

СЧЕТОВОДЕН БАЛАНС

на

КООП ФЛОРАЛ ООД

адрес

България, гр. с.Розино, ул.Христо Ботев №56

към

31.12.2022 година

А К Т И В			П А С И В		
Раздели, групи, статии	Сума (хил.лв.)		Раздели, групи, статии	Сума (хил.лв.)	
	31.12.2022	31.12.2021		31.12.2022	31.12.2021
а	1	2	а	1	2
А. НЕТЕКУЩИ (ДЪЛГОТРАЙНИ) АКТИВИ			А. СОБСТВЕН КАПИТАЛ		
I. Нематериални активи			I. Записан капитал	50	50
Общо за група I:	-	-	II. Натрупана загуба от минали години, в т.ч.:		
II. Дълготрайни материални активи			- непокрита загуба	(556)	(294)
1 Земи и сгради, в т.ч.:	1 590	2 077	Общо за група II:	(556)	(294)
- земи	119	119	III. Нетна загуба за годината	(205)	(262)
- сгради	1 471	1 958	Общо раздел А:	(711)	(506)
2 Машини и производствено оборудване	139	159			
3 Съоръжения и други	628	352			
4 Предоставени аванси и дълготрайни материални активи в процес на изграждане	14	72	Б. ЗАДЪЛЖЕНИЯ		
Общо за група II:	2 371	2 660	1 Задължения към доставчици, в т.ч.:	24	22
Общо за раздел Б:	2 371	2 660	- до 1 година	7	11
Б. ТЕКУЩИ (КРАТКОТРАЙНИ) АКТИВИ			- над 1 година	17	11
I. Материални запаси			2 Задължения към предприятия от група, в т.ч.:	3 492	3 755
1 Материали	50	51	- до 1 година	100	300
2 Продукция	391	557	- над 1 година	3 392	3 455
Общо за група I:	441	608	3 Други задължения, в т.ч.:	19	47
II. Вземания			- до 1 година	12	37
1 Вземания от клиенти и доставчици	3	3	- над 1 година	7	10
- над 1 година	-	-			
2 Други вземания	1		към персонала, в т.ч.:	4	2
Общо за група II:	4	3	- до 1 година	4	2
III. Парични средства, в т.ч.:	4	45	- над 1 година	-	-
- в брой	1	1	осигурителни задължения, в т.ч.:	1	1
- в безсрочни сметки (депозити)	3	44	- до 1 година	1	1
Общо за група IV:	4	45	- над 1 година	-	-
Общо за раздел Б:	449	656	данъчни задължения, в т.ч.:	1	34
В. РАЗХОДИ ЗА БЪДЕЩИ ПЕРИОДИ	4	2	- до 1 година	1	34
			- над 1 година	-	-
			Общо за раздел Б, в т.ч.:	3 535	3 824
			- до 1 година	119	348
			- над 1 година	3 416	3 476
			В. ФИНАНСИРАНИЯ И ПРИХОДИ ЗА БЪДЕЩИ ПЕРИОДИ	-	-
СУМА НА АКТИВА (А+Б+В+Г)	2 824	3 318	СУМА НА ПАСИВА (А+Б+В)	2 824	3 318

Дата: 15.03.2023г.

Съставител: Централен кооперативен съюз
Лилия Венева

Управител: Мими Петрова



ОТЧЕТ ЗА ПРИХОДИТЕ И РАЗХОДИТЕ

КООП ФЛОРАЛ ООД

на

адрес

България, гр. с.Розино, ул.Христо Ботев №56

за

2022 година

Наименование на разходите		Сума (хил.лв.)	
		2022 година	2021 година
а		1	2
А. РАЗХОДИ			реклафициран
Намаление на запасите от продукция и незавършено производство		160	41
1	Разходи за суровини, материали и външни услуги, в т.ч.:	62	187
	а) суровини и материали	9	135
	б) външни услуги	53	52
3	Разходи за персонала, в т.ч.:	36	48
	а) разходи за възнаграждения	31	41
	б) разходи за осигуровки, в т.ч.:	5	7
4	Разходи за амортизации и обезценка	281	224
5	Други разходи, в т.ч.:	9	2
	а) балансова стойност на продадените активи	-	-
Общо разходи за оперативна дейност (1+2+3+4+5)		548	502
Разходи за лихви и други финансови разходи		1	2
Общо финансови разходи		1	2
Общо разходи (1+2+3+4)		549	504
Всичко (Общо разходи)		549	504

Наименование на приходите		Сума (хил.лв.)	
		2022 година	2021 година
а		1	2
Б. ПРИХОДИ			
1	Нетни приходи от продажби, в т.ч.:	342	242
	а) продукция	342	242
	б) стоки	-	-
	в) услуги	-	-
2	Други приходи, в т.ч.:	2	-
	Приходи от финансираня	2	-
Общо приходи от оперативна дейност		344	242
Общо финансови приходи (5+6+7)		-	-
3	Загуба от обичайна дейност	205	262
Общо приходи (1+2)		344	242
4	Счетоводна загуба (общо приходи - общо разходи)	205	262
5	Нетна загуба за годината	205	262
Всичко (Общо приходи+5)		549	504

Дата: 15.03.2023г.

Съставител: Централен кооперативен съюз

Лилия Венева

Управител: Мими Петрова



ОТЧЕТ ЗА ПАРИЧНИТЕ ПОТОЦИ ПО ПРЕКИЯ МЕТОД

на **КООП ФЛОРАЛ ООД**
 адрес **България, гр. с.Розино, ул.Христо Ботев №56**
 за **2022 година** **хил.лв.**

Наименование на паричните потоци	2022 година			2021 година		
	постъпления	плащания	нетен поток	постъпления	плащания	нетен поток
а	1	2	3	4	5	6
А. Парични потоци от основната дейност						реклафициран
1 Парични потоци, свързани с търговски контрагенти	410	34	376	351	203	148
2 Парични потоци, свързани с трудови възнаграждения	-	33	(33)	-	56	(56)
3 Платени и възстановени данъци (без данъци върху печалбата)	2	101	(99)	41	9	32
4 Други парични потоци от/(за) основната дейност	-	21	(21)	-	19	(19)
Всичко парични потоци от основната дейност (А)	412	189	223	392	287	105
Б. Парични потоци от инвестиционната дейност						
1 Парични потоци, свързани с дълготрайни активи	-	-	-	-	148	(148)
Всичко парични потоци от инвест. дейност (Б)	-	-	-	-	148	(148)
В. Парични потоци от финансовата дейност						
1 Парични потоци от допълнителни вноски и връщането им на собствениците	68	331	(263)	314	227	87
2 Други парични потоци от финансовата дейност	-	1	(1)	-	1	(1)
Всичко парични потоци от финансовата дейност (В)	68	332	(264)	314	228	86
Г. Изменение на паричните средства през периода (А+Б+В)	480	521	(41)	706	663	43
Д. Парични средства на 1 януари			45			2
Е. Парични средства на 31 декември			4			45

Дата: 15.03.2023г.

Съставител: Централен кооперативен съюз
Лилия Венева

Управител: Мими Петрова



ОТЧЕТ ЗА СОБСТВЕНИЯ КАПИТАЛ

на на
адрес адрес
за за

КООП ФЛОРАЛ ООД

България, гр. с. Розино, ул. Христо Ботев №56

2022 година

Показатели	Основен дружествен капитал	Финансов резултат от минали години			Нетна загуба за годината	Общо собствен капитал
		Неразпределена печалба	Непокрита загуба	9		
а	1	8			10	11
1. Салдо в началото на отчетния период	50	-	(294)		(262)	(506)
2. Нетна загуба за годината	-	-	-		(205)	(205)
3. Трансфер към вътрешни загуби	-	-	(262)		262	-
4. Салдо към края на отчетния период	50	-	(556)		(205)	(711)

Дата: 15.03.2023г.

Съставител: Централен кооперативен съюз

Лилия Венева

Управител: Мими Петрова



ОТЧЕТ ЗА ПРИХОДИТЕ И РАЗХОДИТЕ	1
СЧЕТОВОДЕН БАЛАНС	2
ОТЧЕТ ЗА ПАРИЧНИТЕ ПОТОЦИ	3
ОТЧЕТ ЗА СОБСТВЕНИЯ КАПИТАЛ	4

ПРИЛОЖЕНИЯ КЪМ ФИНАНСОВИЯ ОТЧЕТ

1. ИНФОРМАЦИЯ ЗА ДРУЖЕСТВОТО	5
2. ОСНОВНИ ПОЛОЖЕНИЯ ОТ СЧЕТОВОДНА ПОЛИТИКА НА ДРУЖЕСТВОТО	5
3. НЕТНИ ПРИХОДИ ОТ ПРОДАЖБИ	15
4. ДРУГИ ПРИХОДИ	16
5. РАЗХОДИ ЗА МАТЕРИАЛИ	16
6. РАЗХОДИ ЗА ВЪНШНИ УСЛУГИ	16
7. РАЗХОДИ ЗА ПЕРСОНАЛА И ЗА СОЦИАЛНО ОСИГУРЯВАНЕ	16
8. ДРУГИ РАЗХОДИ	17
9. ФИНАНСОВИ РАЗХОДИ	17
10. ДАНЪЧНО ОБЛАГАНЕ	17
11. ДЪЛГОТРАЙНИ МАТЕРИАЛНИ АКТИВИ	18
12. МАТЕРИАЛНИ ЗАПАСИ	19
13. ВЗЕМАНИЯ ОТ КЛИЕНТИ И ДОСТАВЧИЦИ И ДРУГИ ВЗЕМАНИЯ	19
14. ПАРИЧНИ СРЕДСТВА И ПАРИЧНИ ЕКВИВАЛЕНТИ	19
15. РАЗХОДИ ЗА БЪДЕЩИ ПЕРИОДИ	19
16. СОБСТВЕН КАПИТАЛ	20
17. ЗАДЪЛЖЕНИЯ КЪМ ПРЕДПРИЯТИЯ ОТ ГРУПА	20
18. ЗАДЪЛЖЕНИЯ КЪМ ДОСТАВЧИЦИ И КЛИЕНТИ И ДРУГИ ЗАДЪЛЖЕНИЯ	21
19. СДЕЛКИ СЪС СВЪРЗАНИ ЛИЦА	21
20. УПРАВЛЕНИЕ НА ФИНАНСОВИЯ РИСК	22
21. УСЛОВНИ ЗАДЪЛЖЕНИЯ И АНГАЖИМЕНТИ	24
22. СЪБИТИЯ СЛЕД ДАТАТА НА СЧЕТОВОДНИЯ БАЛАНС	25
23. ДАТА НА ОДОБРЕНИЕ НА ФИНАНСОВИЯ ОТЧЕТ	25

1. ИНФОРМАЦИЯ ЗА ДРУЖЕСТВОТО

1.1. Правен статут

„Кооп Флорал“ ООД („Дружеството“) е дружество с ограничена отговорност, създадено през 2018 г. Дружеството е със седалище и адрес на управление с. Розино, ул. „Христо Ботев“ № 56, вписано Агенция по вписвания – търговски регистър, ЕИК 205424909.

1.2. Собственост и управление

Към 31.12.2022 г. и към 31.12.2021 г. дружествените дялове принадлежат на:

- Централен кооперативен съюз – 20,000 лв.;
- Районен кооперативен съюз гр. Пловдив - 15,000 лв.;
- ПК „Теодоси Марков“ – 15,000 лв.

Ръководството на Дружеството включва неговият управител в лицето на Мими Иванова Петрова.

Дружеството няма разкрити клонове и/или други представителства в страната и чужбина.

Към 31.12.2022 г. общият брой на персонала на Дружеството е 3 служители (31.12.2021 г.: 3 служители).

1.3. Предмет на дейност

Основният предмет на дейност на Дружеството включва:

- Преработка на етерично-маслени култури;
- Производство на етерични масла и флорални води;
- Преработка и обработка на селскостопански култури и други стоки с цел продажба.

2. ОСНОВНИ ПОЛОЖЕНИЯ ОТ СЧЕТОВОДНА ПОЛИТИКА НА ДРУЖЕСТВОТО

2.1. База за изготвяне на финансовия отчет

Настоящият финансов отчет е изготвен в съответствие с действащият Закон за счетоводството и приложимите в Република България Национални счетоводни стандарти.

Дружеството води своите счетоводни регистри в български лева и изготвя своите финансови отчети в съответствие с българското счетоводно законодателство. Данните в годишния финансов отчет (ГФО) са представени в хиляди лева (хил. лв.), освен ако изрично не е посочено друго.

Настоящият годишен финансов отчет е изготвен на база на историческата цена.

2.2. Принцип на действащо предприятие

Финансовият отчет на Дружеството е изготвен на база принципа на „действащо предприятие“, което означава, че то ще продължи да осъществява дейността си в обозримо бъдеще.

Възникналият военен конфликт през февруари 2022 г. между Руската федерация и Украйна, който продължава и към датата на одобрение за издаване на този финансов отчет, допълнително утежни проблемите с веригите на доставка, породени от пандемията COVID-19 и имат силно влияние върху икономиките на редица страни, вкл. и на предприятията от България. Геополитическото напрежение и прекъсванията на веригата за доставки оказват по-голям натиск върху цените на енергията, селското стопанство и суровините в световен мащаб.

Въпреки че финансовата 2022 г., е третият годишен отчетен период, засегнат от COVID-19, икономическите и финансовите въздействия от здравната криза все още имаха своето влияние, макар и с намаляващо въздействие.

Ръководството на Дружеството счита, че не е налице съществена несигурност относно приложимостта на принципа на действащо предприятие, като са взети предвид възможните въздействия върху стопанската дейност на Дружеството и основните му показатели.

Към датата на този годишен финансов отчет Дружеството продължава да изпълнява задълженията си, тъй като те са дължими, а при липса на средства на Дружеството се оказва финансова и стопанска подкрепа, вкл. чрез заеми за инвестиционни цели от съдружниците и следователно продължава да прилага принципа на действащото предприятие при изготвянето на годишния си финансов отчет.

Ръководството продължава да следи редовно и в динамика развитието на ключови макроикономически показатели и техният възможен ефект върху основните показатели на дружеството, като един от по-съществените ефекти, който е идентифициран, е нивото на инфлацията и цените на основните суровини.

2.3. Сравнителни данни

Дружеството представя сравнителна информация в този финансов отчет за една предходна година. Когато е необходимо, сравнителните данни се рекласифицират (и преизчисляват), за да се постигне съпоставимост спрямо промени в представянето в текущата година.

С цел постигане на по-добро представяне и разбиране на показателите, свързани с „разходите за външни услуги“ и „другите разходи“, спрямо представянето им през текущия период, за 2021 г. Дружеството е направило рекласификация между разходите за външни услуги и другите разходи. Промените в представянето и оповестяването включват рекласификация на местни данъци и такси в размер на 19 хил. лв. и представянето им в състава на „разходи за външни услуги“ от състава на „други разходи“. Успоредно с това с цел по-добро представяне, спрямо текущия отчетен период, в отчета за паричните потоци за 2021 г.: а) от ред „други парични потоци от/(за) основната дейност“ са рекласифицирани възстановени и платени данъци и такси, съответно в размер на 41 хил. лв. и 9 хил. лв. на ред „платени и възстановени данъци (без данъци върху печалбата)“, а 2 хил. лв. са рекласифицирани на ред „парични потоци, свързани с трудови възнаграждения“; б)

рекласификация на плащания за придобити активи в размер на 148 хил. лв. от ред „парични потоци, свързани с търговски контрагенти“ (оперативна дейност) към ред „парични потоци, свързани с дълготрайни активи“ (инвестиционна дейност).

2.4. Несигурност на счетоводните приблизителни преценки

Представянето на финансов отчет съгласно Националните счетоводни стандарти изисква ръководството да направи най-добри приблизителни оценки, начисления и разумно обосновани предположения, които оказват ефект върху отчетните стойности на активите и пасивите, приходите и разходите, и на оповестяването на условни вземания и задължения към датата на отчета. Тези приблизителни оценки, начисления и предположения са основани на информацията, която е налична към датата на годишния финансов отчет, поради което бъдещите фактически резултати биха могли да бъдат различни от тях. Обектите, които предполагат по-висока степен на субективна преценка или сложност на, или където предположенията и приблизителните счетоводни оценки са съществени за финансовия отчет, са оповестени в приложенията към съответните активи и пасиви, респ. приходи и разходи.

2.5. Отчетна валута

Функционалната и отчетна валута на Дружеството е българският лев. Българският лев е фиксиран в съответствие със Закона за БНБ към еврото в съотношение BGN 1.95583:EUR 1.

При първоначалното признаване, всяка сделка в чуждестранна валута се записва в лева, като към сумата в чуждестранна валута се прилага обменният курс към момента на сделката или операцията. Към 31 декември паричните средства, вземанията и задълженията се оценяват в български лева като се използва заключителният обменен курс на БНБ.

Ефектите от курсовите разлики, свързани с уреждането на сделки в чуждестранна валута, или отчитането на сделки в чуждестранна валута по курсове, които са различни, от тези, които първоначално са били признати, се включват в отчета за приходите и разходите в момента на възникването им, като се третираат и представят като „финансови приходи“ или „финансови разходи“.

Немонетарните отчетни обекти в счетоводния баланс, първоначално деноминирани в чуждестранна валута, се отчитат в отчетната валута като се прилага историческият обменен курс към датата на операцията и последващо не се преоценяват по заключителен курс.

2.6. 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 продажбите на продукция, стоки и материали приходите се признават, когато всички съществени рискове и ползи от собствеността на продукцията преминат в купувача,

вкл. като се вземат под внимание всички допълнителни условия по приемането от страна на клиента.

При предоставянето на услуги, приходите се признават, отчитайки етапа на завършеност на сделката към датата на счетоводния баланс, ако този етап може да бъде надеждно измерен, както и разходите, извършени по сделката и разходите за приключването ѝ.

Приходите се оценяват на база справедливата цена на продадените активи и услуги, нетно от косвени данъци (акциз и данък добавена стойност) и предоставени отстъпки и рабати.

2.7. Разходи

Разходите в Дружеството се признават в момента на тяхното възникване и на база принципите на начисляване и съпоставимост.

Разходите за бъдещи периоди се отлагат за признаване като текущ разход за периода, през който договорите за които се отнасят, се изпълняват.

Финансовите разходи се състоят от лихвени разходи и курсови разлики от валутни операции и банкови такси за текущо обслужване на дейността на Дружеството.

2.8. Дълготрайни материални активи

Дълготрайните материални активи са представени в счетоводния баланс по цена на придобиване, намалена с натрупаната амортизация и загубите от обезценка.

Първоначална оценка

При първоначалното признаване дълготрайните материални активи се отчитат по цена на придобиване. *Цената на придобиване* включва покупната цена, вкл. митническите такси и всички преки разходи, необходими за привеждане на актива в работно състояние. Преките разходи са: разходи за подготовка на обекта, разходи за първоначална доставка и обработка, разходите за монтаж, разходи за хонорари на лица, свързани с проекта, невъзстановяеми данъци и други подобни разходи.

Дружеството е определило стойностен праг от 700 лв., под който придобитите активи независимо, че притежават характеристиката на дълготраен актив, се изписват като текущ разход в момента на придобиването им и се отчитат задбалансово.

Последващи разходи

Извършени последващи разходи, свързани с дълготрайни материални активи, които имат характер на подмяна на възлови компоненти, части и агрегати, или на подобрения и реконструкция, водещи до подобряване на бъдещата икономическа изгода и/или промяна на функционалното предназначение на актива, се капитализират към балансовата стойност на съответния актив. Същевременно, неамортизираната част на заменените компоненти се изписва от балансовата стойност на активите и се признава в текущите разходи за периода на преустройството.

Разходите за текущ ремонт и поддръжка се признават за текущи в периода, през който са направени.

Методи на амортизация

Дружеството използва линеен метод на амортизация на дълготрайните материални активи. Земята не се амортизира. Ползният живот по групи активи е определен в съответствие със спецификата на съоръженията и оборудването, бъдещите намерения за употреба и с предполагаемото морално остаряване. Остатъчният полезен живот по групи активи, е както следва:

- сгради – от 15 до 25 г.;
- машини, производствено оборудване и апаратура – в зависимост от съоръжението и оборудването и тяхната специфика от 2 г. до 30 г.;
- съоръжения – от 3,33 до 6 г.;
- транспортни средства – 4 г.
- компютърно оборудване, мобилни телефони, стопански инвентар – 2 г. – 7 г.

При установяване на значителни отклонения спрямо бъдещите очаквания за срока на използването на активите, същият се коригира перспективно.

Обезценка на активи

Балансовите стойности на дълготрайните материални 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 възстановителната им стойност. Ако са налице такива индикатори, че приблизително определената възстановителна стойност е по-ниска от тяхната балансова стойност, то последната се коригира до възстановителната стойност на активите. Възстановителната стойност на дълготрайните материални активи е по-високата от двете: нетна пазарна цена или стойност в употреба.

Печалби и загуби от продажба

Печалбите или загубите от продажби на отделни активи от групата на “дълготрайните материални активи” се определят чрез сравняването на приходите от продажбата и балансовата стойност на актива към датата на продажбата. Приходите от продажбата се посочват към “други приходи”, а балансовата стойност – към “балансирана стойност на продадени активи” (като част от другите разходи).

2.9. Материални запаси

Материалните запаси са оценени по по-ниската от: цената на придобиване и нетната реализуема стойност. Разходите, които се извършват, за да доведат даден продукт в неговото настоящо състояние и местонахождение, се включват в цената на придобиване (себестойност), както следва:

- Суровини, материали и стоки в готов вид – всички доставни разходи, които включват покупната цена, вносни мита и такси, транспортни разходи, невъзстановяеми данъци и други разходи, които допринасят за привеждане на материалите в готов за тяхното използване вид;
- Готова продукция – преките разходи на материали и труд и приспадаща се част от производствените непреки разходи при нормално натоварен капацитет на производствените мощности, с изключение на административните разходи, курсовите разлики и разходите по привлечени финансови ресурси.

При употребата (продажбата) на материалните запаси се използва методът на средно-претеглената цена (себестойност).

Нетната реализуема стойност представлява приблизително определената продажна цена на даден актив в нормалния ход на стопанската дейност, намалена с приблизително определените разходи по довършването в търговски вид на този актив и приблизително определените разходи за реализация. Тя се определя на база анализ от специалисти в Дружеството, като се използва информация за цени от последни доставки и/или офертни цени на материални запаси от същия вид.

2.10. Търговски и други вземания

Вземанията от клиенти и доставчици и други сходни вземания (търговски и други вземания) се представят и отчитат по стойността на оригинално издадената фактура (себестойност), намалена с размера на обезценката за несъбираеми суми.

В случаите на разсрочени плащания над обичайния кредитен период, при които не е предвидено допълнително плащане на лихва, вземанията се оценяват първоначално по тяхната справедлива стойност, а последващо – по амортизирана стойност, след приспадане на инкорпорираната в тяхната номинална стойност лихва, определена по метода на ефективната лихва.

Приблизителната оценка за загубите от трудно събираеми и несъбираеми вземания се прави, когато за събираемостта на цялата сума или за част от нея съществува висока несигурност. Несъбираемите вземания се отписват с решение на съдружниците, когато правните основания за това настъпят (се установят), или когато даденото търговско вземане се прецени като напълно несъбираемо.

Обезценка на търговски и други вземания се формира, когато са налице обективни доказателства, че Дружеството няма да може да събере цялата сума по тях съгласно оригиналните условия на вземанията. Значителни финансови затруднения на длъжника по вземането, вероятност длъжникът да влезе в процедура по несъстоятелност или друга финансова реорганизация, неизпълнението в плащането се вземат под внимание от ръководството, когато се определя и класифицира дадено вземане за обезценка. Стойността на обезценката е разликата между балансовата стойност на дадено вземане и сегашната

стойност на прогнозираните бъдещи парични потоци. Балансовата стойност се коригира чрез използването на корективна сметка, където се натрупват всички обезценки, а загубите от обезценки на вземания се включват в отчета за приходи и разходи към “обезценка на финансови активи” (като част от финансовите разходи). Изписването става за сметка на формирания коректив за обезценки.

2.11. Пари и парични еквиваленти

Паричните средства и еквиваленти включват касовите наличности и разплащателните сметки.

За целите на изготвянето на отчета за паричните потоци:

- паричните постъпления от клиенти и паричните плащания към доставчици са представени брутно, с включен ДДС;
- платеният ДДС за придобиване на дълготрайни материални активи, се включва в оперативна дейност като плащания към доставчици, а при внос – като платени данъци, доколкото той участва и се възстановява заедно и в оперативните потоци на Дружеството за съответния период (месец);
- трайно блокираните парични средства не са третираны като парични средства и еквиваленти;
- платеният данък върху доходите на физическите лица (ДОД) се посочва на ред „Парични потоци, свързани с трудови възнаграждения“.

2.12. Задължения към доставчици и други задължения

Задълженията към доставчици и другите текущи задължения се отчитат по стойността на оригиналните фактури (цена на придобиване), която се приема за справедливата стойност на сделката и ще бъде изплатена в бъдеще срещу получените стоки и услуги.

2.13. Лихвоносни заеми и други привлечени финансови ресурси

Всички заеми и други привлечени финансови ресурси са представени по цена на придобиване (номинална сума), която се приема за справедлива стойност на полученото по сделката, нетно от преките разходи, свързани с тези заеми и привлечени ресурси.

След първоначалното признаване, лихвоносните заеми и други привлечени ресурси, се оценяват по амортизирана стойност, определена чрез прилагане на метода на ефективната лихва. Амортизираната стойност се изчислява като се вземат предвид всички видове такси, комисионни и други разходи, вкл. дисконт или премия, асоциирани с тези заеми. Печалбите и загубите от тях се признават в отчета за приходи и разходи като приходи от/разходи за лихви, през периода на амортизация, както и когато задълженията се отпишат или редуцират.

2.14. Лизинг

Експлоатационен (оперативен) лизинг

Лизингополучател (наемател)

Лизинг, при който наемодателят продължава да притежава съществена част от всички рискове и изгоди от собствеността върху дадения под наем актив се класифицира като експлоатационен (оперативен) лизинг. Разходите, извършени от наемателя във връзка с подготовката и сключването на лизинговия договор се отчитат като разходи за текущия отчетен период.

Разходите, които са свързани с допълнителни плащания (напр. ремонти, застраховки, поддръжка и други), разходите, свързани със съществуващ по-рано лизинг (по прекратяване и преместване), вкл. разходите, които ефективно са възстановени чрез споразумение за стимули, се отчитат в съответствие със стандартите, приложими за тези разходи. Разходите, свързани с подобрения на наети активи се капитализират и отчитат като дълготрайни активи и се амортизират обичайно за срока на лизинговия договор.

2.15. Пенсионни и други задължения към персонала по социалното и трудово законодателство

Трудовите и осигурителни отношения със служителите в Дружеството се основават на разпоредбите на Кодекса на труда и на разпоредбите на действащото осигурително законодателство.

Размерите на осигурителните вноски се утвърждават конкретно със Закона за бюджета на ДОО за съответната година. Вноските се разпределят между работодателя и осигуреното лице в съотношение, което се променя ежегодно и е определено с осигурителния кодекс.

Дружеството няма взаимоотношения с функциониращ частен доброволен осигурителен фонд.

Осигурителните и пенсионни планове, прилагани от Дружеството в качеството му на работодател, се основават на българското законодателство и са планове с твърдо определени вноски.

Съгласно разпоредбите на Кодекса на труда (КТ), работодателят има задължение да изплати при прекратяване на трудовия договор различни обезщетения, след изплащането на които за работодателя не произтичат други задължения към работниците и служителите.

Краткосрочните доходи за персонала под формата на възнаграждения, награди и социални доплащания и придобивки, (изискуеми в рамките на 12 месеца след края на периода, в който персоналетът е положил труд за тях, или е изпълнил необходимите условия) се признават като разход в отчета за приходите и разходите за периода, в който е положен трудът за тях или са изпълнени изискванията за тяхното получаване, и като текущо задължение (след приспадане на всички платени вече суми и полагащи се удържки) в размер на недисконтираната им сума. Дължимите от Дружеството вноски по социалното и здравно

осигуряване се признават като разход и текущо задължение в недисконтиран размер, заедно и в периода на начисление на съответните доходи, с които те са свързани.

Към датата на всеки финансов отчет Дружеството прави оценка на сумата на очакваните разходи по натрупващите се компенсируеми отпуски, която се очаква да бъде изплатена като резултат от неизползваното право на натрупан отпуск. В оценката се включват приблизителната преценка за разходите за самите възнаграждения и разходите за вноски по задължителното обществено осигуряване, които работодателят дължи върху тези суми.

Съгласно КТ работодателят е задължен да изплаща на персонала при настъпване на пенсионна възраст обезщетение, което в зависимост от трудовия стаж в предприятието може да варира между 2 и 6 брутни месечни работни заплати към датата на прекратяване на трудовото правоотношение.

2.16. Дружествен капитал и резерви

„Кооп Флорал“ като дружество с ограничена отговорност е от категорията на капиталовите дружества, които са задължени да регистрират в Търговския регистър определен минимален размер на капитал (основен капитал), който да служи като обезпечение на кредиторите на дружеството с оглед удовлетворяване на техните вземания. Съдружниците на капитала отговаря за задълженията на Дружеството до размера на своето дялово участие в капитала и могат да претендират връщане на това участие само в производство по ликвидация или несъстоятелност.

Търговският закон не предвижда задължение за Дружеството да формира фонд „Резервен“. Размерът и отчисленията на такива фондове, както и начинът за използване и предназначението им се определят от Общото събрание на съдружниците.

2.17. Данъци върху печалбата

Текущите данъци върху печалбата са определени в съответствие с изискванията на българското данъчно законодателство – Закона за корпоративното подоходно облагане. Номиналната данъчната ставка за 2022 г. е 10% (2021 г.: 10%).

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 за неизползваните данъчни загуби, до степента, до която е вероятно те да се проявят обратно и да бъде генерирана в бъдеще достатъчна облагаема печалба или да се проявят облагаеми временни разлики, от които да могат да се приспаднат тези намаляеми разлики.

Балансовата стойност на всички отсрочени данъчни активи се преглеждат на всяка дата на финансовия отчет и се редуцират до степента, до която е вероятно те да се проявят

обратно и ще се генерира достатъчно облагаема печалба, с които те да могат да бъдат приспаднати.

Отсрочените данъци, свързани с обекти, които са отчетени директно в собствения капитал или друга балансова позиция, също се отчитат директно към съответния капиталов компонент или балансовата позиция.

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 (погасят), на база данъчните закони които са в сила или в голяма степен на сигурност се очаква да са в сила.

Към 31.12.2022 г. е приложена данъчна ставка от 10%, ефективна за 2023 г. (31.12.2021 г.: 10%).

2.18. Правителствени финансираня

Безвъзмездни помощи от публични институции (общински, държавни и международни, вкл. по реда на използване на Европейските фондове и програми) се признават първоначално като отсрочен доход (финансиране), когато е налице разумна сигурност, че то ще бъде получено от Дружеството, и че последното е спазило и спазва условията и изискванията по финансирането/дарението.

Правителствено финансиране, свързано с компенсиране на направени разходи, се признава в отчета за приходите и разходите (като „други приходи“) на систематична база за същия период, през който са признати и разходите.

Правителствено финансиране, свързано с компенсиране на инвестиционни разходи за придобиване на актив, се признава в отчета за приходите и разходите на систематична база за целия период на полезен живот на актива, обичайно в размера на призната в разходите амортизация.

2.19. Провизии

Провизиите се признават, когато Дружеството има настоящо задължение (правно или конструктивно) като резултат от минало събитие и е вероятно да са необходими изходящи парични потоци за да се уреди (погаси) задължението.

Оценката на провизиите се основава на най-добрата приблизителна преценка за разходите, които ще бъдат направени за уреждането на съответното задължение. Когато факторът време има съществен ефект върху стойностния размер на разходите, тяхната стойност се дисконтира с норма, която отразява текущите пазарни лихвени равнища преди данъци.

2.20. Финансови инструменти

2.20.1. Финансови активи

Дружеството класифицира своите финансови инструменти в категорията „кредити и вземания“, вкл. паричните средства и еквиваленти. Класификацията е в зависимост от

същността и целите (предназначението) на финансовите активи към датата на тяхното придобиване. Ръководството определя класификацията на финансовите активи на Дружеството към датата на първоначалното им признаване в счетоводния баланс.

Обичайно Дружеството признава в счетоводния баланс финансовите активи на „датата на търгуване“ – датата, на която то се е обвързало (поело е окончателен ангажимент) да закупи или придобие съответните финансови активи. Всички финансови активи първоначално се оценяват по тяхната справедлива стойност плюс преките разходи по транзакцията.

Финансовите активи се отписват от счетоводния баланс на Дружеството, когато правата за получаване на парични средства (потоци) от тези активи са изтекли, или са били прехвърлени и Дружеството е прехвърлило съществената част от рисковете и ползите, асоциирани със собствеността върху актива на друго предприятие (лице). Ако Дружеството продължава да държи съществената част от рисковете и ползите, асоциирани със собствеността на даден прехвърлен (трансфериран) актив, то продължава да признава актива в счетоводния си баланс, но признава също и обезпечено задължение (заем) за получените средства.

Кредити и вземания

Кредити и вземания са недеривативни финансови активи с фиксирани или установими плащания, които не се котират на активен пазар. Те се оценяват в счетоводния баланс по тяхната амортизирана стойност при използването на метода на ефективната лихва, нетно от обезценка. Тези финансови активи се включват и представят в състава на текущите активи, когато матуритетът им е в рамките на 12 месеца или се уреждат в нормалния оперативен цикъл на Дружеството, а останалите – като нетекущи. Тази група финансови активи включва: а) вземания от клиенти и доставчици (включително от свързани предприятия); б) други вземания от контрагенти и трети лица, и в) парични средства и парични еквиваленти от счетоводния баланс.

2.20.2. Финансови пасиви

Финансовите пасиви на Дружеството включват банкови заеми (кредити-тип „овърдафт“), задължения към предприятия от група (заеми и допълнителни вноски), задължения към доставчици и други контрагенти. Първоначално в счетоводния баланс те се признават по справедлива стойност, нетно от преките разходи по транзакцията, а последващо – по амортизирана стойност по метода на ефективната лихва (*Приложения № 2.12, 2.13 и 2.14*).

3. НЕТНИ ПРИХОДИ ОТ ПРОДАЖБИ

Приходите от продажби на продукция в размер на 342 хил. лв. (2021 г.: 242 хил. лв.) включват приходи от продажба на розово масло, лавандулово масло, лавандулова вода, розова вода, сух розов цвят.

4. ДРУГИ ПРИХОДИ

Другите приходи в размер на 2 хил. лв. (2021 г.: няма) включват приходи от правителствени финансираня.

Приходите от правителствени финансираня са свързани по програми компенсиране на направени разходи за електрическа енергия).

5. РАЗХОДИ ЗА МАТЕРИАЛИ

<i>Разходите за материали</i> включват:	2022	2021
	хил. лв.	хил. лв.
Основни материали	2	133
Други материали	7	2
Общо	9	135

6. РАЗХОДИ ЗА ВЪНШНИ УСЛУГИ

<i>Разходите за външни услуги</i> включват:	2022	2021
	хил. лв.	хил. лв.
Данъци и такси	24	22
Електрическа енергия	5	3
Правни, икономически и други консултантски услуги	5	5
Застраховки	3	6
Наем	3	5
Реклама	1	-
Интернет	2	2
Други	10	9
Общо	53	52

7. РАЗХОДИ ЗА ПЕРСОНАЛА И ЗА СОЦИАЛНО ОСИГУРЯВАНЕ

<i>Разходите за персонала и за социално осигуряване</i> включват:	2022	2021
	хил. лв.	хил. лв.
Разходи за възнаграждения и обезщетения	31	41
Разходи за социални осигуровки и придобивки	5	7
Общо	36	48

Дружеството не е назначавало актюерска оценка на задължения си към персонала при пенсиониране, тъй като то е преценило, че тяхната стойност би била несъществена за целите на финансовите му отчети.

8. ДРУГИ РАЗХОДИ

Другите разходи включват:

	2022	2021
	хил. лв.	хил. лв.
Отписани дълготрайни материални активи	6	-
Брак на материални запаси и непризнат данъчен кредит	3	-
Други	-	3
Общо	9	3

9. ФИНАНСОВИ РАЗХОДИ

Финансовите разходи в размер на 1 хил. лв. (2021 г.: 2 хил. лв.) се състоят от банкови такси за текущо обслужване на банкови сметки.

10. ДАНЪЧНО ОБЛАГАНЕ

Основните компоненти на разхода на данък върху печалбата за годините, завършващи на 31 декември, са представени по-долу, като при признаването на отсрочените данъчни активи е взета предвид вероятността отделните разлики да имат обратно проявление в бъдеще и възможностите на дружеството да генерира достатъчна данъчна печалба.

	2022	2021
	хил. лв.	хил. лв.
<i>Отчет за приходите и разходите</i>		
Текущ разход за данъци върху печалбата за годината	-	-
<i>Отсрочени данъци върху печалбата</i>		
Свързани с обратно проявление и възникване на временни разлики	-	-
Общо разход за данъци върху печалбата, отчетен в отчета за приходи и разходи	-	-

<i>Равнение на разхода за данъци върху печалбата определен спрямо счетоводния резултат</i>	2022 хил. лв.	2021 хил. лв.
Счетоводна загуба за годината	(205)	(262)
Данъци върху печалбата – 10% (2021 г.: 10%)	21	26
Постоянни разлики, свързани с:		
Увеличения	(29)	(24)
Намаления	26	24
Непризнат актив върху загуби за пренасяне	(18)	(26)
Общо разход за данъци върху печалбата, отчетен в отчета за приходи и разходи	-	-

11. ДЪЛГОТРАЙНИ МАТЕРИАЛНИ АКТИВИ

	Земи и сгради		Машини и производствено оборудване		Съоръжения и други		Активи в процес на изграждане		Общо	
	2022 хил. лв.	2021 хил. лв.	2022 хил. лв.	2021 хил. лв.	2022 хил. лв.	2021 хил. лв.	2022 хил. лв.	2021 хил. лв.	2022 хил. лв.	2021 хил. лв.
Отчетна стойност										
Салдо на 1 януари	2,178	1,757	296	284	469	467	72	360	3,015	2,868
Придобити	-	133	-	12	-	2	-	-	-	147
Отписани	-	-	-	-	(4)	-	(3)	-	(7)	-
Трансфери между сметките	(419)	288	59	-	415	-	(55)	(288)	-	-
Трансфер към материални запаси	(2)	-	-	-	-	-	-	(2)	-	-
Салдо на 31 декември	1,757	2,178	351	296	884	469	14	72	3,006	3,015
Нагрупана амортизация										
Салдо на 1 януари	101	37	137	49	117	45	-	-	355	131
Начислена амортизация за годината	66	64	75	88	140	72	-	-	281	224
Отписана амортизация	-	-	-	-	(1)	-	-	-	(1)	-
Салдо на 31 декември	167	101	212	137	256	117	-	-	635	355
Балансова стойност на 31 декември	1,590	2,077	139	159	628	352	14	72	2,371	2,660
Балансова стойност на 1 януари	2,077	1,720	159	235	352	422	72	360	2,660	2,737

Към 31.12.2022 г. дълготрайните материални активи на дружеството включват земи и сгради на стойност съответно 119 хил. лв. и 1,471 хил. лв. (31.12.2021 г.: земи: 119 хил. лв. и сгради 1,958 хил. лв.) и активи в процес на изграждане 14 хил. лв. (31.12.2021 г: 72 хил. лв.).

Други данни

Към 31.12.2022 г. няма учредени тежести (ипотеки, залози) върху дълготрайните материални активи на Дружеството (31.12.2021 г.: няма).

12. МАТЕРИАЛНИ ЗАПАСИ

<i>Материалните запаси</i> включват:	31.12.2022	31.12.2021
	хил. лв.	хил. лв.
Продукция	391	557
Материали	50	51
Общо	441	608

Продукцията и материалите са представени както следва:

	31.12.2022	31.12.2021
	хил. лв.	хил. лв.
По себестойност	441	608
Нетна реализуема стойност	-	-
Общо	441	608

13. ВЗЕМАНИЯ ОТ КЛИЕНТИ И ДОСТАВЧИЦИ И ДРУГИ ВЗЕМАНИЯ

	31.12.2022	31.12.2021
	хил. лв.	хил. лв.
Вземания от клиенти и доставчици – отчетна стойност	3	3
Обезценка	-	-
Общо вземания от клиенти и доставчици	3	3

14. ПАРИЧНИ СРЕДСТВА И ПАРИЧНИ ЕКВИВАЛЕНТИ

	31.12.2022	31.12.2021
	хил. лв.	хил. лв.
Парични средства в каса	1	1
Разплащателни сметки в банки	3	44
Общо	4	45

15. РАЗХОДИ ЗА БЪДЕЩИ ПЕРИОДИ

Разходите за бъдещи периоди включват основно застраховки и абонаменти в размер на 4 хил. лв. (31.12.2021 г.: 2 хил. лв.).

Разходите за бъдещи периоди ще се признаят като текущи разходи през следващите 12 месеца на равни месечни части на база линеен метод.

16. СОБСТВЕН КАПИТАЛ

	31.12.2022	31.12.2021
	хил. лв.	хил. лв.
Основен капитал	50	50
Непокрита загуба	(556)	(294)
Нетна загуба за годината	(205)	(262)
Общо	(711)	(506)

Основният регистриран капитал на Дружеството е в размер на 50 хил. лв., разпределен в 5,000 дружествени дяла, всеки един с номинална стойност 10 лв. Съдружниците в Дружеството, са оповестени в Приложение № 1.2.

17. ЗАДЪЛЖЕНИЯ КЪМ ПРЕДПРИЯТИЯ ОТ ГРУПА

Задълженията към предприятия от група са в размер на 3,492 хил. лв. (31.12.2021 г.: 3,755 хил. лв.) и са формирани от задължения към съдружниците на Дружеството по допълнителни вноски по чл. 134 от ТЗ. През 2022 г. Дружеството е възстановило определената сума, посочена към 31.12.2021 г. в състава на текущите му задължения.

Задълженията към предприятия от група са разпределени както следва:

	31.12.2022	31.12.2021
	хил. лв.	хил. лв.
Дългосрочни задължения (над 1 година)	3,392	3,455
Краткосрочни задължения (до 1 година)	100	300
Общо	3,492	3,755

Задълженията към предприятия от група са деноминирани изцяло в лева.

18. ЗАДЪЛЖЕНИЯ КЪМ ДОСТАВЧИЦИ И КЛИЕНТИ И ДРУГИ ЗАДЪЛЖЕНИЯ

	31.12.2022	31.12.2021
	хил. лв.	хил. лв.
Задължения към доставчици и клиенти	24	22
Задължения към персонала	4	2
Задължения по гаранции	4	4
Задължения към застрахователи	3	-
Задължения към лизингодатели	3	6
Задължения към осигурителни предприятия	1	1
Задължения за данъци по ЗДДФЛ	1	-
ДДС за внасяне	-	34
Други	3	-
Общо	43	69
<i>в т.ч. до 1 година</i>	<i>19</i>	<i>48</i>
<i>в т.ч. над 1 година</i>	<i>24</i>	<i>21</i>

Данъчните задължения на Дружеството са текущи. Съгласно българското данъчно законодателство данъчна ревизия се извършва в петгодишен срок от изтичане на годината, през която е подадена данъчната декларация за съответното задължение. Ревизията потвърждава окончателно данъчното задължение на съответното предприятие – данъчно задължено лице, освен в изрично предвидените от законодателството случаи. Не са известни на ръководството на Дружеството каквито и да било обстоятелства, които могат да доведат до възникване на допълнителни данъчни задължения.

19. СДЕЛКИ СЪС СВЪРЗАНИ ЛИЦА

Дружеството третира и оповестява свързани лица, с които отношението на свързаност е под формата на контрол или значително влияние едно към друго, пряко или непряко, относно решенията за финансовата и стопанската дейност, включително отношенията с управленския персонал от ръководството.

Дружеството има взаимоотношение на свързано лице с едноличния си собственик и неговите дъщерни и/или асоциирани дружества.

Операции

През годината Дружеството е осъществявало сделки със свързани лица, данните за които са представени по-долу:

	2022	2021
	хил. лв.	хил. лв.
Продажби на свързани лица - предприятия под общ контрол		
Продажби на материални запаси	1	-
Общо	1	-

	2022 хил. лв.	2021 хил. лв.
Възстановени средства по чл. 134 от ТЗ		
Съдружници	300	155
Общо	300	155

Открити салда

Разчетните взаимоотношения със свързаните предприятия са представени в Приложение № 17.

20. УПРАВЛЕНИЕ НА ФИНАНСОВИЯ РИСК

Структура на финансовите активи и пасиви на Дружеството към 31 декември по категории е посочена по-долу. Тя включва всички финансови активи в една група - “кредити и вземания” и всички финансови пасиви в една група – “финансови пасиви по амортизирана стойност”:

	31.12.2022 хил. лв.	31.12.2021 хил. лв.
Финансови активи		
Вземания от клиенти и доставчици	3	3
Общо	3	3
	31.12.2022 хил. лв.	31.12.2021 хил. лв.
Финансови пасиви		
Задължения към предприятия от група	3,492	3,755
Задължения към доставчици и клиенти и други задължения	31	32
Общо	3,523	3,787

Дружеството не работи с деривативни финансови инструменти.

В хода на обичайната си дейност Дружеството може да бъде изложено на различни финансови рискове, най-важните от които са: пазарен (включващ валутен риск, риск от промяна на справедливата стойност и ценови риск), кредитен риск, ликвиден риск и риск на лихвено-обвързани парични потоци. Затова общото управление на риска е фокусирано върху прогнозиране на резултатите от определени области на финансовите пазари за постигане на минимизиране на потенциалните отрицателни ефекти, които биха могли да се отразят върху финансовите резултати. Финансовите рискове редовно се идентифицират, измерват и наблюдават с помощта на различни контролни механизми, за да се определят адекватни цени на стоките и услугите, предоставяни от Дружеството и да се оценят адекватно формите на поддържане на свободните ликвидни средства, без да се допуска неоправдана концентрация на даден риск.

По-долу са описани различните видове рискове, на които е изложено Дружеството при осъществяване на търговските му операции, както и възприетият подход при управлението на тези рискове.

Валутен риск

Дружеството не е изложено на съществен валутен риск, доколкото значителна част от неговите операции, са деноминирани основно в български лева и/или евро. То поддържа оптимална валутна експозиция, деноминирана в различна чуждестранна валута от националната валута и еврото (в долари на САЩ). За минимизиране негативното влияние на валутния риск, Дружеството редовно следи пазарните цени и при необходимост предприема действия за предоговаряне на цените с доставчиците и клиентите.

Ценови риск

Дружеството не е изложено на значителен ценови риск за негативни промени в цените на услугите и стоките, обект на неговите операции и сделки, защото няма дългосрочни договори с клиенти с фиксирани цени и договорните отношения с клиентите са обект на периодичен анализ и обсъждане за преразглеждане и актуализиране, спрямо цените на пазара. През 2022 г. като временна мярка са въведени компенсации от страна държавата за цената на електрическата енергия с цел да се намали влиянието им върху бизнеса.

Кредитен риск

При осъществяване на своята дейност Дружеството е изложено на кредитен риск, който е свързан с риска някой от контрагентите му да не бъде в състояние да изпълни изцяло и в обичайно предвидените срокове задълженията си към него.

Финансовите активи на Дружеството са концентрирани в следните групи: вземания от клиенти и доставчици, вземания от предприятия в група и други вземания, както и парични средства и парични еквиваленти.

Паричните средства в Дружеството и разплащателните операции са съсредоточени в банки с висока репутация и кредитен рейтинг, което ограничава риска относно паричните средства и паричните еквиваленти.

Събираемостта и концентрацията на вземанията от клиенти и другите вземания се контролира редовно и стриктно, съгласно установената политика на Дружеството.

Дружеството контролира този риск за финансовите си активи като ръководството следи редовно пазарните лихвени нива, и разумно и своевременно пренасочва и инвестира свободните парични средства в краткосрочни банкови депозити или други финансови инструменти.

Ликвиден риск

Ликвидният риск се изразява в негативната ситуация Дружеството да не бъде в състояние да посрещне безусловно всички свои задължения съгласно техния падеж.

То провежда консервативна политика по управление на ликвидността, чрез която постоянно поддържа оптимален ликвиден запас парични средства и добра способност за финансиране на стопанската си дейност. Текущо матуритетът и своевременното осъществяване на плащанията се следи от ръководството на Дружеството, като се поддържа ежедневна информация за наличните парични средства и предстоящите плащания. Вътрешен източник на ликвидни средства за дружеството е основната му стопанска дейност, генерираща оперативни потоци. При наличие на нужда от средства за оперативни и инвестиционни цели, същите се осигуряват от съдружниците.

Справедливи стойности

Политиката на Дружеството е да оповестява във финансовите си отчети справедливата стойност на финансовите активи и пасиви, най-вече за които съществуват котировки на пазарни цени.

Концепцията за справедливата стойност предполага реализиране на финансови инструменти чрез продажба. В повечето случаи, обаче, особено по отношение на търговските вземания и задължения, кредитите и депозитите, Дружеството очаква да реализира тези финансови активи и пасиви чрез тяхното цялостно обратно изплащане или респ. погасяване във времето. Затова те се представят по тяхната амортизируема стойност.

Също така голямата част от финансовите активи и пасиви са или краткосрочни по своята същност (търговски вземания и задължения и краткосрочни заеми към свързани предприятия), или са отразени в счетоводния баланс по пазарна стойност (предоставени банкови депозити и задължения по банкови овърдрафти) и поради това тяхната справедлива стойност е приблизително равна на балансовата им стойност.

При дългосрочните привлечени заеми приблизителната оценка на справедливата им стойност чрез дисконтирането на техните бъдещи парични потоци на база усреднени пазарни лихвени проценти към датата на баланса.

Ръководството на дружеството счита, че при съществуващите обстоятелства представените в счетоводния баланс оценки на финансовите активи и пасиви са възможно най-надеждни, адекватни и достоверни за целите на финансовата отчетност.

21. УСЛОВНИ ЗАДЪЛЖЕНИЯ И АНГАЖИМЕНТИ

Задължения по оперативен лизинг

Към 31 декември Дружеството има сключен договор за лизинг на автомобил, по който очакваните плащания, са оценени от Дружеството в размер на около 3 хил. лв., в рамките между две години.

Ангажменти за придобиване на дълготрайни материални активи

Към 31.12.2022 г. Дружеството няма поети ангажменти за придобиване на дълготрайни материални активи.

Съдебни дела

Дружеството не е страна като ответник по водени съдебни спорове.

22. СЪБИТИЯ СЛЕД ДАТАТА НА СЧЕТОВОДНИЯ БАЛАНС

Не са възникнали коригиращи събития или некоригиращи, изискващи разширено оповестяване.

23. ДАТА НА ОДОБРЕНИЕ НА ФИНАНСОВИЯ ОТЧЕТ

Годишният финансов отчет е одобрен за издаване от ръководството на 15 март 2023 година и е подписан от негово име от:

Съставител: _____

Централен кооперативен съюз
Лилия Венева

Управител: _____

Мими Петрова

