

ДОКЛАД НА НЕЗАВИСИМИЯ ОДИТОР

До Ръководството
на **РКС „Черноморие ”**
гр. Бургас

Доклад върху консолидиран финансов отчет

Ние извършихме одит на приложения консолидиран финансов отчет на **РКС „Черноморие ”** и неговите дъщерни дружества към 31 декември 2010 година, включващ консолидиран баланс към 31.12.2010г., консолидиран отчет за приходите, отчет за промените в собствения капитал и отчет за паричните потоци за годината, завършваща тогава, както и обобщено оповестяване на съществената счетоводна политика и другата пояснителна информация.

Отговорност на ръководството за консолидирания финансов отчет

Ръководството е отговорно за изготвянето и достоверното представяне на този консолидиран финансов отчет, в съответствие с Националните стандарти за финансови отчети за малки и средни предприятия, и за такава система за вътрешен контрол, каквато ръководството определи като необходима за изготвянето на консолидиран финансов отчет, който да не съдържа 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 консолидиран 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 консолидираният финансов отчет не съдържа съществени отклонения.

Одитът включва изпълнението на процедури с цел получаване на одиторски доказателства относно сумите и оповестяванията, представени в консолидирания финансов отчет. Избраните процедури зависят от преценката на одитора, включително оценката на рисковете от съществени отклонения в консолидирания финансов 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 консолидирания финансов 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 в консолидирания финансов отчет.

Считаме, че извършеният от нас одит предоставя достатъчна и подходяща база за изразеното от нас одиторско мнение.

Мнение

По наше мнение консолидираният финансов отчет представя достоверно във всички съществени аспекти финансовото състояние на **РКС „Черноморие“** и неговите дъщерни дружества към 31.12.2010г., както и неговите финансови резултати от дейността и паричните и потоци за годината, приключваща на тази дата, в съответствие с Националните стандарти за финансови отчети за малки и средни предприятия.

Доклад по други правни и регулаторни изисквания

Годишен доклад за дейността на РКС „Черноморие“ и неговите дъщерни дружества

В съответствие с изискванията на българския Закон за счетоводството /чл. 38, пар. 4/, ние сме се запознали с годишния доклад на ръководството за дейността на РКС „Черноморие“ и неговите дъщерни дружества за отчетната 2010г. Този доклад не представлява част от годишния му консолидиран финансов отчет за същия период. Отговорността за изготвянето на този годишен доклад за дейността с дата 06.07.2011г. се носи от ръководството на групата. Историческата финансова информация, представена в годишния доклад за дейността, съответства на всички съществени аспекти на информацията, представена и оповестена във Финансовия отчет РКС „Черноморие“ и неговите дъщерни дружества към 31.12.2010г., изготвен в съответствие с Националните стандарти за финансови отчети за малки и средни предприятия.

Регистриран одитор:



/ Я. Девска /

07.04.2011г.

гр. Бургас

ул. "Ал. Велики" 15Б

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

**Приложение към финансовия отчет
за годината, завършваща на 31.12.2010**

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 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

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 2010 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 2010 година, са съпоставими с данните за 2009 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 повишението 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. Амортизационните норми се определят от ръководството въз основа на очаквания полезен живот по групи активи.

Дългосрочните финансови активи са оценени по справедлива цена. През 2010 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 2010 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 300 000 лева.

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 31.12.2010 година отчита 61 хил. лв. приходи за бъдещи периоди които представляват предплатен наем за м. Януари 2011 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 2010 г. - 10 %

III. Пояснителни сведения

1. Нетекущи (дълготрайни) активи

Приложение: Справка за нетекущите (дълготрайни) активи на икономическата група на РКС към 31.12.2010 г.

Дълготрайни материални активи по балансова стойност са в размер на 11 653 хил. лв. Няма ДМА ипотекирани и предоставени като обезпечение.

Представените в баланса активи в процес на изграждане, представляват разходи за придобиване на сгради и оборудване на строящите се сгради. Към датата на баланса сградите не са завършени и съответно оборудването не е доставено и не са въведени в експлоатация.

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

Наименование	2010 г. в хил.	2009 г. в хил.
1. ЦКС гр. София	1	1
2. Кооп-търговия и туризъм АД С-я	8	8
3. Кооп медия АД С-я	2	2
Всичко:	11	11

Класифицирани са като дългосрочни, защото съюза не смята да се освобождава от тях в близко бъдеще. През 2010 г. не е получил дивиденди от своите инвестиции.

2. Материални запаси

Видове материални запаси	2010г. в хил. лв.	2009г. в хил.
1. Материали	19	38
В т. ч. Основни материали		
Спомагателни материали	19	38
Резервни части		
Други		
2. Незавършено	48	53
- от основната дейност	48	53
- полуфабрикати		
3. Продукция и стоки	755	757
Продукция		
Стоки	755	757
4. Предоставени аванси		

3. Вземания

Вземания	2010г. в хил. лв.	2009г. в хил. лв.
Вземания от доставчици и Клиенти	4464	2089
- от клиенти		
обезценка		
- от клиенти (нетно) в т. ч. над 1 година		15
- от доставчици в т. ч. над 1 година		
Данъци за възстановяване	16	
Други	990	785
ОБЩО	5470	2874

4. Парични средства

Парични средства	2010г. в хил. лв.	2009г. в хил. лв.
В брой	25	22
В банки	2293	3274
В т. ч. във валута		
ОБЩО	2318	3296

5. Разходи за бъдещи периоди

Разходите за бъдещи периоди са формирани от осчетоводени разходи през 2010 година отнасящи се за 2011 година, а именно – застраховки имущество и транспортни средства, абонамент 2011 година.

6. Собствен Капитал

Към 31.12.2010 г. собствения капитал на икономическата група на РКС е 18 187 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 преценка на земя към 31.12.2006 година.

7. Задължения

Задължения	2010г. в хил.лв.	2009г. в хил.лв.
1. Задължения към финансови предприятия	261	15
Задължения по банкови заеми до 1 година над 1 година	255	
Задължения по финансов лизинг до 1 година над 1 година	6	9 6
2. Получени аванси до 1 година	263	187
3.Задължения Към доставчици до 1 година над 1 година	263	173
4.Други Задължения, В т. ч. до 1 година	1241	177
- към персонала	49	64
-осигурителни	18	20
- данъчни Задължения	1073	35
Общо задължения до 1 година	2032 2028	556 546
над 1 година	4	10

Задълженията към персонала и осигурителни предприятия са текущи и представляват възнагражденията и осигуровките на работещите за м. декември 2010 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 и данък печалба съгласно ЗКПО.

8. Приходи от дейността.

Приходи	2010г. в хил.лв.	2009г. в хил.лв.
От продукция		
От материали		
От стоки	5689	4744
От услуги	49	32
От други приходи	12267	1404
-Приходи от финансиране	14	
ОБЩО	18005	6193

9. Разходи за дейността.

Разходи	2010г. в хил.лв.	2009г. в хил.лв.
Разходи за материали	115	143
Разходи за външни услуги	713	423
Разходи за възнаграждения	699	623
Разходи за осигуровки	142	127
В т.ч. за ДОО и ДЗПО ,ЗО	39	46
Разходи за амортизации	370	123
Други разходи	6636	4712
В т.ч.Балансова стойност	8680	6151

11. Данъци върху печалбата.

Счетоводният финансов резултат на икономическата група на РКС за 2010 г. е 8 470 хил. лв. печалба. Извършено е преобразуване на финансовия резултат за данъчни цели в резултат, на което е формирана данъчна печалба обложена с данък върху печалбата в размер на 10 на сто.

Председател:
/Васил Буковски/

Съставител:
/Стела Иванова/

