ЕИК: 160 054 765

СЧЕТОВОДЕН БАЛАНС
на "РКС-ПЛОВДИВ-КООП" ЕООД
към 31.12.2021 г.

АКТИВ РАЗДЕЛИ,ГРУПИ,СТАТИИ	текуща година (хил.лв.)	предходна година (хил.лв.)
Нетекущи (дълготрайни) активи		
Нематериални активи		
Концесии,патенти,лицензии,търговски марки, програмни продукти и други подобни права и активи	35	70
Общо за група I :	**35**	**70**
Дълготрайни материални активи		
Машини,производствено оборудване и апаратура	78	100
Съоръжения и др.	3	4
Общо за група II :	**81**	**104**
Общо за раздел Б :	**116**	**174**
Текущи (краткотрайни) активи		
Материални запаси		
Суровини и материали	106	119
Продукция и стоки	228	243
- стоки	228	243
Общо за група I :	**334**	**362**
Вземания		
Вземания от клиенти и доставчици , в т.ч.	5	23
Други вземания, в т.ч.	79	160
Общо за група II :	**84**	**183**
Парични средства, в т.ч.		
- в брой	32	27
- в безсрочни сметки / депозити/	2	7
Общо за група IV :	**34**	**34**
Общо за раздел В:	**452**	**579**
Разходи за бъдещи периоди	**16**	**32**
СУМА НА АКТИВА	**584**	**785**

ПАСИВ РАЗДЕЛИ,ГРУПИ,СТАТИИ	текуща година (хил.лв.)	предходна година (хил.лв.)
Собствен капитал		
Записан капитал	**5**	**5**
Резерви		
Други резерви	1	1
Общо за група IV :	**1**	**1**
Натрупана печалба, загуба от минали години,в т.ч.		
- непокрита загуба	(1 389)	(1 190)
Общо за група V :	**(1 389)**	**(1 190)**
Текуща печалба (загуба)	**(7)**	**(199)**
Общо за раздел А :	**(1 390)**	**(1 383)**
Задължения		
Задължения към доставчици, в т.ч.	119	102
- до 1 година	119	102
Задължения към предприятия от група, в т.ч.	1 773	1 972
- до 1 година	1 773	1 972
Други задължения, в т.ч.	82	94
до 1 година	82	94
- към персонала , в т.ч.	50	52
до 1 година	50	52
- осигурителни задължения, в т.ч.	17	17
до 1 година	17	17
- данъчни задължения, в т.ч.	12	19
до 1 година	12	19
Общо за раздел В , в т.ч.:	**1 974**	**2 168**
- до 1 година	**1 974**	**2 168**
СУМА НА ПАСИВА	**584**	**785**

Дата на съставяне:
07.03.2022 г.

Съставител:
ПЕНКА ПРОДАНОВА

Ръководител:
инж. ЛАЗАР ФИЛИЕВ

Заверил съгл. доклад от: 25.03.2022 г.
СВЕТОСЛАВА Д. КАЛЕВА

0827 Светослава Калева
Регистриран одитор

ОТЧЕТ ЗА ПРИХОДИТЕ И РАЗХОДИТЕ
на "РКС-ПЛОВДИВ-КООП" ЕООД
към 31.12.2021 г.

ЕИК: 160 054 765

	текуща година (хил.лв.)	предходна година (хил.лв.)
РАЗХОДИ		
Разходи за суровини материали и външни услуги, в т.ч.	**248**	**196**
а/ суровини и материали	162	108
б/ външни услуги	86	88
Разходи за персонала, в т.ч.	**549**	**570**
а/ разходи за възнаграждения	453	469
б/ разходи за осигуровки в т.ч.	96	101
Разходи за амортизации и обезценка, в т.ч.	**31**	**26**
а/ разходи за амортизации и обезценка на дълготрайни материални и нематериални дълготрайни активи,в т.ч.	31	26
- разходи за амортизации	31	26
Други разходи, в т.ч.	**3 402**	**3 766**
а/ балансова стойност на продадени активи (без продукция)	3 251	3 645
Общо разходи за оперативната дейност	**4 230**	**4 558**
Разходи за лихви и други финансови разходи , в т.ч.	**1**	**2**
Общо финансови разходи	**1**	**2**
ОБЩО РАЗХОДИ	**4 231**	**4 560**
ВСИЧКО	**4 231**	**4 560**

	текуща година (хил.лв.)	предходна година (хил.лв.)
ПРИХОДИ		
Нетни приходи от продажби в т.ч.:	**3 905**	**4 317**
Стоки	3 863	4 289
Услуги	42	28
Други приходи, в т.ч.	**319**	**44**
- приходи от финансирания	3	
Общо приходи от оперативна дейност	**4 224**	**4 361**
ЗАГУБА ОТ ОБИЧАЙНА ДЕЙНОСТ	**7**	**199**
ОБЩО ПРИХОДИ	**4 224**	**4 361**
СЧЕТОВОДНА ЗАГУБА	**7**	**199**
ЗАГУБА	**7**	**199**
ВСИЧКО	**4 231**	**4 560**

Дата на съставяне:
07.03.2022 г.

Съставител:
ПЕНКА ПРОДАНОВА

Ръководител:
инж. ЛАЗАР ФИЛЧЕВ

Заверил съгл. доклад от: 25.03.2022 г.
СВЕТОСЛАВА Д. КАЛЕВА

0827 Светослава Калева
Регистриран одитор

ОТЧЕТ ЗА ПАРИЧНИЯ ПОТОК

на "РКС-ПЛОВДИВ-КООП" ЕООД

за 2021 г.

(хил.лв.)

Наименование на паричните потоци	текущ период			предходен период		
	постъпления	плащания	нетен поток	постъпления	плащания	нетен поток
А. Парични потоци от основна дейност						
Парични потоци, свързани с търговски контрагенти	4 767	4 345	422	5 250	4 809	441
Парични потоци,свързани с трудови възнаграждения	-	532	(532)	-	570	(570)
Други парични потоци от основна дейност	15	16	(1)	21	4	17
Всичко парични потоци от основна дейност (А)	**4 782**	**4 893**	**(111)**	**5 271**	**5 383**	**(112)**
Б. Парични потоци от инвестиционна дейност						
Парични потоци,свързани с дълготрайни активи		1	(1)	28	5	23
Всичко парични потоци от инвестиционна дейност (Б)	**-**	**1**	**(1)**	**28**	**5**	**23**
В.Парични потоци от финансова дейност						
Парични потоци от допълнителни вноски и връщането им на собствениците	395	282	113	344	260	84
Други парични потоци от финансова дейност	-	1	(1)	-	2	(2)
Всичко парични потоци от финансовата дейност (В)	**395**	**283**	**112**	**344**	**262**	**82**
Г. Изменение на паричните средства през периода	**5 177**	**5 177**	**-**	**5 643**	**5 650**	**(7)**
Д. Парични средства в началото на периода	**-**	**-**	**34**	**-**	**-**	**41**
Е. Парични средства в края на периода	**-**	**-**	**34**	**-**	**-**	**34**

Дата на съставяне:
7.03.2022 г.

Съставител:
ПЕНКА ПРОДАНОВА

Ръководител:
инж. ЛАЗАР ФИЛЧЕВ

Заверил съгл. доклад от: 25.03.2022 г.
СВЕТОСЛАВА Д. КАЛЕВА

Светослава 0827 Калева
Регистриран одитор

ОТЧЕТ ЗА СОБСТВЕНИЯ КАПИТАЛ

на "РКС-ПЛОВДИВ-КООП" ЕООД

за 2021 г.

хил.лв.

	Записан капитал	*Други резерви*	*Непокрита загуба*	*Текуща печалба*	*Общо собствен капитал*
1. Салдо в началото на отчетния период	**5**	**1**	**(1 190)**	**(199)**	**(1 383)**
2. Финансов резултат за текущия период	-	-		(7)	(7)
3. Покриване на загуба	-	-	(199)	199	-
4. Собствен капитал към края на отчетния период	**5**	**1**	**(1 389)**	**(7)**	**(1 390)**

Дата на съставяне:
7.03.2022 г.

Съставител:
ПЕНКА ПРОДАНОВА

Ръководител:
инж. ЛАЗАР ФИЛЧЕВ

Заверил съгл. доклад от: 25.03.2022 г.
СВЕТОСЛАВА Д. КАЛЕВА

Приложение 1

СПРАВКА

ЗА НЕТЕКУЩИТЕ(ДЪЛГОТРАЙНИТЕ) АКТИВИ
на "РКС-ПЛОВДИВ-КООП" ЕООД
към 31.12.2021 г.

(хил.лв.)

	ПОКАЗАТЕЛИ	Отчетна стойност на нетекущите активи				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	на постъпили през периода	на излезли през периода	в края на периода (1+2-3)		В началото на периода	Начислена през периода	Отписана през периода	В края на периода (8+9-10)		
	а	1	2	3	4	7	8	9	10	11	14	15
I.	**Нематериални активи**											
1.	Концесии, патенти, лицензии, търговски марки, програмни продукти и други подобни права и активи	222		89	133	133	152	22	76	98	98	35
	Общо за група I:	222	-	89	133	133	152	22	76	98	98	35
II.	**Дълготрайни материални активи**					-	-					
1.	Машини, производствено оборудване и апаратура	161		32	129	129	61	7	17	51	51	78
2.	Съоръжения и други	7	1		8	8	3	2		5	5	3
	Обща сума II:	168	1	32	137	137	64	9	17	56	56	81
	Общо нетекущи (дълготрайни) активи	**390**	**1**	**121**	**270**	**270**	**216**	**31**	**93**	**154**	**154**	**116**

Дата:
7.03.2022 г.

Съставител:
ПЕНКА ПРОДАНОВА

Ръководител:
инж. ЛАЗАР ФИЛЧЕВ

ПРИЛОЖЕНИЕ

към годишния финансов отчет за 2021 година за оповестяване на прилаганата счетоводна политика, методи и принципи при организиране на счетоводното отчитане и изготвяне на финансовите отчети на

„РКС – ПЛОВДИВ - КООП" ЕООД, гр. Пловдив,

ЕИК/БУЛСТАТ 160 054 765

Приложението, като съставна част на годишния финансов отчет за 2021 година на "РКС – ПЛОВДИВ - КООП" ЕООД, представлява подробно описание на прилаганите методи и принципи за организиране отчитането на дейността и резултатите от нея, чрез прилаганата счетоводна политика и изготвянето на финансовите отчети – периодични и годишен такъв. Това определя методите, прилагани при отчитането на активите и пасивите, приходите и разходите, всички качествени и количествени показатели, характеризиращи имущественото и финансово състояние на "РКС – Пловдив - КООП" ЕООД.

Приложението, като задължителна форма за изготвяне, представлява неразделна част от годишния финансов отчет и е предназначено за оповестяването на:

- Прилаганата счетоводна политика при текущото счетоводно отчитане и при изготвянето на годишния финансов отчет за годината;
- Представя информация за постигнатите резултати в количествени и качествени измерения, сравнени с предходните отчетни периоди;
- Информация за показателите, отразени в годишния финансов отчет (отделните отчетни форми, характеризиращи дейността на дружеството) по отношение на: дълготрайни и краткотрайни активи, основния капитал, състоянието на собствения капитал, дълговете на дружеството, вземанията, наличния финансов ресурс и други показатели, имащи съществено значение за текущия период и бъдещото развитие на дружеството.

Показателите, посочени по - нататък в приложението за отчетната 2021 година, в сравнение с предходната 2020 година, а там където е от значение и с предходни периоди, са в абсолютни суми, в относителен дял и в процентно съотношение.

1. ПРЕДСТАВЯНЕ НА ДРУЖЕСТВОТО

"РКС – ПЛОВДИВ - КООП" ЕООД е търговско дружество, с ЕИК 160 054 765, регистрирано през 2006 година при Пловдивски окръжен съд по фирмено дело № 2387/2006 530 , както и в Агенция по вписванията на 18.02.2008г.

Седалище и адрес на управление на дружеството е гр. Пловдив, ул. "Брезовско шосе" № 142.

Записаният капитал на дружеството към 31.12.2021 г. е 5 000 /пет хиляди/ лева, разпределен в 1 /един/ дял, внесен изцяло и се притежава от "Районен Кооперативен Съюз - Пловдив", с ЕИК: 000 471 753.

"РКС – ПЛОВДИВ - КООП" ЕООД се управлява и представлява от инж. Лазар Николов Филчев – Управител.

Предметът на дейност на "РКС – ПЛОВДИВ - КООП" ЕООД е подробно описан в регистрацията му и е "търговия на дребно, както и всяка друга незабранена от закона дейност, която е разрешена от общото събрание или управителния съвет на Районен кооперативен съюз - Пловдив".

За отчетния период 2021 г. дружеството продължава дейността си по основния предмет на дейност.

Периодичните (междинни) финансови отчети за 2021 година и годишния такъв за същата година са изготвени в съответствие с Националните счетоводни стандарти, в сила от 01.01.2016 г., като информацията за отчетния период по отделните показатели е сравнима с тази от 2020 година.

Финансовият отчет за 2021 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 "РКС – ПЛОВДИВ - КООП" ЕООД е неразделна част от изготвения и представен годишен финансов отчет за 2021 година.

За прегледност, по - надолу, са описани принципите и методите за организирането и прилагането на счетоводната политика за отчитане на: активи и пасиви, приходи и разходи, основен и собствен капитал, финансов резултат и други показатели, характеризиращи имущественото и финансово състояние на дружеството за 2021 година, като същите са сравнени с предходната 2020 година в абсолютна сума и процентно съотношение.

2. ПРИЛОЖИМА СЧЕТОВОДНА ПОЛИТИКА

При изготвянето на годишния финансов отчет и периодичните такива е спазвано счетоводното законодателство и няма обединение на суми по статии в отделните счетоводни форми на годишния финансов отчет.

Счетоводното отчитане за 2021 година, както и за предходните такива, е в съответствие с действащия Закон за счетоводството и счетоводните стандарти.

Информацията от предходния период е сравнима с тази от текущия период, без да са правени корекции на същата.

В годишния финансов отчет за 2021 година няма промяна в прилаганата счетоводна политика, прилаганите правила и процедури при текущото счетоводно отчитане, както и предимствата на един счетоводен принцип пред друг. Спазени са принципите, отразени в Закона за счетоводството, чл. 26 (1).

Първоначалното признаване на активите и пасивите, приходите и разходите е 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.

Към края на отчетния период е направена оценка на нетната реализируема стойност на стоково - материалните запаси, която оценка констатира, че нетната им реализируема стойност не е по - малка от отчетната им такава.

Валутният курс, използван за преизчисляване на отчетната валута на паричните позиции в чуждестранна валута е централният курс за деня на БНБ, а в края – заключителният курс, където има валутни позиции.

Дружеството се управлява съобразно решенията на компетентните органи на Едноличния собственик и от управителя.

На управляващите органи на дружеството не са известни данни за несигурност относно възможността на предприятието да продължи дейността си.

3. РИСКОВЕ ЗА ДЕЙНОСТТА НА "РКС – ПЛОВДИВ - КООП" ЕООД

3.А. ЦЕНОВИ РИСК

Ценовият риск е най-съществения риск, който дава отражение върху финансовото състояние на дружеството за отчетния период и бъдещото му развитие.

Наличието на конкуренция на пазара задължава собствениците да контролират пазарните цени на активите за продажби. Намалението на същите би довело до отрицателно влияние върху крайния финансов резултат на дружеството. Този риск се контролира чрез съобразяване с пазарните условия. За по - голяма сигурност, ръководството на дружеството е приело да работи чрез договори с доставчици, които нямат сериозни колебания към ценовата политика.

3.Б. КРЕДИТЕН РИСК

Кредитният риск за дружеството се изразява в това , че в процеса на дейността някои от клиентите, като страна по финансов инструмент, нямат достатъчен финансов ресурс за заплащане на договореното и по този начин се намаляват паричните потоци, които дружеството очаква за поддържане на дейността си.

Дружеството контролира тази събираемост съгласно установената политика за събиране на вземанията. По отношение на осигуряване по - бърза събираемост на вземанията от продажби, ръководството разрешава отсрочени плащания само на дългогодишни клиенти, които имат сигурна финансова стабилност.

3.В. ЛИХВЕН РИСК

Към 31.12.2021 г. дружеството няма задължения по банкови кредити и лизингови договори. Получило е безлихвена финансова помощ от предприятието– майка – "Районен кооперативен съюз - Пловдив".

3.Г. ЛИКВИДЕН РИСК

Затрудненията, които могат да се появят при уреждане на задълженията на дружеството, ще доведат до „Ликвиден риск". Дружеството управлява този риск чрез поддържане на сравнително добро ниво на бързоликвидните активи и задължително, чрез финансово планиране.

4. СПЕЦИФИЧНОСТИ НА СЧЕТОВОДНАТА ПОЛИТИКА ПРИ ОТЧИТАНЕ НА АКТИВИ И ПАСИВИ ЗА 2021 ГОДИНА

4.А. ОТЧИТАНЕ НА СТОКОВО - МАТЕРИАЛНИТЕ ЗАПАСИ

За организиране на счетоводното отчитане на стоково - материалните запаси, се прилага Национален счетоводен стандарт №2 „Отчитане на стоково - материалните запаси". Стоково - материалните запаси, които се употребяват за поддържане на дейността на дружеството или за преки продажби, при придобиване се заприходяват по покупна цена, увеличена с разходите за доставката. При продажба, същите се признават по продажна цена за приход и отчетна стойност за отписването им, като по този начин се формира финансов резултат (дружеството контролира във всички случаи продажната цена да е по - висока от отчетната такава). Методът, който използва дружеството за отписването им е средно -претеглена цена.

В баланса стоково - материалните запаси се представят посредством по-ниската от цената на придобиване и нетната реализируема стойност. Нетната реализуема стойност е очакваната продажна цена в нормалния ход на дейността, намалена с пряко свързаните с продажбата разходи. Разликата между по - високата цена на придобиване и нетната реализуема стойност е загуба от обезценка. Тя се отчита като текущ разход и се представя в отчета за приходите и разходите по статията „Разходи за обезценка". За 2021 г. не са начислявани разходи за обезценка.

4.Б. ОТЧИТАНЕ НА ДЪЛГОТРАЙНИТЕ МАТЕРИАЛНИ И НЕМАТЕРИАЛНИ АКТИВИ

Възприетият от дружеството стойностен праг на същественост на дълготрайните материални активи е 500 лева.

Изключение от това правило се прилага в следните случаи:

- Ако активът е с характеристика на дълготраен такъв, но с цена под определения праг от 500 лв., същият се определя и осчетоводява като дълготраен. Със специално вътрешно разпореждане се определя причината за неговата същественост при заприходяването му в съответната група дълготрайни материални активи;
- Ако има доставка на активи над определения праг на същественост за дълготрайните материални активи, но характерът им на използване е като на оборотни активи, те се признават за краткотрайни материални активи или за разход, като се изписват по съответно направление.

При придобиване на дълготрайните материални активи, същите се заприходяват по доставна цена, която включва покупната стойност и стойността на разходите за придобиване. Последващото им оценяване е по цена на придобиване, намалена с натрупаната амортизация и евентуални загуби от обезценка. Ако в процеса на използване на дълготрайния материален актив се наложат последващи разходи, които са свързани с удължаване на експлоатационния срок на актива (подобрения, специфични ремонти), се признава нов актив, свързан с наличния. Възможно е с разхода за придобиването да бъде увеличен наличният актив, което води до промяна на срока на счетоводните и данъчните амортизации. При подмяна на разграничима част от дълготраен актив, подменената част се отписва, а извършения разход за подмяната на частта се отчита като новопридобит актив.

Ако възникнат конкретни причини доставеният действащ дълготраен материален актив да не се използва повече от 12 месеца, същият се изважда от употреба, чрез специално разпореждане и се преустановява признаването на разходи за амортизиране. Такива активи се консервират.

Придобиването на нови дълготрайни материални активи е на база на необходимост от същите. При първоначалното заприходяване се определят: група на актива, експлоатационен срок, процент на амортизиране, като задължително се изготвя счетоводен и данъчен амортизационен план.

Ако при осъществяване на дейността се наемат чужди дълготрайни материални активи, взаимоотношенията се уреждат, чрез оперативни лизингови договори, като се конкретизира правото за извършване на ремонти и подобрения за сметка на наемателя.

За 2021 година, към 31.12. на същия период, състоянието на дълготрайните материални активи в "РКС – ПЛОВДИВ - КООП" ЕООД е както следва:

СПРАВКА

за дълготрайните материални активи и начислената амортизация по групи за 2021 г., по отчетна и балансова стойности на "РКС – ПЛОВДИВ - КООП" ЕООД

	Машини и оборудване	Компютърна техника	Стопански инвентар	Общо
Налична отчетна стойност 31.12.2020 г.	161	1	6	**168**
Придобити ДМА 2021 г. (отчетна стойност)	0	1	-	**1**
Излезли ДМА 2021 г. (отчетна стойност)	32	-	-	**32**
Налична отчетна стойност 31.12.2021 г.	129	2	6	**137**
Натрупана амортизация към 31.12.2020 г.	61	1	2	**64**
Начислена амортизация 2021 г.	7	1	1	**9**
Отписана амортизация 2021 г.	17	-	-	**17**
Натрупана амортизация към 31.12.2021 г.	51	2	3	**56**
Балансова стойност към 31.12.2020 г.	100	-	4	**104**
Балансова стойност към 31.12.2021 г.	78	-	3	**81**
Изменение балансова стойност	-22	-	-1	**-23**

Нематериалните дълготрайни активи се контролират и отчитат на същия принцип както дълготрайните материални активи, с изключение на срока за амортизиране и максималната стойност на актива, който може да бъде заприходен и отчитан като нематериален според специфичността си.

Нематериалните дълготрайни активи се включват в общия размер на всички дълготрайни активи. Счетоводното им отчитане е организирано и се извършва на база на принципите и подходите, както при материалните дълготрайни активи. Същите могат да бъдат придобити от външни доставчици, а могат да бъдат и вътрешно създадени. Отписват се от инвентарната книга, когато са напълно амортизирани или липсва повече икономическа изгода от използването им. "РКС – ПЛОВДИВ - КООП" ЕООД използва наети активи /търговски обекти – магазини/, за реализиране на търговската си дейност. Във връзка с извършени ремонти, на същите са отчетени дълготрайни нематериали активи.

За отчетния период 2021 година тяхното състояние е както следва:

СПРАВКА

за дълготрайните нематериални активи и начислената амортизация по групи за 2021 г., по отчетна и балансова стойности на "РКС – ПЛОВДИВ - КООП" ЕООД

(хил.лв.)

	Програмни продукти	Други дълготрайни нематериални активи	Общо
Налична отчетна стойност 31.12.2020 г.	1	221	**222**
Придобити ДНА 2021 г. (отчетна стойност)	0	0	**0**
Излезли ДНА 2021 г. (отчетна стойност)	0	89	**89**
Налична отчетна стойност 31.12.2021 г.	1	132	**133**
Натрупана амортизация към 31.12.2020 г.	0	152	**152**
Начислена амортизация 2021 г.	0	22	**22**
Отписана амортизация 2021 г.	0	76	**76**
Натрупана амортизация към 31.12.2021 г.	0	98	**98**
Балансова стойност към 31.12.2020 г.	1	69	**70**
Балансова стойност към 31.12.2021 г.	1	34	**35**
Изменение балансова стойност	0	-35	**-35**

Нематериалните дълготрайни активи по отчетна стойност към 31.12.2021 г. представляват 49,3% от общия размер на всички дълготрайни активи, а по балансова стойност 30,2 % . През 2021 г. са отписани ремонти на наети активи на обща стойност 89 хил.лв., с които „РКС- Пловдив- КООП" ЕООД вече няма търговски взаимоотношения.

5. ДЪЛГОСРОЧНИ ФИНАНСОВИ АКТИВИ

Когато наличните дълготрайни активи са определени за бъдещи продажби или се отдават под наем, същите се класифицират като „инвестиционни имоти". Те се представят в баланса като дългосрочни финансови активи в статия Дългосрочни инвестиции. Първоначално се оценяват по цена на придобиване. Разходите по сделката следва да се включат в първоначалната оценка. Предприятието е приело модела на цената на придобиване за последващо оценяване на инвестиционните имоти. При продажба се отписва корективът (набраната амортизация), а балансовата стойност се отписва срещу признаване на прихода от продажбата на актива.

За отчетния период 2021 г. дружеството няма активи, заприходени в групата на дългосрочните финансови активи.

6. ОТЧИТАНЕ НА АМОРТИЗАЦИИТЕ НА ДЪЛГОТРАЙНИТЕ АКТИВИ

Дружеството прилага линейния метод за начисляване на амортизационните разходи. Всяка година се преразглежда състоянието на дълготрайните активи, необходимостта от употребата им и се определят амортизационни норми по групи активи, като не се допуска превишаването на максималните такива, записани в ЗКПО. Срокът на полезно използване на отделните групи активи и съответните амортизационни норми са определени както следва:

Активи	**Годишна амортизационна норма (в %)**
- Машини и оборудване	10%
- Компютърна техника	50%
- Офис обзавеждане	15%
- Програмни продукти	15%
- Подобрения на наети активи	15%

Ежегодно се разглеждат експлоатационните качества на наличните дълготрайни активи и в зависимост от състоянието им и бъдещата потребност се определят реални разходи за амортизиране.

Общият размер на набраната амортизация на наличните дълготрайни активи към 31.12.2021 година е 154 хил. лв. и представлява 57 % от отчетната стойност на наличните дълготрайни активи. За 2021 година общият размер на разхода за амортизации е 31 хил.лв., което като среден процент, спрямо отчетната стойност на амортизируемите активи е 11,5%. При изготвяне на Годишния финансов отчет се прилагат, за целите на облагаемата печалба, и данъчни амортизационни норми, които за 2021 година са равни на счетоводните такива.

7. ФИНАНСОВИ ИНСТРУМЕНТИ

За "РКС – ПЛОВДИВ - КООП" ЕООД, като финансови инструменти се класифицират всички активи за вземания със страни по различни сделки и отделно пасиви, които следва да се уредят чрез погасяване. Последните представляват задължения по различни договори и доставки. В тази група активи и пасиви са включени финансовите средства, предоставените и получени различни по видове заеми, всички вземания от различен характер и задължения.

Финансовите инструменти могат да се обособят на групи, както следва (класификация):

- Вземания от различен характер и предоставени аванси за различни доставки;
- Краткосрочни и дългосрочни задължения по сключени договорености и други такива;
- Парични средства и еквиваленти на тях.

Различните класификации на финансовите инструменти зависят от тяхната цел на ползване и сроковете на съответните договори или споразумения.

ХАРАКТЕРИСТИКА НА ФИНАНСОВИТЕ ИНСТРУМЕНТИ И СЧЕТОВОДНА ПОЛИТИКА ПРИ ОСЧЕТОВОДЯВАНЕТО ИМ

- **Търговски вземания от различен характер и предоставени аванси;**

Този вид вземания се оценяват по стойност на възникване, по номинал с договорен срок за признаване на вземането. При неспазване на определения срок за овъзмездяване, следва признаване на текущ приход от лихви. Ако този вид финансови инструменти се отчита във валута през текущия период, разчетите се отчитат по централен курс на Банката, а в края на годината се прилага заключителен курс в зависимост от валутата.

Търговските вземания и предоставените аванси в лева се оценяват по стойността на тяхното възникване. В края на отчетния период се извършва преглед на несъбираемите и трудно събираеми вземания и ако има такива се извършва обезценка на същите, която се признава за разход съобразно действащото

законодателство.

Дружеството следи в кратки периоди състоянието на този вид вземания, предвид на това че те са един от основните източници на наличен финансов ресурс за осигуряване на дейността.

Изпълнението на този вид финансов инструмент като събираемост, подсигурява нормалната дейност на дружеството, тъй като приходите са основен елемент на различните видове показатели и коефициенти за анализ на дейността и резултатите от нея.

По отношение на предоставените аванси дружеството контролира същите, като се стреми тяхното уреждане да бъде в кратки срокове за доставката на активи, за което предназначение са същите.

- **Парични средства и еквиваленти на същите.**

За осъществяване на нормална дейност, дружеството разполага с необходими парични средства както следва:

- В лева, оценени по номинална стойност;

Наличните парични средства се представят като неблокирани такива в касата и банковите сметки. Еквивалент на паричните средства са невъзстановените суми от подотчетни лица. Последните се контролират по отношение на изразходването им и своевременното им отчитане.

Движението на паричните средства за "РКС – ПЛОВДИВ - КООП" ЕООД представлява изходящи и входящи парични потоци. За правилното им контролиране и представяне на движението им, дружеството изготвя отчет за изходящите и входящи парични средства по източници и предназначение, по прекия метод (съгласно НСС 7 – отчет за паричните потоци).

Отчетът дава информация за постъпилите и изплатени суми по три основни групи: основна дейност, инвестиционна дейност и финансова дейност, както и разполагаемия наличен финансов ресурс в началото и в края на отчетния период.

- **Дългосрочни и краткосрочни задължения** (в лева). Краткосрочните задължения, като елемент на баланса на дружеството представляват остатъка от неплатените задължения в края на отчетния период. Задълженията в лева се оценяват по стойността на възникването им. Ако краткосрочното задължение е по сключен договор и в края на срока на поетия ангажимент не се уреди е възможно, чрез преквалифициране и писмено споразумение да се квалифицира като дългосрочно.
- **Дългосрочните задължения** възникват при сключване на дългосрочни договори. Същите, в лева са оценени по стойността на тяхното възникване.
- **Кръгът на краткосрочните задължения обхваща:**

- Задължения към доставчици;
- Задължения към персонала, социалното осигуряване и данъци;
- Задължения към предприятия от група;
- Други краткосрочни задължения.

- **Дългосрочните задължения могат да бъдат към:**

- Дългосрочни търговски заеми;
- Други дългосрочни задължения.

8. СЧЕТОВОДНА ПОЛИТИКА ПРИ ОТЧИТАНЕ НА СОБСТВЕНИЯ КАПИТАЛ

Собственият капитал като елемент на пасива на баланса обхваща:

- Основният капитал, видове резерви, непокрита загуба и финансов резултат от текущ отчетен период.

8.А. ОСНОВЕН КАПИТАЛ

Основният капитал на дружеството се представя по номиналната стойност на напълно заплатените дялове, като следва да съответства на регистрирания основен капитал в Търговския регистър. Увеличението на основния капитал става по решение на органа на управление и подлежи на вписване в Търговския регистър. Не се допуска намаление на основния капитал, освен в случаите, посочени в Търговския закон.

8.Б. РЕЗЕРВИ, НАТРУПАН РЕЗУЛТАТ ОТ ПРЕДХОДНИ ПЕРИОДИ

Към 31.12.2021 г. дружеството не отчита неразпределена печалба, поради реализиране на отрицателен финансов резултат в поредни отчетни периоди. Значителна по размер е Натрупаната загуба, която включва реализираните загуби през предходни отчетни периоди. Ръководството ще се стреми да покрие натрупаната загуба чрез реализиране на положителен финансов резултат през следващите отчетни периоди.

8.В. ТЕКУЩ ФИНАНСОВ РЕЗУЛТАТ

Текущият финансов резултат се формира при изготвянето на отчета за приходи и разходи и изготвянето на преобразуването на счетоводния финансов резултат. Същият е основа за разпределението, съгласно действащото законодателство и учредителния акт. Когато след преобразуването данъчният финансов резултат е отрицателна величина, същата в рамките на 5 следващи отчетни периоди може да бъде използвана за намаление на облагаемия положителен финансов резултат до размера ѝ.

8.Г. СОБСТВЕН КАПИТАЛ

Собственият капитал е важен елемент в пасива на баланса и е съвкупност от: основен капитал, всички резерви, с които дружеството разполага, финансовия резултат от предходните периоди и финансовия резултат за текущия отчетен период. Предвид елементите на собствения капитал всяко увеличение или намаление се извършва само по решение на органа на управление на дружеството.

Собственият капитал се увеличава със стойността на неразпределената печалба за предходния период след облагане (когато има такава), а се намалява с всички плащания от резервите, неразпределената печалба и отчетени загуби за отчетния период. За дружеството собственият капитал е отрицателна величина поради натрупаната загуба.

9. СЧЕТОВОДНА ПОЛИТИКА ПРИ ОТЧИТАНЕТО НА РАЗХОДИТЕ И ПРИХОДИТЕ И ПРЕДСТАВЯНЕТО НА „ОТЧЕТА ЗА ПРИХОДИ И РАЗХОДИ"

Отчетът за приходи и разходи като съставна част на годишния финансов отчет представя извършените разходи по елементи и реализираните приходи по видове. Крайният финансов резултат след съпоставянето на разходите и приходите формира финансовия резултат, който е печалба или загуба в зависимост от стойностите на елементите на самия отчет за приходи и разходи.

10.А. ПРИХОДИ

Приходите в дружеството се признават на база принципа за начисляване и до степента, до която стопанските изгоди се придобиват от дружеството и доколкото приходите могат надеждно да се измерят.

При продажбата на стоки, приходите се признават, когато всички съществени рискове и ползи от собствеността върху стоките преминават в купувача.

При предоставянето на услуги, приходите се признават, отчитайки етапа на завършеност на сделката към датата на баланса, ако този етап може да бъде надеждно измерен, както и разходите, извършени по сделката и разходите по приключването й. Към приходите от услуги са отнесени тези от наеми.

В отчета за приходи и разходи приходите се представят по видове:

- Приходи от продажба на стоки;
- Приходи от продажба на услуги;
- Приходи от финансирания;
- Други приходи.

Всеки вид приход има съответен начин на отчитане, предвид на това, че той е основа за формиране на финансовия резултат. В състава на другите приходи се включват – приходите от излишъци, приходи от отписани задължения и др.

Формирането на финансовия резултат е съпоставка между размера на отчетените приходи и разходи.

10.Б. РАЗХОДИ

Още при съставянето на счетоводния сметкоплан, разходите по икономически елементи се разпределят на аналитично ниво по направление, в зависимост от специфичността на дейността на дружеството. Разходите по отделните икономически елементи (материали, външни услуги и др.) се разпределят с подробна информация по статии за различните видове разходи. Това е и аналитичното отчитане на този вид елемент и на отчета за приходи и разходи. Към разходите за дейността се включват и разходите, които формират балансовата стойност на продадените активи като коректив на отчетените от този вид приходи. В отделен раздел се отчитат различните видове финансови разходи, чийто размер намалява крайния финансов резултат.

Основният предмет на дейност на дружеството е продажба на стоки, следователно от голямо значение е контролът на отчетната им стойност, тъй като този вид разход формира финансовия резултат, като се съпостави със същия вид приходи. Тук следва да се отбележи, че отписването на отчетната стойност на съответната група активи следва да се извършва в момента на продажбата, за да се формира верен финансов резултат.

Като елемент на разходите на дружеството, от значение е състоянието на разходите за персонала, които представляват: разходи за възнаграждения, осигуровки, социални придобивки, данъци и други удръжки.

Към 31.12.2021 г. за отчетния период тези разходи са групирани както следва:

Справка

Разходи свързани с дейността на "РКС – ПЛОВДИВ - КООП" ЕООД

(ФРЗ и персонал)

(хил.лв.)

№	Наименование	мерна единица	2021 г.	2020 г.	разлика +/-	% съотношение
	1	*2*	*3*	*4*	*5*	*6*
1.	Средносписъчен персонал	бр.	38	44	-6	86,36
2.	Отчетени приходи	хил.лв.	4224	4 361	-137	96,86
3.	Реализиран приход 1 лице	хил.лв.	111	99	+12	112,15
4.	Възнаграждения и осигуровки за сметка на собственика	хил.лв.	549	570	-21	96,32
5.	Издръжка на 1 лице средносписъчен персонал (от възнаграждения и осигуровки)	хил.лв.	14	13	+1	111,52

Дейността на дружеството е реализирана с 38 броя средносписъчен персонал, който спрямо 2020 г. е намалял с 6 броя.

10. ДАНЪЦИ ОТ ПЕЧАЛБАТА

Данъкът върху печалбата за годината представлява текущи и отсрочени данъци.

Текущият данък са очакваните данъчни плащания върху облагаемата печалба за годината, прилагайки данъчните ставки, в сила към датата на изготвяне на баланса, и някои корекции на дължимия данък, отнасящи се за предходни години. Кумулативната данъчна ставка за 2021 г. е 10%.

Счетоводният финансов резултат за 2021 г. е загуба в размер на 7 хил. лв.

При изготвяне годишната данъчна декларация за данъчното облагане и ползването на временни данъчни разлики, приложими за отчетността на дружеството, в определени случаи се начисляват т.нар. отсрочени данъчни активи и пасиви, които намират отражение в отчета за приходи и разходи и баланса. Отсрочените данъчни активи и пасиви се оценяват на база на данъчните ставки, които се очаква да се прилагат за периода, през който активите ще се реализират, а пасивите ще се уредят (погасят), на база на данъчните закони, които са в сила или в голяма степен на сигурност се очаква да са в сила.

Към 31.12.2021 г. дружеството не отчита отсрочени данъчни активи и пасиви.

11. ФУНДАМЕНТАЛНИ ГРЕШКИ

"РКС – ПЛОВДИВ - КООП" ЕООД е избрало да прилага препоръчителния подход за отчитането. При него фундаментална грешка, която е свързана с предходни периоди, се отчита през текущия период, чрез увеличение или намаление на салдото на неразпределената печалба от минали години. Сравнителната информация от предходния отчетен период следва да се преизчисли.

Когато намалението на неразпределената печалба е по – голямо от салдото на неразпределената печалба преди намалението, разликата се отчита като непокрита загуба от минали години.

12. ВЪЗНАГРАЖДЕНИЕТО НА КЛЮЧОВИЯ УПРАВЛЕНСКИ ПЕРСОНАЛ

Ключовият управленски персонал не получава доходи по трудово правоотношение от дружеството.

Поради това, че към 31.12.2021 г. дружеството е на загуба и има непокрита загуба от минали години, не се разпределят дивиденти на собственика.

13. ПОТЕНЦИАЛНИ ЗАДЪЛЖЕНИЯ И ПРОВИЗИИ

Провизии се признават, когато предприятието има настоящо (конструктивно или правно) задължение в резултат на минало събитие, и е вероятно че уреждането на това задължение е свързано с изтичане на ресурси. Провизиите се оценяват на база най - добрата приблизителна преценка на ръководството към датата на баланса за разходите, необходими за уреждането на съответното задължение.

Към 31.12.2021 г. дружеството няма потенциални задължения и провизии.

14. ОПОВЕСТЯВАНЕ НА СВЪРЗАНИТЕ ЛИЦА И СДЕЛКИТЕ С ТЯХ

През годината дружеството е осъществявало сделки със свързано лице, а именно предприятието- майка. За отчетната 2021 г. сделките със свързани лица са:

Свързани лица и сделки с тях за период 01.01.2021 г. – 31.12.2021 г.

(хил.лв.)

№	Свързано лице	Причина за свързаност	Основание на сделката	Краен остатък			
				Д-т		К-т	
				01.01. 2021 г.	31.12. 2021 г.	01.01. 2021 г.	31.12. 2021 г.
	1	*2*	*3*	*4*	*5*	*6*	*7*
1.	"Районен кооперативен съюз – Пловдив"	Собственик на основен капитал	Допълнителна парична вноска по чл. 134 ТЗ			1 884	1 686
2.	"Районен кооперативен съюз – Пловдив"	Собственик на основен капитал	Реализация			88	87
Сбор				**0**	**0**	**1 972**	**1 773**

Сделките с „Районен кооперативен съюз - Пловдив" са свързани с реализация и предоставени допълнителни парични вноски. Всички сделки със свързаните лица са в рамките на определените цени и практики и няма нарушения в това отношение.

Таблици към оповестените методи и принципи на счетоводната политика с показатели за икономическото и финансово състояние на дружеството, както за финансовите резултати за 2021 г., сравнена с предходния отчетен период 2020 г.

1.Имуществено състояние към 31.12.2021 г. на "РКС – ПЛОВДИВ - КООП" ЕООД

Имуществено състояние към 31.12.2021 г. на "РКС - ПЛОВДИВ - КООП" ЕООД

в сравнение с предходния период 2020 г.

ТАБЛ.1

№	Наименование	мярка	2021 г.	2020 г.	Разлика + / -	% съотно-шение
	1	*2*	*3*	*4*	*5*	*6*
	АКТИВИ					
1.	Дълготрайни материални активи	хил. лв.	81	104	-23	77,88
2.	Дълготрайни нематериални активи	хил. лв.	35	70	-35	50,00
3.	Материални запаси	хил. лв.	334	362	-28	92,27
4.	Вземания	хил. лв.	84	183	-99	45,90
5.	Парични средства	хил. лв.	34	34	0	100,00
6.	Разходи за бъдещи периоди	хил. лв.	16	32	-16	50,00
Всичко активни пера		**хил. лв.**	**584**	**785**	**-201**	**74,39**
	ПАСИВИ					
7.	Основен капитал	хил. лв.	5	5	0	100,00
8.	Резерви	хил. лв.	1	1	0	100,00
9.	Непокрита загуба	хил. лв.	-1 389	-1 190	-199	116,72
10.	Текущ финансов резултат	хил. лв.	-7	-199	192	3,52
Всичко собствен капитал		**хил. лв.**	**-1 390**	**-1 383**	**-7**	**100,51**
Краткосрочни задължения						
11.	Към клиенти и доставчици	хил. лв.	119	102	17	116,67

12.	Към предприятия от група	хил. лв.	1 773	1 972	-199	89,91
13.	Към персонала	хил. лв.	50	52	-2	96,15
14.	За осигуровки	хил. лв.	17	17	0	100,00
15.	За данъци	хил. лв.	12	19	-7	63,16
16.	Други краткосрочни задължения	хил. лв.	3	6	-3	50,00
Всичко краткосрочни задължения		**хил. лв.**	**1 974**	**2 168**	**-194**	**91,05**
Всичко пасивни пера		**хил. лв.**	**584**	**785**	**-201**	**74,39**

Материалните запаси на "РКС – ПЛОВДИВ - КООП" ЕООД към 31.12.2021 г. са 334 хил. лв. и са представени от:

Материални запаси

№ по ред	Наименование	Мярка	Към 31.12.2021 г.	Към 31.12.2020 г.	изменения	
					в абсолютна сума	в %
1.	Материални запаси	хил. лв.	106	119	-13	89,08
2.	Стоки	хил. лв.	228	243	-15	93,83
Общо		**хил. лв.**	**334**	**362**	**-28**	**92,27**

От посочените показатели най - голям е делът на стоките.
Движението на материалните запаси като приход е 3 266 хил. лв., като разход 3 294 хил. лв.

2. Взаимоотношения по разчети

Обобщаваща справка за разчетните взаимоотношения към 31.12.2021 г., сравнена с 31.12.2020 г.

№	Наименование	мерна ед.	2021 година		2020 година		Изменения
			Кратко срочни	Всичко	Кратко срочни	Всичко	Кратко срочни + / -
	1	*2*	*3*	*5*	*6*	*7*	*8*
А.	**Вземания**	хил. лв.	84	84	183	183	-99
1.	От реализация	хил. лв.	5	5	23	23	-18
а.	Вземания от реализация	хил. лв.	5	5	23	23	-18
2.	Други вземания, в т.ч.:	хил. лв.	79	79	160	160	-81
а.	По съдебни спорове	хил. лв.	53	53	61	61	-8
б.	Оператори - ваучери за храна	хил. лв.	0	0	66	66	-66
в.	По липси и начети	хил. лв.	15	15	33	33	-18
г.	Други вземания	хил. лв.	11	11	0	0	11
Б.	**Задължения**		1 974	1 974	2 168	2 168	-194
1.	Към доставчици	хил. лв.	119	119	102	102	17
2.	Към предприятия от група	хил. лв.	1 773	1 773	1 972	1 972	-199
3.	Към персонала	хил. лв.	50	50	52	52	-2
4.	За осигуровки	хил. лв.	17	17	17	17	0
5.	За данъци	хил. лв.	12	12	19	19	-7
6.	Други задължения	хил. лв.	3	3	6	6	-3

От анализа на посочените данни, за различните по вид вземания, може да се направят следните изводи:

а) Вземанията представляват 14,4 % от общите активи и се състоят от вземания по реализация, липси и начети, съдебни спорове и други.

б) Общият размер на задълженията е 338 % от пасивите, като преобладават тези към предприятието – майка „РКС – Пловдив"- 303,6 %. Останалите задължения се уреждат в срокове.

в) Собственият капитал е отрицателна величина в размер на 1 390 хил.лв.

3. Разходи за дейността

Анализ на разходите за дейността и финансовите разходи
Общ размер на разходите за отчетния период, сравнен с този от 2020 г., на база абсолютен размер и на 100 лв. приходи от дейност

№	Вид разход наименование	Мерна ед.	За 2021 г.	За 2020 г.	разлики		на 100 лв. приход от опер. дейност за 2021 г.	на 100 лв. приход от опер. дейност за 2020 г.	Разлика на 100 лв. приход
					+/ -	% съотн.			
	1	*2*	*3*	*4*	*5*	*6*	*7*	*8*	*9*
1.	Разходи за материали	хил. лв.	162	108	54	150,00	3,84	2,48	1,36
2.	Разходи за външни услуги	хил. лв.	86	88	-2	97,73	2,04	2,02	0,02
3.	Разходи за амортизации	хил. лв.	31	26	5	119,23	0,73	0,60	0,14
4.	Разходи за възнаграждения	хил. лв.	453	469	-16	96,59	10,72	10,75	-0,03
5.	Разходи за осигуровки	хил. лв.	96	101	-5	95,05	2,27	2,32	-0,04
6.	Други разходи, в т.ч.:	хил. лв.	151	121	30	124,79	3,57	2,77	0,80
6.а	Бракувани ДА	хил. лв.	28	48	-20	58,33	0,66	1,10	-0,44
6.б	Бракувани МЗ	хил. лв.	5	7	-2	71,43	0,12	0,16	-0,04
6.в	Отписани вземания	хил. лв.	101	50	51	202,00	2,39	1,15	1,24
6.г	Липси МЗ	хил. лв.	4	5	-1	80,00	0,09	0,11	-0,02
6.д	МДТ	хил. лв.	7	7	0	100,00	0,17	0,16	0,01
6.е	Други разходи	хил. лв.	6	4	2	150,00	0,14	0,09	0,05
7.	Балансова стойност на продадени активи	хил. лв.	3 251	3 645	-394	89,19	76,96	83,58	-6,62
8.	Всичко разходи за оперативна дейност	хил. лв.	4 230	4 558	-328	92,80	100,14	104,52	-4,38
9.	Приходи от оперативна дейност	хил. лв.	4 224	4 361	-137	96,86			
10.	Финансови разходи	хил. лв.	1	2	-1	50,00			
10.а	Банкови такси и други финансови разходи	хил. лв.	1	2	-1	50,00			
11.	Всичко разходи	хил. лв.	4 231	4 560	-329	92,79			

4. Разходи по видове

Към обобщената таблица за разходите е приложена и таблица за различни по вид приходи по групи, както следва:

Разходи по видове

- **Разходи за материали**

(хил. лв.)

№	Вид разход	Мярка	2021 г.	2020 г.	разлика +/-	% съотношение
1.	Разходи за горива и ел. енергия	хил. лв.	139	94	45	147,87
2.	Разходи за консумативи	хил. лв.	17	5	12	340,00
3.	Разходи за вода	хил. лв.	1	1	0	100,00
4.	Други разходи за материали	хил. лв.	5	8	-3	62,50
Общо разходи за материали		**хил. лв.**	**162**	**108**	54	150,00

- **Разходи за външни услуги**

(хил. лв.)

№	Вид разход	Мярка	2021 г.	2020 г.	разлика +/-	% съотношение
1.	Разходи за такси, наем на помещения и съхранения	хил. лв.	42	39	3	107,69
2.	Разходи за съобщителни услуги	хил. лв.	2	3	-1	66,67
3.	Разходи по ремонти дейности и поддръжка на активи	хил. лв.	9	10	-1	90,00
4.	Абонаменти	хил. лв.	12	13	-1	92,31
5.	Дезинфекция	хил. лв.	2	2	0	100,00
6.	Разходи за охрана	хил. лв.	4	4	0	100,00
7.	Комисионни	хил. лв.	3	5	-2	60,00
8.	Нотариални такси	хил. лв.	1	0	1	-
9.	Други разходи за външни услуги	хил. лв.	11	12	-1	91,67
Общо разходи за външни услуги		**хил. лв.**	**86**	**88**	**-2**	**97,73**

- **Разходи за персонала**

(хил. лв.)

№	Вид разход	Мярка	2021 г.	2020 г.	разлика +/-	% съотношение
1.	Разходи за трудови възнаграждения	хил. лв.	453	469	-16	96,59
2.	Разходи за социално осигуряване	хил. лв.	96	101	-5	95,05
Общо разходи за персонала		**хил. лв.**	**549**	**570**	**-21**	**96,32**

- **Разходи за амортизация**

(хил. лв.)

№	По вид дейност	Мярка	2021 г.	2020 г.	разлика +/-	% съотношение
1.	Амортизация ДМА	хил. лв.	9	10	-1	90,00
2.	Амортизация ДНА	хил. лв.	22	16	6	137,50
Общо разходи за амортизация		**хил. лв.**	**31**	**26**	**5**	**119,23**

- **Други разходи**

(хил. лв.)

№	Вид разход	Мярка	2021 г.	2020 г.	разлика +/-	% съотношение
1.	Брак (МЗ и ДА)	хил. лв.	33	55	-22	60,00
2.	Липси	хил. лв.	4	5	-1	80,00
3.	Отписани вземания	хил. лв.	101	50	51	202,00
4.	Местни данъци и такси	хил. лв.	7	7	0	100,00
5.	Други неупоменати	хил. лв.	6	4	2	150,00
Общо други разходи		**хил. лв.**	**151**	**121**	**30**	**124,79**

5. Приходи по източници

Анализ на приходите по източници на "РКС - ПЛОВДИВ - КООП" ЕООД за 2021 г., сравнени с 2020 г.

(хил. лв.)

№ по ред	Вид приход	мярка хил. лв.	Текуща 2021 г. отчет хил.лв.	Предходна 2020 г. отчет хил. лв.	Разлика +/-	% съотношение 2021/ 2020

	1	2	3	4	5	6
1.	Нетни приходи от продажби	хил. лв.	3 905	4 317	-412	90,46
1.а	Приходи от продажби на стоки	хил. лв.	3 863	4 289	-426	90,07
1.б	Приходи от извършени услуги, в т.ч.:	хил. лв.	42	28	14	150,00
	Приходи от наеми	хил. лв.	9	11	-2	81,82
	Приходи от услуги	хил. лв.	31	14	17	221,43
	Приходи от комисионни	хил. лв.	2	3	-1	66,67
2.	Приходи от продажба на ДА	хил. лв.	0	23	-23	-
3.	Приходи от продажба на материали	хил. лв.	0	12	-12	-
4.	Финансирания	хил. лв.	3	0	3	-
5.	Отписано задължение	хил. лв.	312	0	312	-
6.	Други приходи	хил. лв.	4	9	-5	44,44
	Всичко приходи от оперативна дейност	хил. лв.	4 224	4 361	-137	96,86
	Обща стойност на приходите, отразени в ОПР	хил. лв.	4 224	4 361	-137	96,86

Реализираните приходи като общ размер от 4 224 хил. лв. са представени по видове и сравнени с предходния отчетен период.

6. Обобщени резултати и финансов резултат

Вид приход (разход)	Мярка	Годината, завършваща на 31.12.2021	Годината, завършваща на 31.12.2020	разлика +/-	% съотношени
Приходи от продажба на стоки	хил. лв.	3 863	4 289	-426	90,07
Приходи от продажба на услуги	хил. лв.	42	28	14	150,00
Всичко нетни приходи	хил. лв.	3 905	4 317	-412	90,46
Други приходи от дейността	хил. лв.	319	44	275	725,00
Всичко приходи от оперативна дейност	**хил.лв.**	**4 224**	**4 361**	**-137**	**96,86**
Разходи за оперативна дейност	**хил.лв.**	**4 230**	**4 558**	**-328**	**92,80**
Резултат от оперативна дейност	**хил.лв.**	**-6**	**-197**	**191**	**3,05**

- **Приходи и разходи от финансова дейност**

(хил.лв

Вид приход (разход)	Мярка	Годината, завършваща на 31.12.2021	Годината, завършваща на 31.12.2020	разлика +/-	% съотношени
Разходи за банкови такси	хил. лв.	1	2	-1	50,00
Общо финансови разходи	**хил. лв.**	**1**	**2**	**-1**	50,00
Резултат от финансова дейност	**хил. лв.**	**-1**	**-2**	1	50,00

- **Финансов резултат**

Разходи за данъци върху печалбата	Мярка	Годината, завършваща на 31.12.2021	Годината, завършваща на 31.12.2020	разлика +/-	% съотношени
Резултат от оперативна дейност	хил.лв.	-6	-197	191	3,05
Резултат от финансова дейност	хил. лв.	-1	-2	1	50,00
Нетен финансов резултат	**хил.лв.**	**-7**	**-199**	**192**	**-0,73**

През 2021 г. и през предходната 2020 г. дружеството е отчело счетоводна и данъчна загуба, поради което няма начислени разходи за данъци върху печалбата.

ИЗВОДИ:

-Търговските обекти, чрез които се извършва основната дейност на дружеството, се намират в малки и отдалечени селища. Поради това обстоятелство, дружеството е принудено да работи с ниска надценка, която не покрива реално необходимите разходи за издръжка на дейността.

-Платежоспособността на населението, където се развива търговската дейност е ниска, предвид състава на населението и липсата на трудови обекти за осигуряване на доходи.

- независимо от посочените по - горе обстоятелства ръководството на „РКС Пловдив", чрез дъщерното дружество „РКС – Пловдив - КООП" ЕООД счита да продължи тази дейност в посочените райони и обекти, като основната цел е подпомагане на живущото там население, а и ще помисли за развитие и на някои нови дейности, които биха били по - рентабилни и отново в помощ на населението.

15. СЪБИТИЯ, ИЗИСКВАЩИ ОСОБЕНО ВНИМАНИЕ

И през отчетния период 2021 година в общ мащаб на дейностите в страната продължава действието на инфекциозното заболяване, причинено от „Ковид -19". В отчетната календарна година събитието няма конкретно отражение върху дейността и резултатите от нея за „РКС- Пловдив- КООП" ЕООД.

16. СЪБИТИЯ, НАСТЪПИЛИ СЛЕД КРАЯ НА ОТЧЕТНИЯ ПЕРИОД

В края на м. февруари 2022 г. редица държави (включително САЩ, Обединеното кралство, Канада, Щвейцария, Япония и ЕС) наложиха санкции срещу определени юридически и физически лица в Русия поради официалното признаване от нейна страна на два отделили се от Украйна региона като Донецката народна република и Луганската народна република, и започналите на 24 февруари 2022 г. военни операции на територията на Украйна. Допълнително бяха направени съобщения и за допълнителни санкции, вкл. към руската държава.

Вероятно предприятието ще бъдат засегнато непряко или ще бъде изправено пред значителни несигурности по отношение на потенциалното му косвено въздействие, например от потенциални колебания в цените на стоките, цените на енергията, валутните курсове, недостиг на доставки, инфлация и др.

На този етап ръководството не е в състояние да оцени надеждно въздействието, тъй като събитията се развиват на ежедневна база, както и че дългосрочното въздействие може също да повлияе на обемите на търговия, паричните потоци, рентабилността и др.

Това събитие, за проверяваното и заверявано дружество, е съществено, но е некоригиращо по смисъла на СС 10.

Годишният финансов отчет за 2021 г. на „РКС – ПЛОВДИВ - КООП" ЕООД е изготвен съобразно разработената вътрешна счетоводна политика, която от своя страна е в съответствие с НСС, ЗСч, както и всички законови и нормативни актове, свързани със счетоводното и данъчното законодателства.

Ръководството на „РКС – ПЛОВДИВ - КООП" ЕООД няма намерение за промяна на действащата счетоводна политика, освен ако няма изисквания по нормативен ред и променени закони.

Гл. счетоводител: .....
/П. Продалова/

Ръководител: .....
/инж. Лазар Филчев/

ДОКЛАД НА НЕЗАВИСИМИЯ ОДИТОР

До ЕДНОЛИЧНИЯ СОБСТВЕНИК НА КАПИТАЛА НА „РКС – ПЛОВДИВ - КООП“ ЕООД ГР. ПЛОВДИВ

Доклад относно одита на финансовия отчет

Мнение

Ние извършихме одит на финансовия отчет на "РКС – ПЛОВДИВ - КООП" ЕООД, съдържащ счетоводния баланс към 31 декември 2021 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 2021 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 7 хил.лв. за годината, завършваща на 31 декември 2021 г., натрупана загуба за 1389 хил.лв. и оттам отрицателна величина на собствения капитал (декапитализиране на дружеството) в размер на 1390 хил.лв.. Получихме уверения от ръководството, че са набелязани мерки за излизане от тази ситуация, чрез промяна на дейността и нови ангажименти с по-производителни кооперации.

Нашето мнение не е модифицирано по отношение на този въпрос.

Светослава Дочкова Калева, Д.Е.С., Регистриран одитор №0827
Гр. София, ул. „Пиротска“ №5, ет.3, офис 5
Контакти: 0889201970

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 изискванията 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.
— достигаме 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: _____

0827 Светослава Калева
Регистриран одитор

гр. София
ул. Пиротска №5, ет.3, офис 5
тел: 0889201970

Дата: 25.03.2022 г.