

СЧЕТОВОДЕН БАЛАНС

РКС ЧЕРНОМОРИЕ

към 31.12.2012 г.

АКТИВ

ПАСИВ

РАЗДЕЛИ, ГРУПИ, СТАТИИ	Сума (хил.лв.)		РАЗДЕЛИ, ГРУПИ, СТАТИИ	Сума (хил.лв.)	
	Текуща година	Предходна година		Текуща година	Предходна година
А. НЕТЕКУЩИ (ДЪЛГОТРАЙНИ) АКТИВИ			А. СОБСТВЕН КАПИТАЛ		
I. Дълготрайни материални активи			I. Записан капитал	783	783
1. Земи и сгради, в т.ч.:	2 234	1 830	II. Резерв от последващи оценки	792	792
- земи	1 091	1 090	III. Резерви		
- сгради	1 143	740	1. Законови резерви	8 223	8 223
2. Машини, производствено оборудване и апаратура	1	6	2. Допълнителни резерви	9 260	9 360
3. Съоръжения и други	277	322	Общо за група III :	17 483	17 583
4. Предоставени аванси и дълготрайни материални активи в процес на изграждане	63	444	IV. Натрупана печалба (загуба) от минали години, в т.ч.:		
			- неразпределена печалба		1
Общо за група I :	2 575	2 602	Общо за група IV :		1
II. Дългосрочни финансови активи			V. Текуща печалба (загуба)	(67)	(101)
1. Акции и дялове в предприятия от група	9 823	9 823	ОБЩО ЗА РАЗДЕЛ А:	18 991	19 058
2. Дългосрочни инвестиции	13	11	Б. ЗАДЪЛЖЕНИЯ:		
3. Други заеми	3	16	1. Задължения към финансови предприятия, в т.ч.:	276	173
Общо за група II:	9 839	9 850	до 1 година	276	173
III. Отсрочени данъци	1	1	над 1 година		
ОБЩО ЗА РАЗДЕЛ Б:	12 415	12 453	2. Получени аванси, в т.ч.:	4	4
Б. ТЕКУЩИ (КРАТКОТРАЙНИ) АКТИВИ			до 1 година		
I. Материални запаси			над 1 година	4	4
1. Суровини и материали	14	19	3. Задължения към доставчици, в т.ч.:	314	298
2. Незавършено производство	19	30	до 1 година	314	298
3. Продукция и стоки, в т.ч.:	248	339	над 1 година		
- стоки	248	339	4. Други задължения, в т.ч.:	91	115
Общо за група I:	281	388	до 1 година	91	115
II. Вземания			над 1 година		
1. Вземания от клиенти и доставчици, в т.ч.:	3 878	3 754	- към персонала, в т.ч.:	28	26
над 1 година			до 1 година	28	26
2. Вземания от предприятия от група, в т.ч.:	699	497	над 1 година		
над 1 година			- осигурителни задължения, в т.ч.:	10	11
3. Други вземания, в т.ч.:	886	912	до 1 година	10	11
над 1 година	8	8	над 1 година		
Общо за група II:	5 463	5 163	- данъчни задължения, в т.ч.:	17	13
III. Парични средства, в т.ч.:			до 1 година	17	13
- в брой		1	над 1 година		
- в безсрочни сметки (депозити)	1 524	1 658	ОБЩО ЗА РАЗДЕЛ Б, в т.ч.:	685	590
Общо за група III:	1 524	1 659	до 1 година	681	586
ОБЩО ЗА РАЗДЕЛ Б:	7 268	7 210	над 1 година	4	4
В. РАЗХОДИ ЗА БЪДЕЩИ ПЕРИОДИ	12	15	В. ФИНАНСИРАНИЯ И ПРИХОДИ ЗА БЪДЕЩИ ПЕРИОДИ, в т.ч.:	19	30
			- приходи за бъдещи периоди	19	30
СУМА НА АКТИВА (А+Б+В+Г)	19 695	19 678	СУМА НА ПАСИВА (А+Б+В+Г)	19 695	19 678

Дата 22.03.2013

ПРЕДСЕДАТЕЛ :

/В.БУКОВСКИ/

СЪСТАВИТЕЛ.....

/Р.БУКОВСКА/



Заверил съгласно данни
10.04.2013



ОТЧЕТ ЗА ПРИХОДИТЕ И РАЗХОДИТЕ

РКС ЧЕРНОМОРИЕ

за 2012 г.

НАИМЕНОВАНИЕ НА РАЗХОДИТЕ	Суми (хил.лв.)		НАИМЕНОВАНИЕ НА ПРИХОДИТЕ	Суми (хил.лв.)	
	Текуща година	Предх. Година		Текуща година	Предх. Година
А. РАЗХОДИ			Б. ПРИХОДИ		
I. Разходи за оперативна дейност			II. Приходи от оперативна дейност		
1. Намаление на запасите от продукция и незавършено производство	11	18	1. Нетни приходи от продажби, в т.ч.:	4159	4100
2. Разходи за суровини, материали и външни услуги, в т.ч.:	270	299	а) стоки	4113	4062
а) суровини и материали	54	68	б) услуги	46	38
б) външни услуги	216	231	2. Други приходи, в т.ч.:	395	435
3. Разходи за персонала, в т.ч.:	475	506	- приходи от финансираня	14	14
а) разходи за възнаграждения	401	427	Общо приходи от оперативна дейност (1+2+3+4)	4554	4535
б) разходи за осигуровки, в т.ч.:	74	79	II. Финансови приходи		
- осигуровки, свързани с пенсии	38	41	3. Други лихви и финансови приходи, в т.ч.:	120	153
4. Разходи за амортизации и обезценка, в т.ч.:	93	112	а) положителни разлики от операции с ф	2	
а) разходи за амортизация и обезценка на дълготрайни материали и нематериални активи, в т.ч.:	93	111	Общо финансови приходи	120	153
- разходи за амортизация	93	111	4. Загуба от обичайна дейност	67	101
б) разходи от обезценка на текущи (краткотрайни) активи		1	Общо приходи (1+2+3)	4674	4688
5. Други разходи, в т.ч.:	3863	3831	5. Счетоводна загуба (общо приходи - общо разходи)	67	101
а) балансова стойност на продадените активи	3824	3760	6. Загуба	67	101
Общо разходи за оперативна дейност (1+2+3+4+5)	4712	4766			
II. Финансови разходи					
6. Разходи за лихви и други финансови разходи, в т.ч.:	29	23			
а) разходи за лихви	29	23			
Общо финансови разходи	29	23			
Общо разходи (1+2+3+4+5+6)	4741	4789			
Всичко (Общо разходи)	4741	4789	Всичко (Общо приходи + 6)	4741	4789

Дата 22.03.2013

Председател: _____

/В. БУКОВСКИ/

Съставител: _____

/В. БУКОВСКА/



Заверши съгласно данни

10 04 2013

0405 Янка Деевска
Регистриран одитор

ОТЧЕТ ЗА ПАРИЧНИЯ ПОТОК

РКС ЧЕРНОМОРИЕ

за 2012 г.

(в хил.лв.)

НАИМЕНОВАНИЕ НА ПАРИЧНИТЕ ПОТОЦИ	Текущ период			Предходен период		
	Постъп- ления	Плащания	Нетен поток	Постъп- ления	Плащания	Нетен поток
а	1	2	3	4	5	6
А. Парични потоци от основна дейност						
1. Парични потоци, свързани с търговски контрагенти	5291	4915	376	4439	4697	(258)
2. Парични потоци, свързани с трудови възнаграждения		419	(419)		461	(461)
3. Плащания при разпределения на печалби					58	(58)
4. Платени и възстановени данъци върху печалбата					1107	(1 107)
5. Други парични потоци от основна дейност	205	432	(227)	228	415	(187)
Всичко парични потоци от основна дейност (А)	5496	5766	(270)	4667	6738	(2 071)
Б. Парични потоци от инвестиционна дейност						
1. Парични потоци, свързани с дълготрайни активи		93	(93)		157	(157)
2. Парични потоци от бизнескомбинации - придобивания				1460		1 460
3. Други парични потоци от инвестиционна дейност	4	4				
Всичко парични потоци от инвестиционна дейност	4	97	(93)	1460	157	1 303
В. Парични потоци от финансова дейност						
1. Парични потоци, свързани с получени или предоставени заеми	2252	2085	167	2150	2126	24
2. Парични потоци от лихви, комисионни, дивиденди и други подобни	87	13	74	142	11	131
3. Плащания на задължения по лизингови договори					6	(6)
4. Други парични потоци от финансова дейност		13	(13)		11	(11)
Всичко парични потоци от финансова дейност (В)	2339	2111	228	2292	2154	138
Г. Изменение на паричните средства през периода (А+Б+В)	7839	7974	(135)	8419	9049	(630)
Д. Парични средства в началото на периода			1 659			2 289
Е. Парични средства в края на периода			1 524			1 659

Дата 22.03.2013

ПРЕДСЕДАТЕЛ:

/В. БУКОВСКИ/

СЪСТАВИТЕЛ:

/Р. БУКОВСКА/



Закриван съгласно доклад

10.04.2013

0405

Янка
Деевска

Регистриран одитор

ОТЧЕТ ЗА СОБСТВЕНИЯ КАПИТАЛ

РКС ЧЕРНОМОРИЕ

за 2012 г.

(в хил.лв.)

ПОКАЗАТЕЛИ	Записан капитал	Резерв от последващи оценки на активи и пасиви	РЕЗЕРВИ		Финансов резултат от минали години		Текуща печалба/загуба	Общо собствен капитал
			Законови	Други резерви	Неразпределена печалба	Непокрита загуба		
1. Салдо в началото на отчетния период	783	792	8 223	9 360	1	(101)		19 058
2. Финансов резултат за текущия период							(67)	(67)
3. Покриване на загуба				(100)	(1)	101		
4. Салдо към края на отчетния период	783	792	8 223	9 260			(67)	18 991
5. Преизчислен собствен капитал към края на отчетния период	783	792	8 223	9 260			(67)	18 991

Дата 22.03.2013

ПРЕДСЕДАТЕЛ:

СЪСТАВИТЕЛ:



Закерил съгласно данни
10.04.2013

Я

0405 Янка Деевска
Регистриран одитор

РАЙОНЕН КООПЕРАТИВЕН СЪЮЗ "ЧЕРНОМОРИЕ" ГР. БУРГАС

Приложение към финансовия отчет

за годината, завършваща на 31.12.2012

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".

Районен кооперативен съюз "Черноморие" гр. Бургас осъществява съюзна дейност на 26 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

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

Годишният финансов отчет за 2012 г. на РКС "Черноморие" е изготвен в съответствие с Националните стандарти за финансови отчети за малки и средни предприятия, Закона за счетоводството, ЗКПО 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

РКС „Черноморие“ 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 2012 година, са съпоставими с данните за 2011 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

РКС „Черноморие“ 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.

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.

РКС „Черноморие“ 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 подобрение, 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. Амортизационните норми се определят от ръководството въз основа на очаквания полезен живот по групи активи. По групи активи се прилагат следните норми на амортизация:

- Административни и производствени сгради, съоръжения – 4 %.
- Машини, промишлено оборудване – 30 %.
- Транспортни средства без автомобили, покритие на пътища – 10 %.
- Компютри, периферийни устройства за тях, софтуер и право на полване – 50 %.
- Автомобили – 25 %.
- Други ДА (стопански инвентар, офис обзавеждане) – 15 %.

Дългосрочните финансови активи са оценени по справедлива цена.

През 2012 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 2012 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 задължения. Като задължения над 1 година са посочени 4 хил.лв. дългосрочен аванс за закупуване на ДМА.

7.5.1. Привлечени финансови ресурси.

РКС „Черноморие“ работи със собствени оборотни средства, както и с привлечени финансови ресурси в размер на 700 000 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

РКС „Черноморие“ към 31.12.2012 година отчита 19 042 лв. приходи за бъдещи периоди които представляват предплатен наем за м. Януари 2013 година съгласно договори 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 2012 г. - 10 %

III. Пояснителни сведения

1. Нетекущи (дълготрайни) активи

Приложение: Справка за нетекущите (дълготрайни) активи на РКС към 31.12.2012 г. Дълготрайни материални активи по балансова стойност са в размер на 2 575 хил. лв., в т.ч. 2 234 х.лв. земи и сгради. Няма ДМА ипотекирани или предоставени като обезпечение.

Представените в баланса активи в процес на изграждане, представляват разходи за придобиване на машини и производствено оборудване. Към датата на баланса същите не са въведени в експлоатация. Сумата им е 63 х.лв.

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

Наименование	2012 г. в хил.	2011 г. в хил.
1. Кооп лоджистик ЕООД	9653	9653
2. Кооп инвест ЕООД	170	170
3. ЦКС гр. София	1	1
4.Кооп-търговия и туризъм АД С-я	12	8
5. Кооп медия АД С-я		2
Всичко:	9836	9850

Класифицирани са като дългосрочни, защото съюза не смята да се освобождава от тях в близко бъдеще. През 2012 г. не е получил дивиденди от своите инвестиции.

2. Материални запаси

Видове материални запаси	2012г. в хил. лв.	2011 г. в хил.
1. Материали	14	19
В т. ч. Основни материали		
Спомагателни материали	14	19
Резервни части		
Други		
2. Незавършено трoизв.	19	30
- в дейн. изкупуване	19	30
- полуфабрикати		
3. Продукция и стоки	248	339
Продукция		
Стоки	248	339
4. Предоставени аванси		

3. Вземания

Вземания	2012г. в хил.лв.	2011г. в хил.лв.
Вземания от доставчици и Клиенти	4577	4251
- от клиенти (нетно) .	4577	4251
- от доставчици в т. ч. над 1 година		
Данъци за възстановяване	44	44
Други	842	868
ОБЩО	4823	4718

4. Парични средства

Парични средства	2012г. в хил.лв.	2011г. в хил.лв.
В брой		1
В банки	1524	1658
В т. ч. във валута		
ОБЩО	1524	1659

5. Разходи за бъдещи периоди

Разходите за бъдещи периоди са формирани от осчетоводени разходи през 2012 година отнасящи се за 2013 година, а именно – застраховки имущество и транспортни средства, абонамент за 2013 година, преплатени услуги, наеми и др.

6. Собствен Капитал

Към 31.12.2012 г. собствения капитал на РКС „Черноморие“ е 18 991 хил. лв.
Резервите на РКС „Черноморие“ 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	2012г. в хил.лв.	2011г. в хил.лв.
1. Задължения към финансови предприятия	276	173
Задължения по банкови заеми до 1 година над 1 година	276	173
2. Получени аванси над 1 година	4	4
3.Задължения Към доставчици до 1 година	314	298
4.Други Задължения, В т. ч. до 1 година	91	115
	91	115
- към персонала	28	26
-осигурителни	11	11
- данъчни Задължения	17	13
Общо задължения до 1 година	685	590
над 1 година	681	586
	4	4

Задълженията към персонала и осигурителни предприятия са текущи и представляват възнагражденията и осигуровките на работещите за м. декември 2012 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 2012 г.

8. Приходи от оперативната дейност.

Приходи	2012г. в хил.лв.	2011г. в хил.лв.
От продукция		
От материали		
От стоки	4113	4062
От услуги	46	38
От други приходи	395	435
-Приходи от финансираня	14	14
ОБЩО	4554	4535

9. Финансовите приходи са приходи от лихви по предоставени депозити – 120 х.лв., и положителни разлики от операции с финансови активи – 2 х.лв. от продажба на акции.

10. Разходи за дейността.

Разходи	2012г. в хил.лв.	2011г. в хил.лв.
Разходи за материали	54	68
Разходи за външни услуги	216	231
Разходи за възнаграждения	401	427
Разходи за осигуровки	74	79

В т.ч. за пенсии и ДЗПО	38	41
Разходи за амортизации и обезценка	93	112
Други разходи	3863	3831
В т.ч. Балансова стойност	3824	3760

11. Финансовите разходи 29 х.лв. и представляват разходи за лихви по получени кредити и банкови такси.

12. Данъци върху печалбата.

Счетоводният финансов резултат на з РКС „Черноморие“ а 2012 г. е 67 хил. лв. загуба. Извършено е преобразуване на финансовия резултат за данъчни цели в резултат, на което е формирана данъчна загуба в размер на 59 486 лв..

Председател:

/Васил Буковски/

Съставител:

/Росица Буковска/

