ДОКЛАД НА НЕЗАВИСИМИЯ ОДИТОР

ДО

АКЦИОНЕРИТЕ

НА " ПЛЕВЕН КООПТЪРГОВИЯ" АД

Доклад върху финансовия отчет

Ние извършихме одит на приложения финансов отчет на **" ПЛЕВЕН КООПТЪРГОВИЯ" АД** /Дружеството/, включващ счетоводния баланс към 31 декември 2013 година, отчета за приходите и разходите, отчета за собствения капитал и отчета за паричните потоци за годината, завършваща на тази дата, както и обобщеното оповестяване на съществените счетоводни политики и другата пояснителна информация.

Отговорност на ръководството за финансовия отчет

Ръководството е отговорно за изготвянето и достоверното представяне на този финансов отчет в съответствие с Националните стандарти за финансови отчети за малки и средни предприятия на Република България и за такава система за вътрешен контрол, каквато ръководството определи като необходима за осигуряване изготвянето на финансов отчет, които не съдържат съществени отклонения, независимо дали те се дължат на измама или грешка.

Отговорност на одитора

Нашата отговорност се свежда до изразяване на одиторско мнение върху този финансов отчет, основаващо се на извършения от нас одит. Нашият одит бе проведен в съответствие със Закона за независимия финансов одит и професионалните изисквания на Международните одиторски стандарти. Тези стандарти налагат спазване на етичните изисквания, както и одитът да бъде планиран и проведен така, че ние да се убедим в разумна степен на сигурност доколко финансовият отчет не съдържа съществени отклонения.

Одитът включва изпълнението на процедури с цел получаване на одиторски доказателства относно сумите и оповестяванията, представени във финансовия отчет. Избраните процедури зависят от преценката на одитора, включително оценката на рисковете от съществени неточности, отклонения и несъответствия във финансовия отчет, независимо дали те се дължат на измама или на грешка. При извършването на тези оценки на риска одиторът взема под внимание системата за вътрешен контрол, свързана с изготвянето и достоверното представяне на финансовия отчет от страна на предприятието, за да разработи одиторски процедури, които са подходящи при тези обстоятелства, но не с цел изразяване на мнение относно ефективността на системата за вътрешен контрол на предприятието. Одитът също така включва оценка на уместността на прилаганите

счетоводни политики и разумността на приблизителните счетоводни оценки, направени от ръководството, както и оценка на цялостното представяне във финансовия отчет.

Считаме, че получените от нас одиторски доказателства представляват достатъчна и подходяща база за изразеното от нас одиторско мнение.

Мнение

По наше мнение, финансовият отчет представя достоверно, във всички съществени аспекти, финансовото състояние на **" ПЛЕВЕН КООПТЪРГОВИЯ" АД** към 31 декември 2013 година, както и неговите финансови резултати от дейността и паричните му потоци за годината, завършваща на тази дата, в съответствие с Националните стандарти за финансови отчети за малки и средни предприятия на Република България.

Параграф за обръщане на внимание

Обръщаме внимание, че дружеството има отрицателни нетни активи в размер на 48 хил.лв.; превишение на текущите пасиви над текущите активи в размер на 53 хил.лв., оповестено в приложението на финансовия отчет в т. 12 Действащо предприятие. Нашето мнение по този въпрос не е квалифицирано.

Доклад върху други правни и регулаторни изисквания

Годишен доклад за дейността на " ПЛЕВЕН КООПТЪРГОВИЯ" АД по изискванията на Закона за счетоводството (чл. 33)

В съответствие с изискванията на българския Закон за счетоводството (чл. 38, пар. 4), ние сме се запознали с годишния доклад на **" ПЛЕВЕН КООПТЪРГОВИЯ" АД** за дейността на Дружеството за отчетната 2013 година. Този доклад не представлява част от годишния му финансов отчет за същия период. Отговорността за изготвянето на този годишен доклад за дейността се носи от ръководството на Дружеството. Историческата финансова информация, представена в годишния доклад за дейността, съответства във всички съществени аспекти на информацията, представена и оповестена във финансовия отчет на Дружеството към 31 декември 2013 година, изготвен в съответствие с Националните стандарти за финансови отчети за малки и средни предприятия на Република България.

Денислав Велев

Регистриран ДЕС, отговорен за одита

0651 Денислав Велев
Регистриран одитор

22 април 2014 г.

гр. София, ул. Д-р Лонг 11, България



ГОДИШЕН ДОКЛАД ЗА ДЕЙНОСТТА

НА "ПЛЕВЕН КООПТЪРГОВИЯ" АД гр. ПЛЕВЕН

ПРЕЗ 2013 год.

1. Въведение

„Плевен Кооптърговия" АД изпита последствията на тежката финансова и икономическа криза, което се изрази основно в генериране на големи загуби през последните години, затруднение при разплащанията, вътрешна кооперативна задлъжнялост. Това от своя страна ограничи възможностите за развитие на търговията и предизвика преструктуриране на основната дейност на дружеството.

Една от основните задачи, която си е поставил Съветът на директорите на „Плевен Кооптърговия" АД е да изплати задълженията към основния доставчик на стоки през последните години „Кооптърговия и туризъм" АД гр. София. С цел избягване на съдебни действия на 11.07.2013 година беше подписано споразумение между двете дружества за разсрочване на задължението до месец януари 2015 година. Изрично е упоменато, че кредиторът се задължава да не претендира за лихви по време на срока на издължаване.

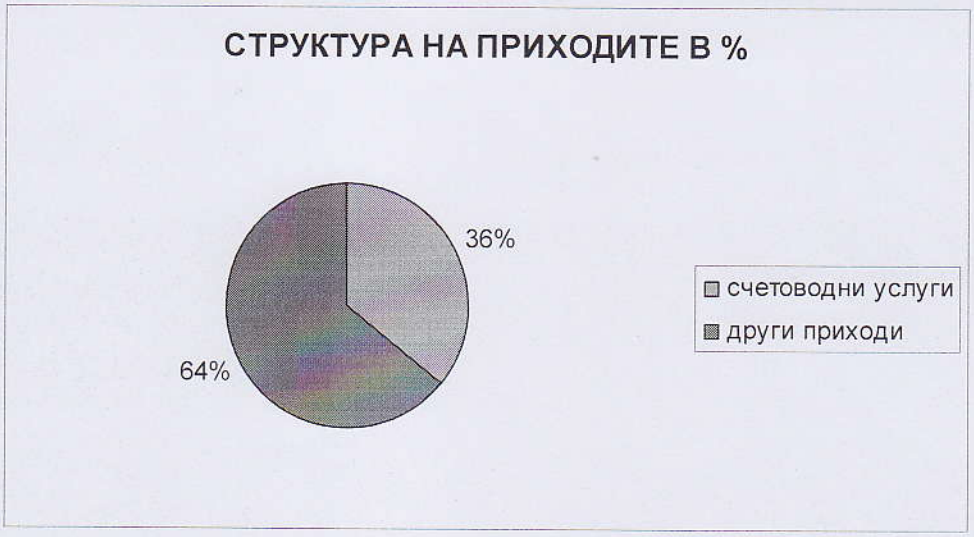
2. Обща информация за дружеството

«Плевен Кооптърговия» АД е акционерно дружество, регистрирано в Плевенски окръжен съд по фирмено дело 1701/1999 год.

Дружеството започва дейността си с акционерен капитал от 55 000 лева. През 2010 година капиталът е увеличен на 120 000 лева, разпределен в 12 000 бр. акции. Основното акционерно участие към 31.12.2013 година е както следва:

	Брой	%
1. Физически лица	**2100**	**17.50**
2. Юридически лица	**9900**	**82.50**
О Б Щ О	**12000**	**100**

3. Финансови –икономически показатели



Основната дейност осъществявана от «Плевен Кооптърговия» АД през 2013 година е отдаване под наем и извършване на счетоводни услуги.

Приходите от счетоводни услуги формират 36% от нетните приходи на дружеството. От м. юни 2013 година бяха сключени договори за счетоводно обслужване с Кооперативен съюз – Плевен, РПК «Освобождение» гр. Пордим и ПК «Подкрепа» с. Одърне.

Другите приходи формират 64% от общите приходи и включват приходи от наеми в размер на 63 хил. лв. и 2 хил. лв от продажба на ДМА.

«Плевен Кооптърговия» АД приключва 2013 година отчитайки балансова печалба в размер на 14775,67 лева.

Показатели	2013 год. в хил.лв.	2012 г. в хил.лв.
Общо приходи	103	374
Общо разходи	88	379
Брутна печалба/загуба	15	-5
Счетоводна печалба/загуба	15	-5

Приходите от дейността са както следва:

Нетни приходи	2013 год. в хил.лв.	2012 год. в хил.лв.
От продажба на ГП		3
От продажба на стоки		302
От продажба на услуги	37	
От продажба на ДМА и наеми	66	68
Общо:	103	373

Приходите от основната дейност на дружеството за 2013 година са в размер на 103 хил. лв.Спрямо 2012 год. те намаляват с 270 хил. лева или налице е спад от 72,39%. Това намаление се дължи на факта, че през 2012 година дружеството е осъществявало дейност търговия на дребно и едро, а през 2013 година основната дейност на „Плевен Кооптърговия" АД е отдаване под наем и извършване на счетоводни услуги.

Разходите за дейността са както следва:

Разходи	2013 год. в хил.лв..	201 год. в хил.лв.
За материали	7	22
За външни услуги	22	24
За възнаграждения и осигуровки	42	55
Балансова ст-ст на продадени активи	1	270
Финансови разходи		1
Други разходи	16	7
Общо:	**88**	**379**

Аналогично на приходите, разходите за дейността намаляват с 291 хил. лв. спрямо 2012 година. Единствено увеличение отчитаме на другите разходи, те са в размер на 16 хил. лв. Съгласно закона за счетоводството и вярното и точно представяне на активите и пасивите в годишния финансов отчет, комисия назначена със заповед № 20/25.09.2013 год. и № 24/11.11.2013 год. извърши инвентаризация на всички стоково материални запаси, ДМА, вземания и задължения . С решение взето с протокол № 65 от 09.12.2013 год. Съвета на директорите одобри протоколи за брак на стокво материални запаси в размер на 2994,39 лв. Стоките са негодни за употреба, с лош търговски вид. Част от тях са трикотаж и детски играчки, които са наследени от съществуващи преди години складове. Стоките неколкократно са преоценявани и въпреки ниските цени са залежали и не биха се реализирали на пазара. Извърши се преоценка на макаронени изделия и стоки в размер на 2008.20 лева. Макаронените изделия са с изтекъл срок на годност, но могат да се продават като храна за животни, а стоките са залежали и на по-ниски цени биха могли да се реализират. През 2013 година се отписаха вземания за сметка на финансовия резултат в размер на 8215,22 лева. Същите са несъбираеми поради изтекъл давностен срок или поради факта, че търговците са обявени в несъстоятелност или са заличени от Агенцията по вписване търговци.

4. **Оборотен капитал, вземания и задължения**

Анализът на балансовите показатели ,характеризиращи финансовата стабилност на дружеството, показва че към края на 2013 година то разполага с общ капиталов ресурс от 57 хил. лв, който е със 22 хил. лв. по-малко от отчетения в края на 2012 год. или налице е спад от 28%. Изменението в структурата на капитала е в резултат на намалението на балансовата стойност на дълготрайните материални активи с 28% от 7 хил. лева (2012 год.) на 5 хил. лева (2013 год.) Намаление от 28 % отчитаме при краткотрайните активи от 72 хил. лева отчетени 2012 год. на 52 хил.лева отчетени 2013 год.

Анализът на събираемост на вземанията показва че 14 % са текущи, а останалите 86% са с просрочен срок на събираемост. 26 хил. лева са присъдени вземания от некоректни и осъдени клиенти. Трудно събираемите вземания блокират нормалния паричен оборот и затрудняват разплащанията към доставчици.

Към 31.12.2013 год. задълженията на дружеството са в размер на 105 хил. лева и са с 24% по малко от тези отчетени през 2012 год. (138 хил. лева). Анализът на структурата на задълженията показва, че най-голям дял имат задълженията към доставчици - 47 хил. лв., в това число задължението на дружеството към „Кооптърговия и туризъм" АД – София е в размер на 34 704,39 лв., които са просрочени. Другите задължения са: към Кооперативен съюз – Плевен – 43 700,55 лева; задължения към персонала; данъчни и осигурителни институции, които са текущи.

Натрупаните загуби през годините доведоха до отрицателен собствен капитал в размер на 48 хил. лв.

5. Финансови показатели от дейността на Дружеството

Коефициенти за рентабилност

Рентабилността е показател характеризиращ ефективността и възвращаемостта на вложения капитал.

А).Коефициент на рентабилност на приходите от оперативна дейност- показва, че 1 лев от нетния размер на приходите, е донесъл 0,15 лева печалба на дружеството.

Рентабилност на приходите = (103 - 88) / (103) = **0,15**

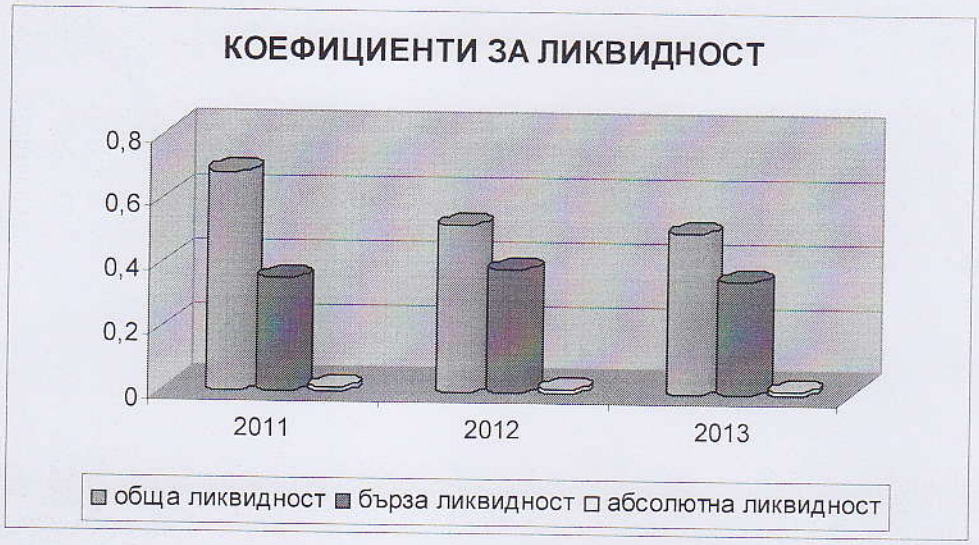
Б).Коефициент на рентабилност на собствения капитал – показва 1 лев собствен капитал, е донесъл на предприятието 0,31 лв. печалба.

Рентабилност на собсвения капитал = 15 /-48 **= - 0,31**

През 2013 дружеството е на печалба, но за подобряване на рентабилността е необходимо реализирането на по-големи обеми и събиране на дължимите вземания.

Коефициенти за ликвидност

Ликвидността е показател характеризиращ възможностите на дружеството да посреща и обслужва текущите си задължения. За да бъде дружеството финансово стабилно е необходимо показателите за ефективност да са на едно добро ниво.



А.) Коефициент за обща ликвидност- това е най широко използвания коефициент. Определя се като отношение между стойността на краткотрайните активи на фирмата и стойността на текущите и задължения

Коеф. обща ликвидност 2012 = 72 / 138 = 0,52

Коеф. обща ликвидност 2013 = 52 / 105 = 0,50

Коефициентът показва, че дружеството обезпечава всеки 1 лев задължения с 0,50 лева налични краткотрайни активи. За периода 2009-2013 година този показател отчита постоянен спад, което се дължи на намалението на краткосрочните вземания.

Б) Коефициент за бърза ликвидност

Коеф. бърза ликвидност 2012 = 52 / 138 = 0,38

Коеф. бърза ликвидност 2013 = 37 / 105 = 0,35

Коефициентът на обща ликвидност е по голям от коефициента на бърза ликвидност. Това се дължи на факта, че дружеството разполага с материални запаси в размер на 15 хил. лв., които се явяват разликата между двата коефициента.

Г) Коефициент на абсолютна ликвидност – показва степента на покритие на текущите задължения само с налични парични средства.

Коеф. абсолютна ликвидност 2012 = **2 / 138 = 0,01**

Коеф. абсолютна ликвидност 2013 = 1 / 105 = 0,01

Според коефициента на абсолютна ликвидност дружеството разполага с 0,01 лева налични парични средства за покриване на 1 лев задължения.

Желателно е коефициентите за ликвидност да превишават единица, което означава, че предприятието разполага с повече краткотрайни активи отколкото задължения към дадена балансова дата. За «Плевен Кооптърговия» тези коефициенти са по-малки от единица и има риск дружеството да изпадне в състояние на невъзможност за посрещане на задълженията си.

Показатели за финансова автономност – те характеризират степента на финансовата независимост на дружеството от кредиторите. Те показват съотношението между собствения капитал и общия размер на всички източници.

Коефициент на финансова автономност
Коеф. финансова автономност = -48 / 105 = **- 0,46**
Коефициентът на финансова автономност показва, че на 1 лев привлечен капитал се пада по -0,46 лева собствен капитал.

Коефициент на задлъжнялост – изразява степента на зависимост на предприятието от своите кредитори за уреждане на задълженията си. За „Плевен Кооптърговия"АД на 1 лев собствен капитал се падат задължения за 2,19 лева, т.е дружеството е зависимо от външни източници на средства.
Коеф. на задлъжнялост = 105 /-48 = **- 2,19**

6. Стопански цели за 2014 година

Ръководството на „Плевен Кооптърговия" АД счита, че влиянието на кризата, високото равнище на безработица, ниската покупателна способност на хората се отрази съществено върху обхвата и обема на дейността на дружеството.

Във връзка с тенденциите в текущата икономическа среда ръководството предвижда действия:

- погасяване на всички стари задълженията, гарантиране и подобряване събираемостта на вземанията, с оглед минимизиране риска от бъдещи ликвидни затруднения на дружеството;
- по преструктуриране на дейността;
- съкращаване на непреките разходи;

7. Управление

Съгласно действащият търговски закон в България към 31.12.2013 год. «Плевен Кооптърговия» АД е с едностепенна система на управление.

Към 31.12.2013 год. Съветът на директорите е със следния състав:

1.Председател: Емка Радкова Ангелова

2.Член: Юлиан Христов Семков

3.Член: Димитрина Дончева Илийчовска

8. Информация по чл. 187д и чл. 247 от Търговския закон

След 31,12,2013 година в „Плевен Кооптърговия" АД не е извършвано изкупуване на собствени акции.

През 2013 година не са начислявани възнагражденията на членовете на съвета на директорите /с-но Решение на Съвета на директорите/

9. Отговорности на ръководството

Според българското законодателство, ръководството следва да изготвя финансов отчет за всяка финансова година, който да дава вярна и точна представа за неговото финансово състояние към края на годината, финансовото му представяне и паричните му потоци.

Ръководството потвърждава, че е прилагало последователно адекватни счетоводни политики при изготвяне на годишния финансов отчет към 31.12.2013 год. и е направило разумни и предпазливи преценки, предположения и приблизителни оценки.

Ръководството също потвърждава, че се е придържало към действащите счетоводни стандарти, като финансовия отчет е изготвен на принципа на действащото предприятие.

10. Информация за важните събития, настъпили след датата на съставяне на годишния финансов отчет

Годишния финансов отчет е съставен към 31.12.2013 година. След датата на съставяне на годишния финансов отчет не са налице коригиращи събития, които биха оказали влияние върху годишния финансов отчет, а също и до датата на изготвяне на настоящия доклад за дейността не са настъпили такива събития.

11. Предназначение на финансовия резултат от текущия период

Предлагаме печалбата от отчетния период в размер на 14 775,67 лева, да се отнесе за покриване на загуби от минали години.

Приканвам Ви да одобрите финансовият отчет на «Плевен Кооптърговия»АД , така както Ви е представен, като Ви благодаря за оказаното ми доверие.

.....

Изп. директор/ Ю.Семков

гр. Плевен, 22.04.2014 год.

ПЛЕВЕН КООПТЪРГОВИЯ АД

СЧЕТОВОДЕН БАЛАНС към 31 Декември 2013 г.

Актив			Пасив		
Раздели, групи, статии	Сума (хил.лева) Текуща година	Предходна година	Раздели, групи, статии	Сума (хил.лева) Текуща година	Предходна година
а	1	2	а	1	2
А. Нетекущи (дълготрайни) активи			**А. Собствен капитал**		
I. Дълготрайни материални активи			**I. Записан капитал**	**120**	**120**
1.Машини, производствено оборудване и апаратура	4	6	**II. Резерви**	**2**	**2**
2.Съоръжения и други	1	1	**III. Натрупана печалба (загуба) от минали години**	(185)	(180)
Общо за група I:	**5**	**7**	**IV. Текуща печалба/загуба**	**15**	**(5)**
Общо за раздел А:	**5**	**7**	**ОБЩО ЗА РАЗДЕЛ "А":**	**(48)**	**(63)**
Б. Текущи (краткотрайни) активи			**Б. Задължения**		
I.Материални запаси			1. Задължения към доставчици, в т.ч.:	47	71
1. Суровини и материали	10	11	- до 1 година	47	71
2.Продукция и стоки, в т.ч.	5	9	2. Други задължения, в т.ч.:	58	67
- продукция	-	1	- до 1 година	58	67
- стоки	5	8	- към персонала, в т.ч.:	3	1
Общо за група I:	***15***	***20***	- до 1 година	3	1
II. Вземания			- осигурителни задължения, в т.ч.:	3	1
1. Вземания от клиенти и доставчици	10	18	- до 1 година	3	1
2. Други вземания	26	32	- данъчни задължения	6	3
Общо за група II:	***36***	***50***	- до 1 година	6	3
III. Парични средства, в т.ч.:			**Общо за раздел Б, в т.ч.:**	**105**	**138**
- в брой	1	2	- до 1 година	105	138
Общо за група III:	***1***	***2***			
Общо за раздел Б :	**52**	**72**			
			В.Финансирания и приходи за бъдещи периоди		4
СУМА НА АКТИВА	**57**	**79**	**СУМА НА ПАСИВА**	**57**	**79**

Приложенията са неразделна част от финансовия отчет.

Финансовият отчет е одобрен от Съвета на директорите на 22.04.2014 г.

Дата на съставяне: 25.03.2014г **Съставител:** **Д.Алексиева** **Изп. директор:** **Юлиан Семков**

ПЛЕВЕН-КООПТЪРГОВИЯ АД ПЛЕВЕН

0651 Денислав Велев Регистриран одитор

22.04.2014 г.

ПЛЕВЕН КООПТЪРГОВИЯ АД

ОТЧЕТ ЗА ПРИХОДИТЕ И РАЗХОДИТЕ за 2013 г.

Наименование на разходите	Сума /хил.лв/	
	текуща година	предходна година
1	2	3
А. РАЗХОДИ		
1. Намаление на запасите от продукция и незавършено производство		2
2. Разходи за суровини, материали и външни услуги в т.ч.:	**29**	**46**
а) суровини и материали	7	22
б) външни услуги	22	24
2. Разходи за персонала, в т.ч.:	**42**	**55**
а) разходи за възнаграждения	36	47
б) разходи за осигуровки	6	8
4. Разходи за амортизация и обезценка, в т.ч.:	**1**	**3**
а) разходи за амортизация и обезценка на дълготрайни материални и нематериални активи, в т.ч.:	**1**	**3**
- разходи за амортизация	1	3
5. Други разходи, в т.ч.:	**16**	**272**
а) балансова стойност на продадени активи	1	270
б) други разходи	15	2
Общо разходи за оперативната дейност	**88**	**378**
6. Разходи за лихви и други финансови разходи	-	1
Общо финансови разходи	-	1
Общо разходи за обичайната дейност	**88**	**379**
Общо разходи	**88**	**379**
7.Счетоводна печалба	**15**	-
7.Печалба	**15**	-
Всичко	**103**	**379**

Наименование на приходите	Сума /хил.лв/	
	текуща година	предходна година
1	2	3
Б. ПРИХОДИ		
1. Нетни приходи от продажби в т.ч.:	**37**	**305**
а) продукция	-	3
б) стоки	-	302
в) услуги	37	
2. Други приходи	66	68
Общо приходи от оперативната дейност	**103**	**373**
3. Други лихви и финансови приходи	-	**1**
4.Загуба от обичайната дейност	-	**5**
Общо приходи	**103**	**374**
5.Счетоводна загуба	-	5
6.Загуба	-	**5**
Всичко	**103**	**379**

Приложенията са неразделна част от финансовия отчет.

Дата на съставяне: 25.03.2014г **Съставител:** **Д.Алексиева**

Изп. директор: **Юлиан Семков**

АД ПЛЕВЕН ПЛЕВЕН-КООПТЪРГОВИЯ

0651 Денислав Велев
Регистриран одитор

22.04.2014г.

ПЛЕВЕН КООПТЪРГОВИЯ АД
ОТЧЕТ ЗА ПАРИЧНИТЕ ПОТОЦИ за 2013 г.

хил.лв.

	Наименование на паричните потоци	Текущ период			Предходен период		
		Постъпления	Плащания	Нетен поток	Постъпления	Плащания	Нетен поток
	а	1	2	3	4	5	6
А.	**Парични потоци от основна дейност**						
1	Парични потоци, свързани с търговски контрагенти	137	77	60	456	401	55
2	Парични потоци, свързани с трудови възнаграждения		36	(36)		60	(60)
3	Други парични потоци от основна дейност	1	26	(25)	38	31	7
	Всичко парични потоци от основна дейност (А)	**138**	**139**	(1)	**494**	**492**	2
Б.	**Парични потоци от инвестиционна дейност**						
1	Парични потоци, свързани с дълготрайни активи			0		1	(1)
	Всичко парични потоци от инвестиционна дейност (Б)	**0**	**0**	0	**0**	**1**	(1)
В.	**Парични потоци от финансова дейност**						
1	Парични потоци, свързани с лихви, комисионни, дивиденти и други подобни			0		1	(1)
	Всичко парични потоци от финансова дейност (В)	**0**	**0**	0	**0**	**1**	(1)
Г.	Изменение на паричните средства през периода (А+Б+В)	**138**	**139**	(1)	**494**	**494**	0
Д.	Парични средства в началото на периода			**2**			**2**
Е.	Парични средства в края на периода			**1**			**2**

Приложенията са неразделна част от финансовия отчет.

Дата на съставяне: 25.03.2014г

Съставител: **Д.Алексиева**

Изп. директор: **Юлиан Семков**

ПЛЕВЕН-КООПТЪРГОВИЯ АД ПЛЕВЕН

0651 Денислав Велев
Регистриран одитор
22.04.2014г

ПЛЕВЕН КООПТЪРГОВИЯ АД

ОТЧЕТ ЗА СОБСТВЕНИЯ КАПИТАЛ за 2013 г.

(Хил.лв)

Показатели	Записан капитал	Премии от емисии	Резерв от последващи оценки	Резерви				Натрупана загуба	Текуща печалба/ загуба	Общо собствен капитал
				Законови резерви	Резерв, свързан с изкупени особствени акции	Резерв, съгласно учредителен акт	Други резерви			
а	1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
1. Салдо в началото на отчетния период	120						2	(180)	(5)	(63)
2.Салдо след промени в счетоводната политика и грешки	**120**						**2**	**(180)**	(5)	(63)
3.Изменения за сметка на собствениците в т.ч. намаление								**(5)**	5	-
4. Финансов резултат от текущия период									15	15
5. Салдо към края на отчетния период	**120**						**2**	**(185)**	**15**	**(48)**
6. Собствен капитал към края на отчетния										
период	**120**						**2**	**(185)**	**15**	**(48)**

Приложенията са неразделна част от финансовия отчет

Дата на съставяне: 25.03.2014г

Съставител: Д.Алексиева

Изп. директор: Юлиан Семков

ПЛЕВЕН-КООПТЪРГОВИЯ АД ПЛЕВЕН

0651 Декислав Велев
Регистриран одитор

22.04.2014г.