



ЮГОЗАПАДНИ ЕКО ИНСТАЛАЦИИ ООД
ЕИК:206130159

ПРОГНОЗЕН АНАЛИЗ ЗА ДЕЙНОСТТА НА ПРЕДПРИЯТИЕТО И ЦЕНАТА НА УСЛУГАТА ПО СЕПАРИРАНЕ НА ОТПАДЪЦИТЕ ПРЕЗ 2024 ГОДИНА

Междубщинско дружество, „Югозападни Еко Инсталации“ ООД реализира две успешни счетоводни години. Това са 2021г., 2022г. и скоро предстои да приключи със задоволителен резултат 2023 година. Последните две години, особено 2023г. са сравнително трудни за дружеството поради макроикономическите условия, в които функционира – рискове, свързани с изменение на цените на горивата и енергията, нарушения на бюджетния процес, стагнация в цените на рециклируемия отпадък, повищена инфлация, трудности при задържане на качествен персонал поради по-ниските възнаграждения в сравнение с тези в гр. Петрич и с. Капатово, където съществуват сходни предприятия занимаващи се с обработка на отпадъци. Въпреки всичко това, дружеството подобрява организацията на своята работа, придобива нови активи, обновява материалната база за работа, повишава заплатите на заетите в дейността му, оптимизира каналите за реализация на рециклируемия отпадък и по този начин осигурява устойчив паричен поток, който да се използва като буфер срещу неблагоприятни макроикономически колебания. Не на последно място дружеството натрупа ценен опит през три годишното извършване на дейността в нестабилна външноикономическа и институционална среда. Всичко това позволява сравнително надеждно прогнозиране на основните параметри на очакваното



ЮГОЗАПАДНИ ЕКО ИНСТАЛАЦИИ ООД
ЕИК:206130159

икономическо представяне, в т.ч. цената на услугите за следващата 2024 г. В основата на прогнозирането са очакванията на ръководството за стабилизация и намаляване на макроикономическите колебания и рискове, доколкото през последното тримесечие на 2023 г. растежът на инфлацията е нисък, цените на горивата са стабилни и има редовно правителство, което спазва стъпките на бюджетния процес.

По настоящем дружеството е в края на четвъртото тримесечие на 2023 г., което означава, че цялостната картина на неговото представяне е сравнително завършена и съществени изменения са малко вероятни. Актуалните тенденции са ясно изразени и може да се определят като положителни.

Като **Първо** може да се посочи, че разходите за електричество на свободния пазар бележат сериозен спад;

Второ, разходите за горива са по-ниски към момента на изготвяне на калкулацията от тези за предходната година, но при запазване на настоящото потребление, се очаква да бъдат с малко над хиляда лева от миналогодишния размер. Това се дължи на придобития от дружеството нов специализиран самосвал, с който се извозва остатъчната фракция след сепариране, към ДЕПО и необходимото гориво за него;

Трето, разходите за труд се повишават с около 35%, в сравнение с 2022г.;

Четвърто, Разходите за материали и консумативи намаляват с около 25% в сравнение с 2022г.;

Пето, през 2023 г. разходите за външни услуги намаляват с близо 10% спрямо 2022 г.

Шесто, приходите по акт за месечен отчет през трите тримесечия остават стабилни – фиксирани на единица (44.15лв.), но стабилни;

Седмо, приходите от реализация на рециклируемата фракция извлечена от битовите отпадъци формират основния буфер за компенсиране на остатъка от разходите, които не могат да се покрият от средствата по акт за месечен отчет поради задържащите се ниски изкупни цени, въпреки сравнително високото търсене. През последните две години този източник на средства все по-осезаемо губи своето значение на финансов буфер. Положително е, че инфационните тенденции се стабилизираха и не се очакват сериозни колебания в основните разходни пера, така че натискът за използване на този буфер не се очаква да бъде голям.

Осмо, сравнително високата инфлация поставя в трудно положение производства, чиито цени, формиращи основните приходи, са фиксирани в началото на годината.

Разходите за дейността на дружеството се формират преди всичко от разходи за енергия, горива и труд. Това са компоненти, които са силно чувствителни към инфлация и пазарни флукутуации, а също и на административни решения. Както беше изтъквано многократно в предишни доклади, от една страна неблагоприятните макроикономически фактори трудно могат да бъдат повлияни от мениджмънта на дружеството, а от друга страна, финансирането на дейността до голяма степен зависи от решенията на съсобствениците. Гъвкавостта и активността на управлението на дружеството също е положителен фактор.

В крайна сметка, финансирането на дейността на дружеството следва да покрива разходите за предоставяне на услугата по сепариране на

ЮГОЗАПАДНИ ЕКО ИНСТАЛАЦИИ ООД
ЕИК:206130159

неопасни битови отпадъци, за да не се поставя под натиск финансовата стабилност и най-вече платежоспособността му. По този начин негативното влияние на макроикономическите фактори ще бъде смекчено и дори преодоляно.

Като краен резултат е възможно да има увеличаване на средствата за издръжка на предприятието, които постъпват като приходи от продажба на услугите по акт за месечен отчет, които се заплащат от общинските бюджети на трите общини, Сандански, Кресна и Струмяни.

По-конкретно развитието на дейността на дружеството може да се види от динамиката на приходите и разходите. Общите приходи през първото тримесечие на 2023 г. достигат 197 хил. лева, през второ тримесечие 235 хил. лв. и 240 хил. лева третото тримесечие на 2023 г. Тези стойности са близки до стойностите от 2021 г. и 2022 г.

Вследствие на запазения размер на цената на услугата по сепариране на отпадъци за единица тон приходите по акт за месечен отчет през 2023 г. са близки до тези от 2022 г. За второ и трето тримесечие на 2023 г. са както следва - 163 хил. лв. и 184 хил. лв. срещу 157 хил. лв. и 179 хил. лв. за 2022 г.

След силната 2021 г. и първото полугодие на 2022 г. приходите от продажба на рециклируемата фракция от отпадъка, които за всяко от тримесечията на 2023 г. са както следва: 53 (хил. лв.), 71 (хил. лв.), 56 (хил. лв.). За сравнение, през предходната година резултатите са 138 хил. лв. за второ тримесечие и 61 хил. за трето тримесечие на 2022 г. Положителните тенденции в сумата на приходите по това перо наблюдавани през 2021 и 2022 г. не са налице през 2023 г., което се дължи на условията на пазара.

ЮГОЗАПАДНИ ЕКО ИНСТАЛАЦИИ ООД
ЕИК:206130159

Това прави трудно формирането на достатъчен буфер, който да не допусне отрицателен финансов резултат. През по-голямата част от времето, в което функционира дружеството, именно тези постъпления компенсират изпреварващия растеж на разходите на тримесечна база.

Пример: през първото тримесечие на 2023 г. приходите по акт за месечен отчет са 141 хил. лв., приходите от финансирания са 3 хил. лв., а разходите за оперативната дейност – 238 хил. лв. Приходите от продажба на рециклируем отпадък възлизат на 53 хил. лв., което не е достатъчно да покрие голямата разлика и дружеството и то приключва тримесечието със счетоводна загуба от 41 хил. лв. ($238 - (141 + 3 + 53) = 41$).

Положителното е, че се забавя инфлацията и според бюджетната прогноза за 2024 г. се очаква средна годишна инфляция от 4.8%.

Разходите за дейността през изминалите тримесечия на 2023 г. са близки до тези, реализирани през предходната 2022 г. Нещо повече, през второ и трето тримесечие на 2023 г. те са по-ниски от съответните тримесечия на предходната година 232 хил. лв. (второ тримесечие на 2023г.), срещу 262 хил. лв. (второ тримесечие на 2022г.) и 227 хил. лв. (трето тримесечие на 2023г.) срещу 243 хил. лв. (трето тримесечие на 2022г.). Видно е, че и през тази година предприятието покрива част от тези разходите с приходите от пласмент на рециклируемата фракция, който приходоизточник устойчиво губи своята сила и значение на буфер. Изводът от това е, че постоянни разходи се покриват за сметка на непостоянни и неустойчиви приходи, които зависят силно от колебанията на пазара. Ето защо при силни колебания на пазара задължително ще се постави на риск финансовата стабилност на дружеството.

ЮГОЗАПАДНИ ЕКО ИНСТАЛАЦИИ ООД
ЕИК:206130159

Всичко това формира очаквания, че положителният финансов резултат ще бъде запазван все по-трудно и от навременната намеса на съсобствениците зависи дали и доколко ще се реализира декапитализация на предприятието. Ето защо е необходимо ефективно използване на възможностите на финансирането на предприятието, за да не се стигне до подобна ситуация, като цената на услугата се актуализира с реално направените разходи за нея. Това включва покриването на разходите по себестойността на обработката на тон отпадък и съответстващите административни и организационни разходи.

Себестойността на единица обработен отпадък (тон) се изчислява на база реално извършените разходи за обработката. За да се отразят промените в условията, се прави ежегодната актуализация на базисната себестойност по следната формула:

$$БС = ПИП + ИЦ + НР$$

където БС е базисната себестойност за годината, ПИП – първоначалната прогнозирана себестойност по техническа спецификация (29,63 лв./т.), ИЦ – изменение на цените по всяко разходно перо, НР – нови разходи, които са добавени през годината или следва да бъдат извършени извън плановите разходни пера.

Като се има предвид, че предприятието има три завършени финансови години, както и това, че пълният производствен капацитет на дейността е достигнат още през 2021 г., компонентът НР може да се приеме за равен на нула. Всички основни разходи са известни и нови разходни пера със

ЮГОЗАПАДНИ ЕКО ИНСТАЛАЦИИ ООД
ЕИК:206130159

значими суми не може да се очаква да се появят. Дори да се появят евентуални ремонти и замени на части в инсталацията, това не е нов разход, а са суми по предвидено перо за поддръжка, чието предвиждане е по проект.

Получените стойности са както следва:

$$\text{БС} = 29,63 + 49,02 + 0,00 = 78,65 \text{ лв./т.}$$

Базисната себестойност включва преките разходи за обработка на единица количество отпадък. Тук са разходите за електричество, консумация на горива, труд, консумативи. В тази стойност **не** се включват административните разходи. За да се актуализира стойността на преките разходи (от ПИП) се прибавя калкулация на промяната на цените, като това е промяна на цените по съществуващите разходни пера (които са включени в ПИП). По-скъпите енергоносители, по-скъпите външни услуги, по-скъпият труд в сравнение с годината на изготвяне на ПИП, водят до изменение на разходите по ПИП с 49,02 лв. Това е почти утрояване на прекия разход за обработка на тон отпадък в сравнение с ПИП. Видно е, че причините имат обективен характер.

Въпреки очакваното укротяване на инфляцията през 2024 г. разходите за труд се очаква да растат поради административното увеличаване на минималната работна заплата, както и натиска за увеличаване на заплатите от страна на работещите поради силно нарасналите разходи за живот дължащи се на изминалите две инфационни години. Както многократно е изтъквано, повишените разходи за труд не са непременно нещо лошо за общината, с което ръководството да не може да се справя като проблем.

ЮГОЗАПАДНИ ЕКО ИНСТАЛАЦИИ ООД
ЕИК:206130159

Това са разходи, които създават доход за хора предимно с по-ниска квалификация и образование, поставени в по-неблагоприятно положение на пазара на труда в сравнение с квалифицираните и образовани кадри. Ето защо тези разходи могат да се приемат и за неформално провеждане на социална политика от една страна, но и по-добра социална политика от директното подпомагане, защото срещу разхода се простира работна сила, от друга страна, това са пари, които остават на територията на общината и се прехвърлят в местната икономика.

За да се оформи крайна калкулационна цена, на основата на която да се обоснове искана субсидия, към базисната себестойност се добавят следните компоненти: АР – административни разходи на дружеството, ТГ – технологична гаранция от 2%, която следва да формира буфер, който да покрие фиксираните разходи при евентуални технически прекъсвания на производствения процес, БП – брутна печалба, която по дружествен договор е 5% и е предназначена за влагане в дейността на дружеството. Така формулата за прогнозна цена на предварителната обработка на отпадък, относима към най-вероятния сценарий, изглежда по следния начин:

$$\text{ПЦ} = \text{БС} + \text{АР} + \text{ТГ} + \text{БП} = 78,65 + 7,75 + 1,57 + 3,93 = 91,90 \text{ лв./т.}$$

Безспорно така оформлената цена за обработка на тон отпадък е близка до исканата за 2023 г. Тя е значително по-ниска от пессимистичните виждания за 2023 г., за която се очакваше инфлация и цялостна икономическа нестабилност. За сравнително ниската оценка допринасят и добрата организация на снабдяване с материали и енергия, добрата

ЮГОЗАПАДНИ ЕКО ИНСТАЛАЦИИ ООД
ЕИК:206130159

структура на каналите на реализация на рециклируемата фракция от отпадъка, доброто оборудване откъм техника и персонал на дружеството.

За поддържане на добрите резултати и ефективната работа дружеството следва да получава достатъчно стабилни приходи (по акт за месечен отчет), където цената на услугата по сепариране заплащана от общините партньори следва да покриват фиксираните разходи за дейността. По този начин ще бъде продължена реализациията на инвестиционната програма, която ще направи по-ниска издръжката на производствената дейност в среден и дългосрочен план.

Дата: 27.11.2023

гр. Сандански

Управител: ...
/Костадин Станев/



