I. СТАТУТ И ПРЕДМЕТ НА ДЕЙНОСТ

1. Правен статут

РТК ООД е регистрирано през мес.август 1998 година в Софийски окръжен съд под фирмено дело №1149/98 година. Дружеството е с ЕИК 122082104 и е регистрирано в Търговски регистър към Агенцията по вписванията.

Предприятието е със седалище и адрес на управление гр. Елин Пелин , ул.”Кирил и Методий” №23.

Дружеството се управлява и представлява от Митко Василев Димитров и Стоян Павлов Граматиков заедно и поотделно.

2. Капитал

Регистрираният основен капитал на дружеството е 5000 лв. Броят на регистрираните дялове е 2 дяла, всеки на стойност 2500 лв.. Номиналната стойност на дяловете е внесена изцяло.

Собственост и управление

Собственици	**Дялово участие**	**2022г. Номинална стойност (лв.)**
Николай Георгиев Илиев	50 %	2 500
Стоян Павлов Граматиков	50 %	2 500
	100%	**5 000**

Собственици	**Дялово участие**	**2021г. Номинална стойност (лв.)**
Николай Георгиев Илиев	50 %	2 500
Иван Димитров Иванов	50 %	2 500
	100%	**5 000**

3. Предмет на дейност

Регистрираният предмет на дейност е: сметосъбиране,сметоизвозване и третиране на битови отпадъци, миене и метене на улици, лятно и зимно почистване, озеленяване , поддържане на озеленени площи. Дружеството няма клонове, но има дейност на територията на различни общини. Управлението на дейностите се извършва от ръководителите на основните звена, като за контрол по дейността, се командироват управителите, ръководител производствен отдел и инспектор качество и екология.

Основната дейност на предприятието по НКИД е № 3811.

През 2022 г. дружеството осъществява предимно дейности, свързани с сметосъбиране, сметоизвозване и третиране на битови отпадъци, миене и метене на улици, лятно и зимно почистване.

II. БАЗА ЗА ИЗГОТВЯНЕ НА ГОДИШНИЯ ФИНАНСОВ ОТЧЕТ

1. Основни положения

Финансовият отчет на дружеството е изготвен в съответствие с изискванията на Закона за счетоводство и Националните счетоводни стандарти (НСС).

2. Сравнителни данни

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

3. Отчетна валута

Отчетната валута на фирмата е българският лев. Левът е фиксиран в съответствие със Закона за БНБ към еврото като официална валута на Европейския съюз в съотношение BGN 1.95583:EUR , а от месец юли 2021г. същия обменен курс е приложен и при приемането на страната в Европейския валутен механизъм (ERM II).

При първоначално признаване, всяка сделка в чуждестранна валута се записва в лева, като към сумата в чуждестранна валута се прилага обменният курс към момента на сделката или операцията. В края на всеки месец паричните средства, вземанията и задълженията, деноминирани в чуждестранна валута, се оценяват в лева като се прилага обменният курс, публикуван от БНБ за последния работен ден на съответния месец. Към 31 декември те се оценяват в български лева като се използва заключителният обменен курс на БНБ.

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

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

4. База за оценяване

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

.

5. Счетоводни принципи

Настоящите финансови отчети са изготвени при спазване на принципите:

- Текущо начисляване;
- Действащо предприятие;
- Предпазливост;
- Съпоставимост между приходите и разходите;
- Предимство на съдържанието пред формата;
- Запазване на счетоводната политика от предходния отчетен период;
- Независимост на отделните отчетни периоди и стойностна връзка между начален и краен баланс;

6. Операции с чуждестранна валута

Операциите с чуждестранна валута се отчитат в лева по обменния курс, приложим в деня на извършване на сделката. Паричните активи и пасиви, деноминирани в чуждестранна валута, се

отчитат в лева по заключителния курс в деня на изготвяне на баланса. Курсовите разлики, произтичащи от тези операции, се отчитат във финансовия резултат за периода.

Валутният курс, използван към 31.12.2022 г. за преизчисляване в отчетната валута на паричните позиции в чуждестранна валута е 1.95583 по отношение на еврото.

*7.*Действащо предприятие

Към датата на изготвяне на настоящия финансов отчет, е направена положителна преценка за способността на фирмата да продължи своята дейност като действащо предприятие. 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.

III. ПРИЛАГАНА СЧЕТОВОДНА ПОЛИТИКА

Нетекущи (дълготрайни) активи

1. Дълготрайни нематериални активи

Като дълготрайни нематериални активи в дружеството се признават придобитите и контролирани от предприятието установими нефинансови ресурси, които нямат физическа субстанция, са със съществено значение при употребата им и от използването им се очакват икономически изгоди.

Първоначалната оценка на дълготрайните нематериални активи е цена на придобиване, която включва покупна цена и преки разходи за подготовка за използване по предназначение. След първоначалното признаване като актив, всеки отделен дълготраен нематериален актив се отчита по цена на придобиване, намалена с начислените амортизации и последвалата натрупана загуба от обезценка. Отчетната стойност на активите се коригира с последващи разходи при обоснована икономическа изгода над тази от първоначално оценената ефективност /подобрения, модернизации, реконструкции/. Всички други последвали разходи се признават за разход в периода, през които са направени.

Амортизацията се начислява от месеца следващ месеца на въвеждането им в експлоатация и се признава като разход в Отчета за приходите и разходите на база линейния метод въз основа на очаквания срок на полезен живот на дълготрайните нематериални активи.

Промяна на метода на амортизация в сравнение с предходната година няма. Прагът на същественост е определен на 700/седемстотин/ лева.

2. Дълготрайни материални активи

Като дълготрайни материални активи в дружеството се третират и признават придобитите и притежавани от предприятието установими нефинансови ресурси, които се очаква да бъдат използвани през повече от един отчетен период, имат натурално-веществена форма и се използват за производството и/или доставката/ продажбата на активи или услуги, за отдаване под наем, за административни или за други цели.

Първоначалната оценка на дълготрайните материални активи е цена на придобиване, която включва покупната цена /включително митата и невъзстановимите данъци/ и всички преки разходи, необходими за привеждане на актива в работно състояние за предвидената му употреба. След първоначалното признаване като актив, всеки отделен дълготраен материален актив се отчита по цена на придобиване, намалена с начислените амортизации и последвалата натрупана загуба от обезценка. Отчетната стойност на активите се коригира с последващи разходи при обоснована икономическа изгода над тази от първоначално оценената ефективност /подобрения, модернизации, реконструкции/. Всички други последвали разходи се признават за разход в периода, през който са направени.

Амортизацията се начислява от месеца следващ месеца на въвеждането им в експлоатация и се признава като разход в Отчета за приходите и разходите на база линейния метод въз основа на очаквания срок на полезен живот на дълготрайните материални активи.

Промяна на метода на амортизация в сравнение с предходната година няма. Прагът на същественост е определен на 700/седемстотин/лева.

Начисляването на данъчни амортизации се преустановява, когато съответният актив временно не се използва (не носи икономическа изгода) през период, по-дълъг от дванадесет месеца, като начисляването на данъчни амортизации се преустановява от началото на месеца, следващ месеца, през който е изтекъл дванадесетмесечния срок. При определянето на данъчния финансов резултат за текущата година, годишната данъчна амортизация се намалява с размера на начислената данъчна амортизация за тези активи през дванадесетте месеца, през които не са се използвали. С размера на това намаление се коригират стойностите на данъчните амортизируеми активи към датата на преустановяване начисляването на данъчна амортизация, като се намаляват данъчни ге амортизации и се увеличават данъчните стойности на тези активи.

3. Инвестиции

Инвестициите са активи, свързани с придобити дялове, акции, облигации и инвестиционни имоти. Дъщерни са предприятията, контролирани от дружеството. Контрол съществува, когато предприятието притежава властта, директно или индиректно, да управлява финансовата и оперативна политика на друго предприятие с оглед извличането на изгоди от дейността му.

В индивидуалните финансови отчети на дружеството инвестициите в акции, дялове, облигации и инвестиционни имоти се отчитат по цена на придобиване.

Текущи (краткотрайни) активи

4. Стоково-материални запаси

Първоначалната оценка на стоково-материалните запаси е по доставна стойност - цена на придобиване за материалите и стоките, себестойност за продукцията и незавършеното производство. Като последваща оценка при изготвяне на финансовия отчет се използва по-ниската от доставната и нетната реализируема стойност. Нетната реализируема стойност представлява предполагаемата продажна цена в нормалния ход на стопанската дейност, намалена с приблизително оценените необходими разходи за завършване на производствения цикъл и тези, необходими за осъществяване на продажбата. Доставна стойност представлява стойността на разходите по закупуване, като в тях не се включват складовите разходи за съхраняване на материалните запаси /отчитат се като текущи разходи за периода,в който са извършени/, административните разходи, финансовите разходи и извънредните разходи.

Прилаганият метод за отписване на стоково-материалните запаси при тяхното потребление е „Среднопретеглена цена (себестойност)" съгласно приложимия СС2, като същата се изчислява на периодична основа след всяка доставка.

Промяна в метода на отписване в сравнение с предходната година няма.

5. Търговски и други вземания

В годишния отчет търговските и други вземания се отчитат по тяхната амортизирана стойност, намалена със загуби от обезценка. Вземанията в чуждестранна валута към 31 декември са представени по централния курс на БНБ към края на отчетната година.

Вземанията в национална валута се оценяват при тяхното възникване по номинална стойност в лева. Вземанията в чуждестранна валута се оценяват по централния курс на БНБ за деня на възникване. Отписването им става по формираната стойност в лева.

6. Пари и парични еквиваленти

Парите и паричните еквиваленти включват налични парични наличности и парични наличности по разплащателни сметки в банки. Паричните средства в национална валута се оценяват при придобиването им по номинална стойност на лева и тяхното отписване е също по номинална стойност на лева. За паричните средства в чуждестранна валута се прилага цена на придобиване в лева, която се формира от централния курс на БНБ за деня на получаване при сделки с клиенти и от курс-продава на финансовата институция при покупки срещу левове.

В годишния финансов отчет паричните средства са представени по номинална стойност на лева и по левова равностойност на база на заключителните курсове на централната банка. Те са: 1.95583 - за евро/лев.

7. Данъци от печалбата

Данъкът върху печалбата за годината представлява текущи и отсрочени данъци. Данъкът върху печалбата се признава в Отчета за приходите и разходите с изключение на този, отнасящ се до статии, които са признати директно в капитала, като в този случай той се представя в капитала.

Текущият данък са очакваните данъчни плащания върху данъчната печалба за годината, прилагайки данъчните ставки в сила към датата на изготвяне на баланса и корекции на дължимия данък, отнасящи се за предходни години. За отчетната и данъчната година се прилага данъчен норматив 10%(за предходната – 10%).

Отсроченият данък е начислен като се прилага балансовия метод и се отнася за временните разлики между балансовата стойност на активите и пасивите за целите на счетоводното им отчитане и балансовата им стойност за данъчни цели. Размерът на отсрочения данък е основан на очаквания начин на реализация на активите или уреждане на пасивите, като се прилагат данъчните ставки в сила към датата на изготвяне на баланса.

Актив по отсрочени данъци се начислява само до размера, до който е възможно бъдеща облагаема печалба да бъде налична при условие, че неизползваните данъчни загуби и кредити могат да бъдат използвани. Отсрочените данъчни активи са намалени с размера на тези, за които бъдещата изгода не е повече вероятно да бъде реализирана. Непризнатите активи по отсрочени данъци и балансовата стойност на признатите активи по отсрочени данъци се преразглеждат към датата на всеки финансов отчет, за да се прецени отново степента на вероятност да има достатъчни бъдещи данъчни печалби, срещу които може да се приспадне намаляемата временна разлика, данъчната загуба или данъчния кредит.

Пасив по отсрочени данъци се признава задължително за всички възникнали облагаеми временни разлики.

8. Доходи на персонала

В предприятието са реализират и начисляват суми за краткосрочни доходи на персонала, представляващи възнаграждения по трудови договори. Включва се и недисконтираната сума на оценените разходи за платен годишен отпуск, очаквани да бъдат заплатени на работниците и служителите в замяна на труда им за изминалия отчетен период и свързаните с тях осигуровки.

9. Финансирания

Правителствено дарение и финансирания от други източници, целящи да обезщетят предприятието за текущо възникнали разходи, се признават като приход на систематична база в същия период, в които са възникнали разходите.

Правителствено дарение и финансирания от други източници, целящи да компенсират предприятието за направени разходи по придобиване на амортизируеми активи, се признават като приход от финансиране пропорционално на начислената за периода амортизацията на активите, придобити с полученото финансиране.

10. Търговски и други задължения

Търговските задължения, лихвените заеми и кредити се отчитат първоначално по цена на придобиване, намалена с присъщите разходи по транзакцията. След първоначалното признаване, лихвените заеми и кредити се отчитат по амортизирана стойност, като всяка разлика между номинал и размера на падеж се отчита в обема на разходите през периода на ползване на заема на база ефективния лихвен процент.

Задълженията в национална валута се оценяват при възникването им по тяхната номинална стойност в лева. Задълженията в чуждестранна валута се оценяват по централния курс на БНБ за деня на възникването им. Отписването на задълженията става по номинална стойност на лева и по левова равностойност на формираното задължение в чуждестранна валута.

В годишния финансов отчет задълженията в национална валута са представени по номинална стойност на лева. Задълженията в чуждестранна валута са отразени по заключителните курсове на БНБ в края на отчетния период.

11. Приходи

Основният източник на приходи за дружеството е предоставянето на услуги по сметосъбиране, сметоизвозване, лятно и зимно улично почистване, озеленяване.

Приходи от извършени услуги се признават в Отчета за приходите и разходите пропорционално на степента на завършеност на услугата към датата на баланса. Етапът на завършеност се оценява чрез отчет за извършена работа.

Приходите от продажбата на продукция, стоки и други активи се признават, когато значителна част от рисковете и ползите, присъщи на собствеността, се прехвърлят на купувача, налице е икономически изгода, свързана със сделката по продажбата и направените разходи или този, които ще бъдат направени във връзка със сделката, могат надеждно да бъдат изчислени.

Приходите от обичайната дейност се признават на база принципите за текущо начисляване и съпоставимост с разходите. При съставяне на документите се имат предвид изискванията на националното законодателство.

12. Разходи

Разходите за обичайната дейност се признават в съответствие с принципите за текущо начисляване и съпоставимост с приходите. Спазват се изискванията на националното законодателство за съставяне на документите.

IV. ПОЯСНЕНИЯ КЪМ ФИНАНСОВИЯ ОТЧЕТ

1. Дълготрайни нематериални активи

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

В дружеството се прилага линеен метод на амортизация на нематериалните дълготрайни активи при определен полезен живот както следва:

- програмни продукти 3 г.
- други ДНМА 3 г.

Балансовата стойност на нематериалните активи подлежи на преглед за обезценка, когато са налице събития, или промени в обстоятелствата, които посочват, че балансовата стойност би могла

да надвишава възстановителната им стойност. Загубите от обезценка се отчитат в отчета за приходи и разходи.

Движението на дълготрайните нематериални активи е показано в **Справка 1** към ГФО.

2. Дълготрайни материални активи

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

Дружеството използва линеен метод на амортизация на дълготрайните материални активи. Земята не се амортизира. Срокът на годност по отделни групи активи е определен от ръководството на дружеството, като е съобразен с: физическото износване, спецификата на оборудването и инвентара, бъдещите намерения за употреба и с предполагаемото морално остаряване.

Дълготрайните материални активи се амортизират по линейния метод при определен полезен живот както следва:

Сгради – 25 г.
Машини и оборудване – 3-4 г.
Транспортни средства – 4 г.
Стопански инвентар – 6- 7 г.

Преглед за обезценка

Балансовите стойности на дълготрайните материални активи подлежат на преглед за обезценка, когато са налице събития или промени в обстоятелствата, които показват, че балансовата стойност би могла да се отличава трайно от възстановителната им стойност. Ако са налице такива индикатори, че приблизително определената възстановителна стойност е по-ниска от тяхната балансова стойност, то последната се коригира до възстановителната стойност на активите. Възстановителната стойност на дълготрайните материални активи е по-високата от двете: нетна пазарна цена или стойност в употреба. За определянето на стойността в употреба на активите бъдещите парични потоци се дисконтират до тяхната настояща стойност като се прилага дисконтов фактор преди данъци, който отразява текущите пазарни условия и оценки на времевата стойност на парите и рисковете, специфични за съответния актив. Загубите от обезценка се отчитат в отчета за приходи и разходи, освен ако за даден актив не е формиран преоценъчен резерв. Тогава

обезценката се третира като намаление на този резерв, освен ако тя не надхвърля неговия размер, и надвишението се включва като разход в отчета за приходите и разходите.

Движението на дълготрайните материални активи е показано в **Справка 1** към ГФО.

3. Участие в смесени предприятия

Към 31.12.2022 г. РТК ООД има дялово участие 34% в ДЗЗД Консорциум АЕС-Х-РТК-София, 30% в ДЗЗД Консорциум АЕС-Х груп, 33.33 % в ДЗЗД Консорциум Чиста Марица 2014, 50% в ДЗЗД Консорциум Клинър 2018 ДЗЗД, 50% в Консорциум РТК-Алфа био проджект, 80% в Консорциум Чисто Божурище, 10% в Консорциум Еко София груп ДЗЗД и 50% в Консорциум транс авто 2020. За тези дружества не се изисква регистриран капитал и съдружниците не са правили вноски в капитала. Чрез участието си в тези съвместни предприятия дружеството осъществява част от дейността си.

В отчета за приходи и разходи са отразени приходи от продажба на услуги на Консорциум Чисто Божурище, Консорциум РТК-Алфа био проджект, Консорциум Чиста Марица 2014, Консорциум Клинър 2018, Консорциум Еко София груп ДЗЗД общо в размер на 2 246 хил.лв.

В баланса са отразени търговски вземания от смесени предприятия в размер на 767 хил.лв.

4. Стоково-материални запаси

Отчетната стойност на стоково-материалните запаси, представени по историческа стойност, към датата на годишния финансов отчет е 472 хил.лв., а към 31.12.2021 г. е 524 хил.лв.

Материалите и стоките са представени по доставна стойност, тъй като в края на годината няма такива с доставна стойност по-висока от нетната им реализируема стойност.

Към 31.12.2022 година предприятието притежава следните материални запаси:

Материали

	2022 *BGN '000*	*2021* *BGN '000*
Съдове са ТБО	9	31
М-ли за зимно почистване	12	12
Материали за основна дейност	187	194
	208	**237**

Стоки

	2022 *BGN '000*	*2021* *BGN '000*
Съдове за ТБО и комунална техника	264	287
	264	**287**

5. Търговски и други вземания

Търговските вземания се представят и отчитат по стойността на оригинално издадената фактура, намалена с размера на обезценката за несъбираеми суми. Приблизителната оценка за съмнителни и несъбираеми вземания се прави, когато за събираемостта на цялата сума или за част от нея съществува висока несигурност. Несъбираемите вземания се отписват изцяло, когато се установят правните основания за това.

	31.12.2022 *BGN '000*		*31.12.2021* *BGN '000*	
	Ликвидност		*Ликвидност*	
	До 12 месеца	*Над 12 месеца*	*До 12 месеца*	*Над 12 месеца*
Вземания от клиенти и доставчици	1081		873	
Търговски вземания от смесени предприятия	767		306	

Други вземания и предплатени разходи

	31.12.2022	*31.12.2021*
	BGN '000	***BGN '000***
Заеми и лихви по тях /бел.12/	1 330	1714
Гаранции	7	7
Предплатени разходи-застраховки и разсрочени лихви по лизингови договори	61	36
	1 398	**1 757**

6. Пари и парични еквиваленти

Паричните средства и еквиваленти включват касовите наличности и разплащателните сметки.

За целите на изготвянето на отчета за паричните потоци:,

- паричните постъпления от клиенти и паричните плащания към доставчици са представени брутно, с включен ДДС (20%);
- получените лихви по разплащателни сметки са представени в постъпления от оперативна дейност.

	31.12.2022	*31.12.2021*
	BGN '000	***BGN '000***
Парични средства в каса	6	11
Парични средства по банкови сметки	125	70
	131	**81**

7. Данъци от печалбата

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

Отсрочените данъци върху печалбата се определят като се използва балансовия пасивен метод по отношение на всички временни разлики към датата на финансовия отчет, които съществуват между балансовите стойности и данъчните основи на отделните активи и пасиви.

Отсрочените данъчни пасиви се признават за всички облагаеми временни разлики.

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

Балансовата стойност на всички отсрочени данъчни активи се преглеждат на всяка дата на финансовия отчет и се редуцират до степента, до която е вероятно те да се проявят обратно и да се генерира достатъчно облагаема печалба, от която те да могат да бъдат приспаднати.

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

Отсрочените данъчни активи и пасиви се оценяват на база данъчните ставки, които се очаква да се прилагат за периода, през който активите ще се реализират, а пасивите ще се уредят (погасят), на база данъчните закони, които са в сила или в голяма степен на сигурност се очаква да са в сила. Приложената номинална данъчна ставка за 2022г. е 10 % (31.12.2021 г.: 10 %).

Основните компоненти на разхода за данъци върху печалбата са:

	2022	***2021***
	BGN '000	***BGN '000***
Облагаема печалба	120	146
Данък по данъчна декларация	12	15
Ефект от данъчни временни разлики	-3	2
Разход/икономия от данък	9	17

Основните компоненти на разхода за данъци върху печалбата са:

	2022	***2021***
	BGN '000	***BGN '000***
Печалба преди данъци	65	155
Данък 10%	7	16
Ефект на данъчни постоянни разлики	2	1
Разход/икономия от данък	**9**	**17**

Активи/Пасиви по отсрочени данъци

	временна разлика	*данък*	*временна разлика*	*данък*
	31,12,2022	***31,12,2022***	***31,12,2021***	***31,12,2021***
	BGN '000	***BGN '000***	***BGN '000***	***BGN '000***
Обезценка на вземания	18	2	28	3
Доходи на ФЛ	10	1		
Неизползвани отпуски	188	19	137	14
Обезценка материални запаси	61	6	79	8
Провизия за задължения	-	-	0	0
Общо активи по отсрочени данъци	**277**	**28**	**244**	**25**

8. Доходи на персонала

Трудовите и осигурителни отношения с работниците и служителите в дружеството се основават на разпоредбите на Кодекса на труда и на разпоредбите на действуващото осигурително законодателство.

Основно задължение на работодателя е да извършва задължително осигуряване на наетия персонал за фонд "Пенсии", допълнително задължително пенсионно осигуряване (ДЗПО), фонд "Общо заболяване и майчинство" (ОЗМ), фонд "Безработица", фонд "Трудова злополука и професионална болест" (ТЗПБ) и здравно и срещу безработица осигуряване.

Размерите на осигурителните вноски се утвърждават конкретно със Закона за бюджета на ДОО и Закона за бюджета на НЗОК за съответната година. Вноските се разпределят между работодателя и осигуреното лице в съотношение, което се променя ежегодно и е определено с в чл. 6, ал. 3 от Кодекса за осигурителния кодекс социално осигуряване (КСО).

Осигурителните и пенсионни планове, прилагани от дружеството в качеството му на работодател, се основават на българското законодателство и са планове с дефинирани вноски. При тези планове работодателят плаща месечно определени вноски в държавните фонд "Пенсии", фонд "ОЗМ", фонд "Безработица", фонд "ТЗПБ", както и в ДЗПО – универсални и професионални пенсионни фондове – на база фиксирани по закон проценти.

Съгласно разпоредбите на Кодекса на труда, работодателят има задължение да изплати при прекратяване на трудовия договор обезщетения за:

- неспазено предизвестие по чл.220 ал.1 едномесечно брутно възнаграждение;
- поради закриване на предприятието или на част от него, съкращаване в щата, намаляване на обема на работа и спиране на работа за повече от 15 дни и др. – една брутна месечна работна заплата;
- при прекратяване на трудовия договор поради болест – обезщетение в размер на две брутни месечни работни заплати, ако има най-малко пет години трудов стаж и през последните пет години не е получавал обезщетение на същото основание;
- при пенсиониране – от 2 до 6 брутни месечни работни заплати според трудовия стаж в дружеството;
- за неизползван платен годишен отпуск – за съответните години за времето, което се признава за трудов стаж.

След изплащането на посочените обезщетения за работодателя не произтичат други задължения към работниците и служителите.

Краткосрочните доходи за персонала под формата на възнаграждения (изискуеми в рамките на 12 месеца след края на периода, в който персоналът е положил труд за тях или е изпълнил необходимите условия) се признават като разход в отчета за доходите в периода, в който е положен трудът за тях или са изпълнени изискванията за тяхното получаване, и като текущо задължение (след приспадане на всички платени вече суми и полагащи се удръжки). Дължимите от дружеството вноски по социалното и здравно осигуряване се признават като текущ разход и задължение в недисконтиран размер, заедно и в периода на начисление на съответните доходи, с които те са свързани.

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

Не сме начислили и не смятаме за необходимо да провизираме очаквани разходи за обезщетения на персонала при пенсиониране съгласно действащия в България Кодекс на труда. Нашата преценка се основава на следните факти: незначителна сума на очакваните разходи; сравнително ниска средна възраст и текучество на персонала; неустойчивост на българското трудово законодателство; значителен размер на очаквани разходи за установяване на обоснован размер на провизиите, които превишават възможния ефект върху финансовите отчети.

Средносписъчен брой на персонала за 2022г. е 216 души.

Суми отразени като разходи за персонала

	2022	***2021***
	BGN '000	***BGN '000***
Разходи за заплати	3 649	2 889
Разходи за социално осигуряване	689	550
	4 338	**3 439**

9. Търговски и други задължения

Задължения към доставчици и други задължения

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

	31.12.2022	***31.12.2021***
	BGN '000	***BGN '000***
Задължения към доставчици и клиенти	441	215
	441	**215**

	31.12.2022	***31.12.2021***
	BGN '000	***BGN '000***
Други задължения в т.ч.		
Към персонал	391	263
Осигурителни задължения	124	85
Данъчни задължения –корпоративен данък,ДДС и ДДФЛ	129	35
Задължения по застраховки,удръжки от персонала и др.	20	26
	664	**409**

Лихвоносни заеми и други привлечени финансови ресурси

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

Задължения към финансови предприятия

	31.12.2022	*31.12.2021*
	BGN '000	*BGN '000*
По револвиращ банков кредит	694	435
Овърдрафт	339	337
	1033	**772**

Обезпечение: ипотека на недв.имот, собственост на трето задължено лице и всички настоящи и бъдещи вземания на кредитополучателя. Приложим лихвен процент – банков лихвен индекс-осреднен депозитен индеск/ОДИ/.Годишният лихвен процент не може да бъде по- малък от 3,25%.

Лизинг

Финансов лизинг

Финансовият лизинг, при който се трансферира към дружеството съществената част от всички рискове и стопански ползи, произтичащи от собствеността върху актива под финансов лизинг, се капитализира в счетоводния баланс на лизингополучателя като се представя като дълготрайни материални активи под лизинг по цена на незабавна продажба или ако е по-ниска – по настоящата стойност на минималните лизингови плащания.

Лизинговите плащания съдържат в определено съотношение лихва и припадащата се част от лизинговото задължение (главница). Определените лихвени разходи, свързани с наетия под финансов лизинг актив, се представят в началото на лизинговия договор като разходи за бъдещи периоди и се включват в отчета за приходи и разходи през периода на лизинговия договор, когато същите станат дължими, пропорционално на относителния дял на дължимите минимални лизингови плащания по договора за периода в общата сума на договорените наемни плащания.

Придобитите под финансов лизинг активи се амортизират на база полезен живот на актива.

Оперативин лизинг

Лизингополучател

Плащанията, свързани с краткосрочни лизингови договори и лизинг на активи с ниска стойност, се признават като разход по линейния метод за срока на лизинговия договор в отчета за всеобхватния доход. Дружеството разглежда възможността за

освобождаване от признаване по отношение на лизинг на активи с ниска стойност за всеки лизингов договор поотделно. Когато активът е придобит чрез договор за преотдаване, е признат актив с право на ползване и пасив по лизинга. За всички останали лизинги на активи с ниска стойност, лизингополучателят признава свързаните с тях лизингови плащания като разход по линейния метод за срока на лизинговия договор. Краткосрочните лизинги са със срок за не повече от 12 месеца.

Лизингодател

Лизингодателят класифицира всеки от своите лизингови договори като договор за оперативен или за финансов лизинг. Лизинговият договор се класифицира като договор за финансов лизинг, ако с него се прехвърлят по същество всички рискове и изгоди от собствеността върху основния актив, и като договор за оперативен лизинг, ако с него не се прехвърлят по същество всички рискове и изгоди от собствеността върху основния актив.

Дали даден лизингов договор е договор за финансов или за оперативен лизинг зависи от същността на сделката, а не от формата на договора. Основни критерии, които индивидуално или в комбинация водят по принцип до класифициране на лизинговия договор като договор за финансов лизинг, са например:

а) лизинговият договор прехвърля собствеността върху основния актив на лизингополучателя към края на срока на лизинговия договор;

б) лизингополучателят притежава опция за закупуване на основния актив на цена, която се очаква да бъде достатъчно по-ниска от справедливата стойност към датата, на която опцията може да бъде упражнена, за да бъде достатъчно сигурно към датата на въвеждане, че опцията ще бъде упражнена;

в) срокът на лизинговия договор покрива по-голямата част от икономическия живот на основния актив дори ако правото на собственост не е прехвърлено;

г) на датата на въвеждане настоящата стойност на лизинговите плащания се равнява по същество на най-малко цялата справедлива стойност на основния актив;

д) основният актив има дотолкова специфичен характер, че само лизингополучателят може да го използва без съществени модификации.

Задължения по финансов лизинг

	31.12.2022	*31.12.2021*
	BGN '000	*BGN '000*
Задължение по финансов лизинг - краткосрочни	0	3
	0	**3**

10. Приходи

Приходите се признават на база принципа за начисляване до степента, до която стопанските изгоди се придобиват от дружеството и доколкото приходите могат надеждно да се измерят.

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

При продажбите на стоки приходите се признават, когато всички съществени рискове и ползи от собствеността на стоките преминават в купувача.

Приходи от продажби на стоки :

	2022	*2021*
	BGN '000	*BGN '000*
Комунална техника	504	197
	504	**197**

Приходи от продажби на услуги :

	2022	*2021*
	BGN '000	*BGN '000*
Сметосъбиране и сметоизвозване, лятно и зимно улично почистване, наеми	6 974	5 807
	6 974	**5 807**

Други приходи :

	2022	*2021*
	BGN '000	*BGN '000*
Продажба на ДА, материали и вторични суровини	131	72
Компенсации зза електо енергия	9	-
Други – неустойки	200	-
	340	**72**

Финансови приходи

	2022	*2021*
	BGN '000	*BGN '000*
Приходи от лихви по заеми	37	57
	37	**57**

11. Разходи

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

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

Финансовите приходи и разходи се включват в отчета за приходи и разходи, като се посочват разгърнато.

Разходи за материали

	2022	*2021*
	BGN '000	*BGN '000*
Съдове за ТБО	5	66
Резервни части и окомплектовка за автомобили	216	171
Гориво за автомобили	1 054	650
Други - инертни м-ли,работно облекло,метли фаражи и др.	103	105
	1 378	**992**

Разходи за външни услуги

	2022	*2021*
	BGN '000	*BGN '000*
Разходи за ремонти на автомобили	423	292
Разходи за застраховки	64	72
Телекомуникационни разходи	20	19
Разходи за наем	239	109
Такси	6	7
Охрана	76	67
Други разходи	210	161
	1 038	**727**

Други разходи

	2022	***2021***
	BGN '000	***BGN '000***
Командировки	38	35
Отч.ст. на прод.активи	461	170
Винетки	43	35
Други –отписани вземания,дарения и др.	126	134
	668	**374**

Финансови разходи

	2022	***2021***
	BGN '000	***BGN '000***
Разходи за лихви	31	16
Банкови такси	14	18
	45	**34**

12. Отпуснати заеми:

Към 31.12.2022 г. вземанията на дружеството по ***дългосрочни и краткосрочни необезпечени заеми*** са в размер на 1 330 хил. лв.Дългосрочните заеми са в размер на 1 161 хил.лв./в т.ч. лихви 188 хил.лв./ и са с падежи през 2025 г. и се олихвяват с 2,5%- 3%.

13. Свързани лица

Дружеството е осъществявало сделки със следните свързани лица:

Консорциум АЕС-Х груп

Консорциум Чиста Марица 2014

АЕС-Х ООД

Еко био енерджи ЕООД

Консорциум Клинър 2018

Алфа био проджект ООД

Консорциум РТК-Алфа био проджект

Еко ресурс – Р ООД

Консорциум Чисто Божурище

Еко тийм София ЕООД

Еко клийн сървиз ЕООД

Консорциум Еко София груп ДЗЗД

Извършените сделки със свързани лица са както следва:

Покупки от свързани лица:	***2022***	***2021***
	BGN '000	***BGN '000***
Материали и услуги	64	41
	64	**41**

	2022	***2021***
	BGN '000	***BGN '000***
Продажби на свързани лица: услуги, стоки и ДА	2 870	1 772
	2 870	**1 772**

Вземания от свързани лица	***2022***	***2021***
	BGN '000	***BGN '000***
Търговски вземания	1 409	817
Заеми и лихви	1 028	1 357
	2 437	**2 174**

Задължения към свързани лица	***2022***	***2021***
	BGN '000	***BGN '000***
Търговски задължения	4	41
	4	**41**

14. Управление на финансовия риск

В хода на обичайната си дейност дружеството може да бъде изложено на различни финасови рискове, най-важните от които са: *риск на лихвоносни парични потоци, валутен, кредитен и ликвиден риск*. Финансовите рискове текущо се идентифицират, измерват и наблюдават с помощта на различни контролни механизми, за да се определят адекватни цени на услугите, предоставяни от дружеството, да се оценят адекватно формите на поддържане на свободните ликвидни средства, без да се допуска неоправдана концентрация на даден риск.

Риск на лихвоносните парични потоци

Дружеството има лихвоносни активи. Приходите и оперативните парични потоци не са зависими от промените в пазарните лихвени равнища, доколкото основната част от лихвоносните активи (заеми) са с фиксиран лихвен процент.

Същевременно дружеството е изложено на лихвен риск от своите краткосрочни задължения по банкови заеми. Те са с плаващ лихвен процент.

Валутен риск

Валутният риск е рискът от негативното влияние на колебания в преобладаващите валутни курсове върху финансовото състояние и паричните потоци на фирмата. Тъй като българският лев е фиксиран към еврото с курс 1.95583, а от месец юли 2020г. същия обменен курс е приложен и при приемането на страната в Европейския валутен механизъм (ERM II), а РТК ООД представя финансовите си отчети в български левове, валутният риск е свързан единствено с валутите различни от еврото. Към 31.12.2022 год. дружеството няма разчети във валута различна от евро .

Кредитен риск

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

Клиенти на дружеството са предимно общини и средния срок за събиране на вземанията е 30 календарни дни. Събираемостта и концентрацията на вземанията се контролират текущо и стриктно, съгласно установената политика на дружеството.

Ликвиден риск

Ликвидният риск се изразява в негативната ситуация дружеството да не бъде в състояние да посрещне безусловно всички свои задължения съгласно техния падеж. То провежда консервативна политика по управление на ликвидността, чрез която постоянно поддържа оптимален ликвиден запас парични средства, добра способност на финансиране на стопанската си дейност. Дружеството ползва краткосрочен привлечен кредитен ресурс. Текущо матуритетът и своевременното осъществяване на плащанията се следи от финансовия отдел, като се поддържа ежедневна информация за наличните парични средства и предстоящите плащания.

15.Събития след датата на баланса

Като важно събитие след датата на баланса, което не налага корекции във финансовият отчет, са възникналите военни действия в Украйна. Ръководството на Дружеството не е в състояние да оцени възможните ефекти върху дейността и бъдещото финансово състояние.

16.Разходи за финансов одит

Разходите на дружеството за независим финансов одит на годишния финансов отчет за 2022 г. са в размер на 5 500 лв.

Дата на съставяне: 30.06.2023г.