават за разход в годината на ползване. По отчетни данни средната работна заплата на едно лице персонал за 2017 година е 10587 лв. През 2017 г. са постъпили 78 бр персонал а са напуснали 87 бр. Наличният персонал на 31.12.2017г. е 88 бр.

Признаването на разходи е срещу издадени документи за доставени стоки (продадени), получени услуги или открити разходи.

4б. Отчитане на приходи

За отчитането на приходите е осигурено отделно отчитане на видовете приходи: от стоки, от услуги (наеми), от други приходи, финансови приходи и др. При отчитането на приходи от стоки за коректив на пазарната цена служи отчетната стойност на стоката и част от експлоатационните разходи. Кооперацията признава приходи

БЕЗНО
ОРИГИНАЛ

от услуги при отдаване под наем активи, други приходи при продажба на дълготрайни активи, излишъци, отписани стойностни разлики и други неупоменати.

Разликата между приходите и разходите, регистрирани през текущия период, формират финансовия резултат общо и по източници.

Приходите се признават нетирано, без ДДС.

За 2017 година общият размер на приходите по отчет е 8439 хил. лева срещу 8864 хил. лева – намалението се дължи на по-малко продадени стоки и основно дълготрайни активи. Най-голям е делът на приходите от продадени стоки – 93.7%. Финансовите приходи не са съществени и представляват начислени лихви.

Бележки към финансовия отчет

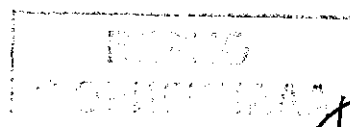
1. Дълготрайни активи по балансова стойност

Група	Мярка	2017 г.	2016 г.	Разлика
1. Сгради и земи	хил. лв.	1791	1872	-81
2. Машини	хил. лв.	80	101	-21
3. Съоръжения и други, и предоставени аванси	хил. лв.	398	999	-601
Всичко ДМА	хил. лв.	2269	2972	-703

2. Стоково-материални запаси

Група	Мярка	2017 г.	2016 г.	Разлика
1. Суровини и материали	хил. лв.	7	9	-2
2. Стоки	хил. лв.	460	507	-47
Всичко материали запаси	хил. лв.	467	516	-49

3. Търговски и други вземания



Вземания	2017 г.	2016 г.	Разлика
1.Клиенти и доставчици	98	79	+19
2.Вземания по предоставени заеми	85	37	+48
3.Други вземания	33	61	-28
Всичко вземания	216	177	+39

4.Парични средства

Компонент:	Сума (хил.лв.):	
	2017 г.	2016 г.
Парични средства в брой:	11	13
Безсрочни сметки /депозити/	296	4
Общо:	307	17

5. Търговски и други задължения

Задължения	2017 г.	2016 г.	Разлика
1.Към финансови предприятия	493	584	-91
2.Доставчици	854	988	-134
3.Задължения по получени заеми	222	269	-47
4.Други задължения, в т. ч.	188	194	-6
- към персонала	53	53	0
- осигурителни задължения	26	27	-1
- данъчни	40	19	+21
Общо задължения	1757	2035	-278

6. Приходи

Категория приходи	Приход - стойност (хил.лв.)		Разлика
	2017 г.	2016 г.	
Нетни приходи от продажби, в т.ч.:	7919	8049	-130
1.От стоки	7893	8024	-131
2.От услуги	26	25	+1
Обща сума на нетни приходи:	7919	8049	-130

ВЯРНО
КОПИРАНЕ

Други приходи и корективи	514	812	-298
Други лихви и финансови приходи	6	3	+3
Обща сума на приходите:	8439	8864	-425

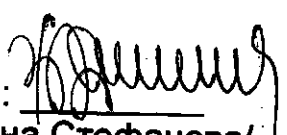
7. Разходи

Категория разходи	Разход - стойност (хил.лв.)		Разлика
	2017 г.	2016 г.	
1.Разходи за материали	269	256	+13
2.Разходи за външни услуги	196	178	+18
3.Разходи за персонала	1148	1097	+51
4.Разходи за амортизация	191	126	+65
5.Други разходи вкл. отчетна стойност	6490	6819	-329
Общо оперативни разходи:	8294	8476	-182
Разходи за лихви и др. финансови разходи	59	60	-1
Общо разходи	8353	8536	-183

Финансовият резултат е положителна величина в размер на 86 хил. лева преди данъчно облагане. След начисляване на дължимия корпоративен данък съгласно действащото законодателство, кооперацията отчита положителен финансов резултат, който ще бъде разпределен по решението на общото събрание.

Кооперацията няма тенденция за промяна на счетоводната политика и организацията на счетоводното отчитане. Стремехът на ръководството е запазване на разработената и ползвана счетоводна политика. При явили се обстоятелства за промяна се приемат такава, която е свързана с ползвания счетоводен програмен продукт и организацията на управлението на дейността.

Годишният финансов отчет за 2017 г. на "РПК НАРКООП-ПЛОВДИВ" е изготвен съобразно разработената счетоводна политика, която от своя страна е в съответствие с НСС, ЗСч, както и всички закони и нормативни актове, свързани със счетоводното и данъчно законодателство.

Гл счетоводител: 
/Велина Стефанова/

Ръководител: 
/Георги Сарин/

