

"РПК НАРКООП - ПЛОВДИВ"

САМОСТОЯТЕЛЕН ФИНАНСОВ ОТЧЕТ

За годината към 31.12.2020 г.

С НЕЗАВИСИМ ОДИТОРСКИ ДОКЛАД

Представяващ:

ГЕОРГИ САРИЕВ



Съставител:

ВЕЛИНА СТЕФАНОВА

Заверил:

СВЕТОСЛАВА КАЛЕВА



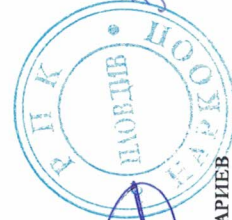
гр. Пловдив, 29 април 2021 г.

СЧЕТОВОДЕН БАЛАНС
на "РПК НАРКООП - ПЛОВДИВ"
към 31.12.2020 г.

АКТИВ	текуща година (ХИЛ.ЛВ.)	предходна година (ХИЛ.ЛВ.)	ПАСИВ	текуща година (ХИЛ.ЛВ.)	предходна година (ХИЛ.ЛВ.)
РАЗДЕЛИ, ГРУПИ, СТАТИИ			РАЗДЕЛИ, ГРУПИ, СТАТИИ		
<i>Нетекучи (дълготрайни) активи</i>			<i>Собствен капитал</i>		
Дълготрайни материални активи			Записан капитал	568	615
Земни и сгради, в т.ч.	1,284	1,520	Резерви		
земни	150	164	Законови резерви	168	168
сгради	1,134	1,356	Други резерви	478	447
Машини, производствено оборудване и апаратура	47	59	Общо за група IV:	646	615
Съоръжения и др.	133	146	Текуща печалба (загуба)	(201)	67
Предоставени аванси и дълготрайни материални активи в процес на изграждане	258	88	Общо за раздел А:	1,013	1,297
Общо за група II:	1,722	1,813	Задължения		
Дългосрочни финансови активи			Задължения към финансови предприятия, в т.ч.		
Акции и дялове в асоциирани и смесени предприятия	1	2	- до 1 година	515	492
Дългосрочни инвестиции	9	9	- над 1 година	425	383
Общо за група III:	10	11	Задължения към доствъчници, в т.ч.	90	109
Общо за раздел Б:	1,732	1,824	- до 1 година	510	826
Текущи (краткотрайни) активи			- до 1 година	510	826
Материални запаси			Задължения по получени заеми, в т.ч.	20	116
Суровини и материали	8	13	- до 1 година	20	116
Продукция и стоки	323	432	Други задължения, в т.ч.	148	173
- стоки	323	432	до 1 година	139	153
Предоставени аванси	2	1	над 1 година	9	20
Общо за група I:	333	446	- към персонала, в т.ч.	56	61
Вземания			до 1 година	56	61
Вземания от клиенти и доствъчници, в т.ч.	70	503	- осигурителни задължения, в т.ч.	24	28
Вземания по предоставени заеми, в т.ч.	14	12	до 1 година	24	28
Други вземания, в т.ч.	29	36	- дългични задължения, в т.ч.	23	21
Общо за група II:	113	551	до 1 година	23	21
Парични средства, в т.ч.			Общо за раздел В, в т.ч.:	1,193	1,607
- в брой	15	16	- до 1 година	1,094	1,478
- в безсрочни сметки / депозити /	12	65	- над 1 година	99	129
Общо за група IV:	27	81	СУМА НА ПАСИВА	2,206	2,904
Общо за раздел В:	473	1,078			
Разходи за бъдещи периоди	1	2			
СУМА НА АКТИВА	2,206	2,904			

Дата на съставяне:
29-04-2021 г.

Съставителят:
ВЕЛИНА СТЕФАНОВА



Съставителят:
ВЕЛИНА СТЕФАНОВА

Съставителят:
ВЕЛИНА СТЕФАНОВА

Светослава
Калева
0827
Регистриран одитор

СВЕТОСЛАВА КАЛЕВА

ОТЧЕТ ЗА ПРИХОДИТЕ И РАЗХОДИТЕ
на "РПК НАРКООН - ПЛОВАДИВ"
към 31.12.2020 г.

РАЗХОДИ	текуща година (ХНЛАВ.)	предходна година (ХНЛАВ.)
Разходи за суровини материали и външни услуги, в т.ч.	335	506
а/ суровини и материали	219	279
б/ външни услуги	116	227
Разходи за персонала, в т.ч.	1,002	937
а/ разходи за възнаграждения	846	788
б/ разходи за осигуровки в т.ч.	156	149
Разходи за амортизации и обезценка, в т.ч.	89	105
а/ разходи за амортизации на дълготрайни материални и нематериални дълготрайни активи, в т.ч.	89	105
- разходи за амортизации	89	105
Други разходи, в т.ч.	5,286	5,889
а/ балансова стойност на продадени активи (без продукция)	5,200	5,728
Общо разходи за оперативната дейност	6,712	7,437
Разходи за лихви и други финансови разходи, в т.ч.	59	49
Общо финансови разходи	59	49
ПЕЧАЛБА ОТ ОБИЧАЙНА ДЕЙНОСТ	-	76
ОБЩО РАЗХОДИ	6,771	7,486
СЧЕТОВОДНА ПЕЧАЛБА	-	76
Разходи за данъци от печалбата	-	9
ПЕЧАЛБА	-	67
ВСИЧКО	6,771	7,562

Дата на съставяне:
29-04-2021 г.

Съставител:
ВЕЛИНА СТЕФАНОВА

Ръководител:
ГЕОРГИ САРИБЕВ

ПРИХОДИ

Нетни приходи от продажби в т.ч.:	6,282	предходна година (ХНЛАВ.)
Продукция		6,850
Стоки	6,244	6,817
Услуги	38	33
Други приходи, в т.ч.	287	708
Общо приходи от оперативна дейност	6,569	7,558
Други лихви и финансови приходи в т.ч.	1	4
Общо финансови приходи	1	4
ЗАГУБА ОТ ОБИЧАЙНА ДЕЙНОСТ	201	-
ОБЩО ПРИХОДИ	6,570	7,562
СЧЕТОВОДНА ЗАГУБА	201	-
ЗАГУБА	201	-
ВСИЧКО	6,771	7,562



Завърши съгласно документа от:
СВЕТОСЛАВА КАЛЕВА



ОТЧЕТ ЗА ПАРИЧНИЯ ПОТОК
на "РПК НАРКООП - ПЛОВДИВ"
за 2020 г.

(ХИЛ.ЛВ.)

Наименование на паричните потоци	текущ период			предходен период		
	постъп- ния	плащания	нетен поток	постъп- ния	плащания	нетен поток
А. Парични потоци от основна дейност						
Парични потоци, свързани с търговски контрагенти	8,092	7,246	846	8,444	7,519	925
Парични потоци, свързани с трудови възнаграждения	-	973	(973)	-	975	(975)
Платени и възстановени данъци от печалбата	-	9	(9)	-	6	(6)
Други парични потоци от основна дейност	17	15	2	3	38	(35)
Всичко парични потоци от основна дейност (А)	8,109	8,243	(134)	8,447	8,538	(91)
Б. Парични потоци от инвестиционна дейност						
Парични потоци, свързани с дълготрайни активи	290	31	259	322	80	242
Всичко парични потоци от инвестиционна дейност (Б)	290	31	259	322	80	242
В. Парични потоци от финансова дейност						
Парични потоци от допълнителни вноски и връщането им на собствениците	73	137	(64)	78	141	(63)
Парични потоци, свързани с получени или предоставени заеми	1,057	1,092	(35)	864	958	(94)
Парични потоци от лихви, комисионни, дивиденди и други подобни	-	32	(32)	-	18	(18)
Плащания на задължения по лизингови договори	-	13	(13)	-	13	(13)
Други парични потоци от финансова дейност	-	35	(35)	-	25	(25)
Всичко парични потоци от финансовата дейност (В)	1,130	1,309	(179)	942	1,155	(213)
Г. Изменение на паричните средства през периода	9,529	9,583	(54)	9,711	9,773	(62)
Д. Парични средства в началото на периода			81			143
Е. Парични средства в края на периода			27			81

Дата на съставяне:
29-04-2021 г.

Съставител:
ВЕЛИНА СТЕФАНОВА

Ръководител:
ГЕОРГИ САРИЕВ

Заверил съгл. доклад от: 21.05.2021 год.
СВЕТОСЛАВА КАЛЕВА



ОТЧЕТ ЗА СОБСТВЕНИЯ КАПИТАЛ

на "РПК НАРКООП - ПЛОВДИВ"

за 2020 г.

ХИЛ.ЛВ.

	Записан капитал	Законови резерви	Други резерви	Текуща печалба	Общо собствен капитал
1. Салдо в началото на отчетния период	615	168	447	67	1,297
2. Изменения за сметка на собствениците, в т.ч.:	(47)				(47)
в т.ч. - увеличение	93				93
- намаление	140				140
3. Финансов резултат за текущия период				(201)	(201)
4. Разпределения на печалба, в т.ч.:			31	(67)	(36)
5. Собствен капитал към края на отчетния период	568	168	478	(201)	1,013

Дата на съставяне:

29-04-2021 г.

Съставител:

ВЕЛИНА СТЕФАНОВА

Ръководител:

ГЕОРГИ САРИЕВ

Заверил съгл. доклад от: 21.05.2021год.

СВЕТОСЛАВА КАЛЕВА



СПРАВКА

ЗА НЕТЕКУЩИТЕ(ДЪЛГОТРАЙНИТЕ) АКТИВИ
на "РПК НАРКООП - ПЛОВАДИВ"

към 31.12.2020 г.

ПОКАЗАТЕЛИ		Отчетна стойност на нетекущите активи				Послевапа оценка		Преоценена стойност (4+5-6)			Амортизация				Преоценена амортизация в края на периода (11+12-13)		Балансова стойност в края на периода (7-14)	
		в началото на периода				намаляние												
а	1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	15	16	17	18
I. Нематериални активи	91	-	3	88	88	-	88	91	-	3	88	88	-	-	-	-	-	-
Концесии, патенти, търговски марки, програмни продукти и други подобни права и активи	91	-	3	88	88	-	88	91	-	3	88	88	-	-	-	-	-	-
Общо за група I:	91	-	3	88	88	-	88	91	-	3	88	88	-	-	-	-	-	-
II. Дълготрайни материални активи	2,074	-	260	1,814	-	-	-	554	37	61	530	530	1,284	-	-	-	-	-
1. Земи и строения, в т.ч. земи	164	-	14	150	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
строения	1,910	-	246	1,664	-	-	-	554	37	61	530	530	1,134	-	-	-	-	-
2. Машини, производствено оборудване и апаратура	568	14	121	461	-	-	-	509	21	116	414	414	47	-	-	-	-	-
3. Съоръжения и други	597	17	152	462	-	-	-	451	31	153	329	329	133	-	-	-	-	-
4. Прелоствени аванси и дълготрайни материални активи в процес на изграждане	88	170	258	258	-	-	-	-	-	-	-	-	258	-	-	-	-	-
Обща сума II:	3,327	201	533	2,995	-	-	2,995	1,514	89	330	1,273	1,273	1,722	-	-	-	-	-
III. Дългосрочни финансови активи	2	-	-	2	1	1	1	-	-	-	-	-	1	-	-	-	-	-
1. Акции и дялове в асоциирани и смесени предприятия	20	-	-	20	20	20	20	11	-	-	11	11	9	-	-	-	-	-
2. Дългосрочни инвестиции	22	-	-	22	22	22	22	11	-	-	11	11	10	-	-	-	-	-
Обща сума III:	3,440	201	536	3,105	1	3,104	3,104	1,616	89	333	1,372	1,372	1,732	-	-	-	-	-
Общо нетекущи (дълготрайни) активи	3,440	201	536	3,105	1	3,104	3,104	1,616	89	333	1,372	1,372	1,732	-	-	-	-	-

Дата:

29-04-2021 г.

Съставител:

ВЕЛИНА СТЕФАНОВА

Ръководител:

ГЕОРГИ САРДЖЕВ



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 2020 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 оповестяване на съществените счетоводни политики и друга пояснителна информация.

По наше мнение, приложеният финансов отчет дава вярна и честна представа за финансовото състояние на Дружеството към 31 декември 2020 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 Дружеството в съответствие с Международния етичен кодекс на професионалните счетоводители (включително Международни стандарти за независимост) 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.

Обръщане на внимание

Ние обръщаме внимание, че Дружеството е реализирало нетна загуба в размер на 201 хил.лв. за годината, завършваща на 31 декември 2020 г.. Получихме уверения от ръководството, че са набелязани мерки за излизане от тази ситуация.

Нашето мнение не е модифицирано по отношение на този въпрос.

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, изготвен 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 и 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 и 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 изискваните по МОС, съгласно „Указания относно нови и разширени одиторски доклади и комуникация от страна на одитора“ на професионалната организация на регистрираните одитори в България, Института на дипломираните експерт-счетоводители (ИДЕС)“. Тези процедури касаят проверки за наличието, както и проверки на формата и съдържанието на тази и 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 дължащи се на измама или грешка.

При изготвяне на финансовия отчет ръководството носи отговорност за оценяване способността на Дружеството 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 Дружеството 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 дължащи 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 Дружеството.
- 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 Дружеството 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 Дружеството 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. Светослава Дочкова Калева
Регистриран одитор

Подпис: _____



гр. София
ул. Пиротска №5, ет.3, офис 5
тел: 0889202070

Дата: 21.05.2021 г.

ПРИЛОЖЕНИЕ
към годишния финансов отчет за 2020 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, каквото е при търговските дружества. Движението на собствения капитал съответства на измененията в кооперативната собственост, на резервите и финансовия резултат. Същият има значение за собствениците на дяловия капитал.

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 броя и двама подгласника, чийто мандат изтича на 02.03.2022 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.

Отчетите на кооперацията за 2020 г. са съставени на базата на НСС. При съставянето на отчетите не са допускани отклонения от счетоводното законодателство и обединение на суми по статии (баланс, отчет за приходи и разходи, форма за паричния поток и собствения капитал).

Информацията от текущия период е сравнима с тази от 2019 г. Баланса за 2020 г. е променен по отношение на използването на различните видове резерви. Отчетният период, за който се отнасят отчетите е календарна година - от 01.01.2020 г. до 31.12.2020 г. включително.

Финансовият отчет за 2020 година е съставен при спазване на принципите на:

- а) действащо предприятие;
- б) последователност на представянето и сравнителна информация;
- в) предпазливост;
- г) начисляване – предприятието изготвя финансовите си отчети, с изключение на отчетите, свързани с паричните потоци, на базата на принципа на начисляването;
- д) независимост на отделните отчетни периоди и стойностна връзка между начален и краен баланс;
- е) същественост;
- ж) компенсиране – предприятието не извършва прихващания между активи и пасиви или приходи и разходи;
- з) предимство на съдържанието пред формата-сделките и събитията се отразяват счетоводно в съответствие с тяхното съдържание, същност и икономическа реалност;
- и) оценяване на позициите, които се признават във финансовите отчети, се извършва по цена на придобиване.

Приложението на „РПК Наркооп – Пловдив“ гр. Пловдив е неразделна част от изготвения и представен годишен финансов отчет за 2020 година.

2. Общо представяне на счетоводната политика

Годишният финансов отчет е изготвен в хиляди лева. 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 същите.

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

3а.Отчитане на стоково-материални запаси

От съществено значение в групата на краткотрайните активи и материалните запаси има групата на стоките, които са основния материален актив, осигуряващ приходи.

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

При продажбата им (потребление) се прилага определена продажна цена, а формираната отчетна стойност се използва за отписване. За начисление 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 за производство и да остава положителен финансов резултат като печалба. Всяко превишение на разходите спрямо определената продажна цена води до отрицателен финансов резултат, какъвто е и резултата за 2020 г. – загуба.

3б.Дълготрайни активи

При отчитане на дълготрайните активи се прилага стойностен праг на същественост 700 лева, но в случаи, 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 на дълготрайни активи, същите 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. Това се прилага по решение на ръководството на предприятието.

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

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.

Нематериалните активи, собственост на „РПК Наркооп – Пловдив“ са 100 % амортизирани.

Ежегодно на дълготрайните материални и нематериални активи се извършва инвентаризация. Напълно амортизираните и такива, които не се употребяват в дейността, се отписват при спазване на нормативната уредба.

Ако се наложи отписване на действащите дълготрайни материални активи, първоначално се отписва начислената амортизация, ако активът не е 100% амортизиран. Формирането на резултат от отписването представлява разликата между балансовата стойност на актива и определената продажна цена (в случай на продажба). Ако се бракуват неамортизирани дълготрайни материални активи (до 100% отчетна стойност), като разход се признава остатъка на актива от отчетната цена и начислената амортизация.

Кооперацията отчита дългосрочни финансови активи, които представляват акции в асоциирани предприятия и дългосрочни инвестиции. Общият размер на същите по отчетна стойност е 21 хил.лв. и спрямо общия размер на всички дълготрайни активи е 0,7 % . Инвестиционните имоти са отдадени под наем и срещу това се получава и признава приход. За 2020 година същите значително

са намалели по стойност.

Зв.Отчитане на амортизациите

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

- Сгради	2%
- Съоръжения	4%
- Машини	15%
- Автомобили	10%
- Други транспортни средства	10%
- Стопански инвентар	15%
- Компютри	50%
- Други ДА	15%

Спрямо 2019 г., стойността на разхода за амортизации е намален поради намаление на общата стойност на дълготрайните материални активи.

За данъчни цели се изготвя данъчен амортизационен план с проценти на амортизиране, определен с вътрешно разпореждане

Към 31.12.2020 г. набраната амортизация в размер на 1273 хил.лв., представлява 49,2 % от отчетната стойност на всички амортизируеми активи (без земите и разходите за придобиване).

През 2020г. са доставени дълготрайни материални активи в групата на машини и съоръжения за 31 хил.лв.. Извършени са разходи за придобиване на дълготрайни активи, които ще се заприходят в следващи отчетни периоди, при завършването им в размер на 170 хил.лв. За същия отчетен период са излезли (отписани) дълготрайни материални активи за 533 хил.лв. по отчетна стойност с начислена амортизация 330 хил.лв.

3 г. Лизинг и инвестиционни имоти

За доставката на дълготрайни активи в определени случаи кооперацията поема задължения по финансови лизингови договори, както е и през 2020 г. (погасяване лизингов договор в размер на 14 хил.лв., и остатък 19 хил.лв.)

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 от амортизиране, но собствеността се прехвърля при издължаване на договора. Финансовите разходи се признават в съответствие с погасителния план като лихви.

Зд. Отчети за паричните потоци

Паричните средства включват паричните наличности (парични средства в брой и парични средства по разплащателни и други безсрочни банкови сметки). За целите на изготвянето на отчета за паричните потоци:

- паричните постъпления от клиенти и паричните плащания към доставчици са представени брутно, с включен ДДС;
- получените / платените главници и лихви по получени и дадени заеми – като финансираща дейност.
- останалите парични потоци се определят за включване според източниците и тяхната използваемост.

Спазват се всички разпореждания относно разходи в брой.

За 2020 г. общият размер на паричните постъпления е 9529 хил. лева спрямо 9711 хил. лева за 2019 година, а на плащанията 9583 хил. лева при отчетени такива за 2019 г. 9773 хил. лева. Наличните парични средства за 2020 г. в размер на 27 хил.лв. са намалели с 54 хил.лв., спрямо наличността на 31.12.2019 г.

От общият размер на всички постъпленията на парични средства от 9529 хил. лева най-голям е делът на постъпленията от търговски и контрагенти – 8 092 хил. лева – 84,9%.

При плащанията най-голям е делът на доставки на стоки и услуги – 7246 – 75,6%, са изразходени за доставка на стоки, за разходи за персонала – 10,1%.

Получените финансови заеми са погасявани съгласно падежните договори, заедно с дължимите лихви. През 2020 г. са получени 1057 хил.лв. заеми (в процент към приходите – 11,09%) и са погасени такива за 1092 хил.лв. – процент от разходите 11,39%)

Приходите от финансова дейност представляват -11,8% от общия размер на приходите, а разходите за същата дейност – 13,66%.

Предприятието е ползвало през 2020 г. банкови заеми и средства на собствениците, като общия размер на ползваните банкови кредити 994 хил.лв., от който са погасени 970 хил.лв. или наличността на банковите заеми е увеличена с 23 хил.лв. спрямо тази от 2019 г. Размерът на краткосрочните банкови заеми като остатък е 425 хил.лв., а този на дългосрочните банкови заеми – 90 хил.лв.

3е. Отчитане на финансови инструменти

Кооперацията използва в дейността си стандартните финансови инструменти за вземания и задължения и парични средства. Вземанията и задълженията 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, срещу съответни документи от доставчици и клиенти.

4. Счетоводна политика за отчитане на разходи и приходи

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 стойност на продадените стоки, а за дълготрайните материални активи и материали се отписва балансовата им стойност, което е от съществено значение за крайния резултат. За 2020 година общият размер на разходите за издръжка на дейността е 1512 хил. лева и представлява 24,1 % от общият размер на нетните приходи от продажби, а за 2019 година този размер е 1709 хил. лева – в процент към нетните приходи 24,9%.

Отчетната стойност на продадените стоки, спрямо продажната им такава е 83,3% при отчетена такава за 2019 г. - 84%.

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. През 2020 г. са постъпили 33 броя персонал, а са напуснали 45 броя. Наличният персонал на 31.12.2020 г. е 73 броя персонал. Средно-списъчния брой на персонала за 2020г. е 69 броя.

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 продадени стоки за коректив на пазарната цена служи отчетната стойност на стоката и част от експлоатационните разходи. Кооперацията признава приходи 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 2020 година общият размер на приходите по отчет е 6570 хил. лева при отчетени такива за 2019 г. - 7562 или разлика 992 хил.лв. Намалението на отчетените приходи за 2020 г. се дължи основно на намаление на продадени стоки – 573 хил.лв. намаление на други приходи 421 хил.лв.

5. Свързани лица

Свързани лица за Кооперацията са всички член – кооператори, „РКС-Пловдив“, управителният съвет, контролният съвет и председателят на Кооперацията.

Сделките с тях са по обичайни цени и практики.

Бележки към финансовия отчет

1. Дълготрайни активи по балансова стойност

Група	Мярка	2020 г.	2019 г.	Разлика
1. Сгради и земи	хил. лв.	1 284	1 520	-236
2.Машини	хил. лв.	47	59	-12
3.Съоръжения и други	хил. лв.	133	146	-13
4. Предоставени аванси в процес на изграждане на ДМА	хил. лв.	258	88	170
Всичко ДМА	хил. лв.	1 722	1 813	-91
4. Акции и дялове в асоциирани предприятия	хил. лв.	1	2	-1
5. Инвестиционни имоти	хил. лв.	9	9	0
Всичко ДФА	хил. лв.	10	11	-1
Всичко дълготрайни активи	хил. лв.	1 732	1 824	-92

2. Стоково-материални запаси

Група	Мярка	2020 г.	2019 г.	Разлика
1.Суровини и материали	хил. лв.	8	13	-5
2.Стоки	хил.лв.	323	432	-109
3.Предоставени аванси	хил. лв.	2	1	1
Всичко материали запаси	хил. лв.	333	446	-113

3.Търговски и други вземания

Вземания	Мярка	2020 г.	2019 г.	Разлика
1.Клиенти и доставчици	хил. лв.	70	503	-433
2.Вземания по предоставени заеми	хил.лв.	14	12	2
3.Други вземания	хил. лв.	29	36	-7
Всичко вземания	хил. лв.	113	551	-438

4.Парични средства

Компонент:	Мярка	2020 г.	2019 г.	Разлика
Парични средства в брой:	хил. лв.	15	16	-1
Безсрочни сметки /депозити/	хил. лв.	12	65	-53
Общо:	хил. лв.	27	81	-54

5. Търговски и други задължения

Задължения	Мярка	2020 г.	2019 г.	Разлика
1.Към финансови предприятия	хил. лв.	515	492	23
2.Доставчици	хил. лв.	510	826	-316
3.Задължения по получени заеми	хил. лв.	20	116	-96
4.Други задължения, в т. ч.	хил. лв.	148	173	-25
*към персонала	хил. лв.	56	61	-5
*осигурителни задължения	хил. лв.	24	28	-4
*данъчни	хил. лв.	23	21	2
*други	хил. лв.	45	63	-18
Общо задължения	хил. лв.	1 193	1 607	-414

От общия размер на задълженията посочени дългосрочни такива са 99 хил.лв. (към финансови предприятия и други задължения), при отчетени такива за 2019 г. – 129 хил.лв.

6. Приходи

Категория приходи	Мярка	2020 г.	2019 г.	Разлика
Нетни приходи от продажби, в т.ч.:	хил. лв.	6 282	6 850	-568
1.От стоки	хил. лв.	6 244	6 817	-573
2.От услуги	хил. лв.	38	33	5
Обща сума на нетни приходи:	хил. лв.	6 282	6 850	-568
3.Други приходи	хил. лв.	287	708	-421
4.Други лихви и финансови приходи	хил. лв.	1	4	-3
Обща сума на приходите:	хил. лв.	6 570	7 562	-992

Другите приходи са от продадени дълготрайни активи, от излишъци, от внесени суми по начети и от наеми.

7. Разходи

Категория разход	Мярка	2020 г.	2019 г.	Разлика
1.Разходи за материали	хил. лв.	219	279	-60
2.Разходи за външни услуги	хил. лв.	116	227	-111
3.Разходи за персонала	хил. лв.	1 002	937	65
4.Разходи за амортизация	хил. лв.	89	105	-16
5.Други разходи	хил. лв.	5 286	5 889	-603
*в т.ч. отчетна стойност на продадени стоки и активи (ДА и др)	хил. лв.	5 200	5 728	-528
* Други	хил. лв.	86	161	-75
Общо оперативни разходи:	хил. лв.	6 712	7 437	-725
6.Разходи за лихви и др. финансови разходи	хил. лв.	59	49	10
Общо разходи	хил. лв.	6 771	7 486	-715

От посочените данни относно разходите и приходите от дейността на предприятието за 2020г., в сравнение с тези от 2019 г. е видно, че предприятието приключва отчетния период със загуба от 201 хил.лв., при отчетена печалба за 2019 г. от 67 хил.лв. след облагане. За отчетния период кооперацията е изпълнявала своите задължения за вноски по данъци и заплащане на персонала, както и към бюджета. Отрицателният финансов резултат, реализиран за 2020 г. ще бъде покрит от наличните средства от общите резерви и други резерви, след провеждане на Общото събрание.

Независимо от отчетения отрицателен финансов резултат за 2020 г., кооперацията ще продължи да полага усилия за нормализиране на дейността, с цел постигане на положителен

финансов резултат, като ще се обърне сериозно внимание на редовното зареждане на търговските обекти, ще се контролира формирането на продажната цена и ще се преразгледа начина на заплащане на възнагражденията.

Следва да се запише, че върху дейността на предприятието за 2020 г. влияние оказа и пандемията от „Ковид -19“ и то специално по отношение на приходната част от продадените стоки. Независимо от това, ръководството на кооперацията през цялата 2020 г. полагаше усилия тази тенденция да не се увеличава, но крайния резултат показва намаление на приходите и резултат загуба.

Въпреки тези сериозни причини, ръководството на предприятието е полагало усилия за поддържане на развитието му.

Годишният финансов отчет за 2020 г. на „РПК НАРКООП-ПЛОВДИВ“ гр. Пловдив е изготвен съобразно разработената счетоводна политика, която от своя страна е в съответствие с Националните счетоводни стандарти, Закона за счетоводството, както и всички законови и нормативни актове, свързани със счетоводното и данъчно законодателство в кооперативната система.

Гл. счетоводител:


/Велина Стефанова/

Ръководител:


/Георги Сариев/

