16. Провизии, условни задължения и условни активи

Провизия се признава в баланса и като текущ разход, когато кооперацията има правно или конструктивно задължение в резултат на минало събитие, и има вероятност за покриването й да бъде необходим определен изходящ поток, съдържащ икономически ползи. Провизията е реално съществуващо задължение на кооперацията към датата на финансовия отчет, за което сумата или времето на погасяване са несигурни, неопределими с точност.

За признаването й се прилага най-добрата и надеждна приблизителна оценка на разходите, необходими за покриване на текущото задължение към датата на баланса, при отчитането на която се вземат под внимание рисковите и несигурни събития и обстоятелства, които ги съпътстват.

Когато ефектът от времевата стойност на парите е съществен, сумата на провизиите се дисконтира като се използва дисконтовата норма преди облагане с данъци, отразяваща текущите пазарни оценки на времевата стойност на парите и, ако е подходящо, специфичните за задължението рискове.

Към всяка дата на баланса сумите на признатите провизии се преразглеждат и и коригират - актуализират чрез доначисляване на провизии или чрез намаляване на вече отчетените провизии, с цел тяхната най-добра приблизителна оценка. В случаите, в които се установи, че за погасяването на задължението вече не е вероятно да настъпи изтичане на ресурси, съдържащи икономически ползи, провизията се реинтегрира.

Съдебни спорове

Където е вероятно определен изходящ поток, съдържащ икономически ползи, да бъде необходим за покриване на задължение по съдебен спор, кооперацията признава провизия.

Провизията се базира на най-добрата оценка дадена от юридическите съветници на кооперацията. В случаите, когато не може да бъде направена надеждна оценка на размера на задължението се оповестява като потенциално задължение.

Преструктуриране

Провизия за разходи за преструктуриране се признават, когато кооперацията има подробен официален план за преструктуриране с конкретизирани обект (стопанска дейност или част от тази дейност), принципно засегнатите области, приблизителния брой служители, които трябва да бъдат компенсирани, разходите, необходими за извършването на преструктурирането и реструктурирането е започнало или е обявено публично.

Бъдещи оперативни разходи не се провизират.

Разходи за демонтаж и изваждане от употреба

Провизия за разходи за демонтаж и изваждане от употреба се признават, когато кооперацията има договорно задължение, от което произтича необходимостта от преместване, демонтиране, изваждане от употреба на съществени за дейността активи, което обстоятелство е свързано с изтичане на определен поток, съдържащ икономически ползи.

Провизия се признава до очаквания размер на разходите на база експертна оценка на вътрешни специалисти.

Разходи за опазване на околната среда

В случаите, в които по силата на законови и подзаконови нормативни актове кооперацията следва да планира и направи разходи за намаляване на вредното влияние върху околната среда или възстановяване на щетите, нанесени върху околната среда, се признава провизия.

Провизия се признава до очаквания размер на разходите на база експертна оценка на вътрешни специалисти.

Като условни активи в кооперацията се третират възможните активи, възникнали в резултат на минали събития и чието съществуване ще бъде потвърдено единствено от настъпването или

ненастъпването на едно или повече несигурни бъдещи събития, които не са изцяло под контрола на кооперацията.

Като условни пасиви в кооперацията се третират:

- ✓ Възможните задължения, произтичащи от минали събития, резултатът от които ще бъде потвърден единствено с настъпването или ненастъпването на едно или повече несигурни бъдещи събития, които не са изцяло под контрола на кооперацията.
- ✓ Настоящи задължения, произтичащи от минали събития, които не са признати във финансовия отчет или защото не е налице вероятност погасяването им да доведе до изтичане на икономически ползи, или защото сумата на задължението не може да бъде остойностена достатъчно надеждно.
- ✓ Извършените от наемодателя или от наемателя разходи, свързани с подготовката и сключването на лизинговия договор (комисионни, такси и др.) се отчитат като разходи за дейността за текущия период.

17. Правителствени дарения

Получените средства от правителството като компенсация за спазване от кооперацията в миналото или в бъдеще на определени условия, отнасящи се до текущата й дейност се отчитат като правителствени дарения.

Правителствените дарения се признават, когато са изпълнени условията за получаването и съществува разумна сигурност, че дарението ще бъде получено.

Правителствените дарения, получени от кооперацията като компенсация за минали разходи или загуби, се признават за приход през периода на получаването им.

Правителствените дарения се представят в счетоводния баланс като финансирания, освен в случаите, когато съгласно нормативен акт се отчитат като резерви.

Дарения, свързани с активи са отнасят първоначално като отсрочен приход и след това се отразяват в печалба или загуба на системна и разумна база през времето на полезния живот на съответните активи. По-голямата част на даренията са с цел да подпомогнат покупката на съоръжения и машини. Дарения, свързани с доходи се приспадат при отчитане на съответния разход.

Правителствени дарения, които се получават като компенсация за разходи или загуби вече натрупани или с цел оказване на непосредствена финансова подкрепа на кооперацията, за които не се очакват бъдещи разходи се признават в печалба или загуба за периода, през който те станат изискуеми.

Когато безвъзмездните средства са свързани с неамортизируеми активи и има изискване за изпълнението на определени задължения, приходите се признават в печалбата или загубата през периодите, когато се поемат разходите свързани с изпълнението на задълженията.

Не се третират като правителствени дарения такива форми на правителствена помощ, които не могат да бъдат оценени (остойностени), както и сделки на кооперацията с правителството, които не се различават от обикновените стопански сделки с други контрагенти.

Паричните потоци от получени правителствените дарения за компенсиране на плащания от оперативна дейност се представят в отчета за паричните потоци към парични потоци от оперативна дейност.

В съответствие с указание на министъра на финансите, като финансирания за текуща дейност се представят и получените компенсации във връзка със съществения повишение на цените на ел. енергията през втората половина на 2021г.

18. Разходи

Кооперацията отчита текущо разходите за дейността по икономически елементи и след това същите се отнасят по функционално предназначение с цел формиране размера на разходите по направления и дейности. Признаването на разходите като за разход за текущия период се извършва при начисляване на съответстващите им приходи.

Към разходите за дейността се отнасят и финансови разходи, които кооперацията отчита и са свързани с обичайната дейност.
Кооперацията е приела счетоводна политика да отчита като извънредни разходи само такива разходи, които са ясно отграничени от обичайната дейност и поради което не се очаква да се повтарят често. Извънредните разходи не се представят отделно във финансовия отчет на кооперацията, а са част от другите разходи от дейността на кооперацията. Ако са съществени като стойност се оповестява допълнителна информация за тях.
Разходите се отчитат при спазване на принципа „текущо начисляване". Оценяват се по справедливата стойност на платеното или предстоящо за плащане възнаграждение.

19. Приходи

Кооперацията отчита текущо приходите от обичайната дейност по видове.
Признаването на приходите се извършва при спазване на приетата счетоводна политика за следните видове приходи:

- Приходи от продажба на стоки, продукция и други активи – при прехвърляне собствеността и предаване на съответните активи на купувачите;
- При извършване на краткосрочни услуги – при завършване на съответната услуга и приемане на работата от клиента;
- При дългосрочни услуги на базата на етап на завършеност по договора;
- Приходите от наеми се признават на времева (линейна) база за срока на договора.

Към приходите от обичайна дейност на кооперацията се отнасят и финансовите приходи.
Кооперацията е приела счетоводна политика да отчита като извънредни приходи само такива приходи, които са ясно отграничими от обичайната дейност и поради това не следва да се повтарят често. Извънредните приходи не се представят отделно във финансовия отчет на кооперацията, а са част от другите приходи от дейността на кооперацията. Ако са съществени като стойност се оповестява допълнителна информация за тях.
Приходите се отчитат при спазване на принципа „текущо начисляване". Оценяват се по справедливата стойност на полученото или подлежащо на получаване възнаграждение.
Признатите за отчетния период приходи и разходи се включват в отчета за приходите и разходите при определяне на печалбата или загубата за отчетния период, освен ако друг стандарт изисква или позволява друго.

20. Отчет за паричния поток

Кооперацията отчита и представя паричните потоци по прекия метод съгласно изискванията на СС 7.
Паричните потоци се класифицират като парични потоци от:

- Основна дейност
- Инвестиционна дейност
- Финансова дейност

21. Отчет за собствения капитал

Приета е счетоводна политика да се изготвя отчета за собствения капитал чрез включване на:
- нетна печалба и загуба за периода;
- салдото на неразпределената печалба както и движенията за периода;
- всички статии на приходи или разходи, печалба или загуба, които в резултат на действащите СС се признават директно в собствения капитал;
- кумулативен ефект от промените в счетоводна политика и фундаментални грешки в съответствие с СС 8;
- прехвърляне и разпределение на капитал между собствениците;
- настъпилите промени в резултат на всички изменение по всички елементи на собствения капитал.

V. ПОЯСНИТЕЛНИ БЕЛЕЖКИ КЪМ ФИНАНСОВИЯ ОТЧЕТ

1. СЧЕТОВОДЕН БАЛАНС

1.1. Нематериални активи

Към 31 декември 2021 и 2020 година нематериалните дълготрайни активи включват:

	Концесии, патенти, лицензии, търговски марки и други подобни права и активи	Нематериални активи в процес на развитие (създаване)	Общо
Отчетна стойност			
Салдо към 31.12.2020	**12**	**424**	**436**
Салдо към 31.12.2021	**12**	**424**	**436**
Амортизация и обезценка			
Салдо към 31.12.2020	**11**	**-**	**11**
Амортизация за годината	1	-	**1**
Общо увеличения (намаления) за периода	1	-	1
Салдо към 31.12.2021	**12**	**-**	**12**
Балансова стойност			
Балансова стойност към 31.12.2020	**1**	**424**	**425**
Балансова стойност към 31.12.2021	**-**	**424**	**424**

Нематериалните активи в процес на придобиване в размер на 424 х. лв. са свързани с дългосрочен договор в резултат на който кооперацията очаква да придобие право на ползване на недвижими имоти. Към 31 декември 2021 и 2020 година дейностите, свързани с договора не са приключили и са в процес на изпълнение. Ръководството очаква, че договора ще бъде изпълнен и ще бъде постигнат крайния резултат, предвиден в него.

Отчетната стойност на напълно амортизираните дълготрайни нематериални активи по групи

Дълготрайни нематериални активи с нулева балансова стойност	Отчетна стойност (хил.лв.)	
	31.12.2021 г.	31.12.2020 г.
Патенти и лицензии	11	-
Общо отчетна стойност:	**11**	**-**

Към 31 декември 2021 и 2020 година ръководството е извършило преглед на дълготрайните нематериални активи, като не са установени условия за тяхната обезценка.

1.2. Дълготрайни материални активи

Към 31 декември 2021 и 2020 година дълготрайните материални активи включват:

	Земи	Сгради	Машини и оборудване	Съоръжения	Транспортни средства	Компютърна техника	Офис обзавеждане и други активи	Активи в процес на изграждане	Общо
Отчетна стойност									
Салдо към 31.12.2020	**1**	**1 389**	**2 159**	**450**	**1 059**	**17**	**353**	**162**	**5 590**
Постъпили през годината	-	-	168	87	3		128	449	835
Въведени в експлоатация	-	-	-	-	-	-	-	(320)	(320)
Излезли през годината	-	(3)	(12)	-	(95)	(2)	(8)	-	(120)
Общо увеличения (намаления) за периода	-	(3)	156	87	(92)	(2)	120	129	395
Салдо към 31.12.2021	**1**	**1 386**	**2 315**	**537**	**967**	**15**	**473**	**291**	**5 985**
Амортизация и обезценка									
Салдо към 31.12.2020	**-**	**227**	**2 058**	**75**	**559**	**14**	**159**	**-**	**3 092**
Амортизация за годината	-	46	34	15	111	1	44	-	251
Амортизация на излезли от употреба	-	(1)	(12)	-	(79)	(1)	(8)	-	(101)
Общо увеличения (намаления) за периода	-	45	22	15	32	-	36	-	150
Салдо към 31.12.2021	**-**	**272**	**2 080**	**90**	**591**	**14**	**195**	**-**	**3 242**
Балансова стойност									
Балансова стойност към 31.12.2020	**1**	**1 162**	**101**	**375**	**500**	**3**	**194**	**162**	**2 498**
Балансова стойност към 31.12.2021	**1**	**1 114**	**235**	**447**	**376**	**1**	**278**	**291**	**2 743**

Отчетната стойност на напълно амортизираните дълготрайни материални активи по групи

Дълготрайни материални активи с нулева балансова стойност	Отчетна стойност (хил.лв.)	
	31.12.2021 г.	31.12.2020 г.
Машини и оборудване	2 003	2 014
Транспортни средства	134	-
Офис обзавеждане	38	-
Компютри и периферия	12	14
Общо отчетна стойност:	**2 187**	**2 028**

Към 31 декември 2021 и 31 декември 2020 година ръководството е извършило преглед на дълготрайните материални активи, като не са установени условия за тяхната обезценка.
Временно изведени от употреба дълготрайни материални активи – няма.
Дълготрайни материални активи - чужда собственост – няма.

1.3. Дългосрочни финансови активи

1.3.1. Инвестиции в дъщерни, съвместни, асоциирани и други предприятия

Инвестиции в дъщерни, съвместни и асоциирани предприятия	31.12.2021 г.	31.12.2020 г.
Инвестиции в други предприятия	1	1
Общо	**1**	**1**

Инвестиции в други предприятия	31.12.2021 г.		31.12.2020 г.	
	размер	стойност	размер	стойност
КС КООП МИКС		1		1
Общо		**1**		**1**

Инвестициите в други предприятия са представени по себестойност. Няма условия за признаване на обезценки към 31 декември 2021г.

1.3.2. Предоставени заеми

Вид	31.12.2021 г.	31.12.2020 г.
Други заеми	***1 450***	***1 200***
Вземания по главници по кредити от свързани лица	1 450	1 200
Общо	**1 450**	**1 200**

Към 31 декември 2021 и 31 декември 2020 година ръководството е извършило преглед на дългосрочните финансови активи, инвестиции и вземания по предоставени заеми, като не са установени условия за тяхната обезценка.

1.4. Материални запаси

Вид	31.12.2021 г.	31.12.2020 г.
Суровини и материали, в т.ч.:	**967**	**810**
Основни материали	675	447
Амбалаж	243	347
Материали собствено производство	49	12
Други материали	-	4
Продукция и стоки, в т.ч.:	**57**	**70**
Продукция	57	70
Общо	**1 024**	**880**

Към 31 декември 2021 и 31 декември 2020 година ръководството е извършило преглед на материалните запаси, като не са установени условия за тяхната обезценка.

1.5. Вземания

Вземания по предоставени заеми, търговски и други вземания – общо

Вземания	31.12.2021 г.		31.12.2020 г.	
	Сума на вземането (хил.лв.):	В т.ч. над 1 година	Сума на вземането (хил.лв.):	В т.ч. над 1 година
Вземания от клиенти	460	-	418	-
Предоставени аванси	-	-	21	-
Други вземания	53	41	41	41
Обща сума на вземанията:	**513**	**41**	**480**	**41**

1.5.1. Вземания от клиенти и доставчици

Вземания от клиенти и доставчици	31.12.2021 г.		31.12.2020 г.	
	Сума на вземането (хил.лв.):	В т.ч. над 1 година	Сума на вземането (хил.лв.):	В т.ч. над 1 година
Вземания от клиенти, в т.ч.:	**460**	**-**	**418**	**-**
Вземания от свързани лица извън група, които не са асоциирани и смесени предприятия	117	-	133	-
Вземания от трети лица	343	-	285	-
Вземания от доставчици по предоставени аванси, в т.ч.:	**-**	**-**	**21**	**-**
За доставки от трети лица	-	-	21	-
Всичко сума на вземанията от клиенти и доставчици	**460**	**-**	**439**	**-**
Обезценка на вземания от клиенти и доставчици	-	-	-	-
Нетен размер на вземанията от клиенти и доставчици	**460**	**-**	**439**	**-**

1.5.2. Други вземания

Други вземания	31.12.2021 г.		31.12.2020 г.	
	Сума на вземането (хил.лв.):	В т.ч. над 1 година	Сума на вземането (хил.лв.):	В т.ч. над 1 година
Други вземания, в т.ч.:	**53**	**41**	**41**	**41**
Вземания от трети лица, в т.ч.:	***53***	***41***	***41***	***41***
Гаранции МОСВ по концесионен договор	41	41	41	41
Вземания във връзка с финансирания - компенсации за ел. енергия	12	-	-	-
Всичко сума на други вземания	**53**	**41**	**41**	**41**
Обезценка на други вземания	-	-	-	-
Нетен размер на други вземания	**53**	**41**	**41**	**41**

Дългосрочните вземания в размер на 41 хил. лв. представляват гаранция във връзка с концесионен договор, сключен между кооперацията и МОСВ.
Вземанията във връзка с финансирания представляват компенсацията за повишената цена на ел. енергията за месец декември 2021г. във връзка с решение на Министерски съвет от януари 2022г. за удължаване на действието на програмата.

1.6. Парични средства

Вид	31.12.2021 г.	31.12.2020 г.
Парични средства в брой, в т.ч.:	**35**	**46**
В лева	35	46
Парични средства в разплащателни сметки, в т.ч.:	**199**	**608**
В лева	199	608
Общо	**234**	**654**

Към края на годината кооперацията няма запорирани или блокирани банкови сметки.

1.7. Разходи за бъдещи периоди

Вид	31.12.2021 г.	31.12.2020 г.
Застраховки	5	11
Чадъри и тенти при клиента	11	30
Апрати и витрини за вода при клиенти	58	86
Други	-	2
Общо	**74**	**129**

Разходите за бъдещи периода са разсрочени и ще бъдат признавани като текущи по години, както следва:
- през 2022г. – 40 хил. лв.;
- през 2023г. – 22 хил. лв.;
- през 2024г. – 12 хил. лв.

1.8. Собствен капитал

1.8.1. Записан капитал

Член-кооператор	31.12.2021 г.				31.12.2020 г.			
	Брой дялове	Стойност (в хил.лв.)	Платени (в хил.лв.)	% Дял	Брой дялове	Стойност (в хил.лв.)	Платени (в хил.лв.)	% Дял
Димитър Винков Консулов	1	1	1	12,5	1	1	1	12,5
Нели Русева Корудова	1	1	1	12,5	1	1	1	12,5
Жечко Георгиев Иванов	1	1	1	12,5	1	1	1	12,5
Даниела Петрова Авджиева	1	1	1	12,5	1	1	1	12,5
Славейка Тодорова Манахилова	1	1	1	12,5	1	1	1	12,5
Румяна Георгиева Консулова	1	1	1	12,5	1	1	1	12,5
Пенка Маринова Денкова	1	1	1	12,5	1	1	1	12,5
Надко Стайков Манахилов	1	1	1	12,5	1	1	1	12,5
Общо:	**8**	**8**	**8**	**100%**	**8**	**8**	**8**	**100%**

1.8.2. Резерви

	Общи Резерви	Други Резерви	Всичко
Резерви към 31.12.2020	**19**	**5 739**	**5 758**
Разпределение на печалба	-	28	28
Резерви към 31.12.2021	**19**	**5 767**	**5 786**

В „Други резерви" са включени резерви, възникнали в резултат на реваоризация на дълготрайните активи на кооперацията, извършени преди 2001 година, в размер на 31 х. лв. В раздел III от настоящите пояснителни приложения е дадена допълнителна информация във връзка с тези резерви.

1.8.3. Финансов резултат

Финансов резултат	Стойност
Текуща печалба към 31.12.2020	**28**
Неразпределена печалба към 31.12.2020	**-**
Намаления от:	**(28)**
От разпределение към резерви	(28)
Печалба към 31.12.2021	**-**
Текуща загуба към 31.12.2020	**-**
Непокрита загуба към 31.12.2020	**-**
Увеличения от:	**(17)**
Загуба за годината 2021	(17)
Загуба към 31.12.2021	**(17)**
Финансов резултат към 31.12.2020	**28**
Финансов резултат към 31.12.2021	**(17)**

1.9. Задължения

Задължения по получени заеми, търговски и други задължения – общо

Задължения	31.12.2021 г. Сума на задължението (хил.лв.):	31.12.2020 г. Сума на задължението (хил.лв.):
Задължения към доставчици	475	250
Задължения към персонала и социално осигуряване	101	90
Задължения за данъци	22	48
Други задължения	88	85
Обща сума на задълженията:	**686**	**473**

1.9.1. Задължения към доставчици

Задължения към доставчици	31.12.2021 г. Сума на задължението (хил.лв.):	31.12.2020 г. Сума на задължението (хил.лв.):
Задължения към трети лица, в т.ч.:	**474**	**250**
до една година	474	250
Задължения към свързани лица извън група, които не са асоциирани и смесени предприятия, в т.ч.:	**1**	**-**
до една година	1	-
Общо задължения към доставчици, в т.ч.:	**475**	**250**
до една година	***475***	***250***
над една година	**-**	**-**

1.9.2. Други задължения

Задължения	31.12.2021 г. Сума на задължението (хил.лв.):	31.12.2020 г. Сума на задължението (хил.лв.):
Задължения към персонала до една година, в т.ч.:	**74**	**63**
За възнаграждения	74	63
Задължения за социално осигуряване до една година, в т.ч.:	**27**	**27**
Текущи задължения за неплатени осигуровки	27	27
Данъчни задължения до една година, в т.ч.:	**22**	**48**
За корпоративен данък	1	1
За данък върху добавената стойност	3	33
За данък върху доходите на физическите лица	15	13
За други данъци	3	1
Други задължения - срочност, в т.ч.:	**88**	**85**
до една година	76	74
над една година	12	11
Други задължения - по видове, в т.ч.:	**88**	**85**
Задължения към трети лица, в т.ч.:	***88***	***85***
Гаранции и депозити	12	11
Задължения във връзка с начислени разходи	4	4
Концесионно възнаграждение към МОСВ	72	70
Общо други задължения, в т.ч.:	**211**	**223**
до една година	***199***	***212***
над една година	***12***	***11***

2. ОТЧЕТ ЗА ПРИХОДИТЕ И РАЗХОДИТЕ

2.1. РАЗХОДИ

2.1.1. Разходи за суровини и материали

Вид разход	31.12.2021 г.	31.12.2020 г.
Основни материали	2 342	2 060
Минерална вода	123	122
Горивни и смазочни материали	220	232
Материали за подръжка и ремонт на ДМА	162	114
Консумативи	56	49
Работно облекло	11	4
Ел. енергия	402	209
Вода	54	50
Офис материали и консумативи	11	14
Други материали	25	28
Материали инвентар	27	16
Общо	**3 433**	**2 898**

2.1.2. Разходи за външни услуги

Вид разход	31.12.2021 г.	31.12.2020 г.
Ремонти	86	63
Нает транспорт	246	149
Трудова медицина	2	2
Реклама	2	6
Тол такси	27	22
Консултански и други договори	114	118
Данъци и такси	14	10
Застраховки	17	16
Одит по ISO	2	3
Анализи	6	4
Услуга по оползотворяване на отпадъци	81	62
Други разходи за външни услуги	85	66
Винетки	-	2
Общо	**682**	**523**

2.1.3. Разходи за персонала

Разходи за:	31.12.2021 г.	31.12.2020 г.
Разходи за заплати, в т.ч.:	**1 389**	**1 550**
на производствен персонал	665	611
на административен персонал	724	939
Разходи за осигуровки, в т.ч.:	**228**	**202**
на производствен персонал	126	119
на административен персонал	102	83
Общо	**1 617**	**1 752**

2.1.4. Разходи за амортизации

Вид разход	31.12.2021 г.	31.12.2020 г.
Разходи за амортизации на производствени	**229**	**450**
дълготрайни материални активи	228	448
дълготрайни нематериални активи	1	2
Разходи за амортизации на административни	**23**	**24**
дълготрайни материални активи	23	24
Общо	**252**	**474**

2.1.5. Други разходи

Вид разход	31.12.2021 г.	31.12.2020 г.
Балансова стойност на продадени активи, в т.ч.:	**342**	**314**
Продадени активи/ стоки	342	314
Други разходи, в т.ч.	**194**	**52**
Разходи за пропътувани км.	10	13
Разходи за брак на ДМА	18	1
Разходи за командировки	2	1
Разходи за брак амбалаж	119	-
Разходи за брак материали	8	36
Тестове COVID-19	37	-
Други разходи	-	1
Общо	**536**	**366**

2.1.6. Финансови разходи

Вид разход	31.12.2021 г.	31.12.2020 г.
Други финансови разходи	2	2
Общо	**2**	**2**

2.1.7. Разходи за данъци от печалбата

Съгласно действащото законодателство печалбите се облагат с корпоративен данък в размер 10%. За изчисляване размера на отсрочените данъци е ползвана ставка 10%, която се очаква да е валидна при обратното проявление.

Вид разход	31.12.2021 г.	31.12.2020 г.
Текущ разход за данък от печалбата	1	5
Общо	**1**	**5**

2.2. ПРИХОДИ

2.2.1. Нетни приходи от продажби

Вид приход	31.12.2021 г.	31.12.2020 г.
Продажби на продукция, в т.ч.:	**6 044**	**5 582**
Продажби на мин. води и безалкох. нап.	6 044	5 582
Продажби на стоки, в т.ч.:	**418**	**440**
Продажби на бутилки	418	440
Общо	**6 462**	**6 022**

2.2.2. Други приходи

Други приходи, в т.ч.:	31.12.2021 г.	31.12.2020 г.
Продажба на отпадъци	7	3
Продажба на бракувани ДА	13	-
Финансирания, в т.ч.	***31***	**-**
Финансиране за текуща дейност	31	-
Други приходи	6	8
Общо	**57**	**11**

Приходите от финансиране за текуща дейност са във връзка с компенсации за повишените цени на ел. енергията за периода октомври – декември 2021г. във връзка с решение на Министерски съвет от октомври 2021г. и януари 2022г.

VI. ДРУГИ ОПОВЕСТЯВАНИЯ

1. Свързани лица

Свързани лица – лицата са свързани, когато едното е в състояние да контролира другото или да упражнява върху него значително влияние при вземането на решения от финансово-стопански характер. Те могат да бъдат юридически и физически лица, в т.ч. управленски персонал. Сделки между свързани лица – прехвърляне на активи и/или на пасиви между свързани лица, без да е задължително прилагането на характерната за сделката справедлива цена.

Кооперацията оповестява свързани лица:

Ключов ръководен персонал на кооперацията:

- Славейка Тодорова Манахилова – Председател

Кооперацията има осъществени сделки през 2021 г. със следните свързани лица:

Свързано лице	Вид свързаност
"Консул" ООД	управление и собственост
"БК Хисар" ЕООД	управление и собственост
"Бизнес груп 2002" ЕООД	управление и собственост

В края на отчетния период салдата по вземанията и задълженията от свързани лица на ТПК "Бутилираща компания Хисар", представени в хил.лева, са следните:

Свързано лице клиент	31.12.2021 г.	Обезпечения / Гаранции	31.12.2020 г.	Обезпечения / Гаранции
"Консул" ООД	1	не	38	не
"Бизнес груп 2002" ЕООД	76	не	71	не
"БК Хисар" ЕООД	40	не	24	не
Всичко вземания от свързани лица:	**117**	-	**133**	-

Свързано лице доставчик	31.12.2021 г.	Обезпечения / Гаранции	31.12.2020 г.	Обезпечения / Гаранции
"Консул" ООД	1	не	-	
Всичко задължения към свързани лица:	**1**	-	-	-

Предоставени заеми на свързани лица	31.12. 2021 г.	Лихвен %	Обезпечения / Гаранции	31.12 .2020 г.	Лихвен %	Обезпечени/ Гаранции
"Консул" ООД	1 450	1,60%	не	1 200	1,60%	не
Всичко предоставени заеми:	**1 450**		-	**1 200**		-

Възприето е лихвите по предоставения заем да се признават само за данъчни цели, поради което в настоящия годишен финансов отчет на кооперацията няма отчетени и признати приходи от лихви по предоставени заеми.

Кооперацията е приела политика за изповядване на сделките между свързани лица, при пазарни условия.

Продажби	2021 г.	2020 г.
"Консул" ООД-продажба на мин. вода	529	482
"Бизнес груп 2002" ЕООД - продажба на мин. вода	734	811
"БК Хисар" ЕООД - продажба на бутилки	418	441
Всичко приходи от услуги :	**1 681**	**1 734**

Покупки	2021 г.	2020 г.
"Консул" ООД - услуги	4	0
Всичко покупки на услуги :	**4**	-

Покупки на дълготрайни активи	2021 г.	2020 г.
"Консул" ООД	-	19
Всичко покупки на ДА :	-	**19**

2. Доходи на персонала

Средносписъчен брой на персонала

Категория персонал	Средносписъчен състав (брой)	
	31.12.2021 г.	31.12.2020 г.
Административен персонал	12	12
Членове на органи на управление	1	1
Производствен персонал	99	101
Общо:	**112**	**114**

Сума, призната като разход за краткосрочни доходи на персонала

Категория персонал	Сума (хил.лв.)	
	31.12.2021 г.	31.12.2020 г.
Административен персонал, в т.ч.:	**787**	**979**
Възнаграждения	692	903
Осигуровки	95	76
Членове на органи на управление, в т.ч.:	**39**	**43**
Възнаграждения	32	36
Осигуровки	7	7
Производствен персонал , в т.ч.	**791**	**730**
Възнаграждения	665	611
Осигуровки	126	119
Общо:	**1 617**	**1 752**

Неизплатени доходи на персонала

Категория персонал	Сума (хил.лв.)	
	31.12.2021 г.	31.12.2020 г.
Административен персонал	5	10
Членове на органи на управление	3	3
Производствен персонал	66	50
Общо:	**74**	**63**

3. Събития след датата на баланса

Като събитие с потенциално негативни ефекти, както върху дейността на кооперацията, така и върху икономиката на България и ЕС, може да се определи войната в Украйна, започнала след нападение от страна на Русия в ранните часове на 24.02.2022г. Към датата на одобрение на настоящия доклад и годишен финансов отчет, военните действия продължават, като към момента не може да се определи колко биха продължили и какво ще са преките ефекти върху дейността на кооперацията. Кооперацията няма активи в засегнатите страни и преки взаимоотношения с контрагенти от засегнатите страни. За момента се наблюдава повишение в цените на някои стоки, като могат да се очакват още подобни повишения, особено на стоки, които пряко се доставят основно от Украйна и Русия, както и във връзка със санкции, които се налага и ще се налагат от страна на ЕС и САЩ спрямо Русия.

4. Счетоводни предположения и приблизителни счетоводни преценки

Приложението на Националните счетоводни стандарти изисква от ръководството да приложи някои счетоводни предположения и приблизителни счетоводни преценки при изготвяне на годишния финансов отчет и при определяне на стойността на някои от активите, пасивите, приходите и разходите. Всички те са извършени на основата на най-добрата преценка, която е направена от ръководството към датата на изготвянето на финансовия отчет. Действителните резултати биха могли да се различават от представените в настоящия финансов отчет.

5. Управление на капиталовия риск

Целите на Управителния съвет при управление на капитала са да защитят правото на кооперацията да продължи като действащо дружество с цел доходност за член-кооператорите и поддържане на оптимална капиталова структура, за да се намали цената на капитала.

Анализ на съотношението собствен/привлечен капитал

В съответствие с останалите в индустрията кооперацията контролира капитала на база на съотношението собствен/привлечен капитал (коефициент на задлъжнялост). Този коефициент се изчислява, като нетните дългове (нетен дългов капитал) се разделят на общия капитал. Нетните дългове се изчисляват, като от общия дългов капитал, който се формира от задълженията към банки и финансови институции, по лизингови договори, търговски кредити и заеми, стокови кредити, без значение дали са към свързани или несвързани лица, се приспаднат парите и парични еквиваленти. Общият капитал се изчислява, като „собствен капитал" (както е показан в счетоводния баланс) се събере с нетните дългове.

Вид	31.12.2021 г.	31.12.2020 г.
Общо дългов капитал, т.ч.:	-	-
Намален с: **паричните средства и парични еквиваленти**	**(234)**	**(654)**
Нетен дългов капитал	**(234)**	**(654)**
Общо собствен капитал	5 777	5 794
Общо капитал	**5 543**	**5 140**
Коефициент нетен дълг към общо капитал	**(0,0422)**	**(0,1272)**

Кооперацията няма задължения по банкови, търговски, стокови или други кредити, както и по лизингови договори, поради което сумата на дълговия капитал в горната таблица е нулева.

Политиката на ръководството е да се подържа стабилна капиталова база, така че да се съхрани доверието на собствениците, и на пазара като цяло, и да може да се осигурят условия за развитие на бизнеса в бъдеще.

6. Управление на финансовия риск

Кооперацията има експозиция към следните финансови рискове:

- кредитен риск;
- ликвиден риск;
- пазарен риск;
- оперативен риск.

По-долу е оповестена информация относно експозицията на кооперацията спрямо всеки от горепосочените рискове, целите, политиките и процеси в кооперацията по оценяване, и управление на риска, и управлението на капитала.

Основни положения за управление на риска

Политиките за управление на риска в кооперацията са установени с цел да идентифицират и анализират рисковете, влияещи върху кооперацията, да установяват граници за поемане на рискове по отделни видове, дефинират правила за контрол върху рисковете и спазване на установените граници. Политиките и системите по управление на рисковете подлежат на регулярна проверка с цел установяване на настъпили изменения на пазара и дейностите на кооперацията. Кооперацията чрез обучение и прилагане на установените стандарти и процедури за управление цели да развие дисциплина и конструктивна контролна среда, където всички служители разбират своята роля и задължения.

Финансовите инструменти отчитани в кооперацията, са:

Финансови активи	**31.12.2021 г.**	**31.12.2020 г.**
Кредити и вземания, в т.ч.:	**2 185**	**2 313**
Дългосрочни заеми	1 450	1 200
Текущи търговски и други вземания (без предплащания и аванси)	460	418
Нетекущи търговски и други вземания	41	41
Парични средства	234	654
Общо финансови активи	**2 185**	**2 313**

Финансови пасиви	**31.12.2021 г.**	**31.12.2020 г.**
Текущи търговски и други задължения	563	335
Общо финансови пасиви	**563**	**335**

Кредитен риск

Кредитният риск е рискът, че контрагентът няма да изпълни задълженията си по даден финансов инструмент или договор, което води до финансова загуба. Кооперацията е изложена на кредитен риск от своите оперативни дейности (главно за търговски вземания), както и от дейностите си по финансиране, включително депозити в банки и финансови институции, валутни сделки и други финансови инструменти.

Ръководството е извършило преглед и счита, че финансовите активи на кооперацията са събираеми в пълен размер и не са изложени на съществен кредитен риск, поради което не са начислявани обезценки.

Вземания от клиенти

Експозицията към кредитен риск зависи от индивидуалните характеристики на отделните клиенти. Демографската структура на клиентите и риска от неплащане в индустрията или в страната, в която те оперират влияят в по-малка степен на кредитният риск.

Кредитната политика на кооперацията предвижда всеки нов клиент да се проучва за кредитоспособност преди да се предложат стандартните условия на доставка и плащания.

Инвестиции

Кооперацията не прави инвестиции в ликвидни дългови и корпоративни ценни книжа с оглед на това да лимитира експозицията си по кредитен риск.

Гаранции

Политиката на кооперацията е да дава финансови гаранции само след решение на Управителния съвет.

Ликвиден риск

Ликвиден риск възниква при положение, че кооперацията не изпълни своите задължения, когато те станат изискуеми. Кооперацията прилага подход, който да осигури необходимия ликвиден ресурс да се посрещнат настъпилите задължения при нормални или стресови условия без да се реализират неприемливи загуби или да се увреди репутацията на кооперацията.

Кооперацията следи риска от недостиг на средства, с помощта на повтарящи се инструменти за планиране на ликвидността. Целта на кооперацията е да поддържа баланс между срочност на привлечения ресурс и гъвкавост, чрез използването на банкови заеми и лизингови договори при необходимост.

Пазарен риск

Пазарен риск е рискът при промяна на пазарните цени, като курс на чуждестранна валута, лихвени проценти или цени на капиталови инструменти, доходът на кооперацията или стойността на нейните инвестиции да бъдат засегнати. Целта на управлението на пазарния риск е да управлява и контролира експозицията на пазарен риск в приемливи граници, като се оптимизира възвръщаемостта.

Валутен риск

Кооперацията не е изложена на валутен риск, тъй като всички активи и пасиви на кооперацията са деноминирани в български лева или евро. Валутен риск би настъпил при промяна на съотношението на български лев/евро, за което Ръководството няма такава информация и предвиждания.

Лихвен риск

Лихвеният риск произтича от колебанията в цената на финансовите инструменти, с които кооперацията оперира, в зависимост от промените в лихвените нива.
Кооперацията управлява своя лихвен риск като определя целево да сключва договори за заем с фиксирана лихва.

Климатични рискове

Производствената дейност на кооперацията изисква значителен ресурс от ел. енергия, поради което може да се очаква, че тя в бъдеще ще бъде засегната от промените, които се очакват да настъпят в резултат на Парижкото споразумение и Европейския закон за климата. Дейността на кооперацията не генерира съществени емисии от парникови газове, поради което не са необходими и няма предприети конкретни действия от страна на кооперацията за идентифициране и решаване на въпроси, свързани с климатични промени, поети ангажименти и очаквани въздействия върху кооперацията.
Във връзка с промените в страните от ЕС, вкл. и в България, свързани с поетапно налагане на източниците за добиване на т.нар. „зелена енергия" като водещи в енергийния пазар на ЕС, както и въвеждането на свободен борсов пазар за ел. енергия за небитовите потребители, какъвто е и кооперацията, през втората половина на 2021г. се наблюдава рязко повишаване на цената на ел. енергията, както в ЕС, така и в България. Разходите на кооперацията за ел. енергия за 2021г. са в размер на 402 хил. лв. спрямо 209 хил. лв. за 2020г.
Предприемат се различни мерки с цел компенсация на бизнеса, като с решения на Министерски съвет на Р България се въведе предоставяне на компенсация за покриване на част от повишението на цената на ел. енергията. В тази връзка кооперацията е признала приходи от финансирания за текуща дейност в размер на 31 хил. лв., вкл. 12 хил. лв. „текущо начислени" за компенсация за месец декември 2021г. Програмата за компенсиране продължава и към датата на одобрение на годишния финансов отчет на кооперацията за 2021г.

Оперативен риск

Оперативен риск е рискът от преки или косвени загуби, произтичащи от широк кръг причини, свързани с процесите, персонала, технологиите и инфраструктурата на кооперацията, както и от външни фактори, различни от кредитни, пазарни и ликвидни рискове, като например тези, произтичащи от правни и регулаторни изисквания и общоприети стандарти на корпоративно поведение. Оперативни рискове възникват от всички операции на кооперацията.
Целта на кооперацията е да се управлява оперативния риск, така че да се балансира между избягването на финансови загуби и увреждане на репутацията на кооперацията, и цялостната ефективност на разходите и да се избягват процедурите за контрол, които ограничават инициативата и творчеството.
Основната отговорност за разработване и прилагане на контроли за оперативния риск се възлага на висшето ръководство. Тази отговорност се подпомага от развитието на общи стандарти за кооперацията за управление на оперативния риск в следните области:

- изисквания за подходящо разпределение на задълженията, включително и независимо оторизиране на сделки;

- изисквания за равняване и мониторинг на сделките;
- съответствие с регулаторните и други правни изисквания;
- документация за контрол и процедури;
- изисквания за периодична оценка на оперативните рискове и адекватността на контролите и процедурите за справяне с идентифицираните рискове;
- изисквания за докладване на оперативни загуби и предложените коригиращи действия;
- развитие на аварийни планове;
- обучение и професионално развитие;
- етични и бизнес стандарти;
- намаляване на риска, включително застраховка, когато това е ефективно.

7. Принцип-предположение за действащо предприятие

Принципът-предположение за действащо предприятие е фундаментален принцип при изготвянето на финансовите отчети. Съгласно принципа-предположение за действащо предприятие, дружеството обикновено се разглежда като продължаващо дейността си в обозримо бъдеще без намерение или необходимост от ликвидация, преустановяване на стопанската дейност или търсене на защита от кредиторите, вследствие на съществуващи закони или други нормативни разпоредби. Съответно, активите и пасивите се отчитат на база възможността на дружеството да реализира активите и да уреди пасивите си в нормалния ход на бизнеса. При оценката за това дали принципа-предположение за действащо предприятие е уместен, ръководството взема предвид цялата налична информация за обозримото бъдеще, която обхваща поне, но не се ограничава само до, дванадесетте месеца от края на отчетния период.

Годишният финансов отчет е съставен при спазване на принципа на действащо предприятие и като са взети предвид възможните ефекти от продължаващото въздействие на пандемията от коронавирус COVID-19.

Въпреки че се наблюдава постепенно премахване на ограниченията и постигнати добри ваксинационни покрития на населението на страните от ЕС, особено на тези от западна Европа, към датата на съставяне на финансовия отчет все още са в сила някои отграничения и мерки, като бизнесът трябва да се справя с предизвикателства, свързани с намалени приходи и нарушени вериги за доставки, които все още не могат да се нормализират напълно.

Пандемията доведе до значителна волатилност на финансовите и стоковите пазари в България и в световен мащаб.

Пандемията може да се определи и към момента като основен риск за растежа, както на световната икономика, така и на икономиката на Р България. Все още съществува несигурност как пандемията ще повлияе в бъдеще на плановете на кооперацията.

Във връзка с пандемията кооперацията не е получавала финансова помощ през 2021г.

На този етап няма съществен ефект върху финансовото състояние на кооперацията в резултат на пандемията. Кооперацията успя да отчете ръст в приходите от продажби на продукция спрямо предходния период.

Като друго съществено събитие, което се очаква да доведе до негативни икономически и социални последици, както за страните от ЕС, така и за България, е войната в Украйна, както е оповостено в т. 3 по-горе.

В тези условия ръководството на кооперацията направи анализ и преценка на способността на кооперацията да продължи своята дейност като действащо предприятие на база на наличната информация за предвидимото бъдеще и ръководството очаква, че кооперацията има достатъчно финансови ресурси, взети са достатъчно мерки да не се допуска нарушение на ритмичност на производството и оперативната дейност в близко бъдеще и продължава да прилага принципа за действащо предприятие при изготвянето на финансовия отчет.

На управляващите органи не са известни данни, които водят до несигурност относно възможността на кооперацията да продължи своята дейност.

Счетоводството се осъществява, като се прилага концепцията за поддържане на капитала.

Ръководството на кооперацията счита, че тя е действаща и ще остане действаща, няма планове и намерения за преустановяване на дейността.
През 2022г. не се предвижда вземането на решения за намаляване на капитала, за преобразуване или прекратяване на кооперацията.

VII. ФИНАНСОВИ ПОКАЗАТЕЛИ

Въз основа на информацията, предоставена в отделните съставни части на годишния финансов отчет за 2021 и 2020 година, представяме следните показатели, получени в резултат на финансово-счетоводен анализ:

Хил.лв.

N:	Показатели:	2021 г.	2020 г.	2021 г. / 2020 г.	
		година	година	стойност	процент
1	Финансов резултат	(17)	28	(45)	-160,7%
2	Нетен размер на приходите от продажби	6 462	6 022	440	7,3%
3	Собствен капитал	5 777	5 794	(17)	-0,3%
4	Пасиви (дългосрочни и краткосрочни)	686	473	213	45,0%
5	Обща сума на активите	6 463	6 267	196	3,1%
6	Приходи	6 519	6 048	471	7,8%
7	Разходи	6 535	6 015	520	8,6%
8	Краткотрайни активи	1 845	2 143	(298)	-13,9%
9	Разходи за бъдещи периоди	74	129	(55)	-42,6%
10	Налични краткотрайни активи	1 771	2 014	(243)	-12,1%
11	Краткосрочни задължения	674	462	212	45,9%
12	Краткосрочни вземания	472	439	33	7,5%
13	Парични средства	234	654	(420)	-64,2%
14	Текущи задължения	674	462	212	45,9%
	Рентабилност:				
15	Коеф. на рентабилност на приходите от продажби	-0,0026	0,0046	-0,0073	-156,6%
16	Коеф. на рентабилност на собствения капитал	-0,0029	0,0048	-0,0078	-160,9%
17	Коеф. на рентабилност на пасивите	-0,0248	0,0592	-0,0840	-141,9%
18	Коеф. на капитализация на активите	-0,0026	0,0045	-0,0071	-158,9%
	Ефективност:				
19	Коеф. на ефективност на разходите	0,9976	1,0055	-0,0079	-0,8%
20	Коеф. на ефективност на приходите	1,0025	0,9945	0,0079	0,8%
	Ликвидност:				
21	Коеф. на обща ликвидност	2,6276	4,3593	-1,7317	-39,7%
22	Коеф. на бърза ликвидност	1,0475	2,3658	-1,3183	-55,7%
23	Коеф. на незабавна ликвидност	0,3472	1,4156	-1,0684	-75,5%
24	Коеф. на абсолютна ликвидност	0,3472	1,4156	-1,0684	-75,5%
	Финансова автономност:				
25	Коеф. на финансова автономност	8,4213	12,2495	-3,8282	-31,3%
26	Коеф. на задлъжнялост	0,1187	0,0816	0,0371	45,5%