

ПРИЛОЖЕНИЕ
към финансовия отчет
на „КООП МАРКЕТ” ЕООД към 31.12.2012 г.

I. ОБЩА ИНФОРМАЦИЯ

1. Учредяване и регистрация

Дружеството е регистрирано като еднолично дружество с ограничена отговорност (ЕООД) и вписано в търговският регистър на 19.10.2012 г. с наименование “КООП МАРКЕТ” ЕООД и ЕИК: 202278420, със седалище и адрес на управление: гр. София, бул. „Никола Мушанов” № 116

Предметът на дейност на дружеството е търговия на дребно с хранителни и нехранителни стоки.

Дружеството се представлява и управлява от Живко Иванов Димитров, съгласно договор за управление.

Дружеството е 100% частна собственост, като собственик е Централен кооперативен съюз.

II. ОСНОВА ЗА ИЗГОТВЯНЕ НА ФИНАНСОВИЯ ОТЧЕТ

Финансовият отчет на „КООП МАРКЕТ” ЕООД е изготвен на база Националните стандарти за финансови отчети за малки и средни предприятия (ДВ, бр.30/2005 г., изм. и доп. ДВ, бр.86/2007 г., в сила от 01 януари 2008 г.).

Дружеството води своето текущо счетоводство и изготвя своите официални финансови отчети в съответствие с изискванията на българското търговско, счетоводно и данъчно законодателство. При изготвянето на финансовия отчет не са използвани приблизителни счетоводни оценки и предположения.

Отчетният период за изготвяне на финансовия отчет е от датата на регистрацията на дружеството 19.10.2012г. – 31.12.2012г. Датата на изготвяне на отчета е 20.02.2013 г. Финансовият отчет е изготвен в хиляди левове и всички оповестени суми са в хиляди левове, освен ако изрично не е посочено друго.

Финансовият отчет е изготвен въз основа на счетоводното предположение за действащо предприятие. На ръководството не са известни обстоятелства, които да поставят под съмнение този принцип.

III. ПРОМЕНИ В СЧЕТОВОДНАТА ПОЛИТИКА

1. Приложими НСФОМСП

- СС1 Представяне на финансови отчети;
- СС2 Отчитане на стоково-материалните запаси;
- СС4 Отчитане на амортизациите;
- СС7 Отчети за паричните потоци;
- СС8 Нетни печалби или загуби за периода, фундаментални грешки и промени в счетоводната политика;
- СС10 Събития, настъпили след датата на годишния финансов отчет;
- СС12 Данъци от печалбата;
- СС16 Дълготрайни материални активи;
- СС18 Приходи;
- СС24 Оповестяване на свързани лица;
- СС32 Финансови инструменти;

- СС34 Междинно счетоводно отчитане;
- СС36 Обезценка на активи;
- СС38 Нематериални активи;

2. Счетоводни стандарти, които са в сила, но не са приложими за дружеството:

- СС9 Представяне на финансовите отчети за предприятия с нестопанска дейност;
- СС11 Договори за строителство;
- СС13 Отчитане при ликвидация и несъстоятелност;
- СС20 Отчитане на правителствени дарения и оповестяване на правителствена помощ;
- СС22 Отчитане на бизнескомбинации;
- СС27 Консолидирани финансови отчети и отчитане на инвестициите в дъщерни предприятия;
- СС28 Отчитане на инвестициите в асоциирани предприятия;
- СС31 Отчитане на дялове в смесени предприятия;
- СС41 Селско стопанство.
- СС17 Лизинг;
- СС37 Провизии, условни задължения и условни активи;
- СС40 Отчитане на инвестиционни имоти.

IV. СЧЕТОВОДНИ ПОЛИТИКИ

1. Общи положения

Най-значимите счетоводни политики, прилагани при изготвянето на финансовия отчет, са представени по-долу. Счетоводните политики са определени от Управляващия орган на дружеството. Спазвани са принципите на историческа цена и действащо предприятие.

2. Сделки в чуждестранна валута

Финансовият отчет е изготвен и представен в български левове. Сделките в чуждестранна валута, с изключение на тези за покупка и продажба на чуждестранна валута, се вписват в левове при първоначалното счетоводно отразяване, като към сумата в чуждестранна валута се прилага обменният курс на БНБ към датата на сделката. Закупената чуждестранна валута се оценява по курс на придобиване. Продадената чуждестранна валута се оценява по курс на продажба. Приходите и разходите, които възникват при уреждането на тези сделки, както и от преоценяването на валутни позиции в края на отчетния период, са признати в Отчета за приходите и разходите като "положителни/отрицателни разлики от промяна на валутни курсове".

На 1 юли 1997 г. в България е въведен Валутен борд. Съгласно него стойността на българския лев е фиксирана в съотношение към евро 1EUR=1.95583 лв.

3. Приходи и разходи

Приходите се определят по справедливата стойност на полученото или подлежащото на получаване възнаграждение под формата на парични средства.

Приходите от продажби се признават както следва:

- продажба на продукция, стоки, материали, нематериални активи и дълготрайни материални активи – при фактуриране и прехвърляне на собствеността на продавача;
- продажби на услуги – в зависимост от етапа на завършеност и когато резултатът от сделката може надеждно да се оцени;

- лихви – текущо пропорционално на времева база;
- дивиденди – при установяване на правото за получаването им;

Приходите за всяка сделка се признават едновременно с извършените разходи за нея.

4. Получени заеми

Получените заеми се признават първоначално по справедлива стойност на полученото. Последващото оценяване става на базата на амортизируема стойност, т.е. на подлежащото на връщане. Разходите по заемите от типа “такси за отпускане на кредит” се разсрочват пропорционално на времева база. Разходите за лихви се признават текущо в Отчета за приходите и разходите като “Разходи за лихви”.

5. Нематериални активи

Един актив се признава и отчита като нематериален актив, когато отговаря на определението за такъв, при придобиването му може надеждно да се оцени и от използването му се очакват икономически изгоди.

Първоначалната оценка на актива се извършва по себестойност. Тя включва покупната цена, мита и невъзстановими данъци, както и всякакви преки разходи, понесени от предприятието с цел подготовката на актива за използването му, като:

- разходи за подготовка на мястото, където ще се използва активът;
- разходи по доставката – като транспортни, куриерски и др.;
- разходи за инсталиране;
- разходи за хонорари на програмисти, консултанти, икономисти и други специалисти.

Първоначалната оценка на вътрешно създаден нематериален актив се получава като сбор от разходите, извършени в момента, в който активът за първи път е постигнал критериите за признаване – отговаря на определението за нематериален актив (установим нефинансов ресурс без физическа субстанция със съществено значение при употреба, от която се очакват икономически ползи), на цената на придобиване може да се направи надеждна оценка и се очакват икономически изгоди за дружеството.

Амортизацията се начислява чрез прилагане на линеен метод на амортизация, като се използва полезния живот на актива, който за дружеството е както следва:

- права върху интелектуална собственост – за срока на договора или разрешението;
- права върху индустриална собственост – за срока на договора или разрешението;
- програмни продукти – 2 години или срок на договора;
- продукти от развойна дейност – до 5 години;
- интернет-сайтове – за срока на договора.

Избраният праг на същественост в дружеството е 700.00 лева.

6. Дълготрайни материални активи

Първоначалната оценка на всеки дълготраен материален актив става по цена на придобиване. Тази цена включва:

- покупната цена, включително невъзстановими мита и данъци, включително произтичащи от непризнат данъчен кредит във връзка с извършените преки разходи;

- всички разходи, които се отнасят пряко до привеждането на актива до мястото, където ще се използва, и в състоянието, в което ще се използва както е предвидено от ръководството на дружеството;
- първоначалната приблизителна оценка на разходите за демонтаж, преместване на актива и възстановяване на площадката, когато дружеството е поело задължение за извършването на такива разходи. Тези разходи се представят като провизия.

Разходи, които се отнасят пряко до придобиването на актива, са:

- за подготовка на обекта, например при изравняване на терен, върху който ще се строи сграда;
- за първоначална доставка и обработка – транспортни, за монтаж и други подобни;
- професионални хонорари – например на брокери, архитекти, инженери, адвокати, консултанти, нотариуси и други подобни.

Разходи, които не се включват в цената на придобиване са:

- разходи за пуск и други подобни предпроизводствени разходи;
- начални оперативни загуби;
- за обучение на персонала – за работа с нов актив, с нова категория клиенти;
- административни и други общи разходи.

Последващото оценяване на активите се извършва по цена на придобиване, намалена с натрупаната амортизация и загуби от обезценка. Направените обезценки се отчитат като разход и се представят в Отчета за приходите и разходите.

Разходи, които ще доведат до увеличаване на бъдещите икономически изгоди от използването на актива се прибавят към стойността му. Всички други последващи разходи се отчитат като текущи през периода, през който са направени.

Амортизация се начислява чрез прилагане на линеен метод на амортизация, като се използва полезния живот на актива, който за дружеството е както следва:

- сгради и съоръжения – 25 години;
- машини и оборудване – 3.33 години;
- транспортни средства без автомобили – 10 години;
- автомобили – 4 години;
- компютри и мобилни телефони – 2 години;
- други – 6.67 години.

Избраният праг на същественост е 700.00 лева.

7. Обезценка на активите

Към датата на съставяне на баланса дружеството преразглежда балансовата стойност на активите си с цел да се определи дали има индикации, че стойността на даден актив е обезценена.

Дружеството прави индивидуална преценка за всеки актив и в случаите, когато възстановимата стойност на даден актив е по-ниска от неговата балансова стойност, то последната следва да бъде намалена и сумата се отчита като загуба от обезценка. Възстановимата стойност е по-високата стойност от нетната продажна цена и стойността в употреба на един актив.

8. Финансови активи

Финансови активи са парични средства и следните категории финансови инструменти: кредити и вземания, първоначално възникнали в дружеството; финансови активи, държани за търгуване; финансови активи, държани до настъпване на падеж и

финансови активи, обявени за продажба. Финансовите активи се отнасят към различните категории в зависимост от намеренията на дружеството.

Финансовите активи се признават на датата на сделката. Това става първоначално по себестойност, равна на даденото за вложението, вкл. разходите по извършване на сделката.

Отписването на финансов актив става когато се реализират правата, настъпи отказ от правата или изтече срокът за реализиране на правата.

Към датата на съставяне на баланса дружеството извършва тестове за обезценка и при наличие на признаци за обезценка признава загуби от обезценка.

9. Стоково-материални запаси

Стоково-материалните запаси в дружеството включват материали, продукция, стоки и незавършено производство. В себестойността им се включват всички разходи по закупуване и преработка и други разходи, пряко свързани с тях. Към края на всеки отчетен период стоково-материалните запаси се оценяват по по-ниската от балансовата стойност или нетната реализируема стойност. Сумата на обезценката се признава като загуба от обезценка.

Нетната реализируема стойност е предполагаемата продажна цена, намалена с необходимите разходи за завършване и продажба. В случай, че в предходни периоди е била признавана загуба от обезценка и се окаже, че новата нетна реализируема стойност е по-висока, то се признава възстановяване на загуба от обезценка, което не може да надвишава вече признатата загуба от обезценка.

Дружеството определя разхода на стоково-материалните си запаси, като прилага формулата средно претеглена стойност.

При продажби балансовата им стойност се признава като разход през периода на признаване на прихода от продажба.

10. Данъци от печалбата

Текущи данъчни активи и/или пасиви представляват вземания или задължения към бюджета, които се отнасят за текущия период и представляват надвнесен или дължим данък върху печалбата. Те се изчисляват като се прилага текущата данъчна ставка на база облагаемия доход за годината.

Активите и пасивите по отсрочени данъци се оценяват по данъчните ставки съгласно данъчното законодателство, действащо за периодите, в които се очаква активът да се реализира или пасивът да се уреди. Активите и пасивите по отсрочени данъци се представят компенсирани във финансовия отчет.

Пасиви по отсрочени данъци се представят в пълен размер. Активи по отсрочени данъци се признават до степента, до която е вероятно да има бъдещи данъчни печалби, срещу които активът да се реализира.

11. Парични наличности и парични еквиваленти

Дружеството представя като парични наличности своите налични пари в брой или в безсрочни депозити. Парични еквиваленти са краткосрочни, високоликвидни вложения, които са леснообратими в парични наличности.

12. Капитал

Собственият капитал се дели на записан капитал, резерви и финансов резултат.

В записания капитал лева влиза капиталът, с който е регистрирано дружеството.

Резервите са:

- от последващи оценки;
- общи (законови);
- специализирани резерви;
- други.

Финансовият резултат включва неразпределената и текущата печалба или загуба на дружеството.

13. Пенсионни и други задължения към персонала

Дружеството не е разработвало програми за доходи след напускане на персонала.

Дружеството отчита като краткосрочни задълженията си към персонала по неизползвани отпуски, които се очаква да бъдат използвани в рамките на 12 месеца след датата на баланса, както и неизплатените заплати.

14. Финансови пасиви

Финансовите пасиви включват: възникнали първоначално в дружеството пасиви (търговски и по финансов лизинг); финансови пасиви, държани за търгуване и финансови пасиви, държани до настъпване на падеж.

Финансовите пасиви се класифицират съобразно целта при поемането им. Оценяват се първоначално по себестойност, равна на справедливата стойност на полученото за вложението, вкл. всички разходи по сделката.

Последваща оценка на финансовите пасиви е по амортизируема стойност, с изключение на държаните за търгуване, които се оценяват по справедлива стойност.

Дружеството отписва финансов пасив, когато погаси задълженията, настъпи отмяна на задълженията или изтече срокът за уреждане на задълженията.

Получените банкови заеми се признават по сумата, подлежаща на плащане. Лихвите по заемите се отчитат като текущи финансови разходи. Таксите за управление на дългосрочни заеми се разсрочват пропорционално на времева база за срока на заема.

15. Провизии, условни активи и условни пасиви

Провизиите, представляващи текущи задължения, произтичащи от минали събития, уреждането на които се очаква да породят необходимост от изходящ паричен поток от ресурси, се признават като задължения на дружеството.

Сумата, призната като провизия, е най-добрата приблизителната оценка на изходящите парични потоци от ресурси, необходими за уреждане на задължението.

Провизиите се преразглеждат всяка година към датата на баланса и при необходимост стойността им се коригира.

Дружеството не отчита в баланса условни активи и условни пасиви, а ги представя извън баланса.

V. НЕТЕКУЩИ (ДЪЛГОТРАЙНИ) АКТИВИ

1. Дълготрайни материални активи

(В ХИЛ.ЛВ.)

Дълготрайни материални активи	отчетна стойност на нетекущите активи				последваща оценка		преоценена стойност	амортизация				последваща оценка		преоценена амортизация в края на периода	балансираща стойност в края на периода
	в началото на периода	постъпили през периода	излезли през периода	в края на периода	увел.	нам.		в началото на периода	начислена през периода	отписана през периода	в края на периода	увел.	нам.		
1. Земя и сгради, в т.ч.															
земи															
сгради															
2. Машини, оборудване и апаратура		1		1											1
3. Съоръжения и други															
4. Транспортни средства															
Общо за група :		1		1											1

Няма ограничения върху правото на собственост за дълготрайните материални активи.

Дружеството ползва в дейността си ДМА – собственост на Централен кооперативен съюз.

Дружеството няма ДМА, които временно са изведени от употреба.

2. Нематериални активи – дружеството няма

3. Инвестиционни имоти

Инвестиционни имоти дружеството не отчита.

VI. Финансови инструменти

1. Дългосрочни вземания - няма

2. Текущи (краткосрочни) вземания

(ХИЛ.ЛВ.)		
Видове вземания	към 31.12.2012 г.	към 31.12.2011 г.
Вземания от клиенти и доставчици	48	
Вземания от подотчетни лица	1	
Вземания от съучастия и предоставени средства, лихви		
Други вземания Общо, в. това число от:	78	
Данъчни вземания (ДДС)	78	
Съдебни вземания		
Други вземания		
Общо	127	0

Вземанията са представени по стойността им при възникване. Не е отчитана обезценка, тъй като ръководството счита, че ще ги реализира в размера, посочен в баланса. Не са възстановявани загуби от обезценка.

3. Парични средства

Видове парични средства	към 31.12.2012 г. в ХИЛ.ЛВ.	към 31.12.2011 г. в ХИЛ.ЛВ.
Парични средства в банки	27	
Парични средства в брой	16	
Общо	43	

4. Краткосрочни задължения – със срок на погасяване до 1 година.

Видове задължения	към 31.12.2012 г. в ХИЛ.ЛВ.	към 31.12.2011 г. в ХИЛ.ЛВ.
Задължения по търговски заеми		
Задължения по банкови заеми		
Задължения към доставчици и клиенти	32	
Задължения, свързани с предприятия от група	563	
Други задължения	32	
Общо	627	0

5. Дългосрочни задължения - няма

Дружеството не е предоставяло обезпечения на задължения.

Дружеството има дългосрочни активи и пасиви по отсрочени данъци.

VII. Лизинг

1. Финансов лизинг и експлоатационен лизинг

Към 31.12.2012 г. дружеството няма сключени лизингови договори.

VIII. Стоково-материални запаси

Видове стоково-материални запаси	към 31.12.2012 г. в хил.лв.	към 31.12.2011 г. в хил.лв.
Материали	3	
Незавършено производство		
Продукция		
Стоки	393	
Общо	396	0

IX. Капитал

Записаният капитал на дружеството е представен по неговата номинална стойност, съгласно съдебното решение за регистрацията му и е в размер на 5 хил.лв. Същият е напълно внесен.

X. Доходи на персонала

Към 31.12.2012 г. персоналят в дружеството е 36 човека.

1. Разходи за персонала

Разходите за персонала включват:

Видове разходи	към 31.12.2012 г. в хил.лв.	към 31.12.2011 г. в хил.лв.
Разходи за заплати	43	
Разходи за социални осигуровки	8	
Общо	51	0

2. Задължения към персонала и към осигурителни институции

Видове разходи	към 31.12.2012 г. в хил.лв.	към 31.12.2011 г. в хил.лв.
Текущи задължения към персонала за заплати	41	
Задължения към персонала по неизползвани отпуски	2	
Текущи задължения към осигурителни институции	8	
Задължения към осигурителни институции по неизползвани отпуски		
Общо	51	

XI. Дарения

През 2012 г. дружеството не е получавало дарения от трети лица и не отчита разходи за дарения.

XII. Провизии

Провизии за потенциални и конструктивни задължения се начисляват и признават, когато дружеството има правно или конструктивно задължение, възникнало в резултат на минали събития, от което се очаква да изтече икономическа изгода за погасяването му. Ръководството на дружеството определя стойността на провизиите на основата на най-добрата преценка за стойността, необходима за уреждането им към датата на финансовия отчет. Към датата на отчета дружеството не е начислявало провизии за потенциални и конструктивни задължения.

XIII. Приходи

Видове приходи	към 31.12.2012 г. в хил.лв.	към 31.12.2011 г. в хил.лв.
Приходи от продажби на продукция		
Приходи от продажба на стоки	166	
Приходи от предоставени услуги		
Приходи от продажба на материали		
Приходи от продажби на дълготрайни материални активи		
Други приходи		
Общо	166	0

XIV. Разходи

1. Разходи за суровини и материали

Видове	към 31.12.2012 г. в хил.лв.	към 31.12.2011 г. в хил.лв.
Суровини		
Материали	3	
Общо	3	0

2. Разходи за външни услуги

Видове	към 31.12.2012 г. в хил.лв.	към 31.12.2011 г. в хил.лв.
Разходи за телекомуникационни услуги	1	
Разходи за отопление	10	
Разходи за поддръжка и ремонт		
Разходи за данъци и такси		
Разходи за реклама		
Разходи за пране		
Разходи за абонамент, наем		
Разходи за правни, икономически и други консултации		
Разходи за транспорт		
Разходи за ел. енергия	12	
Разходи за застрахователни и здравни услуги		
Разходи за ДДД		
Разходи за граждански договори,		
Други разходи за външни услуги	4	
Общо	27	0

3. Други разходи

Видове	към 31.12.2012 г. в хил.лв.	към 31.12.2011 г. в хил.лв.
Разходи за командировки извън страната		
Разходи за командировки в страната		
Разходи за дарения, социални и представителни разходи		
Разходи за отписани вземания и загуби от съдебни дела		
Разходи за алтернативни данъци и непризнат кредит		
Други разходи	2	
Балансова стойност на продадените активи	148	
Общо	150	0

XV. Финансови приходи и разходи

1. Финансови разходи

Видове	към 31.12.2012 г. в хил.лв.	към 31.12.2011 г. в хил.лв.
По търговски заеми		
По заеми от банки		
По финансов лизинг		
Други		
Общо	0	0

2. Финансови приходи

Видове	към 31.12.2012 г. в хил.лв.	към 31.12.2011 г. в хил.лв.
Приходи от дивиденди		
Приходи от лихви		
Общо	0	0

XVI. Данъци

Дружеството не отчита разходи за данъци от печалбата, защото към 31.12.2012г. отчита данъчна загуба в размер на 59 хил. лв.

СПРАВКА № 1
за сумите на постоянните разлики с които се увеличава
счетоводния финансов резултат през 2012 година

Суми по ЗКПО за увеличаване на счетоводния финансов резултат	Суми
1. Разходи несвързани с дейността (чл. 26, т. 1) 2. Разходи, които не са документално обосновани по смисъла на ЗКПО (чл. 26, т. 2) 3. Разход за начислен данък, по реда на ЗДДС, когато разходът от стопанската операция не е признат за данъчни цели (чл. 26, т. 3) 4. Последващи разходи за вземания (чл. 26, т. 5) 5. Разходи за глоби, конфискации, лихви за просрочие и други санкции по публични държавни или общински вземания (чл. 26, т. 6) 6. Разходи от липси и брак на материални запаси (чл. 28, ал. 2) 7. Отписан преоценъчен резерв на не амортизируеми активи, който не е отчетен като приход или разход (чл. 45) 8. Неотписани задължения при условията на чл. 46 9. Счетоводно начислени разходи за амортизации (чл. 54, ал. 2) 10. Балансова стойност на отписани от счетоводния амортизационен план активи (чл. 66, ал. 1) 11. Начислени разходи по преобразуване в преобразуващото предприятие (чл. 121) 12. Лихви по отпуснати безлихвено средства (чл.16, ал.2) 13.	1810.41 лв.
ОБЩО	1810.41 лв.

СПРАВКА № 2
за сумите на постоянните разлики с които се намалява
счетоводния финансов резултат през 2012 година

Суми по ЗКПО за намаляване на счетоводния финансов резултат	Суми
1. Приходи непризнати по чл. 27 на ЗКПО 2. Приходи непризнати по повод на липси и брак (чл. 29) 3. Разходи за учредяване на новоучредено дружество, които не са признати в учредителите (чл. 32) 4. Печалби от продажба на ценни книжа, търгувани на регулирани пазари (чл. 44, ал. 1) 5. Годишните данъчни амортизации (чл. 54, ал. 1) 6. Данъчна стойност на отписани от данъчния амортизационен план активи (чл. 66, ал. 2) 7. Историческата стойност на нематериален актив, в резултат на развойна дейност, в годината на формирането му (чл. 69, ал. 1) 8. Пренесени данъчни загуби (чл. 70) 9. Изплатено заплати и осигуровки за наети лица, които са били регистрирани като безработни (чл. 177) 10. Приходи в резултат на разпределение на дивиденди от местни юридически лица (чл.27, ал.1, т.1)	
ОБЩО	0.00 лв.

СПРАВКА № 3

за сумите на възникналите намаляеми временни разлики,
с които се увеличава счетоводния финансов резултат през 2012 година

Суми по ЗКПО за увеличаване на счетоводния финансов резултат	Суми
1. Разходи от последващи оценки на активи, без тези за чуждестранната валута (чл. 34)	2462.96 лв. 1035.60 лв.
2. Превишение на разходите над приходите по повод на биологични активи и селскостопанска (зеделска) продукция (чл. 36, ал. 2)	
3. Разходи по начислени провизии за задължения (чл. 38, ал. 1 и ал. 3)	
4. Разходи по начислени неизползвани отпуски и осигуровки (чл. 41)	
5. Разходи по неизплатени доходи на местни физически лица (чл. 42)	
6. Разходи за лихви при регулиране на слабата капитализация (чл. 43)	
7. Приспаднат данъчен кредит по ДДС за наличните активи към датата на регистрация или повторна регистрация (чл. 47)	
8. Отчетени разходи в нарушение на счетоводното законодателство (чл. 77, ал. 1)	
ОБЩО	3498.56 лв.

СПРАВКА № 4

за сумите на признатите намаляеми временните разлики от предходни години,
с които се намалява счетоводния финансов резултат през 2012 година

Суми по ЗКПО за намаляване на счетоводния финансов резултат	Суми
1. Признаване на непризнатите разходи от последващи оценки на активи в годината на отписване на съответния актив (чл. 35)	
2. Признати суми по последващи оценки на вземания (чл. 37)	
3. Признаване на непризнатите разходи по повод на биологичните активи и селскостопанската (зеделската) продукция при отписването на съответния актив (чл. 36, ал. 1)	
4. Признати суми по разходи за провизии при погасяване на задължението (чл. 38, ал. 2 и ал. 3 и чл. 40)	
5. Изплатени неизползвани от предходни години отпуски и осигуровки (чл. 41)	
6. Изплатени суми по непризнати доходи на местни физически лица от минали години (чл. 42)	
7. Признати разходи по повод на регулиране на слабата капитализация (чл. 43, ал. 2)	
8. При отписване на актив за който е бил приспаднат данъчен кредит по ДДС при регистрация или повторна регистрация (чл. 47)	
9. Разходи за които са отпаднали нарушенията по счетоводното законодателство (чл. 77, ал. 2)	
ОБЩО	0.00 лв

СПРАВКА № 5
за изчисляване на полагащия се данък и на разхода
за данък за 2011 година

Съдържание	Суми за облагане (в левове)	в това число:			
		постоянни разлики (в левове)	временни разлики		
			Суми (в левове)	данъчна ставка	данъчен ефект (в левове)
А	1	2	3	4	5
1. Счетоводна печалба/загуба		х	х	х	х
2. Постоянни разлики:	(65 141.11)				
а) за увеличаване на сумите по т. 1 – справка 01	1810.41	1810.41	х	х	х
б) за намаляване на сумите по т. 1 – справка 02	0.00	0.00	х	х	х
3. Временни разлики за активи		х	х	х	х
по отсрочени данъци:					
а) за увеличаване на сумите по т. 1 – справка 03	3498.56	х		10%	
б) за намаляване на сумите по т. 1 – справка 04			(.....)	10%	(.....)
4. Данъчна печалба/загуба (т.1+ т.2 + т.3)	(59 832.14)				
5. Данъчна ставка	10%				
6. Данък върху дохода (печалбата) за годината (т.4 х т.5)					
7. Разход за данък (т. 6 + т.4, колона 5)					

XVII. Сделки със свързани лица

Дружеството е еднолична собственост на Централен кооперативен съюз.

През отчетния период са реализирани следните сделки между свързани лица:

Вид на сделката и контрагент	Стойност на сделката	Салдо към края на отчетния период в хил.лв.
I.Продажба на материали, продукция и ДМА		
- продажба на материали към		
- продажба на стоки към „БУЛМИНВЕКС ГБ“ ЕООД	6	6
- продажба на стоки към „КООПТУРИСТ“ ЕООД	4	1
- продажба на стоки към „ТЛЦ КООП“ ДЗЗД	14	14
- продажба на стоки към Централен кооперативен съюз	28	24
Общо:	52	45
II.Покупки на ДМА, материали и стоки		
- покупки на ДМА		
- префактурирани консумативи от Централен кооперативен съюз	11	11
- покупки на стоки от „КТТ“ АД	514	419
Общо:	525	430
III.Получени заеми		
- получен заем от Централен кооперативен съюз	120	120
Общо:	120	120

През периода 01.01.2012 г. – 31.12.2012 г. не са извършени сделки с членовете на органите на управление.

XVIII. Събития, настъпили след датата на баланса

За периода след датата, към която е съставен финансовият отчет, до датата на решението за публикуване не са настъпили коригиращи събития.

XIX. Политика на ръководството по отношение на риска

Дейността на дружеството създава предпоставки за излагане на валутен, лихвен кредитен и ликвиден риск. Дружеството ползва финансови инструменти за намаляването на тези рискове.

Най-значимите финансови рискове, на които е изложено дружеството, са изброени по-долу.

1. Валутен риск

По-голямата част от сделките на дружеството се осъществяват в български лева и евро по легова равностойност. Сделките в други чуждестранни валути като щатски долари британски лири; са слабо застъпени и това предпазва дружеството от излагане на валутен риск.

2. Лихвен риск

Дружеството ползва/не ползва заеман капитал, поради което е изложено/не е изложено на лихвен риск, произтичащ от промени в лихвения процент.

3. Кредитен риск

Кредитен е рискът при който съществува възможността предприятието да не получи в договорения размер или въобще финансов актив, както и възможността предприятието да получи в пълен размер финансов актив, но на по-късна дата от уговорената.

Излагането на дружеството на кредитен риск е ограничено до размера на балансовата стойност на финансовите активи, признати към датата на баланса, както е посочено по-долу:

	2012 (хил.лв.)	2011 (хил.лв.)
Пари и парични средства в банкови сметки	43	
Търговски и други вземания	82	
Вземания от свързани лица	45	
ОБЩО	170	

Ръководството на дружеството счита, че всички гореспоменати финансови активи са такива с висока кредитна оценка.

Дружеството няма обезпечения, държани като гаранция за финансовите си активи - запис на заповед по търговски вземания.

Дружеството редовно следи за неизпълнение на задълженията на клиентите и на други контрагенти, установени индивидуално или на групи, и използва тази информация за контрол на кредитния риск.

По отношение на търговските и други вземания дружеството не е изложено на кредитен риск.

Кредитният риск относно паричните средства и краткосрочните финансови активи се счита за несъществен, тъй като контрагентите са банки с добра репутация и висока оценка на кредитния рейтинг.

4. Ликвиден риск

Ликвидния риск произтича от възможността предприятието да не погаси в договорения размер или изобщо финансов пасив, както и възможността предприятието да погаси в пълен размер финансов пасив, но на по-късна дата от уговорената.

XX. Други оповестявания

1. Информация съгл. чл. 38, ал. 5 от Закона за счетоводството

Дружеството не е ползвало услуги от регистрираните одитори

2. Заведени съдебни дела от и срещу дружеството

Съдебни производства, по които дружеството е ищец: - няма заведени от дружеството съдебни дела

Съдебни производства, по които дружеството е ответник: няма заведени към дружеството съдебни дела

XXI. Дата на одобрение на годишния финансов отчет.

Годишният финансов отчет за 2012 г. на „КООП МАРКЕТ” ЕООД е официално одобрен на от Управителния съвет на Централен кооперативен съюз.

Съставител:

(П. Иванова)

Управител:

(Ж. Димитров)

