ПРИЛОЖЕНИЕ КЪМ ФИНАНСОВИЯ ОТЧЕТ ЗА 2021 ГОДИНА
НА ТПК МИХАЛКОВО, ЕИК: 000600649
с. Михалково обл.Смолян

1. ПРАВЕН СТАТУТ

ТПК МИХАЛКОВО е трудово-производителна кооперация, вписана в регистъра за кооперативни организации в Окръжен съд Смолян с решение № 2180 от 29.12.1990 година под № 18, том V, стр. 53 по фирмено дело 2194 / 1990 година. Кооперацията е със седалище и адрес на управление в с. Михалково, общ. Девин, обл. Смолян.

2. СОБСТВЕНОСТ, УПРАВЛЕНИЕ И ПРЕДМЕТ

ТПК МИХАЛКОВО е учредена изцяло с дялов капитал на член-кооператорите. Към 31.12.2021 г. дяловият капитал в кооперацията е 1290 хиляди лева.

Кооперацията се управлява от Управителен съвет, а контролната дейност се осъществява от Контролен съвет. ТПК МИХАЛКОВО се представлява от Председателя на Управителния съвет Димитър Атанасов Дългъчев, който организира и ръководи дейността на кооперацията съобразно закона и решенията на управителния съвет и общото събрание на кооперацията.

Предметът на дейност на кооперацията е производство на минерална вода, изворна вода и безалкохолни напитки.

Към 31.12.2021 г. средно списъчния брой на персонала в кооперацията е 29 броя.

Годишният финансов отчет е одобрен от управителния съвет на 28.03.2022 година.

3. ОСНОВНИ ИЗИСКВАНИЯ ОТНОСНО ПРЕДСТАВЯНЕТО НА ФИНАНСОВИТЕ ОТЧЕТИ

Съставни части на финансовия отчет и база за неговото изготвяне

Пълния финансов отчет включва:

а) Счетоводен баланс;

б) Отчет за приходите и разходите;

в) Отчет за собствения капитал;

г) Отчет за паричните потоци;

д) Приложение

Счетоводният баланс и Отчета за приходите и разходите се представят във формата, определена в счетоводен стандарт -1. Формата на счетоводния баланс и на отчета за приходите и разходите е двустранна.

Възприетите от кооперацията форма, структура и съдържание на съставните части на финансовия отчет се запазват непроменени през различните отчетни периоди, с изключение на случаите, посочени в приложимите счетоводни стандарти. Когато с нормативен акт са направени промени във формата, структурата или съдържанието на отделни съставни части от финансовия отчет, информацията за предходния отчетен период се преобразува (коригира) в съответствие с тези промени и извършената

промяна задължително се оповестява.

Счетоводният баланс представя активите, пасивите и собствения капитал. Те се посочват в баланса по балансова стойност, определена като разлика между отчетната стойност и коректива, отнасящ се за тази стойност.

В отчета за приходите и разходите разходите се класифицират според тяхната същност. Отчетът за приходите и разходите представя приходите и разходите на кооперацията, като информацията за тях се систематизира в раздели и статии.

Изменението в собствения капитал на кооперацията между датите на два счетоводни баланса отразява увеличението или намалението в неговите нетни активи през периода. Освен промените в резултат на операции със собствениците (увеличение на капитала, разпределение на дивиденти и други), изменението в собствения капитал през периода представя общата сума на печалбите или загубите през този период, независимо от това дали те са признати в отчета за приходите и разходите или директно в собствения капитал.

Приложението към финансовия отчет е подробно описание и анализ на информацията, посочена в счетоводния баланс, отчета за приходите и разходите, отчета за собствения капитал и отчета за паричните потоци.

Финансовият отчет на ТПК МИХАЛКОВО представя вярно и честно имущественото и финансовото състояние на кооперацията, отчетения финансов резултат, промените в паричните потоци и в собствения капитал. Този отчет е изготвен в съответствие с изискванията на Закона за счетоводството и Националните счетоводни стандарти (НСС), които са в сила към датата на отчета. Кооперацията оповестява допълнителна информация, когато спазването на изискванията на счетоводното законодателство е недостатъчно за постигане на вярно и честно представяне.

В изключителни случаи, когато допълнителната информация е недостатъчна за постигане на вярно и честно представяне на имущественото и финансово състояние, на паричните потоци и състоянието на собствения капитал, тогава кооперацията може да се отклони от изискванията на счетоводното законодателство с цел да се постигне вярно и честно представяне. Кооперацията оповестява в приложението отклоненията, причините за тях, както и оценката на ефекта върху активите, пасивите, печалбите/загубите и финансовото състояние в резултат на допуснатите отклонения.

Всяка съществена статия се представя във финансовия отчет отделно.

Обединяване на суми по статии с подобен характер се допуска, когато:

а) Сумите са несъществени, или

б) Обединяването е направено с цел постигане на по-голяма яснота, при което сумите по обединените статии се оповестяват отделно в приложението.

Сравнителни данни

Финансовият отчет обхваща период от 01.01.2021 г. до 31.12.2021 г. В счетоводния баланс, отчета за приходите и разходите и отчета за паричните потоци се представя съответната сравнителна информация за предходния отчетен период по отношение на всеки раздел, група и статия в тях. В отчета за собствения капитал се представя неговото изменение спрямо предходната година. Когато наличната информация за предходния отчетен период не е сравнима с тази за текущия, тя се преобразува (коригира), като това се оповестява в приложението.

Когато не е възможно сравнителната информация да се преобразува (коригира), в приложението се посочва, че информацията не е сравнима, както и причината за това.

Компенсиране

Активите и пасивите, приходите и разходите не се компенсират, освен когато това се изисква или е разрешено с друг счетоводен стандарт или приходите и разходите са свързани с една и съща операция и резултатът от нея не е съществен.

Общи изисквания към финансовия отчет

Кооперацията води своите счетоводни регистри в български лева (BGN). Данните във финансовия отчет са представени в хиляди лева.

Този отчет е с общо предназначение - отговаря на нуждите на външните потребители - съдружници, заемодатели, доставчици, клиенти, персонал, държавни органи и др.

Финансовият отчет на кооперацията е изготвен в съответствие с принципа на действащото предприятие и на ръководството на кооперацията не са известни данни, които водят до несигурност относно възможността кооперацията да продължи своята дейност.

Счетоводството се осъществява, като се прилага концепцията за поддържане на финансовия капитал.

Използване на приблизителни счетоводни оценки и предположения

Представянето на финансовия отчет съгласно Националните счетоводни стандарти изисква ръководството да направи най-добри приблизителни оценки, начисления и разумно обосновани предположения, които оказват ефект върху отчетените стойности на активите и пасивите, и на оповестяването на условни вземания и задължения към датата на отчета, и респ. върху отчетените стойностни размери на приходите и разходите за отчетната година. Тези приблизителни оценки, начисления и предположения са основани на информацията, която е налична към датата на финансовия отчет, поради което бъдещите фактически резултати биха могли да бъдат различни от тях.

Отчетна валута

Функционалната и отчетна валута на кооперацията е българският лев. От 01.07.1997 г. левът е фиксиран в съответствие със Закона за БНБ към германската марка, а след въвеждането на еврото като официална валута на Европейския съюз - с еврото в съотношение BGN 1.95583: EUR 1.

Паричните средства, вземанията и задълженията, деноминирани в чуждестранна валута се отчитат в левова равностойност на база валутния курс към датата на операцията и се преоценяват на месечна база като се използва официалният курс на БНБ на последния работен ден от месеца. Курсовите разлики от преоценката се третират като текущи финансови приходи и разходи и се включват в отчета за приходите и разходите.

Приложение на принципа за действащо предприятие

Финансовият отчет е изготвен на основата на презумпцията за действащо предприятие.

Към датата на изготвяне на настоящия финансов отчет ръководството е направило преценка на способността на Дружеството да продължи своята дейност като действащо предприятие на база на наличната информация за предвидимото бъдеще.

При тази преценка е взета предвид цялата налична информация за предвидимото бъдеще, което е поне, но не е ограничено до дванадесет месеца от края на отчетния период.

Пандемията от COVID-19 и последвалите неблагоприятни икономически събития доведоха до несъществени затруднения в организацията на дейността на Дружеството. Извърши се анализ на рисковите фактори, потенциалния и реален ефект от тях. В резултат беше установено, че съществуващите правила и приетите мерки за намаляване на рисковете и създаване на организация за извършване на дейността в случай на извънредни обстоятелства се прилагат успешно и не са констатирани случаи на извънредни рискови събития или други фактори, възпрепятстващи дългосрочно дейността на Дружеството. Дейността на Дружеството през 2022 г. вероятно ще продължи да се влияе от развоя на пандемията и темпа на ваксиниране, които ще оказват пряко и косвено влияние върху нея, но не се очаква потенциалните развития на пандемията през 2022 г. да окажат влияние върху принципа на действащо предприятие.

4. ОСНОВНИ ПОЛОЖЕНИЯ ОТ СЧЕТОВОДНАТА ПОЛИТИКА

Счетоводната политика представлява съвкупност от принципи, изходни предположения, концепции, правила, бази и процедури, възприети от кооперацията за отчитане на нейната дейност и за представяне на информацията във финансовите отчети. Възприетата счетоводна политика е прилагана последователно и не е променена в сравнение с предходната година.

4.1. Дълготрайни /нетекущи/ активи

Признаване на дълготрайни материални активи

Един актив се признава и се отчита като дълготраен материален актив, когато: ще се използва продължително от дружеството, стойността му може да бъде изчислена и има стойност при първоначалното оценяване над 700 лева. При първоначалното им придобиване те са оценени по себестойност, която включва покупната им стойност, митнически такси и всички преки разходи необходими за привеждане на актива в работно състояние и са намалени с размера на начислената амортизация и евентуалните загуби от обезценка.

- **Последващи разходи**

При подмяна на разграничима част от дълготраен материален актив, подменената част се отписва, а направеният разход за подмяната или подновяването на частта се отчита като придобиване на отделен актив, при условие, че са на лице критериите за признаване на актив. За този нов актив се определяя самостоятелен полезен живот, който може да се различава от този на стария актив.

- **Наети дълготрайни активи**

Наетите дълготрайни активи се отчитат като текущи разходи или финансов лизинг в съответствие с изискванията на НСС.

- **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 възстановимата

им стойност. През финансовата 2021 година не са настъпили обстоятелства, които да водят до обезценка на дълготрайните активи.

- **Амортизация на дълготрайните активи**

Дълготрайните активи се амортизират съобразно полезния живот на отделните активи, определен от ръководството на дружеството. Прилага се последователно линеен метод на амортизация.

През 2021 година приложените амортизационни норми са както следва:

Групи активи	Амортизационни норми - счетоводни	Амортизационни норми - данъчни
Сгради	4	4
Машини и производствено оборудване	30	30
Транспортни средства, без автомобили	10	10
Автомобили	25	25
Компютри	50	50
Програмни продукти	50	50
Всички останали	15	15

Амортизационните планове се съставят съобразно изискванията на счетоводното законодателство, а за данъчни цели съобразно изискванията на Закона за корпоративното подоходно облагане.

- **Отписване на дълготрайни материални активи**

Дълготраен актив се отписва от баланса при продажба или когато активът окончателно бъде изведен от употреба и след отписването му не се очакват никакви други икономически изгоди.Активи се отписват както от счетоводния амортизационен план така и от данъчния, съобразено със законодателството.

4.2. Материални запаси

Материалните запаси при тяхната покупка са оценявани по цена на придобиване. Стойността им на придобиване се увеличава с разходите по доставката. В края на годината се оценяват по по-ниската от двете – цена на придобиване или нетна реализируема стойност.

Материалните запаси при тяхното потребление се оценяват по метода на средна претеглена стойност и при спазване на изискванията на СС-2. При продажба на материални запаси тяхната балансова стойност се признава като разход в периода, в който е признат съответния приход.

Себестойността на продукцията се определя от стойността на употребените материали, разходите за преработка и другите разходи свързани с производството на готовата продукция.

В себестойността не се включват финансовите разходи и разходите по продажбите. Тези разходи се отчитат като текущи в периода в който са направени.

4.3. Търговски и други вземания

Търговските вземания се представят и отчитат по стойността на тяхното възникване, а тези деноминирани в чуждестранна валута – по заключителния курс на БНБ към 31 декември 2021 г., намалена с размера на обезценката за несъбираеми суми.

Приблизителна оценка за съмнителни и несъбираеми вземания се прави, когато за събираемостта на цялата сума съществува висока несигурност. Несъбираеми вземания се обезценяват изцяло, когато това обстоятелство се установи. Несъбираеми вземания се отписват, когато се установят правни основания за това, или дадено търговско вземане се прецени като напълно несъбираемо. Изписването става за сметка на формирания коректив, а при липса на такъв, разхода се вписва в Отчета за приходи и разходи.

Преглед на вземанията за обезценка се извършва от ръководството на дружеството в края на всяка година и ако има индикации за подобна обезценка, загубите се начисляват в отчета за приходите и разходите. Обезценката се изчислява на база възрастов анализ на вземанията от датата на падежа до 31 декември 2021 година, като се прилагат следните проценти:
Срок на възникване над 360 дни - 100%.

4.4. Пари и парични еквиваленти

Паричните средства включват касовите наличности и разплащателните сметки в банки. Паричните средства в лева се оценяват по номиналната им стойност, а паричните средства деноминирани в чуждестранна валута по заключителния курс на БНБ към 31.12.2021 г. За изготвяне на Отчета за паричните потоци се прилага пряк метод. 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 по покупки на дълготрайни активи и разходите за придобиване на дълготрайни активи се посочват като "парични потоци свързани с дълготрайни активи" към парични потоци от инвестиционна дейност.

•лихвите получени по предоставени заеми се включват в парични потоци от финансова дейност

4.5. Разходи за бъдещи периоди

Разходи, които са предплатени в настоящата, но се отнасят за следващата отчетна година.

4.6. Капитал

Кооперацията е учредена изцяло с дялов капитал на член-кооператорите. Регистрираният капитал е внесен изцяло.

Към 31.12.2021 г. дяловият капитал е 1290 хиляди лева.

Структурата на собствения капитал включва – записан капитал, резерви, финансов резултат от предходни периоди, финансов резултат от текущия период.

4.7. Дивиденти

Дивиденти се признават след приемане на финансовия отчет от Общото събрание и вземане на съответното решение за тяхното разпределяне. За финансовата 2021 г. са разпределени дивиденти в размер на 441 хиляди лева от печалбата за 2020 г. След тяхното разпределение, по искане на член кооператорите, с част от тях в размер на 215 хил.лв си увеличиха дяловото си участие.

4.8.Търговски и други задължения

Търговските задължения към доставчици и другите текущи задължения се отчитат по стойността на тяхното възникване, която се приема за справедливата стойност на сделката, която ще бъде изплатена в бъдеще срещу получените стоки и

услуги. Задълженията в чуждестранна валута се оценяват по курса на съответната валута на датата на сделката.

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

Трудовите и осигурителни отношения с работниците и служителите в кооперацията се основават на разпоредбите на Кодекса на труда, Кодекса за социално осигуряване и вътрешните правила за организация на работната заплата в ТПК МИХАЛКОВО.

Основно задължение на работодателя е да извършва задължително осигуряване на наетия персонал за фондовете на Държавно обществено осигуряване, здравно осигуряване и допълнително задължително пенсионно осигуряване. Месечните трудови възнаграждения се изплащат на два пъти – аванс и заплата.

При прекратяване на трудовия договор работодателят има задължение да изплати обезщетенията по Кодекса на труда, да изготви необходимите документи за пенсиониране на лицето, служебна бележка за изплатените през годината доходи .

В баланса са признати задължения към персонала, съгласно изискванията на СС-19 Доходи на персонала. Към 31.12.2021 година дължимите суми за неизползвани отпуски и осигурителни вноски за тях са в размер на 7 хил. лева. С доклад на актюер са начислени и провизии за пенсии в размер на 80 хил.лв.

4.10. Условни активи, задължения и провизии, съгласно СС-37

Като условен пасив се отчита съществуващо възможно задължение, което ще бъде потвърдено само от настъпването или ненастъпването на едно или повече несигурни бъдещи събития, които не са изцяло под контрола на кооперацията или съществуващо настоящо задължение, но не е вероятно, че ще бъде платено или сумата на задължението не може да бъде оценена с достатъчна надеждност. Условните пасиви не се признават в отчета за приходи и разходи и се оповестяват в приложението.

Като провизия се отчита пасив с несигурна срочност или размер. Провизия се признава единствено, когато изходящият поток от ресурси е вероятен и сумата на задължението може да бъде приблизително оценена по надежден начин. Провизиите се оценяват по най-добрата приблизителна оценка на сумата, необходима за уреждане на задължението към отчетната дата, като се предоставят определените оповестявания. Провизиите се признават в отчета за приходи и разходи и като задължение в счетоводния баланс.

Условен актив е възможен актив, но ще бъде потвърден само от настъпването или ненастъпването на едно или повече несигурни бъдещи събития, които не са изцяло под контрола на кооперацията. Условните активи не се признават във финансовите отчети и се оповестяват в пояснителните приложения.

4.11.Фундаментални грешки и промени в счетоводната политика

Фундаментална грешка, свързана с предходни периоди, се отчита през текущия период по препоръчителен подход, т.е. чрез увеличаване или намаляване на салдото на неразпределената печалба от минали години като, сравнителната информация от предходния отчетен период се преизчислява.

4.12. Отчитане на получените дарения

Правителствените дарения се отчитат при наличие на достатъчно сигурност, че предприятието получател ще спазва съпътстващите ги условия и даренията ще бъдат получени.

Даренията се отчитат като финансиране, освен ако в закон е определен друг ред на отчитане, което финансиране се признава като приход в текущия период, както следва за:

- дарения, свързани с амортизируеми активи – пропорционално на начислените за съответния период амортизации на активи, придобити в резултат на дарението;
- дарения, свързани с неамортизируеми активи – през периодите, през които са отразени разходите за изпълнение на условията по даренията;

Дълготрайните активи придобити чрез дарение не се включват в Данъчния амортизационен план.

4.13. Разходи

Разходите в кооперацията 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 приходи и разходи се включват в отчета за приходи и разходи, като се посочват поотделно.

Създадената система за отчитане на разходите съответства на групирането по отчета за приходи и разходи. Разходите, свързани с общата организация и управление, се разпределят на база приходи от продажби.

4.14. Приходи

Приходите се оценяват по справедливата стойност на подлежащото на получаване възнаграждение на база на извършените продажби. Приходите в кооперацията се признават на база принципа за текущо начисляване. Приходите за всяка сделка се признават едновременно с извършените за нея разходи, т.е. при спазване на принципа на съпоставимост.

4.15. Данъчно облагане и отсрочени данъци

В съответствие с българското данъчно законодателство дружеството е субект на данъчно облагане с корпоративен данък. Данъчната ставка за 2021 г. и 2020 г. е 10%. Отсрочени данъчни активи се признават, когато е вероятно да има налична облагаема печалба, срещу която може да бъде усвоен отсрочения данъчен актив. Ефекта от признаването на отсрочените данъчни активи и/или пасиви се отразяват там, където е представен ефекта от самото събитие, което ги е породило.

5. ДОПЪЛНИТЕЛНА ИНФОРМАЦИЯ КЪМ СТАТИИТЕ НА ФИНАНСОВИЯ ОТЧЕТ

5.1. Счетоводен Баланс

- **Дълготрайни /нетекущи/ активи**

Дълготрайните активи са представени във финансовия отчет по историческа стойност, намалена с натрупаната амортизация. Към 31.12.2021 г. дълготрайните активи на кооперацията са както следва:

- по историческа стойност– хил.лева

НАИМЕНОВАНИЕ НА ДЪЛГОТРАЙНИТЕ АКТИВИ	Налични активи по историческа стойност на 01.01.2021	Постъпили през годината	Излезли през годината	Салдо на 31.12.2021
Земи	329	-	-	329
Сгради и конструкции	2081	-	-	2081
Машини и оборудване	4555	125	651	4029
Транспортни средства	605	-	-	605
Съоръжения и други	649	1	40	610
Концесии,програмни продукти и други	49	-	13	36
Инвестиции в асоциирани и други предприятия	2	-	-	2
Общо	**8270**	**126**	**704**	**7692**

- амортизация и балансова стойност - хил.лева

НАИМЕНОВАНИЕ НА ДЪЛГОТРАЙНИТЕ АКТИВИ	Натрупана амортизация към 01.01.2021	Начислена амортизация през текущата година	Амортизация наотписани презгодината	Натрупана амортизация към 31.12.2021	Балансова стойност към 31.12.2021
Земи	-	-	-	-	329
Сгради	280	80	-	360	1721
Машини и оборудване	4400	110	651	3859	170
Транспортни средства	373	119	-	492	113
Съоръжения и други	215	21	40	196	414
Концесии и програмни продукти	49	-	13	36	-
Инвестиции в асоциирани и други предприятия	-	-	-	-	2
Общо	**5317**	**330**	**704**	**4943**	**2749**

Дълготрайните активи / без тези в процес на изграждане/ са се намалили с 217 хил.лв. спрямо предходната година, в резултат на амортизиране. Годишната амортизация е 330 хил. лева.

Дълготрайните материални активи в процес на изграждане са в размер на 285 хил.лв. за 2021г., в т.ч. 272 хил.лв. са за изграждане на подпорна стена и път , а през 2020г. същите са в размер на 13 хил.лв.

- **Оценка след първоначалното признаване**

При съставянето на настоящия отчет извършихме преглед на значимите дълготрайни активи за установяване има ли наличие на условия, изискващи намаляване на балансовите им стойности до по-ниските им възстановими стойности. Такива условия не се установиха.

- **Наети дълготрайни активи**

Дружеството има придобити транспортни средства през 2018 г. на стойност 544 хил.лв. в условията на финансов лизинг.

- **Ограничения в правото на ползване**

Кооперацията има активи с ограничения върху правото на собственост, изразяващи се в ипотека – земя и сграда с балансова стойност 2050 хил.лв.. Земята и сградите на кооперцията са ипотекирани в полза на „ТЪРГОВСКА БАНКА Д" АД във връзка с получен инвестиционен кредит в размер на 1 671 хил.лв. и овърдрафт в размер на 416 хил.лв. Към 31.12.2021 г. остатъка по инвестиционния кредит е 1 040 хил. лв.

- **Материални запаси**

Материалните запаси са представени по цена на придобиване. Към 31.12.2021 г. материални запаси са:

Статии материални запаси	Текуща година	Предходна година /2020 г./	Изменение спрямо предходна година
Суровини и материали	901	895	6
Продукция	86	43	43
Предоставени аванси	11	15	(4)
Общо материални запаси	**998**	**953**	**45**

Отчетната стойност на материалните запаси са представени по нетна реализируема стойност. Няма отчетена обезценка на материалните запаси.

При извършената инвентаризация не са установени липси и излишъци на МЗ.

Няма материални запаси дадени в залог за обезпечаване на пасиви.

Основно производство на Дружеството е производство на минерална вода и на изворна вода.

Най-голям дял в готовата продукция заемат производсвото на минерална вода „Михалково" от 0.500 л на стойност 1292 хил.лв и 1.500 л на стойност 2792 хил.лв.

- **Вземания от клиенти и други краткосрочни вземания**

Търговските вземания са представени по стойността на тяхното възникване. Към 31.12.2021 г. няма вземания в чуждестранна валута.

Вземане	31.12.2021 г.	31.12.2020 г.
	хил. лв.	хил. лв.
Вземания от клиенти и доставчици	212	130
Обезценка	(93)	(91)
Други вземания	446	448
Обезценка	(207)	(207)
Общо	**358**	**280**

Ръководството на дружеството счита, че стойността, по която търговските и другите вземания са представени в баланса, съответства на тяхната справедлива стойност. Общата сума на търговските вземания е 119 хил.лева.

- МПЛУСС Скопие – 56 хил.лв.
- Михалково АД – 61 хил. лв.
- Други клиенти – 2 хил.лв.

- **Други вземания**

Дружеството през отчетния период има други вземания в размер на 239 хил.лв. , /след обезценка/, в т.ч. по големите от тях са:

- Остатък 182 хил.лв. от вземания от МВМ ГРУП ООД, след удовлетворяване от публичана продан за частично погасяване на вземане в размер на 1 876 хил. лв. за заместване на МВМ ГРУП ООД в дълг по банков заем към БАНКА ДСК ЕАД. Ръководството на кооперацията счита, че вземанията ще бъдат погасени и интересите на дружеството ще бъдат удовлеторени от предстоящо финализиране на публична продан. В разпределението на ЧСИ е включено и дружеството.
- Данък за възстановяване – 28 хил. лв.
- Вземания по разчети за гаранции – 29 хил.лв.

Във връзка с получените заемни средства е учреден особен залог върху вземанията.

През финансовата 2021 година е извършена обезценка на трудно събираеми вземания, съобразно политиката на дружеството, на стойност 3 хил.лв.

- **Парични средства**

Парични средства	31.12.2021 г.	31.12.2020 г.
	хил. лв.	хил. лв.
Парични средства в брой	**2**	**1**
Парични средства в безсрочни сметки	**6**	**20**
Общо	**8**	**21**

Паричните потоци от основната дейност е положителна величина в размер на 318 хил.лв.

- **Разходи за бъдещи периоди**

Разходи за бъдещи периоди	31.12.2021 г.	31.12.2020 г.
	хил. лв.	хил. лв.
Разходи за бъдещи периоди	3	9
Общо	**3**	**9**

Разходи за бъдещи периоди към 31.12.2021 г. –3 хил.лв. – лихви по лизингови договори със ОТП ЛИЗИНГ ЕООД и ДСК ЛИЗИНГ АД.

- **Дивиденти**

Дивиденти се признават след приемане на финансовия отчет и определяне съответните суми за капитализиране и за разпределение. След приемането на годишния финансов отчет за 2020 година от Общото събрание на дружеството са начислени дивиденти за 441 хил. лева от печалбата за 2020 г., от които са изплатени 226 хил.лв , а останалите 215 хил.лв. по решение на членовете кооператори е увеличено тяхното дялово участие към 31.12.2021 г.

- **Собствен капитал**

Собственият капитал на дружеството е 2386 хил. лева при 1952 хил. лева през предходната 2020 година – увеличение с 434 хил.лева.

N:	Показатели	Текуща година Хил.лв	Предходна година Хил.лв.	Разлика
1	Записан капитал	1290	1075	215
2	Резерви	508	436	72
3	Финансов резултат от текущия период	588	441	147
4	**Собствен капитал** (1+2+3)	**2386**	**1952**	**434**

Изменението на собствения капитал, се дължи на увеличение на дяловото участие на член кооператорите с 215 хил.лв., увеличение на печалбата и отнесен преотстъпен данък по ЗКПО в резерви в размер на 72 хил.лв.

- **Задължения към доставчици и други задължения**

Задълженията към доставчици и другите задължения са представени по стойността на тяхното възникване, която се приема за справедливата стойност.

	31.12.2021 г.	31.12.2020 г.
	Хил.лв.	Хил.лв.
Задължения към финансови предприятия	1583	1568
Получени аванси	2	-
Задължения към доставчици	242	503
Задължения към персонала	42	35

Задължения към соц. осиг.	16	30
Данъчни задължения	9	17
Други задължения	80	84
Общо	**1974**	**2237**

Задълженията към финансови предприятия са посочени в баланса, съобразно техния срок на погасяване са разделени на текуща част в размер на 692 хил.лв. и дългосрочна част в размер на 891 хил.лв. Общата част на задължението по договори за финансов лизинг е на стойност 127 хил.лв. Задължение по инвестиционен банков кредит 1040 хил.лв., и задължение по краткосрочен банков кредит 416 хил.лв.

Общата сума на задълженията към доставчици е 242 хил. лв., в т.ч. са:

- БИЛДЕР ЕООД - 170 хил.лв.
- РЕТАЛ БАЛКАН ЕООД - 23 хил.лв.
- ЕВН ТРЕЙДИНГ САУТ ИЙСТ ЮРЪП ЕАД – 30 хил.лв.
- КОНТРАКТИНЖЕНЕРИНГ ЕООД – 10 хил. лв.
- Други доставчици - 9 хил.лв.

Кооперацията има отразени в баланса задължения свързани с провизии на неползван отпуск от персонала, в размер на 7 хил.лв. , същите и за предходната година са 7 хил.лв.

Съгласно Актюерски доклад са начислени задължения към персонала при пенсиониране в размер на 80 хил.лв, за предходната година те са в размер на 78 хил.лв.

6.ОТЧЕТ ЗА ПРИХОДИТЕ И РАЗХОДИТЕ

6.1. Приходи

N:	Показатели	Текуща година Хил.лв.	Предходна година Хил.лв.	Изменение
1	Приходи от продажба на продукция	7153	6100	1053
2	Приходи от продажба на услуги	264	149	115
3	Увеличение на запасите от продукция и незавършено производство	48	25	23
4	Други приходи, в т.ч.	411	357	54
	- приходи от финансирания	329	138	191
	Общо приходи (1+2+3+4)	**7876**	**6631**	**1245**

Приходите от продажба на продукция, които са 91 % от общите приходи са от продажба на минерална и изворна вода. Тенденцията на съотношението е запазена спрямо предходната година /92%/.

Финансирането е предоставена държавна помощ по програми за подпомагане на текущата дейност, компенсация по мярка 60/40 за запазване на работните места в предприятията – 171 хил.лв., финансиране по проект „Подкрепа на микро и малки предприятия за преодоляване на икономическите последствия от пандемията COVID-19 – 150 хил.лв., компенсиране на разходите за ел.енергия – 7 хил.лв. .

6.2. Разходи

Хил.лв.

Разходи	Текуща година	Предходна година	Изменение	Структура текуща година %	Структура предхода година %
Разходи за суровини, материали и външни услуги, в т.ч.:	**5935**	**4820**	**1115**	**82.25**	**78.50**
а) суровини и материали	2005	907	1098	27.79	14.77
б) външни услуги	3930	3913	17	54.46	63.73
Разходи за персонала, в т.ч.:	755	740	**15**	**10.46**	**12.05**
а) разходи за възнаграждения	589	610	(21)	8.16	9.93
б) разходи за осигуровки	166	130	36	2.30	2.12
Разходи за амортизация и обезценка, в т.ч.:	**333**	**335**	**(2)**	**4.61**	**5.46**
а) разходи за амортизация на дълготрайни материални и нематериални активи	330	313	17	4.57	5.10
б)разходи от обезценка на текущи (краткотрайни) активи	3	22	(19)	0.04	0.36
Отчетна стойност на продадените стоки и други разходи	**145**	**172**	**(27)**	**2.01**	**2.80**
Общо разходи за оперативна дейност	**7168**	**6067**	**1101**	**99.33**	**98.81**
Други финансови разходи	48	73	(25)	0.67	1.19
Общо разходи	**7216**	**6140**	**1076**	**100**	**100**

Спрямо предходната година, съществено са измени разходите за суровини и материали.
Това се дължи на факта , че през 2021г обема на производството на минерална и изворна вода е нараснал с 24% спрямо 2020г., а така също и нарастването на доставните цени на някои материали. Общо имаме и увеличение на приходите от продажба на готова продукция с 17%.

- **Финансов резултат**

Отчетеният финансов резултат е счетоводна печалба 588 хил. лева. В сравнение с 2020 г. счетоводната печалба е увеличена с 147 хиляди лева.

7 . ДАНЪЦИ ВЪРХУ ПЕЧАЛБАТА

В съответствие с данъчното законодателство,кооперацията е субект на данъчно облагане с корпоративни данъци. Размера на този данък е 10 на сто от облагаемата печалба, установена по реда определен в Закона за корпоративното подоходно облагане. 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. 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. Отсрочените данъчни активи са в размер на 39 хил.лв.

Съгласно чл. 184 от ЗКПО кооперацията ползва преотстъпен корпоративен данък като данъчно облекчение за извършване на производствена дейност в общини с безработица, по-висока от средната за страната в размер на 72 хил.лв. Същият съгласно законодателството е отнесен в „други резерви".

Начислените и преотстъпени данъци от печалбата са както следва:

Данъци от печалбата	2020 начислен данък печалба	2020 платен авансов данък печалба	2020 преотстъпен данък	2021 начислен данък печалба	2021 платен авансов данък печалба	2021 преотстъпен данък
Данъци от печалбата	50	0	50	72	0	72

През финансовата 2021 г. са осчетоводени активи по отсрочени данъци в размер на 1 хил.лв., основно върху обезценка на вземания и задължения по неползван отпуск и пенсии на персонала.

8. УСЛОВНИ ЗАДЪЛЖЕНИЯ И АНГАЖИМЕНТИ

Банкови гаранции

Кооперацията не е издавала банкови гаранции в полза на свои контрагенти.

9. СЪДЕБНИ ДЕЛА И ПРОВИЗИИ

Съгласно становището на адвокат обслужващ кооперацията през 2021 г.има заведено от дружеството гражданско дело на стойност 10 хил.лв. Все още има нефинализирани дела от предходни години, в които ТПК Михалково е заинтересована страна. Срещу дружеството има едно дело с несъществен материален интерес.

10. СДЕЛКИ СЪС СВЪРЗАНИ ЛИЦА

Свързани лица чрез председателя на кооперацията Д.Дългъчев са:
„МВМ ГРУП" ООД – управител, „МИХАЛКОВО" АД – изпълнителен директор.

Свързано лице	*Вид на сделката*	*Оборот BGN '000*	*Вземане BGN '000*	*Задължение BGN '000*
„МИХАЛКОВО" АД	покупки	5015		
„ МИХАЛКОВО"АД	продажби	8833	61	
„МВМ ГРУП" ООД	дълг		182	
„МВМ ГРУП" ООД	продажби		251	

Вземането в размер на 251 хил.лв. от МВМ ГРУП е 100% обезценено.
Изплатените възнаграждения на Управителния съвет през 2021г. са в размер на 7 хил. лева
Изплатените възнаграждения на Контролния съвет през 2021г. са в размер на 3 хил.лева

11. СЪБИТИЯ СЛЕД ДАТАТА НА ФИНАНСОВИЯ ОТЧЕТ

По време на съставяне на финансовия отчет не са настъпили събития и сделки изискващи промяна на оценките на активите и пасивите и на финансовият резултат.

Не са настъпили също непредвидими събития изискващи корекции и оповестявания.

Между датата на финансовия отчет и датата на одобрението за публикуване възникна военен конфликт между Руската Федерация и Република Украйна. В отговор на това са въведени различни икономически санкции срещу Руската Федерация и свързани с нея физически и юридически лица, на глобално ниво. По първоначална оценка на Ръководството тези събития не биха оказали съществено влияние върху дейността на Дружеството. Но поради непредсказуемата динамика в обстоятелствата и потенциалната всеобхватност на конфликта, на този етап практически е невъзможно да се направи надеждна преценка и измерване на потенциалния дългосрочен ефект от този конфликт.

Не са настъпили също непредвидими събития, изискващи корекции на финансовия отчет и на приложенията към него.

Финансовият отчет на кооперацията е изготвен при спазване на принципа за действащо предприятие.

28.03.2022 г.

СЪСТАВИЛ: ..... /Софка Войводова/

Ръководител: ..... /Димитър Дългъчев/