СПРАВКА

ЗА ОПОВЕСТЯВАНЕ НА

СЧЕТОВОДНАТА ПОЛИТИКА

2018 г.

СПРАВКА ЗА ОПОВЕСТЯВАНЕ НА СЧЕТОВОДНАТА ПОЛИТИКА

Съдържание

I.СТАТУТ И ПРЕДМЕТ НА ДЕЙНОСТ	2
1.Правен статут	2
2.Капитал	3
3.Предмет на дейност	3
II.БАЗА ЗА ИЗГОТВЯНЕ НА ГОДИШНИЯ ФИНАНСОВ ОТЧЕТ	4
1.Основни положения	4
2.Отчетна валута	4
3.База за оценяване	4
4.Счетоводни принципи	4
5.Операции с чуждестранна валута	4
III.ПРИЛАГАНА СЧЕТОВОДНА ПОЛИТИКА	5
6.Дълготрайни нематериални активи	5
7.Дълготрайни материални активи	5
8.Инвестиции	6
9.Стоково-материални запаси	6
10.Търговски и други вземания	7
11.Пари и парични еквиваленти	7
12.Данъци от печалбата	7
13.Доходи на персонала	8
14.Финансирания	8
15.Търговски и други задължения	8
16.Приходи	9
17.Разходи	9
IV.ПОЯСНЕНИЯ КЪМ ФИНАНСОВИЯ ОТЧЕТ	10
1.Дълготрайни нематериални активи	10
2.Дълготрайни материални активи	10
3.Инвестиции в акции, дялове и облигации	12
4.Стоково-материални запаси	12
5.Търговски и други вземания	13
6.Пари и парични еквиваленти	14
7.Данъци от печалбата	14
8.Доходи на персонала	15
9.Финансирания	17
10.Търговски и други задължения	17
11.Приходи	18
12.Разходи	18
13.Свързани лица	
14.Управление на финансовия риск	
15.Събития след датата на баланса	
16.Разходи за финансов одит	

I. СТАТУТ И ПРЕДМЕТ НА ДЕЙНОСТ

1. Правен статут

Дружество ЧИСТОТА-ИСКЪР ЕООД е регистрирано през 1998 година в Софийски градски съд под фирмено дело № 2207/1998 година. Дружеството е с ЕИК 121696028 и е регистрирано в Търговския регистър към Агенцията по вписванията.

С Решение № 48 по Протокол №27 /26.01.2017 г. на СОС за управител на „Чистота Искър“ ЕООД е назначен Юлиан Михайлов Михайлов.

С договор за възлагане контрола на „Чистота-Искър” ЕООД № РД-15-187/10.01.2014 г. е избран Даниел Тошков Господинов.

С Решение № 49 на СОС от 31.01.2019 г. „ЧИСТОТА ИСКЪР“ ЕООД, с ЕИК 121696028 се преобразува по смисъла на чл. 264 от Търговския закон, чрез промяна на правната форма, в „ЧИСТОТА ИСКЪР“ ЕАД и е преерегистрирано в Търговския регистър към Агенцията по вписванията на 11.04.2019 г. с нов ЕИК 205615476, със седалище и адрес на управление: гр. София, район Подуяне, ул. Резбарска №11. Избрани са членове на съвета на директорите, временно до провеждане на публичен подбор за избор на членове на съвета на директорите на „ЧИСТОТА ИСКЪР“ ЕАД, по реда на Наредбата за учредяване на търговски дружества и упражняване на правата на собственост на общината в търговските дружества, както следва:

1. Юлиан Михайлов Михайлов
2. Даниел Тошков Господинов
3. Росен Малинов Малинов

С Решение № 69 на СОС от 14.02.2019 г. Юлиан Михайлов Михайлов е заменен със Стефан Сергеев Пейков, който е упълномощен да организа нотариална заверка на подписа на председателя на СОС и да предприеме действия, необходими за комплектоване на заявлението за вписване на решението в Търговския регистър.

След преерегистрацията в Търговския регистър към Агенцията по вписванията на 11.04.2019 г. Изпълнителен директор на „ЧИСТОТА ИСКЪР“ ЕАД е Стефан Сергеев Пейков с Договор за възлагане управлението на еднолично акционерно дружество с общинско имущество „ЧИСТОТА ИСКЪР“ ЕАД с регистрационен индекс Р-377-1/11.04.2019г.

2. Капитал

Регистрираният основен капитал на дружеството бе 13 797,00.лв. Броят на регистрираните дялове бе 13 797 дяла. Номиналната стойност на всеки дял е 1/един/ лев. Съгласно Решение на СОС №178/26.03.2015 г. Столична община апортира в капитала на дружеството поземлен имот на стойност 1 132 900.00 лв. и утвърди капитала на дружеството в размер на 1 146 697 лв., разпределени в 1 146 697 броя дружествени дялове,всеки с номинална стойност от един лев.

Собственост и управление

Собственици	Дялово участие	2017 г. Номинална стойност (лв.)
Столична община е едноличен собственик на капитала	100%	1 146 697
	100%	

Собственици	Дялово участие	2018 г. Номинална стойност (лв.)
Столична община е едноличен собственик на капитала	100%	1 146 697
	100%	

3. Предмет на дейност

Регистрираният предмет на дейност на дружеството по Учредителен акт е:

Събиране и извозване на битови отпадъци до депа или други инсталации и съоръжения за обезвреждането им, почистване на улични платна и други територии за обществено ползване, включително зимно и лятно улично почистване със собствена и наета механизация, изграждане, експлоатация, поддръжка, мониторинг, рекултивация и следексплоатационни грижи на депа, инсталации и съоръжения за третиране и обезвреждане на отпадъци; управление и организиране на дейности, свързани с повторна употреба, рециклиране, оползотворяване и обезвреждане на отпадъци за постигане целите, съгласно общинските програми за управление на дейностите по отпадъците; експлоатация на обществени тоалетни, внос и износ, отдаване под наем на движимо и недвижимо имущество, ремонт и сервизно обслужване на автокарна и специализирана комунална техника, както и всяка дейност, която не е забранена със закон.

Основната дейност на предприятието по НКИД е № 4399 - Други специализирани строителни дейности некласифицирани другаде, 3821 – Обработване и обезвреждане на неопасни отпадъци.

Чистота Искър ЕООД спазва разпоредбите и разрешителните режими на компетентните органи / ISO/ 9001:2008/ с-ма за управление на качеството, изисквания, БДС,EN ISO 9001:2001, ISO 14001:2004/

с-ма за управление на околната среда,изисквания за указания за изпълнение, ISO BSOHSAS 18001:2007 –система за управление на здравето и безопасни условия при работа.

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 стандарти за финансови отчети за малки и средни предприятия(НСФОМСП).

2. Отчетна валута

Дружеството води своите счетоводни регистри в български лева (BGN). Данните във финансовия отчет (ГФО) са представени в хиляди лева и в съответствие с принципа на историческата цена.

3. База за оценяване

Базата за оценяване на дълготрайните материални и нематериални активи и материалните запаси, използвана при изготвянето на финансовия отчет, е историческата цена – цена на придобиване, себестойност или справедлива цена.

4. 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;

5. 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 31.12.2018 г. за преизчисляване в отчетната валута на паричните позиции в чуждестранна валута е 1.95583 по отношение на еврото.

III. ПРИЛАГАНА СЧЕТОВОДНА ПОЛИТИКА

Нетекущи (дълготрайни) активи

6. 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 началото на 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 700,00 лева.

7. 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 началото на 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 700.00 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.

8. 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

9. 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.

10. 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.

11. 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;

12. 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.

13. Доходи на персонала

В дружеството се 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.

14. 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 амортизация на активите, придобити с полученото финансиране.

15. 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.

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 приспадащата се част от лизинговото задължение (главница), така че да се постигне постоянен лихвен процент за оставащата неизплатена част от главницата по лизинговото задължение. Определените на такава база 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

16. Приходи

Основният източник на приходи за дружеството е от продажбата на услуги,свързани с дейностите по приемане на битови отпадъци за тяхното обезвреждане,оползотворяване и използване на рециклируемите компоненти след сепарирането на битови отпадъци.Дейности по депониране, рекултивация и следексплоатация на депата за неопасни отпадъци Суходол и Долни Богров. Вдигане и извозване на отпадъци от контейнери на клиенти по договори.Зимно и лятно поддържане на район Кремиковци .Сметосъбиране и извозване на битови отпадъци в райони Красно село, Красна поляна и Люлин.

Приходите от продажбата на продукция, стоки,материали и други активи се признават, когато значителна част от рисковете и ползите, присъщи на собствеността, се прехвърлят на купувача, налице е икономическа изгода, свързана със сделката по продажбата и направените разходи или тези, 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.

17. Разходи

Основните разходи на дружеството са свързани със дейностите , които дружеството изпълнява по договори със Столична община .

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 2 г.
- други ДНМА 2 – 6 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.

	Програмни продукти		*Други*		*Общо*	
	2017 BGN '000	*2018 BGN '000*	***2017***	***2018***	***2017***	***2018***
			BGN '000	*BGN '000*	*BGN '000*	*BGN '000*
Отчетна стойност						
Салдо на 1 януари	**27**	**21**	**27**	**25**	**54**	**46**
Придобити	-	2	-	-	-	2
Отписани	6	0	2	-	8	-
Салдо на 31 декември	**21**	**23**	**25**	**25**	**46**	**48**
Натрупана амортизация						
Салдо на 1 януари	**27**	**21**	**23**	**23**	**50**	**44**
Начислена амортизация за годината	-	-	2	3	2	3
Отписана амортизация	6	-	3	-	8	0
Салдо на 31 декември	**21**	**21**	**23**	**26**	**44**	**47**
Балансова стойност на 1 януари	**0**	**0**	**4**	**2**	**4**	**2**
Балансова стойност на 31 декември	**0**	**2**	**2**	**0**	**2**	**2**

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 – / метален навес, модулни клетки / 6-7 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.

	Земи и сгради		*Машини и съоръжения*		*Транспортни средства*		*Други ДМА*		*Аванси за придобиване на ДМА*		*Общо*	
	2017	*2018*	*2017*	*2018*	*2017*	*2018*	*2017*	*2018*	*2017*	*2018*	*2017*	*2018*
	BGN '000	*BGN '000*	*BGN '000*	*BGN '000*	*BGN '000*	*BGN '000*	*BGN '000*	*BGN '000*	*BGN '000*	*BGN '000*	*BGN '000*	*BGN '000*
Отчетна стойност												
Салдо на 1 януари	3 040	9 585	4 900	4 931	4 595	4 521	367	76	112	129	13 014	19 243
Придобити	6 545	0	90	134	27	29	2	0	6 562	110	13 226	273
Отписани	0	0	59	73	101	50	292	0	6 545	35	6 997	158
Трансфер от метка		-		-		-						-
Салдо на 31 декември	**9 585**	**9 585**	**4 931**	**4 991**	**4 521**	**4 500**	**76**	**76**	**129**	**205**	**19 243**	**19 358**

Салдо на 1 януари	1 907	1 907	4 596	4 684	2 845	3 338	364	72			9 712	10 002
Начислена амортизация през годината	-	80	146	140	594	298	1	0			741	516
Отписана амортизация	-	-	58	68	101	50	293	0			451	118
Салдо на 31 декември	**1 907**	**1 987**	**4 684**	**4 753**	**3 338**	**3 587**	**72**	**72**			**10 002**	**10 401**
Балансова стойност на 31 декември	**7 678**	**7 598**	**247**	**238**	**1 183**	**913**	**4**	**3**	**129**	**205**	**9 241**	**8 957**
Балансова стойност на 1 януари	**1 133**	**7 678**	**304**	**247**	**1 750**	**1 183**	**3**	**4**	**112**	**129**	**3 302**	**9 241**

3.Инвестиции в акции, дялове и облигации

Към 31.12.2018 г.Чистота-Искър ЕООД не притежава акции, дялове и облигации в други предприяти.

4.Стоково-материални запаси

Материалните запаси при тяхната покупка са оценявани по цена на придобиване. Оценката на потреблението им е извършвана по метода на средно-претеглена цена

Отчетната стойност на стоково-материалните запаси, към датата на годишния финансов отчет е 2 523 хил.лв.

	31.12.2017 *BGN '000*	*31.12.2018* *BGN '000*
Материали	2 580	2 523
Общо:	**2 580**	**2 523**

Към 31.12.2018 година дружеството притежава следните стоково-материални запаси и продукция:

Горива и смазочни материали – 29 хил.лв.

Съдове за битови отпадъци-контейнери – 15 хил.лв.

Инертни материали – 388 хил.лв

Сол за пътища – 214 хил.лв.

Материали за рекултиващия и СМР дейности, опаковачно фолио и мрежа за балиране на бит.отпадъци, и др. –1 779 хил.лв.

Други материали /ГТЛ, раб.облекло, арматура и др./ –98 хил.лв.

В края на 2018 г.е извършена инвентаризация на наличните материални запаси . Те се съхраняват в складовите помещения на дружеството. В резултат от направената инвентаризация са констатирани липси на едни видове материали и излишъци на други материални запаси. Липсите и излишъците са отразени в Годишния финансов отчет към 31.12.2018 г., респ. като други разходи и други приходи. Към 31.12.2018 г. не са налице условия за обезценка на материалните запаси.

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 от тези разлики.или за част от нея съществува висока несигурност. Несъбираемите вземания се отписват изцяло, когато се установят правните основания за това.

Към 31.12.2018 г. Дружеството няма обезценени и отписани несъбираеми вземания.

Вземания от доставчици и клиенти

	01.01.2017	*31.12.2016*	*31.12.2016*	*31.12.2017*	*01.01.2018*	*31.12.2018*
	31.12.2017					
	BGN '000			*BGN '000*		
Вземания от клиенти	2 682	2 415		2 415	4 471	
Предоставени аванси	12	243		243	139	
Вземания от клиенти – нетно	**2 694**	**2 658**		**2 658**	**4 610**	

Други вземания и предплатени разходи

	31.12.2017	*31.12.2018*
	BGN '000	*BGN '000*
Вземания от платени гаранции по изпълнение на договори	477	430
ДДС за възстановяване и др	582	13
Предплатени разходи – застраховки и абонаменти	34	58
Корпоративен данък	0	21
Общо:	**1 093**	**522**

6.Пари и парични еквиваленти

Паричните средства в лева са оценени по номиналната им стойност, паричните средства деноминирани в чуждестранна валута-по заключителния курс на БНБ към 31 декември 2018 г.

Паричните средства и еквиваленти включват касовите наличности и разплащателните сметки в банки.

Парични средства

	31.12.2017	*31.12.2018*
	BGN '000	*BGN '000*
Парични средства в каса	1	1
Парични средства по банкови сметки	2 870	1 277
Общо:	**2871**	**1 278**

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

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 2018 г. е 10 % (2017 г.- 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 2018 г. е 10 % (31.12.2017 г. 10 %).

Основните компоненти на разхода за данъци върху печалбата са:

	2017	*2018*
	BGN '000	*BGN '000*
Счетоводна печалба	568	18
Облагаема печалба	672	207
Данък при данъчна ставка 10 % (2014 10%)	67	21
Ефект на данъчни временни разлики	-1	-5
Разход за данък	**1**	**0**

Активи по отсрочени данъци

	временна разлика	*данък*	*временна разлика*	*данък*
	31.12.2017	*31.12.2017*	*31.12.2018*	*31.12.2018*
	BGN '000	*BGN '000*	*BGN '000*	*BGN '000*
Неизползвани отпуски	132	13	183	18
Разходи за провизии на задължения	-	-	-	-
Общо активи по отсрочени данъци	**132**	**13**	**183**	**18**
Нетно салдо на отсрочени данъци върху печалбата (активи)	**132**	**13**	**183**	**18**

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), здравно 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 социално осигуряване (КСО). Общият размер на вноската за фонд "Пенсии", ДЗПО, фонд "ОЗМ", фонд "Безработица" и здравно осигуряване за 2018 г. е както следва:

- за периода 01.01.2018 г. – 31.12.2018г.

- за работещите при условията на трета категория труд
  родени преди 1960 – 23,30%
  родени след 1959 - 18,30%

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 и няма правно или конструктивно задължение да доплаща във фондовете бъдещи вноски в случаите, когато те нямат достатъчно да изплатят на съответните лица заработените от тях суми за периода на трудовия им стаж. Аналогично са задълженията по отношение на здравното осигуряване.

Съгласно разпоредбите на Кодекса на труда, работодателят има задължение да изплати при прекратяване на трудовия договор обезщетения ,съгласно КТ, КСО, НЗОК и други.

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

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.

Средносписъчен брой на персонала за 2018 г. е 365 човека.

Суми отразени като разходи за персонала

	2017 BGN '000	*2018 BGN '000*
Договор за управление и контрол:		
Разходи за заплати	70	74
Разходи за социално осигуряване	5	7
Персонал зает с услуги за населението:		
Разходи за заплати	3992	4 412
Разходи за социално осигуряване	683	836
Граждански договори		
Разходи за възнаграждения	165	222
Разходи за социално осигуряване	6	9
Общо:	**4921**	**5 559**

Дължими суми, очаквани да бъдат заплатени на служителите в замяна на труда им за изминалите отчетни периоди

	31.12.2017	*31.12.2018*
	BGN '000	*BGN '000*
Задължения за заплати	196	231
Задължения по социални осигуровки	95	141
Провизия за неизползван отпуск и осигуровки върху него	132	183
Общо	**423**	**555**

9.Финансирания

През финансовата година няма получени финансирания от правителството или от други източници.

10.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.

	31.12.2017	*31.12.2018*
	BGN '000	*BGN '000*
Задължения към доставчици	1 683	1 877
Данъчни задължения	26	56
Други задължения – получени гаранции и др.	28	13
Общо:	**1 737**	**1 946**

Дружеството е отписало, поради изтичане на давностия срок и ги е отразило в Годишния финанов отчет към 31.12.2018 г. като други приходи, следните задължения към доставчици и други кредитори:

1. Интер строй проект 07 ЕООД ЕИК 175215555 по фактура 0000001312/23.04.2019 на стойност 1 210,20лв.

2. Бейц ЕООД ЕИК116025068 по фактури 0000000114/02.04.2013г. и 0000000116/11.04.2013г. на обща стойност 6 246,96лв.

11. 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 услуги включват:

	2017 BGN '000	*2018 BGN '000*
Приходи по извършени услуги по дог.Столична община, в.т.ч	**15 859**	**19 531**
Услуги по депониране на БО и рекултивация депо Долни Богров	2 981	3 365
Услуги по СМР дейности по първи и втори етап на депо Суходол	2 174	514
Услуги по следексплоатационно поддържане на депо Суходол и Богров	876	2 056
Услуги по зимна работа и поддържане на район Кремиковци	579	374
Приходи по извърш услуги –извозване на бит.отп.на клиенти	82	95
Приходи по договор за разделно събиране на отпадъци	-	109
Приходи от сметосъбиране, сметоизвозване и зимно поддържане на райони Красно село, Красна поляна и Люлин	8 905	11 278
Приходи по договор за почистване речни корита	69	56
Приходи от почистване и поддържане на паркове и градини	148	155
Приходи по договор за измиване на улични панели	22	24
Приходи по договори за зимно почистване на общ. пътища	-	1 220
Други приходи	1 309	2 676
Общо нетни приходи от продажба на услуги:	**17 249**	**21 921**

Приходи от други услуги включват:

	2017 BGN '000	*2018 BGN '000*
Приходи от продажба на аморт.инвентар	13	5
Приходи от заприходени излишъци	0	149
Други приходи	8	37
	21	**192**

Приходи от лихви включват:

	2017 BGN '000	*2018 BGN '000*
Приходи от лихви по банкови сметки	-	-
	-	-

12. 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 аналитично.

Разходи за материали

	2017 BGN '000	*2018 BGN '000*
Гориво и консумативи на автомобили	834	926
Резервни и спомагателни материали	199	34
Електроенергия	38	37
Материали за СМР,	1 279	2 115
Инертни материали	119	123
Вода и минерална вода	16	18
Други-канцеларски,съдове за бит.отп.,инструменти и др.	833	846
Общо разходи за материали:	**3 318**	**4 099**

Разходи за външни услуги

	2017 BGN '000	*2018 BGN '000*
Разходи за гражд.застраховки и труд.злополука, абонамент	165	56
Разходи за съобщителни услуги	25	22
Разходи за поддръжка на автомобили,машини,оборудвания и др.	24	4
Разходи за СМР	46	892
Разходи за охрана	112	149
Разходи за наеми	107	149
Разходи за такси вкл. към Столична община	16	33
Разходи за мед.усл, измерване на въздух, водни проби и др.	46	34
Разходи за депониране на отпадъци	74	110
Разходи за дезинсекция и дератизация	243	282
Разходи за ремонт на транспортни средства	181	153

Разходи за вътрешен транспорт, наета техника	6 241	9 798
Разходи други-адвокатски хонорари, одиторско възнаграждение	276	56
Други разходи		432
Общо разходи за услуги:	**7 556**	**12 170**

Други разходи

	2017 BGN '000	*2018 BGN '000*
Санкции, глоби от СО	44	17
Данъци еднократни /данък в/у р-ди за МПС и данък в/у предст.р./	7	2
Други разходи	-	91
ДДС в/у работно облекло и разходи за леки автомобили	4	5
Общо разходи :	**55**	**1155**

Финансови разходи

	2017 BGN '000	*2018 BGN '000*
Разходи за комисионни такси	31	30
Разходи за лихви	9	190
Общо финансови разходи :	**40**	**220**

Разходите за незавършено строителство, разсрочени за следващи отчетни периоди са, както следва:

1. Протокол от 31.12.2018г. за установяване на извършените разходи по незавършено строителство към 31.12.2018г за строеж „Депо за неопасни отпадъци кв. Суходол, етап 1 Дига 1 РСМР“, с възложител СТолична община - за 184 994,71лв.

2. Протокол от 31.12.2018г. за установяване на извършените разходи по незавършено строителство към 31.12.2018 за строеж „Депо за неопасни отпадъци кв. Суходол, етап 1“ с възложител Столична община – за 6 713,35лв.

3. Протокол от 31.12.2018г. за установяване на извършените разходи по незавършено строителство към 31.12.2018 за строеж „Депо за неопасни отпадъци кв. Суходол, етап 1“ с възложител Столична община – за 4 448,23лв.

4. Протокол от 31.12.2018г. за установяване на извършените разходи по незавършено строителство към 31.12.2018 за строеж „Депо за неопасни отпадъци кв. Суходол, етап 2, клетка 3“ с възложител Столична община – за 14 709,42лв.

5. Протокол от 31.12.2018г. за установяване на извършените разходи по незавършено строителство към 31.12.2018 за „Закриване и рекултивация на сметоразтоварище – с. Долни Богров“, с възложител Столична община - за 112 154,77лв.

6. Протокол от 31.12.2018г. за установяване на извършените разходи по незавършено строителство към 31.12.2018 за „Закриване и рекултивация на сметоразтоварище – с. Долни Богров“, с възложител Столична община – за 14 745,85лв.

7. Протокол от 31.12.2018г. за установяване на извършените разходи по незавършено строителство към 31.12.2018 за „Закриване и рекултивация на сметоразтоварище – с. Долни Богров“, с възложител Столична община – 44 284,77лв.

8. Протокол от 31.12.2018г. за установяване на извършените разходи по незавършено строителство към 31.12.2018 за „Закриване и рекултивация на сметоразтоварище – с. Долни Богров“, с възложител Столична община – 24 896,89лв.

9. Протокол от 31.12.2018г. за установяване на извършените разходи по незавършено строителство към 31.12.2018 за „Корекция на част от настилката на площадката пред НДК“, с възложител Столична община – ОП „Паркове и градски градини“ - за 24 206,00лв.

10. Протокол от 31.12.2018г. за установяване на извършените разходи по незавършено строителство към 31.12.2018 за „Зеленият остров, ж.к. Манастирски ливади – Изток“, с възложител Столична община – Район „Триадица“ – за 9 400,22лв.

11. Протокол от 31.12.2018г. за установяване на извършените разходи по незавършено строителство към 31.12.2018 за „Многофамилна жилищна срада с подземни гаражи и допълващо застрояване изгребна яма, находяща се в гр. София, ул. Горска поляна№31, УПИ III-800, кв. 103, местност Драгалевци – разширение – север, район Витоша“ – за 31 230лв.

12. Протокол от 31.12.2018г. за установяване на извършените разходи по незавършено строителство към 31.12.2018 за Етап II „Зона за Домашни любимци, находящи се в МНОГОФУНКЦИОНАЛНА СГРАДА – МБАЛ С ОТДЕЛЕНИЕ ЗА ПРОДЪЛЖИТЕЛНО ЛЕЧЕНИЕ И РЕХАБИЛИТАЦИЯ, ДКЦ, ОФИСИ, ПОДЗЕМНИ ГАРАЖИ И ТП В УПИ V 469, 32, М. МАНАСТИРСКИ ЛИВАДИ – ЗАПАД, РАЙОН ВИТОША“ – за 21 836,05лв.

13.Условни активи и пасиви

Условни активи

Банкови гаранции –няма.

Условни пасиви

През 2018 г. Дружеството няма заведени искови молби за откриване на производство по несъстоятелност, както и решения или съответно искане за прекратяване и обявяване на ликвидация на дружеството.

Към 31.12.2018 г. Дружеството има заведени и висящи дела, както следва:

№	ИЩЕЦ	ОТВЕТНИК	№ дело, СЪД	МАТ. ИНТЕРЕС	СТАТУС	ДРУГО
1.	„Гимекспорт“ АД	„Чистота-Искър“ ЕООД	2886/17 г., СГС	30 177,23 лв.	Насрочено за 08.05.2019 г.	
2.	Илко Чанков	„Чистота-Искър“ ЕООД	10419/2018г., СГС	21 923 лв.	ОСЗ от 18.03.	

3. Стефан Сиврев Столична община („Чистота-Искър“ ЕООД- трето лице) 29961/17 г., СРС 18 428,19 лв. Решено- с подадена жалба
4. Хамилтън Дейта Сървиз „Чистота-Искър“ ЕООД 17117/2018г., СГС 5 170 лв. Насрочено за 06.11.2019 г.
5. Жулиета Янкова „Чистота-Искър“ ЕООД 1409/2019г., СГС 62 398,46 лв. Насрочено за 26.03.2019 г.
6. „Чистота-Искър“ ЕООД Дирекция „Инспекция по труда“-Софийска област 272/2019 г., АССГ 3000 лв. Решено (влязло в сило съдебно решение) НП №23-001891; Имуществената санкция е намалена на 1500 лв.
7. „Чистота-Искър“ ЕООД Дирекция „Инспекция по труда“-Софийска област 16270/2018г., СРС 3000 лв. Решено на първа инстанция, НП 23-002024. Имуществената санкция е намалена на 1500 лв.
8. Таня Свечева Столична община („Чистота-Искър“ ЕООД – трето лице) 30059/2017 г., СРС 7230 лв. Решено на първа инстанция .

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*. Затова общото управление на риска е фокусирано върху прогнозиране на резултатите от определени области на финансовите пазари за постигане на минимизиране на потенциалните отрицателни ефекти, които биха могли да се отразят върху финансовите резултати. 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

Като цяло дружеството няма лихвоносни активи.

Кредитен риск

Кредитен риск е рискът, при който клиентите няма да бъдат в състояние да изплатят изцяло дължимите на Дружеството суми в предвидения срок. Дружеството има вземания от клиенти към 31.12.2018г., като значителна част от тях са от Столична Община, които ще се плащат от началото на 2019г.

Ликвиден риск

Ликвидният риск представлява риска от невъзможността на Дружеството да посрещне текущите и потенциалните си задължения, свързани с плащания, когато те са дължими, без да понесе неприемливи загуби. Дружеството текущо обслужва своите задължения.

Валутен риск

Валутният риск е рискът от негативното влияние на колебания в преобладаващите валутни курсове върху финансовото състояние и паричните потоци на Дружеството. Тъй като българският лев е фиксиран към еврото и Дружеството представя финансовите си отчети в български левове, валутният риск е свързан единствено с валутите различни от евро.

Към 31.12.2018 г. Дружеството няма експозиции във валути различни от лева и евро.

15.Разходи за финансов одит.

Разходите на дружеството за независим финансов одит на годишния финансов отчет за 2018 г. са в размер на 10 800 лв. без ДДС.

16. Събития, настъпили след датата на баланса.

Към датата на изготвяне на настоящата справка за оповестяване на счетоводната политика са настъпили съществени събития, неизискващи корекции на финансовия отчет и на приложенията към него, но изискващи оповестяване, както следва:

С Решение № 49 на СОС от 31.01.2019 г. „ЧИСТОТА ИСКЪР“ ЕООД, с ЕИК 121696028 се преобразува по смисъла на чл. 264 от Търговския закон, чрез промяна на правната форма, в „ЧИСТОТА ИСКЪР“ ЕАД и е пререгистрирано в Търговския регистър към Агенцията по вписванията на 11.04.2019 г. с нов ЕИК 205615476, със седалище и адрес на управление: гр. София, район Подуяне, ул. Резбарска №11. След пререгистрацията в Търговския регистър към Агенцията по вписванията на 11.04.2019 г. Изпълнителен директор на „ЧИСТОТА ИСКЪР“ ЕАД е Стефан Сергеев Пейков с Договор за възлагане на управлението на еднолично акционерно дружество с общинско имущество „ЧИСТОТА ИСКЪР“ ЕАД

Дата на съставяне: 13.05.2019 г.

Съставител: .....

/ Иван Темелков /

Изпълнителен директор:.....

/ Стефан Пейков /