



РЕПУБЛИКА БЪЛГАРИЯ

Министерство на околната среда и водите

Предприятие за управление на дейностите по опазване на околната среда

ПРИЛОЖЕНИЕ към ГФО-2020г.

ОПОВЕСТЯВАНЕ КЪМ ГОДИШНИЯ ФИНАНСОВ ОТЧЕТ ЗА ГОДИНАТА ПРИКЛЮЧВАЩА НА 31 ДЕКЕМВРИ 2020г.

I. ЮРИДИЧЕСКИ СТАТУТ И ОБЩА ИНФОРМАЦИЯ ЗА ДРУЖЕСТВОТО

Предприятие за управление на дейностите по опазване на околната среда (ПУДООС) е учредено от 01.01.2003 г. като самостоятелно юридическо лице, създадено по силата чл. 60 ал.1 от Закона за опазване на околната среда, със седалище и адрес в София. То е държавно предприятие по смисъла чл. 62, ал. 3 от Търговския закон, но не е търговско дружество, не формира и не разпределя печалба.

Основният предмет на дейност на предприятието е реализация на екологични проекти и дейности за изпълнение на национални и общински стратегии и програми в областта на околната среда. Устройството и дейността на предприятието е регламентирана с Правилник, приет с ПМС № 81 от 23.04.2012г. (обн., ДВ бр.33 от 27.04.2012г., в сила от 27.04.2012г.). Съгласно Правилник за устройството и дейността на ПУДООС изпълнението на функциите му се осъществява от следните три дирекции – "Административно-правно и финансово обслужване", „Финансиране на екологични проекти и дейности“ и „Нефинансови стопански дейности“.

II. БАЗА ЗА СЪСТАВЯНЕ НА ОТЧЕТА И ЗНАЧИМИ СЧЕТОВОДНИ ПОЛИТИКИ

Годишният финансов отчет за 2020 г. е изготвен в съответствие с изискванията на Закона за счетоводството, Закона за публичните финанси, специфичните изисквания определени с чл. 60 и чл.61 на Закона за опазване на околната среда и Глава четвърта от правилника за устройството и дейността на ПУДООС, Вътрешни правила за отчитане на дейността на ПУДООС и указания от Министерство на финансите.

На основание указанията на т.12 от ДДС № 23 от 27.12.2004г. на Министерство на финансите ПУДООС се отчита по единната бюджетна класификация (ЕБК) под самостоятелен код 1950.

Считано от 01.01.2014г. и на основание т.131 от ДДС № 14 от 30.12.2013г. ПУДООС е първостепенен разпоредител с бюджет, спазва и води счетоводната си отчетност по сметкоплана на бюджетните организации.

1. Счетоводни принципи

Текущото счетоводно отчитане на стопанските операции се осъществява в съответствие със счетоводните принципи и практики, установени от Закона за счетоводството, Националните счетоводни стандарти и указания на Министерство на финансите и при



спазване указанията за отчитане на амортизациите на дълготрайните материални и нематериални активи, като се извършва по способа на двустранното счетоводно записване.

Балансът и Отчетът за приходите и разходите са изготвени в съответствие с конвенцията за историческа стойности и регламентите в Закона за счетоводството принципи – текущо начисляване; предимство на съдържанието пред формата; предпазливост; съпоставимост на приходите и разходите; постоянство.

2. Действащо предприятие

Финансовият отчет на предприятието е изготвен в съответствие с принципа на действащо предприятие и на управляващия орган не са известни данни, които водят до несигурност относно възможността предприятието да продължи своята дейност.

3. Форма, структура и съдържание на финансовия отчет

Съставните части на годишните отчети за касовото изпълнение и годишния финансов отчет са определени от Министерство на финансите. В указанията на Министерство на финансите ДДС № 09/22.12.2020 г. са определени формите и макетите за отчета за касовото изпълнение и годишния финансов отчет, който съдържа – счетоводен баланс, отчет за приходите и разходите, отчет за собствения капитал и оборотни ведомости по отделните отчетни групи (стопански области) – бюджет, сметки за средства от Европейския съюз и други сметки и дейности. Разделите, групите и статиите в счетоводния баланс се посочват в поредността определена със съответната форма. Към отчета за касовото изпълнение има обяснителна записка, в която е оповестена информация отговаряща на специфичния характер на дейността.

4. Функционална и отчетна валута

Функционалната и отчетната валута на представяне на елементите на финансовия отчет на предприятието е българския лев. Данните в елементите на финансовия отчет и приложенията към него са представени в лева и в хиляди лева. Във формите, които са в хиляди лева, сумите над 500 лева са закръглени към 1 хил. лева при представянето им към финансовия отчет и приложенията.

5. Сравнителна информация и рекласификация

Предприятието представя сравнителна информация в този финансов отчет за една предходна година. В счетоводния баланс, отчета за приходите и разходите и оборотните ведомости се представя съответната сравнителна информация от предходния отчетен период по отношение на всеки раздел, група и статия в тях.

Не е извършена рекласификация на статиите от счетоводния баланс, отчета за приходите и разходите и оборотните ведомости. Сумите от предходния период са преведени в съответствие с представянето след приключвателни операции на финансовия отчет от предходната година, възприето за текущия период.

6. Дълготрайни материални активи

Дълготрайните материални активи са представени в баланса по цена на придобиване.

Във връзка с чл.65 от ЗСч, чл.167 на ЗПФ, чл.67 ал.3 от ПМС № 380/29.12.2015г./ и указания ДДС 05/30.09.2016г. на Министерство на финансите считано от 01.01.2017г. всички бюджетни структури са задължени да начисляват амортизационни отчисления на наличните дълготрайните материални и нематериални активи. Към 31.12.2020г. е изготвен



амортизационен план и на наличните дълготрайни материални и нематериални активи са начислени амортизации.

Първоначална оценка

При придобиването дълготрайните материални активи се оценяват по цена на придобиване, която включва покупната цена, вносни мита, невъзстановими данъци и разходи, пряко свързани с доставката и привеждането на актива в подходящ за ползването му вид.

Дълготрайни материални активи се признават в случай, че удовлетворяват определението за такива посочено в СС16 Дълготрайни материални активи и счетоводната политика на ПУДООС, а именно:

- Имат натурално – веществена форма;
- Използват се за административни цели, оказване на услуги;
- Очакват се да бъдат използвани през повече от един отчетен период;
- И са на стойност над 1 000 лв.

Последващи разходи

Разходи, свързани с текущ ремонт и поддръжка, извършени след въвеждане в експлоатация на материалните дълготрайни активи, се признават като текущи в момента на извършването им. С разходите, които водят до увеличаване на очакваните бъдещи икономически ползи от използването на даден дълготраен актив над първоначално определената стандартна ефективност се коригира балансовата стойност на съответния дълготраен материален актив. През 2020г. на дълготрайните материални и нематериални активи е направена обезценка, на които е коригирана първоначалната стойност.

7. Нематериални дълготрайни активи

Като нематериални активи са отчетени придобити от предприятието права върху програмни продукти и софтуер. Същите са по цена на придобиване.

3

8. Амортизация

ПУДООС е включено в бюджетната класификация и считано от 01.01.2018г. всички бюджетни структури са задължени да начисляват амортизационни отчисления на наличните дълготрайните материални и нематериални активи. През отчетния период 01.01-31.12.2020г. амортизационните отчисления на дълготрайните материални и нематериални активи са в размер на 100 хил. лв. начислени по линейния метод.

9. Дългосрочни и краткосрочни вземания

Като дългосрочни финансови активи в баланса са посочени предоставени на общини и юридически лица безлихвени заеми за изграждане на екологични обекти.

Безлихвените заеми първоначално се отчитат по номинална стойност към датата на възникване /предоставяне/. При последваща оценка, след първоначално признаване безлихвените заеми се отчитат по недисконтираната сума на вземането по главницата, като всяка разлика между първоначалната стойност и стойността на издължената сума се отчита в намаление на вземането.

Вземанията от клиенти на предприятието към 31.12.2020г. са в размер на 812 хил. лв. За по голяма част от вземанията са заведени съдебни дела. За вземанията по заведените дела, част от които са висящи, не могат да се дадат прогнози за изхода от делата. На



вземанията, за които са заведени съдебни дела е направен анализ и се изчакват решенията на съдебните инстанции.

Вземанията от лихви за забава, към датата на съставяне на баланса са начислени като вземане в баланса и съответно признати за приходи в Отчета за приходите и разходите.

10. Задължения

Задълженията в лева са оценени по стойността на тяхното възникване. Към 31.12.2020г. задълженията са краткосрочни и възлизат на 4 хил. лв., към доставчици, задължения за данъци и други краткосрочни задължения.

11. Разполагаем капитал, не изискващ регистрация

Разполагаемият капитал на предприятието не подлежи на регистрация. Като правоприемник на Националния фонд по опазване на околната среда през 2003г. разполагаемият капитал е формиран от целево предоставени средства от държавния бюджет в размер на 40 мил. лв. и всички вземания от бюджета на Министерство на околната среда и водите по сключени договори за предоставени безлихвени заеми. Прирастът/намалението в нетните активи се формира като разлика между получените приходи от такси по специфичните закони и лихви за забава по предоставените заеми за екологични проекти, административните разходи и разходите за специализираните дейности по отделните закони за опазване на околната среда и водите. Към датата на съставяне на отчета на предприятието за 2020г. разполагаемия капитал възлиза на 136 746 хил. лв.

12. Приходи

Приходите са формирани съгласно изискванията на Закона за опазване на околната среда и Правилника за устройството и дейността на Предприятието, от:

- Приходи от услуги и дейности, свързани с дейността на предприятието;
- Целево предоставени средства от държавния бюджет за екологични програми, когато за това има решение на компетентните органи;
- Такси, определени със специалните закони в областта на околната среда;
- Лихви по банкови депозити и за забава на погасителни вноски по договори за заеми;
- Други постъпления, определени с нормативен акт;

4

Нетните приходи / постъпления и трансфери включват:

1. Приходи от продажба на услуги на клиенти по изгарянето на болнични отпадъци в Инсинератора - **1 468 хил. лв.**
2. Приходи от такси по специализираните закони:

В ХИЛ. ЛВ.

Приходи от такси по Видове Закони:	3 577
По Закона за водите /ЗВ/	0
По Закона за управление на отпадъците /ЗУО/	3 199



- ПМС 120 чл. 6 – Такси МПС	2 555
- ПСМ 120 чл. 2 – Такси пневматични гуми	5
- ПМС 120 чл. 16 – Такси акумулатори и батерии	18
- ПМС 120 чл. 8 – Такси опаковки	467
- ПМС 120 чл. 36 – Електрическо и електронно оборудване	116
- ПМС 120 чл. 27 – Отработени масла	39
По Закона за опазване на околната среда /ЗООС/	0
По Закона за защитените територии /ЗЗТ/	378

3. Приходи по специализираните закони от наказателни постановления, глоби и неустойки:

	в хил. лв.
Приходи от наказателни постановления по Видове Закони:	1 462
По Закона за водите /ЗВ/	380
По Закона за управление на отпадъците /ЗУО/	469
По Закона за защитените територии	27
По Закона за опазване на чистотата на атмосферния въздух /ЗОЧАВ/	109
По Закона за опазване на околната среда /ЗООС/	356
По Закона за биоразнообразието /ЗБ/	26
По Закона за подземните богатства /ЗПБ/	0
По Закона за лечебните растения /ЗЛР/	7
По Закона за опазване на почвите от замърсяване /ЗОПЗ/	0
По Закона за защита от вредното въздействие на химичните вещества и прерарати /ЗЗВВХВП/	12
По Закона за защита от шума в околната среда /ЗЗШОС/	21
По Закона за защита на животните /ЗЗЖ/	1
По Закона за ограничаване на вредното въздействие на отпадъците върху околната среда	0
13. Други приходи	54

4. Приходите от лихви за забава на плащанията по предоставените безлихвени заеми са признати пропорционално на времевата база, която отчита ефективния доход от актива и са в размер на **183 хил.лв.**

5. Трансфери през 2020г.:

В ХИЛ. ЛВ.	
ОБЩО получени трансфери в т.ч.	59 500
1. Касови трансфери от МОСВ по ЗДБРБ / 2020г.	20 000
2. Трансфер / Приходи по Закона за Водите и ПМС № 298 от 14.12.2017г.	39 500

13. Разходи

Разходите за оперативна дейност включват разходите за дейността на инсинератора и административни разходи. Разходите се признават в момента на тяхното възникване на база принципите на начисляване и съпоставимост. Извършените разходи през 2020г., отчетени в отчета за приходите и разходите, са в размер на **11 067 хил. лв. за:**

Название	В ХИЛ. ЛВ.
Общо разходи за административна и производствена дейност:	11067
Разходи за горива, вода и енергия	442
Разходи за канцеларски материали	9
Разходи за храна	34
Разходи за постелен инвентар и работно облекло	17
Разходи за консумативи и резервни части за хардуер	11
Разходи за други резервни части	49
Разходи за други материали	120
Разходи за текущ ремонт	189
Разходи за транспорт	5
Разходи за пощенски и телекомуникационни услуги	18
Разходи за квалификация и преквалификация на персонала	10
Разходи за поддръжка на софтуер	44
Други разходи за външни услуги	7404
Разходи за амортизации на нематериални дълготрайни активи	/16/
Разходи за амортизации на машини, съоръжения, оборудване, компютри	/65/
Разходи за амортизации на транспортни средства	/18/
Разходи за заплати на персонал по трудови и приравнени.....	1 905
Разходи за заплати на персонал по извън трудови правоотношения	211
Разходи за провизии на персонала	/165/
Сторнирани разходи за провизии на персонала	/100/
Разходи за осигурителни вноски за Държавно обществено осигуряване	206
Разходи за здравно осигуряване	84



Разходи за допълнително задължително пенсионно осигуряване	42
Разходи за държавни такси	46
Разходи за общински данъци	1
Разходи за наеми в страната	165
Разходи за командировки в страната	23
Разходи за командировки в чужбина	0
Други разходи в страната	8
Разходи за договорни санкции, неустойки и съдебни обезщетение	7
Разходи за банково обслужване на сметки и плащания	0
Разходи за застраховане	7
Разходи за други финансови услуги и комисионни	10
Намаление на материални запаси от други събития	0
Намаление на финанс. активи(прих. -разх. позиции)от други събития	0

Разходите/трансферите за специализирани дейности са формирани съгласно изискванията на Закона за опазване на околната среда и Правилника на ПУДООС. Тяхното отчитане е организирано по видове политики и програми одобрени от МОСВ и по видове проекти одобрени в плана за дейността на предприятието, приети с решения на Управителния съвет. Финансирането на инвестиционни и неинвестиционни екологични проекти се признава и се извършва след реализиране на проекта и представяне на документи за извършване на проекта или етап от него. Разходите / трансферите са към юридически лица, бюджетни структури и общини.

Разходите / трансферите за специализирани дейности включват:

Название	в хил. лв.
Общо финансиране/ трансфери към общини и бюджетни структури:	
Трансфер за МОСВ	10 841
Трансфер за МОСВ по ЗДБРБ/2020	5 506
Трансфер за МОСВ по решения на Управителния съвет	4 841
ПОЛИТИКА-1/УПРАВЛЕНИЕ НА ВОДИТЕ	19 244
Водопроводи	4242
Канализации	15295
Възстановено ДДС от ОБЩИНИ	-293
ПОЛИТИКА-2/УПРАВЛЕНИЕ НА ОТПАДЪЦИТЕ	45361
Д Е П А	44995
Закриване/рекултивация-ДЕПА	334
Опасни отпадъци от домакинства	32
ПОЛИТИКА-3/ОПАЗВАНЕ ЧИСТОТАТА НА АТМОСФ.ВЪЗДУХ	0
Въздух	0
ПОЛИТИКА-4/ОПАЗВАНЕ НА БИОЛОГИЧНОТО РАЗНООБРАЗИЕ	179
Биоразнообразие	179
Услуги с научен характер-БИО	0



ПОЛИТИКА-5/ПОВИШАВАНЕ ЕКОЛОГ.СЪЗНАНИЕ И КУЛТУРА	3137
ЧОС-общини, училища, ЦДГ	3137
Общо разходи / финансиране НПО, ФИРМИ	466
ПОЛИТИКА-3/ОПАЗВАНЕ ЧИСТОТ.НА АТМОСФ.ВЪЗДУХ	64
§45-00/Въздух-Организации нестопанска цел	64
ПОЛИТИКА-4/ОПАЗВАНЕ НА БИОЛОГ.РАЗНООБРАЗИЕ	398
§45-00/Биоразнообразие /Организации нестопанска цел	398
ПОЛИТИКА-6/ПОВИШАВ.ЕКОЛОГ.СЪЗНАНИЕ,КУЛТУРА	4
§43-09/Екологични кампании/НПО	0
§45-00/Информационна дейност/НПО	0
§45-00/Конкурси-еко насоченост/Орг.нестоп.цел	4
ПОЛИТИКА-7/УПРАВ.НА ДЕЙНОС.ПО ИЗМЕНЕНИЕ НА КЛИМАТА	2594
§55-01/Квоти-Емисии от т.нар."Ранни търгове"	0
§55-01/Квоти-АВИАЦИОННИ Дейности	1962
§55-01/РМС № 175(29.03.2017)количество емисии между Р. България и Р. Малта	632

През 2020 г. са извършени финансираня общо по 769 броя договори и проекти на общини, бюджетни структури, неправителствени организации, организации с нестопанска цел.

14. Доходи на персонала

Според българското законодателство Предприятието е задължено да прави вноски във фондове за социално и здравно осигуряване. Това задължение се отнася за служители, назначени по трудови договори и се изразява в изплащането на вноски за сметка на работодателя в размер на определен процент от brutните трудови възнаграждения определен от НОИ за 2020г.

Вноските за социално и здравно осигуряване за сметка на работодателя се признават за текущи разходи за периода, за които се отнасят.

В баланса към 31 Декември 2020г. няма неизплатени заплати на персонала и няма невнесени социални и здравни осигурителни вноски.

Към 31 Декември 2020г. броят на работещите служители в предприятието е 68.

15. Пенсионни и други задължения към персонала по социалното и трудовото законодателство

Краткосрочни доходи

Трудовите и осигурителните отношения с работниците и служителите в предприятието се основават на разпоредбите на Кодекса на труда (КТ), на разпоредбите на действащото осигурително законодателство.

Краткосрочните доходи на персонала под формата на възнаграждения, бонуси и социални доплащания и придобивки са изискуеми в рамките на 12 месеца след края на периода, в който персонала е положил труд за тях или е изпълнил необходимите



условия за тяхното получаване, се признават като разход в отчета за приходите и разходите в периода, в който е положен трудът и като текущо задължение (след приспадане на всички платени вече суми и удържки) в размер на недисконтираната им сума.

В социалната програма на предприятието са включени видове социални помощи и доплащания, които се осигуряват, в зависимост от финансовите възможности всяко тримесечие.

Дължимите от работодателя вноски по социално и здравно осигуряване се признават като текущ разход в отчета за приходите и разходите в периода на начисляване на съответните доходи, с които те са свързани и като текущо задължение в недисконтиран размер.

Осигурителните и пенсионни планове, прилагани от предприятието в качеството му на работодател, се основават на българското законодателство и са планове с дефинирани вноски. При тези планове работодателят /като бюджетна структура, по указание ДДС № 20 от 2004г. на Министерство на финансите/ превежда на МОСВ ежемесечно определените вноски в държавните фонд „Пенсии“, фонд „ОЗМ“, фонд „Безработица“, фонд „ТЗПЗ“, както и в 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 средства да изплатят на съответните лица заетите от тях суми за периода на трудовия им стаж. Аналогични са задълженията по отношение на здравното 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 в чл.6 от Кодекса за социално осигуряване (КСО).

Лицата назначени в предприятието, работещи на трудови договори при условията на трета категория труд, се спазва разпределението в съотношението работодател : осигурено лице за съответните осигурителни фондове определени в КСО.

Работодателят прави осигурителни вноски изцяло за своя сметка за фонд „ТЗПБ“, които са диференцирани за различните предприятия от 0,4% до 1,1% в зависимост от икономическата дейност на съответната форма.

Осигурителните вноски за здравно осигуряване за лицата работещи по трудов договор са 8%, разпределени в съотношение работодател : осигурено лице 60:40.

Към предприятието няма създаден и функциониращ частен доброволен осигурителен фонд.

Към датата на всеки финансов отчет предприятието 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 в недисконтиран размер на разходите за самите възнаграждения и разходите за вноски по задължителното обществено осигуряване, които работодателя дължи върху тези суми. Очакваните разходи по натрупващите се компенсируеми отпуски се признават като разходи в отчета за приходите и разходите. Към 31.12.2020г. сумата на неизползваното право на натрупан отпуск е в размер на 140

хил.лв. и вноски по задължителното обществено осигуряване, които работодателя дължи върху тези суми в размер на 26 хил.лв.

Дългосрочни доходи при пенсиониране

Съгласно Кодекса на труда предприятието е задължено да изплаща на лицата от персонала при настъпване на пенсионна възраст обезщетение, което в зависимост от трудовия стаж в ПУДООС може да варира между 2 и 6 брутни месечни работни заплати към датата на прекратяване на трудовото правоотношение.

Доходи при напускане

Съгласно разпоредбите на Кодекса на труда, работодателят има задължение да изплаща при прекратяване на трудовото правоотношение съответните обезщетения:

- Обезщетение в увеличен размер на работника или служителя при прекратяване на трудовото правоотношение съгласно Кодекса на труда (чл.328, ал.1 т.10 и ал.2) в зависимост от последния приключен в трудовата книжка трудов стаж само в предприятието, което прекратява трудовото правоотношение, в размер на две или шест брутни месечни трудови възнаграждения. Обезщетенията се изплащат на работника или служителя еднократно.
- При прекратяване на трудовото правоотношение (по чл.325, т.9 и чл.327, т.1) по Кодекса на труда, извън случаите по ал.1 на чл.36 (прекратяване на трудовото правоотношение поради болест – довела до нетрудоспособност – шест брутни месечни трудови възнаграждения, ако има най-малко пет години трудов стаж и през последните пет години не е получавал обезщетение на същото основание.
- За неизползван платен годишен отпуск – обезщетение за съответните години за времето, което се признава за трудов стаж съгласно чл.224 от Кодекса на труда.

След изплащането на тези и други обезщетения изискуеми от законодателната нормативна база за работодателя не произтичат други задължения към работниците и служителите.

Предприятието признава задължения към персонала по доходи при напускане преди настъпване на пенсионна възраст, когато е демонстриран обвързващ ангажимент, на база анонсиран план, да се прекрати трудовият договор със съответните лица без да има възможност да се отмени, или при формално издаване на документите за доброволно напускане. Доходи при напускане, платими повече от 12 месеца, се дисконтират и представят в отчета за финансовото състояние по тяхната сегашна стойност.

16. Управление на финансовия риск

В хода на обичайната си стопанска дейност предприятието може да бъде изложено на различни финансови рискове, най-важните от които са: кредитен риск, ликвиден риск и риск на лихвено-обвързани парични потоци. Общото управление на риска е фокусирано върху прогнозиране на резултатите от определени области на финансиране на екологични обекти 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 определи адекватното финансиране, както и да се оценяват адекватно пазарните обстоятелства, които могат да повлияят на целевото използване на отпуснатите средства и евентуалното им връщане, формите на

поддържане на свободните ликвидни средства, без да се допуска неоправдана концентрация на даден риск.

Управлението на риска се осъществява текущо под прякото ръководство на изпълнителния директор и финансовите експерти на предприятието съгласно политиката, определена от Управителния съвет, който е разработил основните принципи на общото управление на финансовия риск, на базата на които са разработени конкретните процедури за управление на отделните специфични рискове, кредитен и ликвиден.

По – долу са описани различните видове рискове, на които е изложено предприятието при осъществяване на търговските му операции, както и възприетият подход при управлението на тези рискове.

а) Кредитен риск

Финансовите активи на предприятието са концентрирани в две групи: парични средства (в брой и по банкови сметки) и вземания от клиенти и вземания за предоставени заеми на общини и предприятия (фирми) за финансиране на екологични проекти.

Кредитен риск е основно рискът, при които клиентите и кредитополучателите на предприятието няма да бъдат в състояние да изплатят изцяло и в обичайно предвидените срокове дължимите от тях суми. Последните са представени в баланса в брутен размер, с лихвите за забава. Предприятието има значителна концентрация на кредитен риск. Неговата политика е да договаря кредитен период по-дълъг от една година.

Плащанията от продажба на услуги и погасяването на заемите се извършват по банков път. Събираемостта и концентрацията на вземанията се следи текущо, съгласно установената политика на предприятието. За целта ежедневно се прави преглед от счетоводния състав на финансово-счетоводното състояние на откритите позиции по клиенти и кредитополучатели, както и получените постъпления, като се извършва анализ на неплатените суми и периодично се докладва на ръководството.

Предприятието участва в Системата за единно бюджетно разпращане (СЕБРА) и разплащателните операции се извършват чрез системата СЕБРА, а паричните средства се съхраняват в БНБ – Централно Управление, което ограничава риска относно отчитането на движението на паричните средства и паричните еквиваленти.

б) Ликвиден риск

Ликвидният риск се изразява в невъзможността на предприятието 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 запас от парични средства и добра способност на финансиране на дейността си. Предприятието ползва и привлечени ресурси от/чрез МОСВ.

За да контролира риска, предприятието следи за незабавно плащане на нововъзникналите задължения, а натрупаните стари вземания се погасяват по индивидуални споразумения с длъжниците.

Предприятието осъществява наблюдение и контрол върху фактическите и прогнозните парични потоци по периоди напред и поддържане на равновесие между матуритетните граници на активите и пасивите на ПУДООС. Текущо матуритетът и своевременното осъществяване на плащанията се следи от финансово – счетоводния екип и ръководството, като се поддържа ежедневна информация за наличните парични средства, парични потоци и предстоящите плащания.

в) Риск на лихвоносните парични потоци

Предприятието няма значителна концентрация на лихвоносни активи, с изключение на свободните парични средства по разплащателната сметка в Първа инвестиционна банка (ПИБ), затова приходите и входящите оперативни парични потоци са в голяма степен независими от промените в пазарните лихвени равнища.

Предприятието няма договорен банков заем с променлив и фиксиран лихвен процент. За останалите финансови пасиви ПУДООС не е изложено на лихвен риск, защото те са обичайно търговски и безлихвени.

Средствата по разплащателната сметка се олихвяват с лихвени проценти, съгласно тарифите на съответната банка, които се запазват относително постоянни за по-дълъг период от време. Предприятието поддържа ниско ниво на налични парични средства в ПИБ и поради тази причина олихвяването е незначително.

17. Други оповестявания

Предприятието изготвя отчет за касовото изпълнение на бюджета, отчети на сметките за средствата от Европейския съюз и други програми и отчет на сметките за чужди средства на базата на информацията от счетоводните регистри.

Няма ипотеки и залози върху имуществото на предприятието.

18. Условни задължения

Към 31.12.2020г. предприятието има потенциални поети ангажименти по сключени договори към доставчици и задължения към общини във връзка с разплащания по сключени договори за изграждане на водоснабдителни и канализационни обекти, ПСОВ, договори за опазване на водните ресурси, договори за изграждане, разширение, модернизирание, закриване и рекултивация на депа за твърди битови отпадъци, изграждане на съоръжения и сепариращи инсталации за преработка на битови отпадъци.

19. Събития след датата на съставяне на баланса

След датата на съставяне на отчета не са настъпили коригиращи и не коригиращи събития. Информацията и данните в годишния финансов отчет са представени и отразени вярно и показват финансовото състояние на предприятието.

Главен счетоводител:
/Ирина Кьосе

19.08.2021 г.
гр.София

Заличено съгласно
чл. 2 от ЗЗЛД

В.И.Д.Изпълнител

Заличено съгласно
чл. 2 от ЗЗЛД

Галина Симеонова

