

РАЙОНЕН КООПЕРАТИВЕН СЪЮЗ "ЧЕРНОМОРИЕ" ГР. БУРГАС

Приложение към финансовия отчет

за годината, завършваща на 31.12.2016

Учредяване и регистрация

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

Районен кооперативен съюз „Черноморие“ гр. Бургас осъществява съюзна дейност на 25 бр. потребителни кооперации от Бургаска област, както и стопанска дейност. Стопанската дейност се изразява в извършване на търговия на едро, изкупуване на билки и селскостопански култури, наемодаване на ДМА, услуги.

II. Счетоводна политика

1. База за изготвяне

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

Годишният финансов отчет за 2016 г. на РКС "Черноморие" е изготвен в съответствие с Националните стандарти за финансови отчети за малки и средни предприятия, Закона за счетоводството, ЗКПО и другите нормативни актове.

Съгласно Закона за счетоводството в сила от 2016 г. РКС „Черноморие“ Бургас попада в категорията „малки предприятия“, а групата на РКС – в категорията „малки групи предприятия“ и съгласно чл.37 ал.1 от ЗСч РКС не подлежи на задължителен независим финансов одит от регистрирани одитори.

2. Счетоводни принципи

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

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

3. Функционална валута и представяне на сделките в чуждестранна валута

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

4. Сравнителни данни

Перата в баланса, в отчета за приходите и разходите и в отчета за паричния поток, представени във финансовия отчет за 2016 година, са съпоставими с данните за 2015 година.

5. Счетоводни предположения и приблизителни счетоводни оценки

Приложението на националните стандарти за финансови отчети за малки и средни предприятия изисква от ръководството да приложи някои счетоводни предположения и приблизителни счетоводни оценки при изготвяне на годишния финансов отчет и при определяне на стойността на някои от активите, пасивите, приходите и разходите. Всички те са извършени на основата на преценка, която е направена от ръководството към датата на изготвянето на финансовия отчет. Действителните резултати биха могли да се различават от представените в настоящия финансов отчет.

6. Управление на финансовите рискове

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

6.1. Кредитен риск

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

6.2. Ликвиден риск

РКС „Черноморие“ разполага с достатъчно собствени оборотни средства, като част от тях се намират по депозитни сметки в банки. Поддържа се ежедневна информация

за наличните парични средства и предстоящите плащания, поради което липсва предпоставка за ликвиден риск.

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

7. Дефиниция и оценка на елементите на счетоводния баланс

7.1. Нетекущи (дълготрайни) активи

7.1.1. Първоначално оценяване

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

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

7.1.2. Последващи разходи

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

7.1.3. Последващо оценяване

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

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

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

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

- Административни и производствени сгради, съоръжения – 4%;
- Машини, промишлено оборудване – 30%;
- Транспортни средства без автомобилите, покритие на пътища - 10%;
- Компютри, периферни устройства за тях, софтуер и право на ползване - 50%;
- Автомобили – 25%;
- Други ДА /стопански инвентар и офис обзавеждане/ - 15%.

Дългосрочните финансови активи са оценени по справедлива цена.

През 2016 година няма обезценка на ДА.

7.2. Нетекущи (краткотрайни) активи

7.2.1. Материални запаси

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

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

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

7.2.2. Търговски и други вземания

Вземанията в лева са оценени по стойността на тяхното възникване.

7.2.3. Парични средства.

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

7.3. Разходи за бъдещи периоди

Като разходи за бъдещи периоди са посочени възникнали разходи през текущия отчетен период 2016 г. и са свързани със следващи отчетни периоди.

7.4. Отсрочени данъци върху печалбата.

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

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

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

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

7.5. Задължения към доставчици и други задължения.

Задълженията към доставчици и други задължения в лева са отчетени по стойността на тяхното възникване. Задълженията са текущи, няма просрочени задължения. Като задължения над 1 година са посочени 4 хил.лв. дългосрочен аванс за закупуване на ДМА.

7.5.1. Привлечени финансови ресурси.

РКС „Черноморие“ работи със собствени оборотни средства, както и с привлечени финансови ресурси в размер на 450 000 лева – кредит овърдрафт.

8. Приходи и разходи

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

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

9. Приходи за бъдещи периоди

РКС „Черноморие“ към 31.12.2016 година отчита 26303.78 лв. приходи за бъдещи периоди които представляват предплатен наем за м. Януари 2017 година съгласно договорите за отдаване под наем на ДА.

10. Данъци върху печалбата.

През 2016 данъчният резултат преди пренасяне на загуби е загуба 6284.63 лв. печалба. След пренасяне на загуби от минали години данъчният резултат е нулев и няма начислени данъци върху печалбата. Начислени са 940.86 лв. данък върху представителните разходи. През 2016 г. няма социални разходи, предоставени в натура и разходи в натура, свързани с предоставени за лично ползване активи и/или с използване на персонал.

III. Пояснителни сведения

1. Нетекущи (дълготрайни) активи

Приложение: Справка за нетекущите (дълготрайни) активи на РКС към 31.12.2016 г. Дълготрайни материални активи по балансова стойност са в размер на 2821 хил. лв., в т.ч. 2534 хил.лв. земи и сгради. Няма ДМА ипотекирани и предоставени като обезпечение. През 2016 г. са придобити 108 хил.лв. земи, 330 хил.лв. сгради и 7 хил.лв. други. Разходите за придобиване на дълготрайни активи към 31.12.2016 г. са 46 хил.лв. и представляват придобити търговски обекти в строеж съгласно възлагателна заповед.

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

Наименование	2016г. в хил.	2015г. в хил.
1. Кооп лоджистик ЕООД	9103	9653
2. Кооп инвест ЕООД	170	170
3. ЦКС гр.София	1	1
4. Кооп – търговия и туризъм АД	12	12
Всичко:	9286	9836

Класифицирани са като дългосрочни, защото съюза не смята да се освобождава от тях в близко бъдеще. През 2016 г. е намален капиталът на „Кооп лоджистик“ ЕООД с 550 хил.лв. и средствата са постъпили по банковите сметки на РКС. През 2016 г. РКС е получил дивиденди от своите инвестиции в размер на 10000 лв.

През 2016 г. не е извършена преоценка на дългосрочните финансови активи.

2. Материални запаси

Видове материални запаси	2016г. в хил. лв.	2015г. в хил.
1. Материали	23	14
в т. ч. Основни материали		
Спомагателни материали	22	23
Резервни части		
Други		
2. Незавършено		
- в дейност изкупуване		
- полувfabрикти		
3. Продукция и стоки	124	175
Продукция		
Стоки	124	175
4. Предоставени аванси		

3. Краткосрочни вземания

Вземания	2016г. в хил.лв.	2015г. в хил.лв.
Вземания от доставчици и Клиенти	4568	4682
- от клиенти (нетно)		
- от доставчици в т. ч. над 1 година		
Данъци за възстановяване		
Други	695	870
ОБЩО	5263	5552

4. Парични средства

Парични средства	2016 г. в хил.лв.	2015 г. в хил.лв.
В брой	1	
В банки	1125	1490
В т. ч. във валута		
ОБЩО	1126	1490

5. Разходи за бъдещи периоди

Разходите за бъдещи периоди са формирани от осчетоводени разходи през 2016 година отнасящи се за 2016 година, а именно – застраховки имущество и транспортни средства, абонамент 2016 година, предплатени услуги, застраховки и др. и са в размер на 10 хил.лв.

6. Собствен Капитал

Към 31.12.2016 г. собствения капитал на РКС „Черноморие” е 18 412 хил. лв.

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

7. Задължения

Задължения	2016г. в хил.лв.	2015г. в хил.лв.
1. Задължения към финансови предприятия	0	425
Задължения по банкови заеми до 1 година	0	425
2. Получени аванси над 1 година	4 4	17 4
3.Задължения към доставчици до 1 година	121	237
4. Задължения по полици, в т.ч. до 1 година	0	86
5.Други задължения, в т. ч. до 1 година	89	82
- към персонала	26	26
- осигурителни	8	9
- данъчни задължения	20	21
Общо задължения до 1 година	214 210	761 757
над 1 година	4	4

Задълженията към персонала и осигурителни предприятия са текущи и представляват възнагражденията и осигуровките на работещите за м. декември 2016 г., както и полагащите се суми за компенсируеми отпуски отчетени като задължение и разход свързан с краткосрочни доходи на персонала. Данъчните задължения по своята същност са ДДС за внасяне, данък върху разходите и ДДФЛ за м.декември 2016 г.. РКС няма просрочени задължения.

8. Приходи от оперативната дейност.

Приходи	2016г. в хил.лв.	2015г. в хил.лв.
От продукция		
От материали		
От стоки	2770	3143
От услуги	92	95
От други приходи	417	514
-приходи от финансираня	4	
ОБЩО	3279	3752

В другите приходи са включени 374 хил.лв. приходи от наеми на ДА и 7 хил.лв. приходи от продажба на ДА.

9. Финансовите приходи са приходи от лихви по предоставени депозити – 11 хил.лв. и приходи от участия в дъщерни предприятия – 10 хил.лв. получени дивиденди.

10. Разходи за дейността.

Разходи	2016г. в хил.лв.	2015г. в хил.лв.
Разходи за материали	23	29
Разходи за външни услуги	196	203
Разходи за възнаграждения	398	385
Разходи за осигуровки	69	72
В т.ч. за пенсии	35	37
Разходи за амортизации и преоценки	89	102
Други разходи	2650	3013
В т.ч. Балансова стойност	2621	2983

11. Финансови разходи 19 хил.лв. и представляват разходи за лихви по получени кредити и банкови такси.

12. Данъци върху печалбата.

Счетоводният финансов резултат на РКС „Черноморие“ за 2016 г. е 144 хил. лв. загуба. През годината е отчетена 159 хил.лв. неразпределена печалба формирана от отписан преоценъчен резерв на отписани от баланса земя и сгради в ПТК „Коопром“. Със 134 хил.лв., представляващи отписан преоценъчен резерв на земята е увеличен счетоводният финансов резултат по ЗКПО. Другите увеличения са с разходи за дарения, разходи за липси и брак на материални запаси, счетоводни амортизации, счетоводната балансова стойност на отписаните активи, разходи, представляващи доходи на местни физически лица, разходи непризнати за данъчни цели, разходи за компенсируеми отпуски. Счетоводният финансов резултат е намален с данъчните амортизации, данъчната стойност на отписаните активи от данъчния амортизационен план, приходи в резултат на разпределение на дивиденди, признати за данъчни цели приходи от доходи на персонала и компенсируеми отпуски, приспадане на загуба от минали години. След преобразуването данъчният финансов резултат е нулев.

Председател:
/Васил Бѹковски/

Съставител:
/Росица Бѹковска/

