

ДОКЛАД НА НЕЗАВИСИМИЯ ОДИТОР

До Общото събрание на ПОТРЕБИТЕЛНА КООПЕРАЦИЯ "НАРКООП" гр. Кубрат

Мнение

Ние извършихме одит на финансовия отчет на ПОТРЕБИТЕЛНА КООПЕРАЦИЯ "НАРКООП" гр. Кубрат („Кооперацията“), съдържащ счетоводен баланс към 31 декември 2021 г., отчет за приходите и разходите, отчет за паричните потоци и отчет за собствения капитал за годината, завършваща на тази дата, както и приложение, което съдържа обобщено оповестяване на съществените счетоводни политики и друга пояснителна информация.

По наше мнение, приложеният финансов отчет:

- представя достоверно, във всички съществени аспекти финансовото състояние на Кооперацията към 31 декември 2021 г. и неговите финансови резултати от дейността за годината, завършваща на тази дата; и
- е изготвен съгласно изискванията на Националните счетоводни стандарти, 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 Кооперацията 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, която се състои от доклад за дейността, изготвен от ръководството съгласно Глава седма от Закона за счетоводството, но не включва финансовия отчет и нашия одиторски доклад върху него.

Нашето мнение относно финансовия отчет не обхваща другата информация и ние не изразяваме каквато и да е форма на заключение за сигурност относно нея, освен ако не е изрично посочено в доклада ни и до степента, до която е посочено.

Във връзка с нашия одит на финансовия отчет, нашата отговорност се състои в това да прочетем другата информация и по този начин да преценим дали тази 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 изискванията по МОС, съгласно „Указания относно нови и разширени одиторски доклади и комуникация от страна на одитора“ на професионалната организация на регистрираните одитори в България, Института на дипломираните експерт-счетоводители (ИДЕС)“. Тези процедури касаят проверки за наличието, както и проверки на формата и съдържанието на тази 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 Националните счетоводни стандарти 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 Кооперацията 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 Кооперацията или да преустанови дейността ѝ, 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,

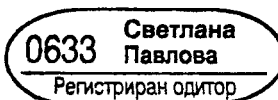
разработваме и изпълняваме одиторски процедури в отговор на тези рискове и получаваме одиторски доказателства, които да са достатъчни и уместни, за да осигурят основание (база) за нашето мнение. Рискът да не бъде разкрито съществено неправилно отчитане, което е резултат от измама, е по-висок, отколкото 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 Кооперацията.
- оценяваме уместността на използваните счетоводни политики и разумността на счетоводните приблизителни оценки и свързаните с тях оповестявания, направени от ръководството.
- достигаме до заключение относно уместността на използване от страна на ръководството на счетоводната база на основата на предположението за действащо предприятие и, на базата на получените одиторски доказателства, относно това дали е налице съществена несигурност, отнасяща се до събития или условия, които биха могли да породят значителни съмнения относно способността на Кооперацията 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 Кооперацията 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.

17 март 2022 г.

Регистриран одитор:



Светлана Павлова, д.е.с.

ул. Тодор Каблешков № 1, ет. 1, ат. 1Г

София 1618

СЧЕТОВОДЕН БАЛАНС към 31.12.2021 г. ПОТРЕБИТЕЛНА КООПЕРАЦИЯ НАРКООП		
АКТИВ		
РАЗДЕЛИ, ГРУПИ, СТАТИИ	Сума, хил. лв	
	Текуща година	Предходна година
А. Записан, но не внесен капитал		
Б. Нетекущи (дълготрайни) активи		
I. Нематериални активи		
II. Дълготрайни материални активи		
1. Земи и сгради, в т. ч.:	236	219
- земи	25	25
- сгради	211	194
2. Машини, производствено оборудване и апаратура	20	33
3. Съоръжения и други	22	37
4. Предоставени аванси и дълготрайни материални активи в процес на изграждане		
Общо за група II:	278	289
III. Дългосрочни финансови активи		
1. Акции и дялове в предприятия от група	198	198
Общо за група III:	198	198
IV. Отсрочени данъци		
Общо за раздел Б:	476	487
В. Текущи (краткотрайни) активи		
I. Материални запаси		
1. Суровини и материали	6	1
2. Продукция и стоки, в т. ч.:	268	247
- продукция		
- стоки	268	247
Общо за група I:	274	248
II. Вземания		
1. Вземания от клиенти и доставчици	103	83
в т. ч. над 1 година	4	
Общо за група II:	103	83
III. Инвестиции		
IV. Парични средства, в т. ч.:		
- в брой	70	98
- в безсрочни сметки (депозити)	1 133	992
Общо за група IV:	1 203	1 090
Общо за раздел В:	1 580	1 421
Г. Разходи за бъдещи периоди		
СУМА НА АКТИВА (А+Б+В+Г)	2 056	1 908

ПАСИВ		
РАЗДЕЛИ, ГРУПИ, СТАТИИ	Сума, хил. лв	
	Текуща година	Предходна година
A. Собствен капитал		
I. Записан капитал	136	133
Други видове записан капитал	136	133
II. Премии от емисии		
III. Резерв от последващи оценки		
IV. Резерви		
1. Законови резерви	60	60
2. Други резерви	1 492	1 370
Общо за група IV:	1 552	1 430
V. Финансов резултат от минали години		
- неразпределена печалба	16	17
Общо за група V:	16	17
VI. Текуща печалба (загуба)	112	129
Общо за раздел A:	1 816	1 709
Б. Провизии и сходни задължения		
В. Задължения		
1. Задължения към доставчици, в т. ч.:	51	52
до 1 година	51	52
2. Други задължения, в. т. ч.:	189	147
до 1 година	189	147
- към персонала, в т.ч.:	69	47
до 1 година	69	47
- осигурителни задължения, в т. ч.:	33	18
до 1 година	33	18
- данъчни задължения, в т. ч.:	12	14
до 1 година	12	14
Общо за раздел В, в т. ч.:	240	199
до 1 година	240	199
Г. Финансирания и приходи за бъдещи периоди		
СУМА НА ПАСИВА (А+Б+В+Г)	2 056	1 908

Съставител: _____

Росица Николова Цветкова

Дата : 10.03.2022 г.

Ръководител: _____

Искра Антонова Гичева

Регистриран одитор: _____

Светлана Павлова

0633 Светлана Павлова

Регистриран одитор

Дата на одиторския доклад: 17.03.2022 г.

ОТЧЕТ ЗА ПРИХОДИТЕ И РАЗХОДИТЕ
за периода от 01.01.2021 г. до 31.12.2021 г.
ПОТРЕБИТЕЛНА КООПЕРАЦИЯ НАРКООП

НАИМЕНОВАНИЕ	Сума, хил. лв	
	Текуща година	Предходна година
А. Разходи		
1. Намаление на запасите от пр-я и неза. пр-во		
2. Разходи за суровини, материали и външни услуги, в т.	252	219
а) суровини и материали	177	143
б) външни услуги	75	76
3. Разходи за персонала, в т. ч.:	568	546
а) разходи за възнаграждения	483	468
б) разходи за осигуровки	85	78
4. Разходи за амортизация и обезценка, в т. ч.:	47	55
- разходи за амортизация	47	55
5. Други разходи, в т. ч.:	3 414	3 467
а) балансова стойност на продадените активи	3 400	3 451
Общо разходи за оперативна дейност	4 281	4 287
6. Разходи за лихви и други финансови разходи, в т. ч.:	6	9
Общо финансови разходи	6	9
7. Печалба от обичайна дейност	125	63
Общо разходи	4 287	4 296
8. Счетоводна печалба (общо приходи-общо разходи)	125	143
9. Разходи за данъци от печалбата	13	14
Печалба	112	129
Всичко	4 412	4 439
Б. Приходи		
1. Нетни приходи от продажби, в т. ч.:	4 343	4 392
а) продукция	85	85
б) стоки	4 022	4 085
в/ услуги	236	222
приходи от наеми	236	222
2. Други приходи	69	45
приходи от продажба на ДМА		7
- приходи от финансиране	57	38
Общо приходи от оперативна дейност	4 412	4 437
3. Други лихви и финансови приходи		2
Общо приходи	4 412	4 439
Всичко	4 412	4 439

Съставител: _____

Росица Николова Цветкова

Регистриран одитор: _____

Светлана Павлова

Дата: 10.03.2022 г.

Ръководител: _____

Искра Антонова Иванева

0633

Светлана
Павлова

Регистриран одитор

Дата на одиторския доклад: 17.03.2022 г.

ОТЧЕТ ЗА ПАРИЧНИТЕ ПОТОЦИ
за периода от 01.01.2021 г. до 31.12.2021 г.
ПОТРЕБИТЕЛНА КООПЕРАЦИЯ НАРКООП

Наименование на паричните потоци	Текущ период (хил. лв.)		Предходен период (хил. лв.)	
	постъп- ления	плащания	постъп- ления	плащания
А. Парични потоци от основна дейност				
1. Парични потоци, свързани с търговски контакти	6 774	6 105	669	7 196
2. Парични потоци, свързани с трудови възнаграждения		506	(506)	505
3. Плащания при разпределения на печалби				3
4. Платени и възстановени данъци върху печалбата		12	(12)	13
5. Други парични потоци от основаната дейност	31	27	4	39
				26
				13
Всичко парични потоци от основна дейност (А)	6 805	6 650	155	7 235
				7 029
Б. Парични потоци от инвестиционна дейност				
1. Парични потоци, свързани с дълготрайни активи		36	(36)	13
Всичко парични потоци от инвестиционна дейност (Б)		36	(36)	13
				(13)
В. Парични потоци от финансова дейност				
1. Парични потоци от лихви, комисионни, дивиденди и други подобни				2
2. Други парични потоци от финансова дейност		6	(6)	
Всичко парични потоци от финансова дейност (В)		6	(6)	2
Г. Изменение на паричните средства през периода (А+Б+В)	6 805	6 692	113	7 237
Д. Парични средства в началото на периода			1 090	
Е. Парични средства в края на периода			1 203	
				1 090

Дата: 10.03.2022 г.

Съставител:
Росица Николова Цветкова

Регистриран одитор:

Светлана Павлова

0633 Светлана Павлова
Регистриран одитор

Дата на одиторския доклад: 17.03.2022 г.

Ръководител:
Александра Николова Цветова

ОТЧЕТ ЗА СОБСТВЕНИЯ КАПИТАЛ
за периода от 01.01.2021 г. до 31.12.2021 г.
ПОТРЕБИТЕЛНА КООПЕРАЦИЯ НАРКООП

Показатели (хил. лв.)	Резерви			Финансов резултат			Общо собствен капитал
	Записан капитал	Свързани с Зако нови изкупени собствени акции	Съгласно учреди- телен акт	Други	Неразпре- делена печалба	Непокри- та загуба	Текуща печалба / загуба
1. Салдо в началото на отчетния период	133	60		1 370	17		129 1 709
2. Промени в счетоводната политика							
3. Салдо след промени в счетоводната политика и грешки	133	60		1 370	17		129 1 709
4. Изменения за сметка на собствените, в т. ч.:	(7)						(7)
- увеличение	1						1
- намаляване	(8)						(8)
5. Фин. резултат за текущия период	10			120	(1)		112
6. Разпределения на печалба, в т. ч.:	10						(129)
- за дивиденди							10
10. Други изменения в собствения капитал				2			2
6. Салдо към края на отчетния период	136	60		1 492	16		112 1 816
7. Собствен капитал към края на отчетния период (11+12)	136	60		1 492	16		112 1 816

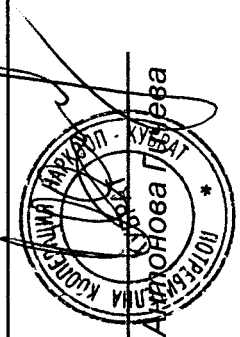
Дата: 10.03.2022 г.

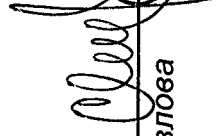
Съставител: 

Росица Николова Цветкова

Ръководител:

Искра Антонова Лечева



Регистриран одитор: 
Светлана Павлова
Регистриран одитор

Дата на одиторския доклад: 17.03.2022 г.

СПРАВКА

за нетекущите (дълготрайните) активи
ПОТРЕБИТЕЛНА КООПЕРАЦИЯ НАРКООП
към 31.12.2021 г.

Приложение № 5 към СС1

Показатели	Отчетна стойност на нетекущите активи				Последваща оценка		Преоценена стойност (4+5-6)	Амортизация				Последваща оценка		Преоценена амортизация в края на периода (11+12-13)	Балансова стойност в края на периода (7-14)
	В началото на периода	На постъпили през периода	На излезли през периода	В края на периода (1 + 2 - 3)	Увеличение	Намаление		В началото на периода	Начислена през периода	Отписана през периода	В края на периода (8 + 9 - 10)	Увеличение	Вамаление		
Показатели	1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	15

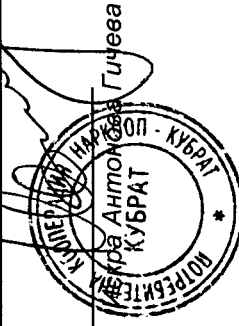
Дата: 10.03.2022 г.

Съставител:

Росица Николова Цветкова

Ръководител:

Антонина Гичева



ПОТРЕБИТЕЛНА КООПЕРАЦИЯ НАРКООП
Показатели за финансово счетоводен анализ
за 2021 г.

Показатели за рентабилност

Показател	2021 хил. лв.	2020 хил. лв.	Ръст
Финансов резултат	112	129	86,82
Нетни приходи от продажби	4 343	4 392	98,88
Собствен капитал	1 816	1 709	106,26
Пасиви	240	199	120,60
Сума на реалните активи	2 056	1 908	107,76
Коефициент на рентабилност на приходите от продажби финансов резултат/нетни пр. от продажби	2,58	2,94	-0,36
Коефициент на рентабилност на собствения капитал финансов резултат/собствен капитал	6,17	7,55	-1,38
Коефициент на рентабилност на пасивите финансов резултат/пасиви	46,67	64,82	-18,16
Коефициент на рентабилност на активите финансов резултат/реални активи	5,45	6,76	-1,31

Показатели за ликвидност

Показател	2021 хил. лв.	2020 хил. лв.	Ръст
Краткосрочни задължения	240	199	120,60
Краткотрайни активи	1 580	1 421	111,19
Краткосрочни вземания	103	83	124,10
Парични средства	1 203	1 090	110,37
Коефициент на обща ликвидност краткотрайни активи/краткосрочни задължения	6,58	7,14	-0,56
Коефициент на бърза ликвидност	5,44	5,89	-0,45
Коефициент на незабавна ликвидност	5,44	5,89	-0,45
Коефициент на абсолютна ликвидност	5,01	5,48	-0,46

Показатели за финансова автономност

Показател	2021 хил. лв.	2020 хил. лв.	Ръст
Коефициент на финансова автономност собствен капитал/пасиви	7,57	8,59	-1,02
Коефициент на задлъжнялост пасиви/собствен капитал	0,13	0,12	0,02

**Показатели за обръщаемост на
краткотрайните материални активи**

Показател	2021 хил. лв.	2020 хил. лв.	Ръст
Средна наличност на краткотрайни мат.активи	274	248	110,48
Времетраене на един оборот в дни	22,71	20,33	2,38
Брой на оборотите	15,85	17,71	-1,86
Заетост на краткотрайни мат.активи	0,06	0,06	0,01

**Показатели за вземания
и погасявания на задължения**

Показател	2021 хил. лв.	2020 хил. лв.	Ръст
Вземания от продажби	103	83	124,10
Задължения към доставчици	51	52	98,08
Сума на доставките	3 652	3 670	99,51
Период на погасяване на зад.към дост-ци	5,03	5,10	-0,07
Период на събиране на вз.от продажби	8,54	6,80	1,73

10.03.2022 г.

Съставител: Росица Цветкова

Ръководител: Искра Гичева



ПРИЛОЖЕНИЕ КЪМ ФИНАНСОВИЯ ОТЧЕТ

на ПОТРЕБИТЕЛНА КООПЕРАЦИЯ „НАРКООП”, гр. Кубрат

за 2021 финансова година

1. Общи сведения

ПОТРЕБИТЕЛНА КООПЕРАЦИЯ „НАРКООП“ гр. Кубрат („Кооперацията“) е доброволно сдружение на физически лица с променлив капитал и променлив брой членове за извършване на търговска и друга дейност в съответствие със Закона за кооперациите, Търговския закон и други действащи нормативни документи, пререгистрирано в Търговския регистър с ЕИК 000492377. Седалището на дружеството е област Разград, гр. Кубрат, а адресът на управление гр. Кубрат ул. „Цар Освободител“ № 1.

Кооперацията се предствалвява от председателя, а когато той отсъства от определен от Управителния съвет негов член.

Предметът на дейност на ПК „Наркооп“ е: търговия на дребно.

2. Общи приложения

Кооперацията води своето текущо счетоводство и изготвя финансовите си отчети в съответствие с изискванията на българското търговско и счетоводно законодателство. Настоящият годишен финансов отчет е изготвен на база Националните счетоводни стандарти при спазване на принципа на историческата цена. В Кооперацията е приета счетоводна политика, регламентираща счетоводното отчитане, представяне и оценка на активите и пасивите, приходите и разходите.

Всички данни за 2021 г. и 2020 г. са представени в настоящия финансов отчет в хил. лева.

Годишният финансов отчет е изготвен към 31.12.2021 г. на 10.03.2022 г. и е приет от ръководството с Протокол на същата дата.

3. Сравнителни данни

Перата в баланса, в отчета за приходи и разходи и в отчета за паричния поток, представени във финансовия отчет за 2021 година са съпоставими с данните за финансовата 2020 година, като при необходимост са прекласифицирани в съответствие с промените в счетоводното законодателство и в действащите счетоводни стандарти за изготвяне на финансови отчети на малки и средни предприятия.

4. Дефиниция и оценка на елементите в счетоводния баланс

4.1. Активи

4.1.1 Дълготрайни материални активи

Дълготрайните материални активи (ДМА) се оценяват по историческа цена, като първоначално се оценяват по цена на придобиване, образувана от покупната им стойност и допълнителните разходи, извършени по придобиването им и текущо стойността им се намалява с размера на начислената амортизация и извършените обезценки.

Стойностният праг на същественост за признаване на дълготраен материален актив в дружеството е 700 лв.

Стойност на ДМА, хил.лв.	към 31.12.2021 г.	към 31.12.2020 г.
Отчетна стойност	1010	974
Натрупана амортизация	534	487
Балансова стойност	476	487

През 2021 г. са придобити дълготрайни материални активи с отчетна стойност 36 хил. лв., няма излезли от употреба дълготрайни материални активи.

В дружеството е извършена инвентаризация на дълготрайните материални активи към 31.12.2021 г. В резултат на инвентаризацията не са установени липси и излишъци.

Използваният метод на амортизация е линеен. Амортизационният план е съобразен с полезния живот на активите. Начислената за отчетния период амортизация е 47 хил. лв.

През отчетния период в дружеството не са отчетени последващи разходи за ремонти.

Не са формирани преоценъчни резерви.

Няма ограничения в правото на собственост на ДМА, заложили като обезпечения по задължения.

Не са поети ангажменти за закупуване на ДМА.

Не са поети ангажменти за възстановяване на имоти по НСС 37.

В дружеството не се отчитат консервирани ДМА.

4.1.2 Дълготрайни нематериални активи

Дълготрайните нематериални активи се оценяват по цена на придобиване, образувана от покупната им стойност и допълнителните разходи, извършени по придобиването им и намалени с размера на начислената амортизация.

След първоначалното признаване като актив всеки отделен нематериален актив се отчита по цена на придобиване, намалена с начислените амортизации и натрупаната загуба от обезценка.

4.1.3 Инвестиционни имоти

Инвестиционните имоти се оценяват първоначално по цена на придобиване. При последващото оценяване се прилага моделът на историческата цена.

Към датата на отчета не се отчитат инвестиционни имоти.

4.1.4. Дългосрочни финансови активи

След първоначалното им признаване дългосрочните финансови активи се отчитат според тяхната класификация.

Към датата на отчета дългосрочните финансови активи са в размер на 198 хил. лв. Кооперацията притежава 21% от капитала на „КООП – ЗЛАТЕН КЛАС“ ООД.

4.1.5 Стоково - материални запаси

Стоково-материалните запаси са оценявани при тяхната покупка по цена на придобиване. Оценката при потреблението им се извършва по метода "средно претеглена цена".

През отчетния период са отчетени стоково материални запаси за 274 хил. лв., от които материали 6 хил. лв. и стоки 268 хил. лв.

4.1.6 Вземания

Вземанията в лева са в размер на 103 хил. лв. и са оценени по стойността на тяхното възникване. След първоначалното признаване предприятието оценява по себестойност заеми и вземания, предоставени от предприятието, които нямат фиксиран падеж. Заеми и вземания, предоставени от предприятието и недържани за търгуване, които имат фиксиран падеж, се оценяват по амортизируема стойност с помощта на метода на ефективната лихва. Всички вземания подлежат на проверка за обезценка веднъж годишно.

Вземанията от клиенти и доставчици са 103 хил. лв., в т.ч. над 1 година 4 хил. лв., други вземания през периода не се отчитат.

През отчетния период не са отчетени разходи за отписване и обезценка на вземания.

4.1.7. Други финансови активи

След първоначалното им признаване финансовите активи се оценяват по справедлива стойност, която не се коригира с очакваните разходи по продажбата или друг вид освобождавания на финансовите активи, когато са класифицирани като:

- финансови активи, държани за търгуване;
- финансови активи, обявени за продажба.

След първоначалното им признаване финансовите активи се отчитат по амортизирана стойност с помощта на метода на ефективната лихва, когато са класифицирани като инвестиции, държани до настъпване на падеж.

В края на всеки отчетен период се прави преглед за обезценка. Обезценката и несъбираемостта се измерват и се отчитат за отделни активи или портфейл от подобни активи, които не са определени индивидуално като обезценени.

4.1.8 Парични средства

Паричните средства в лева са оценени по номиналната им стойност и са в размер 1203 хил. лв., а паричните средства, деноминирани в чуждестранна валута - по заключителния курс на БНБ към 31 декември 2021 г. За целите на съставянето на отчета за паричните потоци, блокирани пари в банки не са взети в предвид.

Няма блокирани парични средства.

4.1.9 Разходи за бъдещи периоди

Като разходи за бъдещи периоди са представени разходите, които са предплатени през настоящия, но се признават през следващи отчетни периоди.

Няма отчетени разходи за бъдещи периоди.

4.2. Собствен капитал

4.2.1 Дялов капитал

Дяловият капитал на ПОТРЕБИТЕЛНА КООПЕРАЦИЯ „НАРКООП“ гр. Кубрат е сумата от дяловите вноски на кооператорите.

Към края на 2021 г. Кооперацията има дялов капитал 136 хил. лв., а в края на 2020 г. дяловият капитал е бил 133 хил. лв. Отчтени са законови резерви в размер на 60 хил. лв. и други резерви за 1 492 хил. лв.

4.2.3 Финансови резултати

Текущата печалба за отчетния период е в размер на 125 хил. лв.

Балансовата печалба след отразяване на разходите за данъци е в размер на 112 хил. лв.

Размерът на собствения капитал към 31.12.2021 г. е 1 816 хил. лв., а към 31.12.2020 г. е 1 709 хил. лв., като увеличението е 107 хил. лв.

4.3. Пасиви

4.3.1 Дългосрочни задължения

Задълженията в лева се оценяват по стойността на тяхното възникване, а тези деноминирани в чуждестранна валута по заключителния курс на БНБ към 31 декември 2021 г.

В дружеството не се отчитат дългосрочни задължения.

4.3.2 Краткосрочни задължения

Краткосрочните задължения в лева са оценени по стойността на тяхното възникване.

Не са налице просрочени задължения.

През отчетния период не са начислени лихви и неустойки за забава.

Не са предоставяни обезпечения на задължения.

Към дружеството не са заведени дела от контрагенти поради просрочие на задължения.

Задълженията към доставчици са в размер на 51 хил. лв.

Не се отчитат получени аванси.

Задълженията към персонала са в размер на 69 хил. лв., в т.ч. задължения във връзка с прилагането на НСС 19 за неползвани отпуски не са отчетени.

Задълженията към персонала са текущи.

Задълженията към осигурителни предприятия са в размер на 33 хил. лв.

Задълженията към осигурителни предприятия са текущи.

По статията "Данъчни задължения" са отразени задължения в размер на 12 хил. лв.

Данъчните задължения са от м. декември 2021 г. и са текущи.

Не са начислени провизии съгласно НСС 37.

5. Признаване на приходите и разходите

Приходите от продажбите и разходите за дейността са начислени в момента на тяхното възникване, независимо от паричните постъпления и плащания. Отчитането и признаването на приходите и разходите се извършва при спазване принципите "текущо начисляване" и "съпоставимост на приходи и разходи".

5.1 Приходи и разходи от обичайната дейност

Отчетените разходи за обичайна дейност за стопанската 2021 г. са както следва:

- разходи за материали	117 хил. лв.
- разходи за външни услуги	75 хил. лв.
- разходи за амортизации	47 хил. лв.
в т.ч. на ДМА	47 хил. лв.
- разходи за възнаграждения	483 хил. лв.
- разходи за осигуровки	85 хил. лв.
- други разходи	3 414 хил. лв.
в т.ч. балансова стойност на стоките	3 400 хил. лв.

Приходите от обичайна дейност са в размер на 4 343 хил. лв., в т.ч. от продажби на продукция и стоки 4 107 хил. лв. и други приходи в размер на 69 хил. лв., в т.ч. приходи от финансираня 57 хил. лв.

5.2 Приходи и разходи от финансови операции и операции с инвестиции

Не са отчетени финансовите разходи.

В статията "Други лихви и финансови приходи" няма отчетени приходи за 2021 г. През 2020 г. са отчетени 2 хил. лв. приходи от лихви.

6. Данъчно облагане

Съгласно Българското данъчно законодателство дружеството дължи корпоративен данък в размер на 10% върху облагаемата печалба. За 2021г. е реализирана счетоводна печалба в размер на 125 хил. лв., върху която е начислен корпоративен данък в размер на 13 хил. лв.

7. Паричен поток

Отчетът за паричния поток е изготвен по прекия метод.

7.1 Паричен поток от основна дейност

Нетният паричен поток от основна дейност е 155 хил. лв. като оповестяваме допълнително следните статии:

- в статията „Парични потоци, свързани с търговски контрагенти“ е отразена сума в размер на 669 хил. лв.

- в статията „Парични потоци, свързани с трудови възнаграждения“ е отразена сума в размер на -506 хил. лв.

- в статията "Платени и възстановени данъци от печалбата" е отразена сума в размер на -12 хил. лв.

- в статията "Други парични потоци от основна дейност" е отразена сума в размер на 4 хил. лв.

7.2 Парични потоци от инвестиционна и финансова дейност

Отчетени са парични потоци от финансова дейност минус 36 хил. лв. - по статията „Парични потоци, свързани с дълготрайни активи” – 36 хил. лв.

Паричните средства в края на периода са в размер на 1 203 хил. лв и спрямо 31.12.2020 г. са увеличени с 113 хил. лв.

8. Финансови показатели

Показатели за рентабилност

Показател	2021 хил. лв.	2020 хил. лв.	Ръст
Финансов резултат	112	129	86,82
Нетни приходи от продажби	4 343	4 392	98,88
Собствен капитал	1 816	1 709	106,26
Пасиви	240	199	120,60
Сума на реалните активи	2 056	1 908	107,76
Коефициент на рентабилност на приходите от продажби финансов резултат/нетни пр. от продажби	2,58	2,94	-0,36
Коефициент на рентабилност на собствения капитал финансов резултат/собствен капитал	6,17	7,55	-1,38
Коефициент на рентабилност на пасивите финансов резултат/пасиви	46,67	64,82	-18,16
Коефициент на рентабилност на активите финансов резултат/реални активи	5,45	6,76	-1,31

Показатели за ликвидност

Показател	2021 хил. лв.	2020 хил. лв.	Ръст
Краткосрочни задължения	240	199	120,60
Краткотрайни активи	1 580	1 421	111,19
Краткосрочни вземания	103	83	124,10
Парични средства	1 203	1 090	110,37
Коефициент на обща ликвидност краткотрайни активи/краткосрочни задължения	6,58	7,14	-0,56
Коефициент на бърза ликвидност	5,44	5,89	-0,45
Коефициент на незабавна ликвидност	5,44	5,89	-0,45
Коефициент на абсолютна ликвидност	5,01	5,48	-0,46

Показатели за финансова автономност

Показател	2021 хил. лв.	2020 хил. лв.	Ръст
Коефициент на финансова автономност собствен капитал/пасиви	7,57	8,59	-1,02
Коефициент на задлъжнялост пасиви/собствен капитал	0,13	0,12	0,02

**Показатели за обръщаемост на
краткотрайните материални активи**

Показател	2021 хил. лв.	2020 хил. лв.	Ръст
Средна наличност на краткотрайни мат.активи	274	248	110,48
Времетраене на един оборот в дни	22,71	20,33	2,38
Брой на оборотите	15,85	17,71	-1,86
Заетост на краткотрайни мат.активи	0,06	0,06	0,01

Показатели за вземания и погасявания на задължения

Показател	2021 хил. лв.	2020 хил. лв.	Ръст
Вземания от продажби	103	83	124,10
Задължения към доставчици	51	52	98,08
Сума на доставките	3 652	3 670	99,51
Период на погасяване на зад.към дост-ци	5,03	5,10	-0,07
Период на събиране на вз.от продажби	8,54	6,80	1,73

9. Доход на акция

Кооперацията не определя доход на акция.

10. Дивиденди

През 2021 г. не са изплащани дивиденди.

11. Оповестяване на свързаните лица и сделките с тях

Наименование на свързаното лице	Вид на сделките	Сума хил. лв.
„КООП – ЗЛАТЕН КЛАС“ ООД	-	-

12. Събития, настъпили по време на изготвяне на годишния финансов отчет

Няма съществени събития по време на изготвяне на годишния финансов отчет.

13. Съществени събития след датата на баланса

Не са настъпили съществени събития след датата на баланса.

14. Допълнителни оповестявания по реда на т.24.2 от СС 1

14.1. Методи за оценка на представените във финансовия отчет активи, пасиви, собствен капитал, приходи и разходи и методи за изчисляване на загубите от обезценка (т.2.4.2.а):

1. Дълготрайни материални активи	Историческа цена (цена на придобиване, намалена с начислените амортизации и натрупаната загуба от обезценка)
2. Нематериални активи	Историческа цена (цена на придобиване, намалена с начислените амортизации и натрупаната загуба от обезценка)
3. Финансови активи	
3.1. Държани за търгуване	Справедлива стойност
3.2. Обявени за продажба	Справедлива стойност
3.3. Заеми и вземания, предоставени от предприятието и недържани за търгуване, които имат фиксиран падеж	Амортизируема стойност
3.4. Инвестиции, държани до настъпване на падеж	Амортизируема стойност
3.5. Заеми и вземания, предоставени от предприятието, които нямат фиксиран падеж	Себестойност
4. Стоково – материални запаси	
4.1. При придобиване	Доставна цена
4.2. Последваща оценка	По-ниската от доставната и нетната реализируема стойност
4.3. При потребление	Средно претеглена цена
5. Финансови пасиви	
5.1. Държани до настъпване на падеж	Амортизируема стойност
5.2. Възникнали първоначално в предприятието	Амортизируема стойност
5.3. Държани за търгуване	Справедлива стойност
6. Собствен капитал	Остатъчна стойност
7. Приходи	Нарастване на икономическата изгода
8. Разходи	Намаляване на икономическата изгода
9. Загуби от обезценка	Превишение на балансовата стойност над размера на възстановимата стойност

14.2. Валутни курсове, използвани за преизчисляване в отчетната валута (BGN) паричните позиции в чуждестранна валута:

Вид валута	Централен курс на БНБ към 31.12.2021г.	Валутен курс, използван за преизчисляване на паричните позиции
Евро (EUR)	1.95583	1.95583

14.3. Предприятия, в които ПК„Наркооп” притежава 20 на сто или повече от капитала им (т.2.4.2.е):

„КООП – ЗЛАТЕН КЛАС“ ООД

14.4. Предприятия, в които е неограничено отговорен съдружник (т.2.4.2.е):

Наименование на предприятието	Седалище	Правна форма
Неприложимо		

14.5. Предоставени аванси и кредити на административния персонал и членовете на органите на управление и задължения, поети в полза на тези лица (т.2.4.2.м):

Име на лицето	Роля в предприятието	Вид на сделката	Размер, хил.лв.	Лихвен процент	Върната сума	Обезпечение
Няма						

14.6. Принадлежност към икономическа група (т.2.4.2.о):

Член на групата	Наименование	Седалище
Неприложимо		

14.6.2. Място, където могат да бъдат получени копия от консолидираните финансови отчети

Кооперацията не съставя консолидирани финансови отчети.

14.7. Брой и номинална стойност за всеки клас акции (т.2.4.2.п)

Кооперацията не издава акции.

14.8. Брой и номинална стойност на записаните дялове (т.2.4.2.р)

През отчетния период няма записани дялове.

14.9. Сума на задълженията в счетоводния баланс, които стават дължими и изискуеми след повече от 5 години (т.2.4.2.с)

Общо за раздел "Задължения", хил. лв.	Няма
---------------------------------------	------

14.10. Сума на задълженията в счетоводния баланс, за които са предоставени обезпечения (т.2.4.2.т)

Неприложимо

14.11. Изменения в нетекущите (дълготрайните) активи (т.2.4.2.б)

Измененията в нетекущите (дълготрайните) активи са представени в справка съгласно приложение № 5 на СС 1.

14.12. Суми на отчетените разходи, които не са платени към датата на финансовия отчет (т.2.4.2.в)

Сумите на отчетените разходи, които не са платени към датата на финансовия отчет, не са значителни.

14.13 Суми на отчетените приходи, които не са получени към датата на финансовия отчет (т.2.4.2.г)

Неприложимо

14.14. Издадени от предприятието ценни книжа (т.2.4.2.з)

Не са издавани ценни книжа.

14.15. Условни задължения, свързани с пенсии

Не са поемани условни задължения.

14.16. Договореностите с други лица, които не са представени в счетоводния баланс, рисковете или изгодите от които са съществени за оценяване финансовото състояние на предприятието (т.2.4.2.н);

Няма такива договорености.

Дата 10.03.2022 г.

Съставител:

Росица Цветкова

Ръководител

Искра Антонова

