

ИКОНОМИЧЕСКА ГРУПА НА РАЙОНЕН КООПЕРАТИВЕН СЪЮЗ "ЧЕРНОМОРИЕ" ГР. БУРГАС

Приложение към финансовия отчет за годината, завършваща на 31.12.2014

Учредяване и регистрация

Районен кооперативен съюз "Черноморие" гр. Бургас е регистриран в Агенцията по вписванията с удостоверение № 20080723135300 от 23.07.2008 г. Правната форма на съюза е кооперация и съгласно Закона за кооперациите не се изисква вписване на основния капитал, който е представен по неговата номинална стойност. Съгласно изискванията на Закона за кооперациите съюза формира фонд Резервен и фонд "Инвестиции".

„КООП ИНВЕСТ“ ЕООД гр. Бургас е еднолично търговско дружество с ограничена отговорност регистрирано от Агенцията по вписванията с решение № 20090316084814 от 16 март 2009 г. Собственият капитал на Дружеството е в размер на 170 000 лв., формиран от парична вноска, направена от РКС „Черноморие“ гр.Бургас. Предметът на дейност на дружеството е търговия на дребно.

„КООП ЛОДЖИСТИК“ ЕООД гр. Бургас е еднолично дружество с ограничена отговорност, вписано в Търговския регистър през 2008 г., със седалище и адрес на управление гр.Бургас, ул."Янко Комитов" №28. Регистрираният капитал е в размер на 9 222 800 лева разпределен в 92 228 дяла от по 100 лв. Собственик на капитала е РКС „Черноморие“ с 92 228 дяла. Предметът на дейност на дружеството е покупка на недвижими имоти, управлението им, отдаването им под наем, както и продажбата им.

Икономическата група на РКС осъществява съюзна дейност на 25 бр. потребителни кооперации от Бургаска област, както и стопанска дейност. Стопанската дейност се изразява в извършване на търговия на едро, изкупуване на билки и селскостопански култури, наемодаване на ДМА, услуги.

II. Счетоводна политика

1. База за изготвяне

Икономическата група на РКС води своето текущо счетоводство и изготвя финансовите си отчети в съответствие с изискванията на българското търговско и счетоводно законодателство.

Годишният финансов отчет за 2014 г. на икономическата група на РКС "Черноморие" е изготвен в съответствие с Националните стандарти за финансови отчети за малки и средни предприятия, Закона за счетоводството и другите нормативни актове.

2. Счетоводни принципи

Финансовият отчет е изготвен в съответствие с основните счетоводни принципи за текущо начисляване и действащо предприятие.

Настоящият годишен финансов отчет е изготвен при спазване на принципа на историческата цена, модифициран в определени случаи с преоценката на някои активи и пасиви по тяхната справедлива стойност, като това е посочено на съответните места.

3. Функционална валута и представяне на сделките в чуждестранна валута

Икономическата група води счетоводството си и съставя финансовите си отчети в националната валута на Република България - националният лев. От 01 януари 1999 г. българският лев е с фиксиран курс към еврото 1,95583 лв. за 1 евро.

4. Сравнителни данни

Перата в баланса, в отчета за приходите и разходите и в отчета за паричния поток, представени във финансовия отчет за 2014 година, са съпоставими с данните за 2013 година.

5. Счетоводни предположения и приблизителни счетоводни оценки

Приложението на националните стандарти за финансови отчети за малки и средни предприятия изисква от ръководството да приложи някои счетоводни предположения и приблизителни счетоводни оценки при изготвяне на годишния финансов отчет и при определяне на стойността на някои от активите, пасивите, приходите и разходите. Всички те са извършени на основата на преценка, която е направена от ръководството

към датата на изготвянето на финансовия отчет. Действителните резултати биха могли да се различават от представените в настоящия финансов отчет.

6. Управление на финансовите рискове

Дейността на съюза не е изложена на финансови рискове включващи ефектите от промяна на валутните курсове, лихвени проценти по търговски кредити.

6.1. Кредитен риск

Кредитният риск се изразява в риска някои от контрагентите му да не бъдат в състояние да изпълнят изцяло или в обичайно предвидените срокове задълженията си към него. Събираемостта и концентрацията на вземанията се контролира текущо съгласно приетата политика на дружеството.

6.2. Ликвиден риск

Икономическата група на РКС разполага с достатъчно собствени оборотни средства, като част от тях се намират по депозитни сметки в банки. Поддържа се ежедневна информация за наличните парични средства и предстоящите плащания, поради което липсва предпоставка за ликвиден риск.

Икономическата група на РКС поддържа достатъчно ликвидни средства и може да осигури своевременно погасяване на задълженията си.

7. Дефиниция и оценка на елементите на счетоводния баланс

7.1. Нетекущи (дълготрайни) активи

7.1.1. Първоначално оценяване

При първоначалното придобиване нетекущите (дълготрайни) активи се оценят цена на придобиване (себестойност), която включва покупната цена и всички други преки разходи необходими за привеждане на актива в работно състояние.

Икономическата група на РКС е определил стойностен праг на същественост 700 лева, под който придобитите активи независимо, че притежават критериите на нетекущ актив, се отчитат като текущ разход в момента на придобиването им.

7.1.2. Последващи разходи

Дружеството признава в стойността на съответния актив, последващите разходи, свързани с дълготрайния материален актив, когато е вероятно че тези разходи ще доведат до бъдещи икономически изгоди на тази от първоначално оценената стандартна ефективност. Всички други последващи разходи се признават за разход през периода, през който са направени

7.1.3. Последващо оценяване

Дълготрайните материални и нематериални активи са оценени по цена на придобиване образувана от покупната им стойност и допълнителните разходи, извършени по придобиването им, и намалена с размера на начислената амортизация.

Балансовите стойности на дълготрайните материални и нематериални активи подлежат на преглед за обезценка, когато са налице събития или промени в обстоятелствата, които показват, че балансовата стойност би могла да се отличава трайно от възстановимата им стойност. Ако са налице такива индикатори, че приблизително определената възстановима стойност е по-ниска от тяхната балансова стойност, то последната се коригира до възстановимата стойност на активите.

Загубите от обезценка се отчитат в отчета за приходите и разходите, освен ако за дадения актив не е формиран преоценъчен резерв. Тогава обезценката се третира като намаление на този резерв, освен ако тя не надхвърля неговия размер, като тогава превишението се включва като разход в отчета за приходите и разходите.

7.1.4 Амортизацията на дълготрайните материални активи и дълготрайните нематериални активи е начислявана, като последователно е прилаган линейния метод. Амортизация не се начислява на земите и на активите в процес на строителство и подобрене, преди те да бъдат завършени и пуснати в експлоатация. Самостоятелно функциониращите активи, които се състоят от отделни разграничими компоненти, се амортизират съобразно полезния живот на тези компоненти. Амортизационите норми се определят от ръководството въз основа на очаквания полезен живот по групи активи.

Дългосрочните финансови активи са оценени по справедлива цена. През 2014 година няма обезценка на ДА.

7.2. Нетекущи (краткотрайни) активи

7.2.1. Материални запаси

Материалите при тяхното закупуване се оценяват по цена на придобиване, формирана от всички разходи по закупуването и други разходи направени във връзка с доставянето им.

Оценката на потреблението е извършена по метода на средно претеглена цена.

Незавършеното производство е оценено по стойността на основните производствени разходи.

Продукцията е оценена по себестойност, формирана от стойността на вложените материали, разходите за преработка и другите разходи свързани със съответната продукция.

Разпределянето на постоянните общопроизводствени разходи за всеки произвеждан продукт се извършва на базата на действителен капацитет на производствените мощности.

Стоково-материалните запаси в баланса се оценяват по по-ниската от доставната и нетната реализуемата стойност. Потреблението на стоково-материалните запаси се извършва чрез отписването им по средно претеглена цена.

7.2.2. Търговски и други вземания

Вземанията в лева са оценени по стойността на тяхното възникване.

7.2.3. Парични средства.

Паричните средства на съюза са в лева и са оценени по номинална стойност.

7.3. Разходи за бъдещи периоди

Като разходи за бъдещи периоди са посочени възникнали разходи през текущия отчетен период 2014 г. и са свързани със следващи отчетни периоди.

7.4. Отсрочени данъци върху печалбата.

Отсрочените данъци се определят чрез прилагане на балансовия пасивен метод, за всички временни разлики към датата на финансовия отчет, които съществуват между балансовите стойности и данъчните основи на отделните активи и пасиви.

-Отсрочените данъчни пасиви се признават за всички облагаеми временни разлики.

-Отсрочените данъчни активи се признават за всички намаляеми временни разлики и данъчна загуба.

Отсрочените данъчни активи и пасиви се оценяват на база данъчните ставки, които се очаква да се прилагат за периода, през който активите ще се реализират, а пасивите ще се уредят на база данъчните закони, които са в сила или в голяма степен на сигурност се очаква да са в сила.

7.5. Задължения към доставчици и други задължения.

Задълженията към доставчици и други задължения в лева са отчетени по стойността на тяхното възникване. Задълженията са текущи, няма просрочени както и задължения над 1 година.

7.5.1. Привлечени финансови ресурси.

Икономическата група на РКС работи със собствени оборотни средства, както и с привлечени финансови ресурси в размер на 750 000 лева – кредити овърдрафт.

8. Приходи и разходи

Приходите от продажби и разходите за дейността са начислявани в момента на тяхното възникване, независимо от паричните постъпления и плащания. Отчитането и признаването на приходи и разходи става при спазване на принципа на съпоставимост между тях.

Разходите за бъдещи периоди се отлагат за признаване като текущ разход за периода, за който се отнасят.

9. Приходи за бъдещи периоди

Икономическата група на РКС към 31.12.2014 година отчита 32 хил. лв. приходи за бъдещи периоди които представляват предплатен наем за м. Януари 2015 година съгласно договор за отдаване под наем на ДА.

10. Данъци върху печалбата.

Текущите данъци върху печалбата са определени в съответствие с изискванията на Закона за Корпоративното и подоходно облагане. Данъчната става за 2014 г. - 10 %

III. Пояснителни сведения

1. Нетекущи (дълготрайни) активи

Приложение: Справка за нетекущите (дълготрайни) активи на икономическата група на РКС към 31.12.2014 г.

Дълготрайни материални активи по балансова стойност са в размер на 10 091 хил. лв. Няма ДМА ипотекирани и предоставени като обезпечение.

1.Дългосрочните финансови активи по своята същност представляват съучастия в:

Наименование	2014 г. в хил.	2013 г. в хил.
1. Кооп лоджистик	430	430
2. Кооп-търговия и туризъм АД С-я	12	12
3. ЦКС гр.София	1	1
Всичко:	443	443

Класифицирани са като дългосрочни, защото съюза не смята да се освобождава от тях в близко бъдеще. През 2014 г. е получил дивиденди от своите инвестиции в размер на 43 хил.лв.

2. Материални запаси

Видове материални запаси	2014г. в хил. лв.	2013г. в хил.
1. Материали	14	10
В т. ч. Основни материали		
Спомагателни материали	14	10
Резервни части		
Други		
2.Незавършено		
- в дейност изкупуване		
- полуфабрикати		
3.Продукция и стоки	201	198
Продукция		
Стоки	201	198
4.Предоставени аванси		

3. Вземания

Вземания	2014г. в хил.лв.	2013г. в хил.лв.
Вземания от доставчици и Клиенти	3713	3773
- от клиенти (нетно) в т. ч. над 1 година		
- от доставчици в т. ч. над 1 година		
Данъци за възстановяване		3
Други	976	880
ОБЩО	4689	4656

4. Парични средства

Парични средства	2014г. в хил.лв.	2013г. в хил.лв.
В брой	14	16
В банки	1977	1781
В т. ч. във валута		
ОБЩО	1991	1797

5. Разходи за бъдещи периоди

Разходите за бъдещи периоди са формирани от осчетоводени разходи през 2014 година отнасящи се за 2015 година, а именно – застраховки имущество и транспортни средства, абонамент 2015 година, предплатени услуги, наеми и др.

6. Собствен Капитал

Към 31.12.2014 г. собствения капитал на икономическата група на РКС е 16 872 хил. лв.

Резервите на икономическата група са образувани от разпределение на печалбата, съгласно изискванията на Закона за кооперациите и преоценъчния резерв от ревалоризацията на ДМА през 1997 г. и преоценка на земя към 31.12.2006 година.

7. Задължения

Задължения	2014г. в хил.лв.	2013г. в хил.лв.
1. Задължения към финансови предприятия	257	124
Задължения по банкови заеми до 1 година над 1 година	257	124
2. Получени аванси над 1 година	9 4	4 4
3.Задължения Към доставчици до 1 година над 1 година	151	169
4. Задължения по полици, в т.ч. до 1 година	86	128
5.Други задължения, в т. ч. до 1 година	137	122
- към персонала	37	35
-осигурителни задължения	14	14
- данъчни задължения	32	30
Общо задължения до 1 година	640 636	547 543
над 1 година	4	4

Задълженията към персонала и осигурителни предприятия са текущи и представляват възнагражденията и осигуровките на работещите за м. декември 2014 г., както полагащите се суми за компенсируеми отпуски отчетени като задължение и разход свързан с краткосрочни доходи на персонала. Данъчните задължения по своята същност са ДДС за внасяне, данък върху разходите и ДДФЛ за м.декември 2014 г.

8. Приходи от дейността.

Приходи	2014г. в хил.лв.	2013г. в хил.лв.
От продукция		
От материали		
От стоки	3621	4344
От услуги	354	316
От други приходи	356	367

-Приходи от финансираня	14	14
ОБЩО	4331	5027

9. Финансовите приходи са приходи от лихви по предоставени депозити – 103хил.лв и приходи от инвестиции и участие в дъщерни предприятия – 43 хил.лв.

10. Разходи за дейността.

Разходи	2014г. в хил.лв.	2013г. в хил.лв.
Разходи за материали	51	70
Разходи за външни услуги	355	432
Разходи за възнаграждения	530	559
Разходи за осигуровки	97	102
В т.ч. за ДОО и ДЗПО ,30	48	55
Разходи за амортизации	314	311
Други разходи	3252	3860
В т.ч.Балансова стойност	3217	3793

11. Финансови разходи 28 хил.лв. и представляват разходи за лихви по получени кредити и банкови такси.

12. Данъци върху печалбата.

Счетоводният финансов резултат на икономическата група на РКС за 2014 г. е 150 хил.лв. загуба. Извършено е преобразуване на финансовия резултат за данъчни цели в резултат, на което не е формирана данъчна печалба.

Председател:
/Васил Буковски/

Съставител:
/Стефа Иванова/

