

"РПК НАРКООП - ПЛОВДИВ"

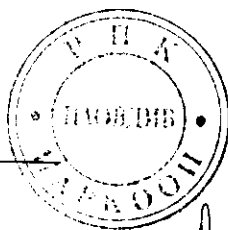
САМОСТОЯТЕЛЕН ФИНАНСОВ ОТЧЕТ

За годината към 31.12.2016 г.

С НЕЗАВИСИМ ОДИТОРСКИ ДОКЛАД

Представяващ:

ГЕОРГИ САРИЕВ



Съставител:

ВЕЛИНА СТЕФАНОВА

Заверил:

МАРГАРИТА КОПУТАНСКА

гр. Пловдив, 28 февруари 2017 г.

СЧЕТОВОДЕН БАЛАНС
на "РПК НАРКООП - ПЛОВДИВ"
към 31.12.2016 г.

АКТИВ	текуща	предходна
РАЗДЕЛИ, ГРУПИ, СТАТИИ	година	година
	(ХИЛ.ЛВ.)	(ХИЛ.ЛВ.)
Нетекущи (дълготрайни) активи		
Нематериални активи		
Концесии, патенти, лицензи, търговски марки, програмни продукти и други подобни права и активи	12	18
Общо за група I:	12	18
Дълготрайни материални активи		
Земни и сгради, в т.ч.		
земи	1 872	1 529
сгради	225	235
Машины, производствено оборудване и апаратура	1 647	1 294
Съоръжения и др.	101	47
Предоставени аванси и дълготрайни материални активи в процес на изграждане	218	163
	781	730
Общо за група II:	2 972	2 469
Дългосрочни финансови активи		
Акции и дялове в асоциирани и смесени предприятия	2	2
Дългосрочни инвестиции	67	71
Общо за група III:	69	73
Общо за раздел Б:	3 053	2 560
Текущи (краткотрайни) активи		
Материални запаси		
Суровини и материали	9	5
Продукция и стоки	507	460
- стоки	507	460
Общо за група I:	516	465
Вземания		
Вземания от клиенти и доставчици, в т.ч.	79	79
Вземания по предоставени заеми, в т.ч.	37	-
Други вземания, в т.ч.	61	410
над 1 година	-	35
Общо за група II:	177	489
Парични средства, в т.ч.		
- в брой	13	14
- в безсрочни сметки / депозити /	4	4
Общо за група IV:	17	18
Общо за раздел В:	710	972
Разходи за бъдещи периоди	11	9
СУМА НА АКТИВА	3 774	3 541

ПАСИВ	текуща	предходна
РАЗДЕЛИ, ГРУПИ, СТАТИИ	година	година
	(ХИЛ.ЛВ.)	(ХИЛ.ЛВ.)
Собствен капитал		
Записан капитал	608	588
Резерви		
Законови резерви	153	123
Други резерви	683	137
Общо за група IV:	836	260
Текуща печалба (загуба)	295	654
Общо за раздел А:	1 739	1 502
Задължения		
Задължения към финансови предприятия, в т. ч.	584	470
- до 1 година	91	470
- над 1 година	493	-
Получени аванси, в т. ч.	-	5
- до 1 година	-	5
Задължения към доставчици, в т. ч.	988	641
- до 1 година	988	641
Задължения по получени заеми, в т. ч.	269	-
- до 1 година	269	-
Други задължения, в т. ч.	194	353
до 1 година	194	245
над 1 година	-	108
- към персонала, в т. ч.	53	47
до 1 година	53	47
- осигурителни задължения, в т. ч.	27	24
до 1 година	27	24
- данъчни задължения, в т. ч.	19	42
до 1 година	19	42
Общо за раздел В, в т. ч.:	2 035	1 469
- до 1 година	1 542	1 361
- над 1 година	493	108
Финансирания и приходи за бъдещи периоди		
- приходи за бъдещи периоди	-	570
Общо за раздел Г:	-	570
СУМА НА ПАСИВА	3 774	3 541

Дата на съставяне:

28.02.2017 г.

Съставител:

ВЕЛИНА СТЕФАНОВА

Ръководител:

ГЕОРГИ САРИЕВ

Заверил:

МАРГАРИТА КОШУТАНСКА



Съгл. одит
06.03.2017 г.

ОТЧЕТ ЗА ПРИХОДИТЕ И РАЗХОДИТЕ
на "РПК НАРКООП - ПЛОВДИВ"
към 31.12.2016 г.

	текуща година (хиЛ.ЛВ.)	предходна година (хиЛ.ЛВ.)
РАЗХОДИ	434	451
Разходи за суровини материали и външни услуги, в т.ч.	256	238
а/ суровини и материали	178	213
б/ външни услуги	1 097	1 070
Разходи за персонала, в т.ч.	934	839
а/ разходи за възнаграждения	163	231
б/ разходи за осигуровки в т.ч.	126	145
Разходи за амортизации и обезценка, в т.ч.		
а/ разходи за амортизации и обезценка на дълготрайни материални и нематериални дълготрайни активи, в т.ч.	126	145
- разходи за амортизации	126	145
Други разходи, в т.ч.	6 819	6 804
а/ балансова стойност на продадени активи (без продукция)	6 731	6 643
Общо разходи за оперативната дейност	8 476	8 470
Разходи за лихви и други финансови разходи, в т.ч.	60	85
Общо финансови разходи	60	85
ПЕЧАЛБА ОТ ОБИЧАЙНА ДЕЙНОСТ	328	728
ОБЩО РАЗХОДИ	8 536	8 555
СЧЕТОВОДНА ПЕЧАЛБА	328	728
Разходи за данъци от печалбата	33	74
ПЕЧАЛБА	295	654
ВСИЧКО	8 864	9 283

	текуща година (хиЛ.ЛВ.)	предходна година (хиЛ.ЛВ.)
ПРИХОДИ		
Нетни приходи от продажби в т.ч.:	8 049	8 118
Стоки	8 024	8 118
Услуги	25	-
Други приходи, в т.ч.	812	1 155
Общо приходи от оперативна дейност	8 861	9 273
Други лихви и финансови приходи в т.ч.	3	10
Общо финансови приходи	3	10
ОБЩО ПРИХОДИ	8 864	9 283
ВСИЧКО	8 864	9 283

Дата на съставяне:
28.02.2017 г.

Съставител:
ВЕЛИНА СТЕФАНОВА

Ръководител:
ГЕОРГИ САРИЕВ

Заверил:
МАРГАРИТА КОШУТАНСКА

сбгн. 28.02.17
06.03.2017г.

ОТЧЕТ ЗА ПАРИЧНИЯ ПОТОК
на "РПК НАРКООП - ПЛОВДИВ"
за 2016 г.

(ХИЛ.ЛВ.)

Наименование на паричните потоци	текущ период			предходен период		
	постъплен ия	плащания	нетен поток	постъплен ия	плащания	нетен поток
А. Парични потоци от основна дейност						
Парични потоци, свързани с търговски контрагенти	9 665	8 171	1 494	9 818	8 902	916
Парични потоци, свързани с трудови възнаграждения		1 038	(1 038)		907	(907)
Платени и възстановени данъци от печалбата		55	(55)		59	(59)
Други парични потоци от основна дейност	1	47	(46)	1	43	(42)
Всичко парични потоци от основна дейност (А)	9 666	9 311	355	9 819	9 911	(92)
Б. Парични потоци от инвестиционна дейност						
Парични потоци, свързани с дълготрайни активи	256	1 042	(786)	1 670	420	1 250
Всичко парични потоци от инвестиционна дейност (Б)	256	1 042	(786)	1 670	420	1 250
В. Парични потоци от финансова дейност						
Парични потоци от допълнителни вноски и връщането им на собствениците	88	135	(47)	95	132	(37)
Парични потоци, свързани с получени или предоставени заеми	1 037	478	559	263	1 285	(1 022)
Парични потоци от лихви, комисионни, дивиденди и други подобни	2	37	(35)	1	65	(64)
Плащания на задължения по лизингови договори		30	(30)		8	(8)
Други парични потоци от финансова дейност		17	(17)		15	(15)
Всичко парични потоци от финансовата дейност (В)	1 127	697	430	359	1 505	(1 146)
Г. Изменение на паричните средства през периода	11 049	11 050	(1)	11 848	11 836	12
Д. Парични средства в началото на периода			18			6
Е. Парични средства в края на периода			17			18

Дата на съставяне:
28.02.2017 г.

Съставител:
ВЕЛИНА СТЕФАНОВА

Ръководител:
ГЕОРГИ САРИЕВ

Заверил:
МАРГАРИТА КОШУТАНСКА

Съгл. д.ч. на д
06.03.2017 г.

ОТЧЕТ ЗА СОБСТВЕНИЯ КАПИТАЛ

на "РПК НАРКООП - ПЛОВДИВ"

за 2016 г.

	ХИЛ.ЛВ.				
	Записан капитал	Законов	Други резерви	Текуща печалба	Общо собствен капитал
1. Салдо в началото на отчетния период	588	123	137	654	1 502
2. Изменения за сметка на собствениците, в т.ч.:	(31)	-	(27)	-	(58)
в т.ч. - увеличение	107				107
- намаление	138		27		165
3. Финансов резултат за текущия период				295	295
4. Разпределения на печалба, в т.ч.:	51	30	573	(654)	-
за дивиденди			51		51
5. Собствен капитал към края на отчетния период	608	153	683	295	1 739

Дата на съставяне:

28.02.2017 г.

Съставител:

ВЕЛИНА СТЕФАНОВА

Ръководител:

ГЕОРГИ САРИЕВ

Заверил:

МАРГАРИТА КОШУТАНСКА

Съгласно
06.03.2017г.

СПРАВКА

ЗА НЕТЕКУЩИТЕ (ДЪЛГОТРАЙНИТЕ) АКТИВИ
на "РПК НАРКООП - ПЛОВДИВ"
към 31.12.2016 г.

(хилав.)

ПОКАЗАТЕЛИ	а	Отчетна стойност на нетекущите активи	1	2	3	в края на периода (1+2-3)	4	Преоценена стойност (4+5-6)	7	Амортизация	8	9	10	11	14	15
		активи	1	2	3	на излизан през периода	в края на периода (1+2-3)	Преоценена стойност (4+5-6)	7	Амортизация	8	9	10	11	14	15
		в началото на периода	на постъпване през периода	на излизан през периода	в края на периода (1+2-3)	Преоценена стойност (4+5-6)	7	8	9	10	11	14	15			
I.	Нематериални активи	91	1	-	92	92	73	7	-	80	80	80	12			
1.	Концесии, патенти, лицензии, търговски марки, програмни продукти и други подобни права и активи	91	1	-	92	92	73	7	-	80	80	80	12			
Общо за група I:		91	1	-	92	92	73	7	-	80	80	80	12			
II.	Дълготрайни материални активи	1918	641	276	2283	2283	389	53	31	411	411	411	1872			
1.	1. Земи и строаи, в т.ч.: земи строаи	235	10	10	225	225	-	-	-	-	-	-	225			
2.	Машини, производствено оборудване и апаратура	1683	641	266	2058	2058	389	53	31	411	411	411	1647			
3.	Съоръжения и други	519	72	-	591	591	472	18	-	490	490	490	101			
4.	Предоставени аванси и дълготрайни материални активи в процес на изграждане	518	124	40	602	602	355	44	15	384	384	384	218			
Обща сума II:		730	785	734	781	781	-	-	-	-	-	-	781			
Обща сума II:		3685	1622	1050	4257	4257	1216	115	46	1285	1285	1285	2972			
III.	Дългосрочни финансови активи	2	2	2	2	2	2	2	2	2	2	2	2			
1.	Акции и дялове в асоциирани и смесени предприятия	99	99	99	99	99	28	4	4	32	32	32	67			
2.	Дългосрочни инвестиции	101	101	101	101	101	28	4	4	32	32	32	69			
Обща сума III:		3877	1623	1050	4450	4450	1317	126	46	1397	1397	1397	1053			
Общо нетекущи (дълготрайни) активи		3877	1623	1050	4450	4450	1317	126	46	1397	1397	1397	1053			

Дата:

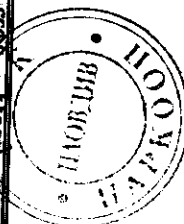
28.02.2017 г.

Съставител:

ВЕЛИНА СТЕФАНОВА

Ръководител:

ГЕОРГИ САРИЕВ



ДОКЛАД НА НЕЗАВИСИМИЯ ОДИТОР

**До УПРАВИТЕЛНИЯ СЪВЕТ
НА РПК „НАРКООП – ПЛОВДИВ“
ГР. ПЛОВДИВ**

Мнение

Ние извършихме одит на финансовия отчет на РПК „НАРКООП – ПЛОВДИВ“, съдържащ счетоводния баланс към 31 декември 2016 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 обобщено оповестяване на съществените счетоводни политики и друга пояснителна информация.

По наше мнение, приложеният финансов отчет дава вярна и честна представа за финансовото състояние на Предприятието към 31 декември 2016 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 Предприятието в съответствие с Етичния кодекс на професионалните счетоводители 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.

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, изготвени 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 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 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 Указанията на професионалната организация на дипломираните експерт-счетоводители и регистрираните одитори в България – Институт на дипломираните експерт-счетоводители (ИДЕС), издадени на 29.11.2016 г./утвърдени от нейния Управителен съвет на 29.11.2016 г. Тези процедури касаят проверки за наличието, както и проверки на формата и съдържанието на тази 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 Предприятието 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 Предприятието 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 Предприятието.
- 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 Предприятието 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 Предприятието 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. Маргарита Николова Кошутанска

Регистриран одитор

Подпис:



гр. София 1330

бул. Възкресение, бл. 234, вх. А

Дата: 06.03.2017 г.

„РПК НАРКООП - ПЛОВДИВ“

ЕИК 000 435 554

ГОДИШЕН ДОКЛАД ЗА ДЕЙНОСТТА

КЪМ

31 ДЕКЕМВРИ 2016 ГОДИНА

НАСТОЯЩИЯТ ДОКЛАД ЗА ДЕЙНОСТТА Е ИЗГОТВЕН В СЪОТВЕТСТВИЕ
С РАЗПОРЕДБИТЕ НА ДЕЙСТВАЩИЯ ЗАКОН ЗА СЧЕТОВОДСТВОТО ЧЛ. 39

СЪЩИЯТ Е ПРИЕТ ОТ ОБЩОТО СЪБРАНИЕ С ПРОТОКОЛ ОТ 10.03.2017 г.

I. Обща информация

„РПК Наркооп - Пловдив“ е кооперация, регистрирана по ф.д. № 4433/2001 530 притежаваща ЕИК: 000 435 554 , вписана в регистъра на кооперативната система. Кооперацията е част от РКС – Пловдив и косвено членува към Централен Кооперативен съюз на Република България.

1. Седалище и адрес на управление

Предприятието е с адресни данни както следва:

- седалище: гр. Пловдив, област Пловдив, ул. Опълченска №4 ет. 1 -надпартерен
- адрес на управление: същият.

2. Предмет на дейност

Предмета на дейност е подробно описан в регистрацията и той е: Търговия на едро и дребно, продажба на стоки от собствено производство, производство на стоки, производство на хляб, хлебни и сладкарски изделия, на безалкохолни, спиртни и други напитки, както и всяка друга , незабранена от закона дейност, която може да бъде осъществена от кооперацията в общ интерес на нейните членове. През 2016 година, както и през предходните, в дейността си кооперацията е поддържала основния предмет на дейност.

3. Собственост

Дяловият капитал (имащ значение на основен) към 31.12.2016 г е притежание на 2090 бр. член-кооператори. В сравнение с 01.01.2016 членството е увеличено с 20 бр. Това показва интерес към тази система и се дължи основно на добрите икономически показатели,,

Кооперацията е със наличен дялов капитал в размер на 588 хил. лева или средно на един член кооператор дяловия капитал е 281 лв. Ежегодно на база на постигнатите резултати за кооперацията се разпределят дивиденди съобразно размерът на дяловата вноска. Средният процент на тези дивиденди възлиза на 9%.

4.Представителство и управление

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 бр и един подгласник, чийто мандат изтича на 06.03.2018 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.

II. Характеристика на дейността

1. Основна дейност

Дейността на предприятието за 2016 г. е предимно продажба на стоки на дребно. Дейността се изпълнява със собствена материална база от 14 търговски обекта и работна сила. Към 31.12.2016г. претежаваните активи са за 3774 хил. лева, а наличния персонал към края на годината е 97 човека, което определя висока производителност. Средносписъчния брой за 2016 г е 92 човека. При отчетени нетни приходи от 8049 хил. лева средната производителност е 87 489 лв на едно лице персонал.

2. Контрагенти

Кооперацията доставя необходимите стоки за търгуване от проверени и сигурни доставчици като: „РКС - Пловдив“, „КООП Търговия“ София, Данон Сердика , Аи Д Комерсиал, Сигнал – 2, Орбико България, Табако Трейд, Еспрес Логистика и други, от които кооперацията доставя стоки на сравнително по-добри ниски цени.

Като клиенти са обхванати предимно населението от районите, където се намират търговските обекти и частично юридически лица, свързани с дейността по наемане на помещения и други взаимоотношения.

3. Пазарен обхват

Отчетените приходи, свързани с основния предмет на дейност не заемат значителен пазарен дял в страната по конкретния

предмет на дейност, но с наличните капацитетни възможности и ресурси, постиженията са високи в отрасъла на територията на района, по отношение на производителност, работна заплата, обезпеченост.

4. Инвестиционно развитие

ДМА към 31.12.2016 година общо възлизат на 4257 хил. лева по отчетна стойност, а по балансова 2972 хил. лева

През 2016 година са придобити общо дълготрайни материални активи за 837 хил.лв. по отчетна стойност , а са излезли такива за 316 хил. лв по отчетна стойност. През годината е изграден нов търговски обект в селищната система. Допълнително са извършени разходи за придобиване на ДА като незавършено строителство в размер на 51 хил. лева. Към 31.12.2016 по баланса на кооперацията е записан предстоящ за завършване търговски обект за 781 хил. лева. Общият размер на начислените амортизационни разходи към 31.12.2016 г. за всички ДА е 1397 хил. лв. и представлява 40 % от отчетната стойност на всички ДА без земите и разходите за придобиване на дълготрайни активи. Начислените амортизации за 31.12.2016 година са 126 хил. лв. Това е приблизително 4% от отчетната стойност на всички активите. Кооперацията притежава финансови активи, в размер на 101 хил.лв по отчетна стойност и 69 хил. лева по балансова стойност. Това са инвестиционни имоти от предоставени под наем дълготрайни активи и предполагаеми продажби на ДА и акционерно участие в размер на 1490 лв в кооперативната система.

Нематериалните активи са в размер на 91 хил. по отчетна стойност и са 87% изхабени. Това са софтуерни програми и други нематериални активи.

III. Преглед на дейността и резултатите от нея за 2016 година

(за прегледност информацията е сравнена с предходната 2015 година като абсолютни числа и в процентно съотношение)

1. Структура на имущественото състояние на „РПК НАРКООП - ПЛОВДИВ“

Показатели	мярка	2016 година	2015 година	Разлика "+/-"	
		отчет хил.лв.	отчет хил.лв.	на отчета хил.лв.	в % съотношение
1	2	3	4	5	6
I. Пасиви	хил. лв.				
Собствен капитал	хил. лв.	1 739	1 502	237	115,78
1. Капитал	хил. лв.	608	588	20	103,40
а) Основен капитал (Дялови вноски)	хил. лв.	608	588	20	103,40
2. Резерви	хил. лв.	836	260	576	321,54
а) законови резерви	хил. лв.	153	123	30	124,39
б) други резерви	хил. лв.	683	137	546	498,54
3. Резултат от текущия период	хил. лв.	295	654	-359	45,11
4. Дългосрочни задължения	хил. лв.	493	108	385	456,48
в т.ч. Към финансови институции	хил. лв.	493	0	493	
5. Краткосрочни задължения	хил. лв.	1 542	1 361	181	113,30
а) Задължения по получени банкови заеми и други заеми	хил. лв.	360	470	-110	76,59
б) Задължения към доставчици и лизингови договори и др задължения	хил. лв.	1083	773	310	140,10
в) Получени аванси	хил. лв.	0	5	-5	0,00
г) Задължения към персонала	хил. лв.	53	47	6	112,77
д) задължения към социално осигуряване	хил. лв.	27	24	3	112,50
е) задължения към бюджета	хил. лв.	19	42	-23	45,24
6. Приходи за бъдещи периоди	хил. лв.	0	570	-570	0,00
Сума на пасива	хил. лв.	3 774	3 541	233	106,58
II. Активи	хил. лв.				
1. Дълготрайни материални активи	хил. лв.	2 972	2 469	503	120,37
2. Дълготрайни нематериални активи	хил. лв.	12	18	-6	66,67
3. Дълготрайни финансови активи	хил. лв.	69	73	-4	94,52
4. Краткотрайни активи	хил. лв.	710	972	-262	73,05
а) материални запаси	хил. лв.	516	465	51	110,97
б) вземания	хил. лв.	177	489	-312	36,20
в) парични средства	хил. лв.	17	18	-1	94,44
5. Разходи за бъдещи периоди	хил. лв.	11	9	2	122,22
6. Сума на актива	хил. лв.	3 774	3 541	233	106,58

Общият размер на балансовото число на активите и пасивите е 3774 хил.лв. и спрямо предишната година е увеличен с 233 хил. лв.

Увеличението в актива на баланса е следствие от увеличението на размера на дълготрайните материални активи, а увеличението в пасива е от увеличение на собствения капитал, задълженията към финансови предприятия, към доставчици и други задължения.

Най – голям дял в структурата на активите имат дълготрайните материални активи – 78%

В частта на пасивите преобладава собствения капитал – 46%, което потвърждава една добра финансова автономност. Установените по баланс задължения са в срокове на падежите – към доставчици, по финансови заеми и други

2. Разходи

Разходите на кооперацията за 2016 година се разпределят, както следва:

А) Издръжка на дейността 1745 хил.лв.

Б) Балансова стойност на продадените активи 6731 хил.лв.

В) Финансови разходи 60 хил.лв.

Размерът на разходите за 2016 година е 8536 хил.лв. и спрямо предишната 2015 година е намалял с 19 хил.лв.

За 2016 година размерът на финансовите разходи е 60 хил.лв. Същите са разходи за лихви, разходи по обслужване на банкови операции и други.

Относителният дял на отчетната стойност на продадените стоки е 83,9%, а за 2015 г. е 81,8%, което е основание за намаление на положителния финансов резултат. Разходите за издръжка на търговската дейност в размер 1745 хил. лева представляват 21,7% от приходите на реализация на стоки. За предишната 2015 г. същите са 1827 хил. лева, а в процент спрямо реализацията 22,5%.

От разходи за издръжка на дейността най-голям дял имат разходите за заплати и осигуровки - 53,5%

3. Приходи

Общият размер на приходите, реализирани през 2016 г. е 8864 хил.лв., като спрямо предишната 2015 г. намаляват с 419 хил.лв. Също така са реализирани 3 хил лева финансови приходи срещу 10 хил. лева за 2015 година.

По-долу поместената таблица характеризира показателите, свързани с финансовия резултат.

Показатели	мярка	2016 година	2015 година	Разлика	
		отчет хил. лева	отчет хил. лева	на отчета "+/-" хил. лева	в % съотноше ние
1	2	3	4	5	6
I. Разходи					
1. Разходи за дейността	хил. лв.	8 476	8 470	6	100,07
1а) Разходи за материали	хил. лв.	256	238	18	107,56
1б) Разходи за външни услуги	хил. лв.	178	213	-35	83,57
1в) Разходи за заплати и други възнаграждения	хил. лв.	934	839	95	111,32
1г) Разходи за СО и надбавки	хил. лв.	163	231	-68	70,56
1д) Разходи за амортизации	хил. лв.	126	145	-19	86,90
1е) Други разходи	хил. лв.	6 819	6 804	15	100,22
1ж) Отчетна стойност на продукцията, материали, стоки, ДМА	хил. лв.	6 731	6 643	88	101,32
2. Финансови разходи	хил. лв.	60	85	-25	70,59
2а) Разходи за лихви	хил. лв.	60	85	-25	
4. Общо разходи	хил. лв.	8 536	8 555	-19	99,78
5. Счетоводна печалба	хил. лв.	328	728	-400	45,05
6. Разходи за данъци	хил. лв.	33	74	-41	44,59
6а) Данък върху печалбата	хил. лв.	33	74	-41	44,59
7. Печалба балансова	хил. лв.	295	654	-359	45,11
II. Приходи					
1. Приходи от оперативна дейност	хил. лв.	8 861	9 273	-412	95,56
1а) Нетни приходи от продажби - стоки и услуги	хил. лв.	8 049	8 118	-69	99,15
1б) Други приходи	хил. лв.	812	1 155	-343	70,30
2. Финансови приходи	хил. лв.	3	10	-7	30,00
2а) Приходи от лихви и други финансови приходи	хил. лв.	3	10	-7	30,00
3. Общо приходи	хил. лв.	8 864	9 283	-419	95,49
финансов резултат по източници на формиране					
1. Приходи от дейност	хил. лв.	8 861	9 273	-412	95,56
2. Финансови приходи	хил. лв.	3	10	-7	0,00
3. Разходи за дейност	хил. лв.	8 476	8 470	6	100,07
4. Финансови разходи	хил. лв.	60	85	-25	70,59
5. Брутна печалба	хил. лв.	328	728	-400	45,05
6. Печалба от дейност	хил. лв.	385	803	-418	47,95

7. Печалба от финансова дейност	хил. лв.	-57	-75	18	76,00
8. Данъчни разходи	хил. лв.	33	74	-41	44,59
9. Нетна печалба	хил. лв.	295	654	-359	45,11

5. Финансов отчет и анализ. Обобщени показатели.

Постигнатите резултати от дейността на дружеството за периода 01.01.2016 – 31.12.2016 година и факторите, оказали влияние, са представени в приложената таблица по-долу:

Показател	мярка	2016 г.	2015 г.	Разлика "+/-"	
		Отчет хил.лв	Отчет хил.лв.	на отчета хил.лв.	в % съотношение
1. Всичко приходи	хил. лв.	8 864	9 283	-419	95,49
1а) Приходи от дейност	хил. лв.	8 861	9 273	-412	95,56
1б) Нетни приходи от продажби	хил. лв.	8 049	8 118	-69	99,15
1в) Финансови приходи	хил. лв.	3	10	-7	0,00
2. Финансов резултат от дейност	хил. лв.	385	803	-418	47,95
3. Разходи за дейност	хил. лв.	8 476	8 470	6	100,07
4. Общ финансов резултат	хил. лв.	295	654	-359	45,11
5. Всичко разходи	хил. лв.	8 536	8 555	-19	99,78
6. Собствен капитал	хил. лв.	1 739	1 502	237	115,78
7. Привлечен капитал	хил. лв.	2 035	1 469	566	138,53
а) краткосрочен	хил. лв.	1 542	1 361	181	113,30
б) дългосрочен	хил. лв.	493	108	385	0,00
8. Пасиви- всичко	хил. лв.	2 035	1 469	566	138,53
а) краткосрочни	хил. лв.	1 542	1 361	181	113,30
б) дългосрочни	хил. лв.	493	108	385	456,48
9. Паричен поток	хил. лв.	-1	12	-13	-8,33
а) постъпления	хил. лв.	11 049	11 848	-799	93,26
б) плащания	хил. лв.	11 050	11 836	-786	93,36
10. Наличност на материалните запаси	хил. лв.	516	465	51	110,97
11. Наличност на вземанията от раелизация	хил. лв.	79	79	0	100,00
12. Наличност на задълженията по доставки	хил. лв.	988	641	347	154,13
13. Всичко активи	хил. лв.	3 774	3 541	233	106,58
14. Дълготрайни материални активи	хил. лв.	2 972	2 469	503	120,37
а) сгради и земи	хил. лв.	1 872	1 529	343	122,43
б) машини и съоръжения	хил. лв.	101	47	54	214,89
в) други ДА	хил. лв.	218	163	55	133,74
г) разходи за придобиване	хил. лв.	781	730	51	0,00
15. Нематериални активи	хил. лв.	12	18	-6	0,00
16. Краткотрайни активи	хил. лв.	710	972	-262	73,05

17. Материални запаси	хил. лв.	516	465	51	110,97
18. Вземания	хил. лв.	177	489	-312	36,20
19. Парични средства	хил. лв.	17	18	-1	94,44
20. Разходи за бъдещи периоди	хил. лв.	11	9	2	122,22
21. Размер на продажбите	хил. лв.	8 861	9 273	-412	95,56

ключови показатели

1. Себестойност на приходите от продажби	Процент	95,66	91,34	4,31	104,72
2. Коефициент рентабилност обща	коэф.	0,03	0,07	-0,04	47,24
3. Коефициент на рентабилност на разходите	коэф.	0,03	0,08	-0,04	45,21
4. Коефициент на рентабилност на собствения капитал	коэф.	0,170	0,435	-0,266	38,96
5. Коефициент на рентабилност на пасивите	коэф.	0,14	0,45	-0,30	32,56
6. Коефициент на капитализация на активите	коэф.	0,078	0,185	-0,107	42,32
7. Ликвидност на паричния поток	коэф.	0,01	0,01	0,00	83,36
8. Капиталова структура	коэф.	0,46	0,42	0,04	108,63
9. Коефициент на ефективност на разходите	коэф.	1,04	1,09	-0,05	95,70
10. Коефициент на ефективност на приходите	коэф.	0,96	0,92	0,04	104,49
11. Коефициент на обща ликвидност	коэф.	0,46	0,71	-0,25	64,47
12. Коефициент на бърза ликвидност	коэф.	0,13	0,37	-0,25	33,77
13. Коефициент на незабавна ликвидност	коэф.	0,01	0,01	0,00	83,36
14. Коефициент на финансова автономност	коэф.	0,85	1,02	-0,17	83,58
15. Коефициент на задлъжнялост	коэф.	1,17	0,98	0,19	119,65
16. Времетраене на един оборот в дни	дни	23,08	20,62	2,46	111,92
17. Брой на оборотите в рамките на отчетния период	бр.	15,60	17,46	-1,86	89,35
18. Период на събиране на вземанията от клиентите	дни	3,53	3,50	0,03	100,86

Изводи:

Показателите на кооперацията характеризиращи рентабилността, ефективността и финансовото състояние са с положителни тенденции. Намалението на показателите за ликвидността се дължат на увеличението на краткосрочните задължения, но са в рамките на измерения, които гарантират финансова независимост. Намалението на някои от показателите е поради намаление на общия финансов резултат спрямо приходите от продажби. Подобрени са показателите за обръщаемостта и ликвидността.

IV.Рискови фактори

1. Политически риск

Политическият риск отразява влиянието на политическите процеси в страната върху стопанския и инвестиционен процес.

Проведените мерки на правителството по структурните реформи имат слабо влияние върху дейността на кооперацията. За предприятието много важно значение имат решенията на правителството за осигуряване на различни финансираня и използване на различни мерки по европейски програми.

2.Инфлационен риск

Инфлационният риск е свързан с постоянната промяна на цените на доставените стоки, и оттам върху крайния резултат от дейността на кооперацията. Инфлационният риск най-вече се отразява върху финансовия резултат чрез завишението на цените на закупените стоки.

3.Фирмен риск

Основният фирмен риск е свързан с наличието на конкуренция на пазара. Кооперацията се стреми да продава търгуемите стоки с доказано качество и на приемливи за населението цени.

4.Финансов риск

Финансовият риск представлява несигурността при използване на привлечени или заемни средства.

За "РПК Наркооп - Пловдив" този риск е в нормални граници. Двата показателя (автономност и задлъжнялост) са в положителни измерения. При поемане на ангажиемнти за кредити се правят подробни разчети за възможностите за погасяване. Не се търгува с доставчици, които не са на кооператиния пазар и които биха затруднили реализацията на стоките от качество и доставна цена.

5.Общи рискове

В тази група от неблагоприятни влияния върху крайните финансови резултати от дейността на кооперацията са:

последниците от финансовата криза, възможности за използване на привлечени европейски средства и законодателни промени, които се отнасят за дейността на кооперацията.

V.Свързани лица

Свързани лица за кооперацията са всички член – кооператори, „РКС - Пловдив“, управителния съвет, контролния съвет и председател.

Всички сделки със свързаните лица са в рамките на обичайните цени и практики. Те се отнасят до: обичайна търговска дейност, дадени и получени заеми, начислени и изплатени дивиденди.

VI.Друга информация

През 2016 година кооперацията не е развивала научно – техническа дейност, предвид на липсата от необходимост от такава.

Главен счетоводител на дружеството за 2016 година е Велина Стефанова, която е изготвила и подписала ГФО.

VII.Важни събития, настъпили след датата на съставяне на ГФО

Между датата на ГФО и датата на одобрението му за публикуване няма други коригиращи и некоригиращи събития, от които да възникнат специални оповестявания.

VIII.Настоящи тенденции и вероятно бъдещо развитие на дружеството.

През 2017 година пред ръководството на кооперацията не се очертават въпроси, които биха били пречка за продължаване на дейността или промени в структурата на дейността.

В перспектива основните позиции в дейността ще продължават да са:

- Поддържане на добри търговски отношения с доставчиците и клиентите; избор на подходящи и сигурни доставчици.
- Разширение на собствената материална база, (складово стопанство и техника)

- Постигане на положителни резултати от основната дейност за следващите отчетни периоди, като усилията бъдат насочени в завършване и въвеждане в експлоатация на строящия се търговски обект, подобряване на условията на труд, въвеждане на палетизация в по-големите търговски обекти с цел намаляване

Дата: 01.03.2017 г.

Председател:


/Георги Саричев/



ПРИЛОЖЕНИЕ
към годишния финансов отчет за 2016 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 основният капитал записаният и внесен такъв няма голямо значение както за търговските дружества. Движението на същия съответства на измененията в кооперативната собственост, на резервите и финансовия резултат.

Отчетите на кооперацията за 2016 г. са съставени на базата на НСС. При съставянето на отчетите не са допускани отклонения от счетоводното законодателство и обединение на суми по статии.

Информацията от предходни периоди е сравнима с тази от текущия период без да са правени корекции на информацията за предходните периоди. Отчетният период, за който се отнасят отчетите е календарна година - от 01.01.2016 г. до 31.12.2016 г. включително.

През отчетния период, не е променяна формата на отчета за приходите и разходите, както и на останалите форми към ГФО. Няма промяна и в прилаганата счетоводна политика, включително базите за оценяване във финансовите отчети, принципите, изходните предположения, концепциите, правилата и процедурите, както и предимствата на един счетоводен принцип пред друг.

Финансовите отчети са съставени при спазване на принципите на текущо начисляване, действащо предприятие, предпазливост, съпоставимост на приходите и разходите и предимство на съдържанието пред формата.

2. Общо представяне на счетоводната политика

Годишният финансов отчет е изготвен в хил.лв. 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 активите, в размери, които да дават отражение на крайния финансов резултат.

Валутният курс, използван за преизчисляване на паричните позиции в чуждестранна валута е централният курс за деня на БНБ, а в края – заключителния към 31.12.2016 г. за активи и пасиви във валута, ако има такива.

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

Кооперацията няма задължения, които да стават дължими и изискуеми след повече от 5 години.

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

3а.Отчитане на стоково-материални запаси

От съществено значение за групата на краткотрайните активи и материалните запаси имат групата на стоките.

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

При потребление се прилага средно - претеглена цена. При продажба - пазарна цена за приход, а отчетна – за отписване. За формиране 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 и да остава положителен финансов резултат. Всяко превишение на разходите спрямо надценката води до отрицателен финансов резултат.

3б.Дълготрайни активи

При отчитане на дълготрайните активи е възприет стойностен праг на същественост 700 лева, но в случай, 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. 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.

При придобиване активите 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.

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

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.

Отчитането на нематериалните активи е организирано на същите принципи и подходи, както материалните.

Ежегодно на дълготрайните материални и нематериални активи се провежда инвентаризация. Напълно амортизираните и такива, които не се употребяват в дейността се отписват при спазване на нормативната уредба. При продажба на ДА се отписват начислената амортизация и балансовата стойност, като формираната печалба представлява разликата до продажната цена.

Кооперацията отчита дългосрочни финансови активи, които представляват инвестиционни имоти и съучастия в кооперативната система. Общият размер на същите по отчетна стойност спрямо общия размер на групата на ДА е 2,3% (общ размер заедно и земи, незавършено строителство и нематериални).

3в. Отчитане на амортизациите

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

- Сгради	3%
- Съоръжения	4%
- Машини	20%
- Автомобили	20%
- Други транспортни средства	10%
- Стопански инвентар	15%
- Компютри	20%
- Други ДА	10%
- Нематериални активи	10% до 25 %

За данъчни цели се изготвя данъчен амортизационен план.

Към 31.12.2016 г. набраната амортизация е 40% от отчетната стойност на ДА без земите и разходите за придобиване.

3 г. Лизинг и инвестиционни имоти

За доставката на дълготрайни активи в определени случаи кооперацията поема задължения по финансови лизингови договори.

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, но собствеността се прехвърля при издължаване на договора. Финансовите разходи се признават в съответствие с погасителния план като лихви. Когато наличните дълготрайни активи са определени за бъдещи продажби или се отдават под наем (оперативен или финансов) същите се класифицират като „инвестиционни имоти“. Тяхното отчитане е съобразено със счетоводната политика за отчитане на дълготрайните активи (придобиване, амортизиране, отписване). При продажба се отписва коректива (набраната амортизация), а балансовата стойност се признава за текущ разход срещу признаване на прихода от продажбата на актива. През 2016 година по пътя на доставка на лизингови активи са доставени транспортни средства в размер на 64 хил. лева. Погасителните вноски възлизат на 30 хил. лева. В групата на инвестиционните имоти няма движение спрямо 2015 година и техният размер е 99 хил. лева по отчетна стойност. Набраното им изхажяване е 32 хил. лева. Предстои преразглеждане на групата на

инвестиционните имоти, с цел обвързване с нови договорни отношения.

3д. Отчети за паричните потоци

При отчитане на паричните средства се прилага разделение на постъпления и плащания по източници и предназначение. Спазват се всички разпореждания относно разходи в брой, оценки на валутни разплащания. Постъпленията и плащанията към контрагентите се посочват с включени ДДС, мита и акцизи.

За 2016 г общият размер на паричните постъпления е 11049 хил. лева спрямо 11848 хил. лева за 2015 година, а на плащанията 11050 хил. лева и 11836 хил. лева за 2015 г. намалението на постъпленията и плащанията е в еднакъв размер и по тази причина и наличните парични средства не са съществено намалени спрямо тези от 2015 година.

От общият размер на постъпленията 11049 хил. лева най- голям е дялът на постъпленията от търговка дейност – 9665 хил. лева – 87,5%, следван от постъпления от заеми – 1037 хил. лева – 9,4%. В плащанията най- голям е дялът на доставки – 8171 хил. лева – 73,9%, следвани от разходи за персонала - 1038 хил. лева – 9,4 %. Получените финансови заеми са погасявани съгласно падежните договори

3е. Отчитане на финансови инструменти и провизиране

Кооперацията не използва в дейността си стандартните финансови инструменти, освен тези за вземанията и задълженията. Същите 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. Кооперацията прилага валутни разплащания и по тази причина има и валутни разлики.

Периодично и в края на отчетния период се прави подробен преглед на финансовите активи и пасиви. Извършва се оценка при спазване на ЗКПО (има се предвид срока на възникване, срока на уреждане, сигурността за уреждане). Получените разлики от оценката се признават в текущия период за разходи или приходи при спазване на данъчното законодателство.

4. Счетоводна политика за отчитане на приходи и разходи

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. Отделно се отчитат различните видове финансови разходи. Към разходите за дейността са включени и разходите, формиращи отчетната (балансова) стойност на продадените стоки, дълготрайни активи и материали, която е от съществено значение за крайния резултат. За 2016 година общият размер на разходите, издържащи дейността е 1745 хил. лева и представлява 19,7% от общият размер на приходите, а за 2015 година този размер 1827 хил. лева и също е 19,7%, което показва добро управление на разходната част на финансовия ресурс.

Отчетната стойност на продадените активи е 83,9% (действаща надценка 16,1 %), при 81,8% за 2015 година (надценка 18,2 %). Сравнението на тези данни показва, че през 2016 г закупените стоки са по – голяма отчетна стойност.

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. По отчетни данни средната работна заплата на едно лице персонал за 2016 година е 9 899 лв. През 2016 г. са постъпили 63 бр персонал а са напуснали 61 бр.

Признаването на разходи е срещу издадени документи за доставени стоки (продадени), получени услуги или открити разходи.

4б. Отчитане на приходи

За отчитането на приходите е осигурено отделно отчитане на видовете приходи: от стоки, от услуги, от други приходи, финансови приходи и др. При отчитането на приходи от 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

3. Други вземания	61	410	-349
Всичко вземания	177	489	-312

4. Парични средства

Компонент:	Сума (хил.лв.):	
	2016 г.	2015 г.
Парични средства в брой:	13	14
Безсрочни сметки /депозити/	4	4
Общо:	17	18

5. Търговски и други задължения

Задължения	2016 г.	2015 г.	Разлика
1. Финансови предприятия	584	470	114
2. Доставкащици	988	641	347
3. Задължения по получени заеми	269	0	269
4. Други задължения, в т. ч.	194	353	-159
- към персонала	53	47	6
- осигурителни задължения	27	24	3
- данъчни	19	42	-23
5. По получени аванси	0	5	-5
Общо задължения	2035	1469	566

6. Приходи

Категория приходи	Приход - стойност (хил.лв.)		Разлика
	2016 г.	2015 г.	
Нетни приходи от продажби, в т.ч.:	8049	8118	-69
1. От стоки	8024	8118	-94
2. От услуги	25	-	25
Обща сума на нетни приходи:	8049	8118	-69
Други приходи	812	1155	-343
Други лихви и финансови приходи	3	10	-7
Обща сума на приходите:	8864	9283	-419

7. Разходи

Категория разходи	Разход - стойност (хил.лв.)		Разлика
	2016 г.	2015 г.	
1.Разходи за материали	256	238	18
2.Разходи за външни услуги	178	213	-35
3.Разходи за персонала	1097	1070	27
4.Разходи за амортизация	126	145	-19
5.Други разходи вкл. отчетна стойност	6819	6804	15
Общо оперативни разходи:	8476	8470	6
Разходи за лихви и др. финансови разходи	60	85	-25
Общо разходи	8536	8555	-19

Финансовият резултат е положителна величина в размер на 295 хил. лева след данъчно облагане.

Кооперацията няма тенденция за промяна на счетоводната политика и организацията на счетоводното отчитане. Стремешът на ръководството е запазване на разработената и ползвана счетоводна политика. При явили се обстоятелства за промяна се приемат такава, която е свързана с ползвания счетоводен програмен продукт и организацията на управлението на дейността.

Годишният финансов отчет за 2016 г. на "РПК НАРКООП-ПЛОВДИВ" е изготвен съобразно разработената счетоводна политика, която от своя страна е в съответствие с НСС, ЗСч, както и всички законови и нормативни актове, свързани със счетоводното и данъчно законодателство.

Гл счетоводител:

/Велина Стефанова/

Ръководител:

/Георги Сариев/

