



Българска Финансова Одиторска Компания ООД
Одиторско дружество
гр. София, 1505, ул. "Франсис де Пресансе" № 3, ет. 4, ап. 16А
Тел. (359)2 971 39 98; Факс (359)2 971 39 34
e-mail: office@bfok.eu

ДОКЛАД НА НЕЗАВИСИМИЯ ОДИТОР

ДО
ЕДНОЛИЧНИЯ СОБСТВЕНИК
НА "ЕКОСОРТИНГ" ЕООД
ГР. СОФИЯ

Мнение

Ние извършихме одит на финансовия отчет на „ЕКОСОРТИНГ“ ЕООД („Дружеството“), съдържащ отчета за финансовото състояние към 31 декември 2017 г. и отчета за всеобхватния доход; отчета за промените в собствения капитал и отчета за паричните потоци за годината, завършваща на тази дата, както и пояснителните приложения към финансовия отчет, съдържащи и обобщено оповестяване на съществените счетоводни политики.

По наше мнение, приложеният финансов отчет представя достоверно, във всички съществени аспекти финансовото състояние на Дружеството към 31 декември 2017 г. и неговите финансови резултати от дейността и паричните му потоци за годината, завършваща на тази дата, в съответствие с Международните стандарти за финансово отчитане (МСФО), приети от Европейския съюз (ЕС)

База за изразяване на мнение

Ние извършихме нашия одит в съответствие с Международните одиторски стандарти (МОС). Нашите отговорности съгласно тези стандарти са описани допълнително в раздела от нашия доклад „Отговорности на одитора за одита на финансовия отчет“. Ние сме независими от Дружеството в съответствие с Етичния кодекс на професионалните счетоводители на Съвета за международни стандарти по етика за счетоводители (Кодекса на СМСЕС), заедно с етичните изисквания на Закона за независимия финансов одит (ЗНФО), приложими по отношение на нашия одит на финансовия отчет в България, като ние изпълнихме и нашите други етични отговорности в съответствие с изискванията на ЗНФО и Кодекса на СМСЕС. Ние считаме, че одиторските доказателства, получени от нас, са достатъчни и уместни, за да осигурят база за нашето мнение.

Друга информация, различна от финансовия отчет и одиторския доклад върху него

Ръководството носи отговорност за другата информация. Другата информация се състои от доклад за дейността, изготвени от ръководството съгласно глава седма от Закона за счетоводството, но не включва финансовия отчет и нашия одиторски доклад върху него.

Нашето мнение относно финансовия отчет не обхваща другата информация и ние не изразяваме каквато и да е форма на заключение за сигурност относно нея, освен ако не е изрично посочено в доклада ни и до степента, до която е посочено.

Във връзка с нашия одит на финансовия отчет, нашата отговорност се състои в това да прочетем другата информация и по този начин да преценим дали тази друга информация е в съществено несъответствие с финансовия отчет или с нашите познания, придобити по време на одита, или по друг начин изглежда да съдържа съществено неправилно докладване. В случай че на базата на работата, която сме извършили, ние достигнем до заключение, че е налице съществено неправилно докладване в тази друга информация, от нас се изисква да докладваме този факт.

Нямаме какво да докладваме в това отношение.

Допълнителни въпроси, които поставя за докладване Законът за счетоводството

В допълнение на нашите отговорности и докладване съгласно МОС, по отношение на доклада за дейността, ние изпълнихме и процедурите, добавени към изискваните по МОС, съгласно „Указания относно нови и разширени одиторски доклади и комуникация от страна на одитора“ на професионалната организация на регистрираните одитори в България, Института на дипломираните експерт-счетоводители (ИДЕС). Тези процедури касаят проверки за наличието, както и проверки на формата и съдържанието на тази друга информация с цел да ни подпомогнат във формиране на становище относно това дали другата информация включва оповестяванията и докладванията, предвидени в Глава седма от Закона за счетоводството, приложим в България.

Становище във връзка с чл. 37, ал. 6 от Закона за счетоводството

На базата на извършените процедури, нашето становище е, че:

- а) Информацията, включена в доклада за дейността за финансовата година, за която е изготвен финансовият отчет, съответства на финансовия отчет.
- б) Докладът за дейността е изготвен в съответствие с изискванията на Глава седма от Закона за счетоводството.

Отговорности на ръководството за финансовия отчет

Ръководството носи отговорност за изготвянето и достоверното представяне на този финансов отчет в съответствие с МСФО, приети от ЕС и за такава система за вътрешен контрол, каквато

Доклад на независимия одитор (продължение)

ръководството определя като необходима за осигуряване изготвянето на финансови отчети, които не съдържат съществени неправилни отчитания, независимо дали дължащи се на измама или грешка.

При изготвяне на финансовия отчет ръководството носи отговорност за оценяване способността на Дружеството да продължи да функционира като действащо предприятие, оповестявайки, когато това е приложимо, въпроси, свързани с предположението за действащо предприятие и използвайки счетоводната база на основата на предположението за действащо предприятие, освен ако ръководството не възнамерява да ликвидира Дружеството или да преустанови дейността му, или ако ръководството на практика няма друга алтернатива, освен да постъпи по този начин.

Лицата, натоварени с общо управление, носят отговорност за осъществяването на надзор над процеса по финансово отчитане на Дружеството.

Отговорности на одитора за одита на финансовия отчет

Нашите цели са да получим разумна степен на сигурност относно това дали финансовият отчет като цяло не съдържа съществени неправилни отчитания, независимо дали дължащи се на измама или грешка, и да издадем одиторски доклад, който да включва нашето одиторско мнение. Разумната степен на сигурност е висока степен на сигурност, но не е гаранция, че одит, извършен в съответствие с МОС, винаги ще разкрива съществено неправилно отчитане, когато такова съществува. Неправилни отчитания могат да възникнат в резултат на измама или грешка и се считат за съществени, ако би могло разумно да се очаква, че те, самостоятелно или като съвкупност, биха могли да окажат влияние върху икономическите решения на потребителите, вземани въз основа на този финансов отчет.

Като част от одита в съответствие с МОС, ние използваме професионална преценка и запазваме професионален скептицизъм по време на целия одит. Ние също така:

- идентифицираме и оценяваме рисковете от съществени неправилни отчитания във финансовия отчет, независимо дали дължащи се на измама или грешка, разработваме и изпълняваме одиторски процедури в отговор на тези рискове и получаваме одиторски доказателства, които да са достатъчни и уместни, за да осигурят база за нашето мнение. Рискът да не бъде разкрито съществено неправилно отчитане, което е резултат от измама, е по-висок, отколкото риска от съществено неправилно отчитане, което е резултат от грешка, тъй като измамата може да включва тайно споразумяване, фалшифициране, преднамерени пропуски, изявления за въвеждане на одитора в заблуждение, както и пренебрегване или заобикаляне на вътрешния контрол.
- получаваме разбиране за вътрешния контрол, имащ отношение към одита, за да разработим одиторски процедури, които да са подходящи при конкретните обстоятелства, но не с цел изразяване на мнение относно ефективността на вътрешния контрол на Дружеството.
- оценяваме уместността на използваните счетоводни политики и разумността на счетоводните приблизителни оценки и свързаните с тях оповестявания, направени от ръководството.

Доклад на независимия одитор (продължение)

- достигаме до заключение относно уместността на използване от страна на ръководството на счетоводната база на основата на предположението за действащо предприятие и, на базата на получените одиторски доказателства, относно това дали е налице съществена несигурност, отнасяща се до събития или условия, които биха могли да породят значителни съмнения относно способността на Дружеството да продължи да функционира като действащо предприятие. Ако ние достигнем до заключение, че е налице съществена несигурност, от нас се изисква да привлечем внимание в одиторския си доклад към свързаните с тази несигурност оповестявания във финансовия отчет или в случай че тези оповестявания са неадекватни, да модифицираме мнението си. Нашите заключения се основават на одиторските доказателства, получени до датата на одиторския ни доклад. Бъдещи събития или условия обаче могат да станат причина Дружеството да преустанови функционирането си като действащо предприятие.
- оценяваме цялостното представяне, структура и съдържание на финансовия отчет, включително оповестяванията, и дали финансовият отчет представя основополагащите за него сделки и събития по начин, който постига достоверно представяне.

Ние комуникираме с ръководството, наред с останалите въпроси, планирания обхват и време на изпълнение на одита и съществените констатации от одита, включително съществени недостатъци във вътрешния контрол, които идентифицираме по време на извършвания от нас одит.

Одиторско дружество "БФОК" ООД

Управител, отговорен за ангажимента, регистриран одитор, дес:



Дата: 14.05.2018 г.

гр. София

ГОДИШЕН ДОКЛАД ЗА ДЕЙНОСТТА НА “ЕКОСОРТИНГ” ЕООД ЗА ГОДИНАТА, ПРИКЛЮЧВАЩА НА 31 ДЕКЕМВРИ 2017

Настоящият доклад обхваща дейността на “ЕКОСОРТИНГ” ЕООД за годината, приключваща на 31 Декември 2017 г. По същество той представлява икономически анализ на финансовото състояние като предоставя и друга съществена информация относно резултатите от дейността на Дружеството. Настоящият доклад за дейността има съдържанието, предвидено в чл. 39 от Закона за счетоводството.

I. АНАЛИЗ НА ФИРМЕНАТА ДЕЙНОСТ

1. Описание на дейността

„Екосортинг“ ЕООД е регистрирано с Решение № 3766 от 27.12.2007 г. на Русенски окръжен съд, по фирмено дело № 1720/2007 и вписано в Търговския регистър, с ЕИК: 117694587. Дружеството е със седалище и адрес на управление: гр. София, ул. Дечко Йорданов № 64.

Както към 31 Декември 2017 г., така и към 31 Декември 2016 г. основният капитал на “Екосортинг” ЕООД е в размер на 5 000 /пет хиляди / лева, разпределен в 50 броя дяла с номинална стойност 100 лв. всеки.

Основна икономическа дейност от НКИД е Частна охранителна дейност, без използване на технически системи за сигурност. Предметът на дейност на Дружеството е Охранителна дейност, вкл. лична охрана на физически лица, охрана на имуществото на физически или юридически лица, охрана на мероприятия, охрана на ценни пратки и товари, охрана с помощта на сигнално-известителна техника, след получаване на съответен лиценз за тези дейности, производство, външна и вътрешна търговска дейност, събиране и оползотворяване на отпадъци след получаване на съответното разрешение, рекламна, информационна и консултантска дейност в областта на екологията и управлението на отпадъците, изготвяне и реализиране на проекти, свързани с екологията и управлението на отпадъците, комисионна, спедиционна и складова дейност, търговско представителство и посредническа дейност, отдаване на транспортни средства под наем и транспортни услуги в страната и чужбина, както и всякакви дейности и услуги, незабранени от закона.

“Екосортинг” ЕООД има лиценз за охранителна дейност.

2. Представяне на ръководството на Дружеството

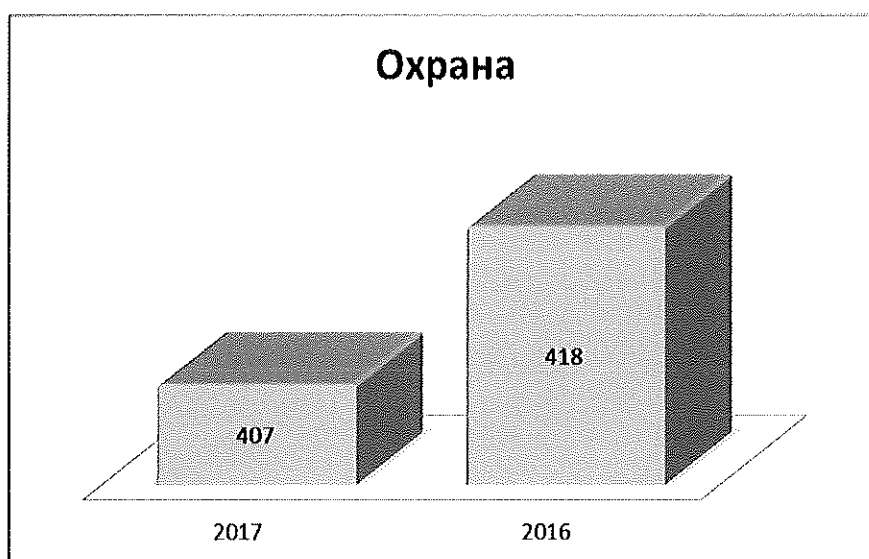
Към 31 Декември 2017 г. „Екосортинг“ ЕООД се управлява и представлява от Георги Славчев и Пенчо Пенчев заедно и поотделно.

II. ПРЕДСТАВЯНЕ РАЗВИТИЕТО НА ДЕЙНОСТТА ПРЕЗ ОТЧЕТНИЯ ПЕРИОД И ФИНАНСОВОТО СЪСТОЯНИЕ НА ДРУЖЕСТВОТО

1. Приходи от продажби

	2017	2016	Абсолютно изменение в хил.лв.	Относително изменение на 2017 г. в сравнение с 2016 г. в %
Охрана	407	418	-11	-2.63%

Приходите от продажби на Дружеството бележат спад през 2017 г. с 2.63 % в сравнение с тези за предходната отчетна година. Абсолютното изменение е в размер на 11 хил.лв.



Основните приходи на Дружеството представляват приходи от охрана на изградените площадки за сепариране на отпадъци от опаковки, собственост на предприятието – майка „Екобулпак“ АД и три дъщерни дружества от групата на „Екобулпак“ АД.

2. Себестойност на продажбите

	2017	2016	Абсолютно изменение в хил.лв.	Относително изменение на 2017 г. в сравнение с 2016 г. в %
Разходи за материали	2	4	-2	-50.00%
Разходи за външни услуги	4	4	0	0.00%
Разходи за работни заплати	311	298	13	4.36%
Разходи за осигуровки	58	54	4	7.41%
Общо:	375	360	15	4.17%

За 2017 г. себестойността на продажбите бележи ръст в сравнение с тази за 2016 г. като абсолютното изменение е в размер на 15 хил.лв.

Относителният дял на видовете разходи в себестойността на продажбите за 2017 г. е показан в следващата диаграма:



В себестойността на продажбите най-голям относителен дял заемат разходите за работни заплати, които са 83% от общите разходи и бележат ръст за 2017 г. спрямо 2016 г. с абсолютно изменение от 13 хил. лева. Следват разходите за осигуровки – 15%, разходите за материали – 1% и разходите за външни услуги, които са 1% от общите разходи за 2017 г.

3. Анализ на съществени статии от Отчета за финансовото състояние

Наименование	31 Декември 2017	31 Декември 2016	Абсолютно изменение в хил.лв.	Относително изменение на 2017 г. в сравнение с 2016 г. в %
Собствен капитал	69	49	20	36.11%
Привлечени средства	58	46	12	9.52%
Активи	127	95	32	28.67%
Текущи активи	127	95	32	29.53%
Вземания от свързани предприятия	106	84	22	29.93%
Парични средства	-	1	-1	0.00%
Данъчни задължения	17	17	0	0.00%



Собственият капитал на “Екосортинг” ЕООД към 31 Декември 2017 г. се е увеличил с 20 хил.лв. спрямо този към 31 Декември 2016 г. При привлечените средства се наблюдава ръст спрямо предходната година. Активите на предприятието към 31 Декември 2017 г. се увеличават в сравнение с тези към 31 Декември 2016 г. с 32 хил. лв. Наличните парични средства към 31 Декември 2017 г. бележат спад в сравнение с тези към 31 Декември 2016 г. с 1 хил.лв. Значителен ръст се наблюдава при вземанията от свързани предприятия, като абсолютното изменение на 2017 г. спрямо 2016 г. е в размер на 22 хил.лв.

4. Финансови показатели

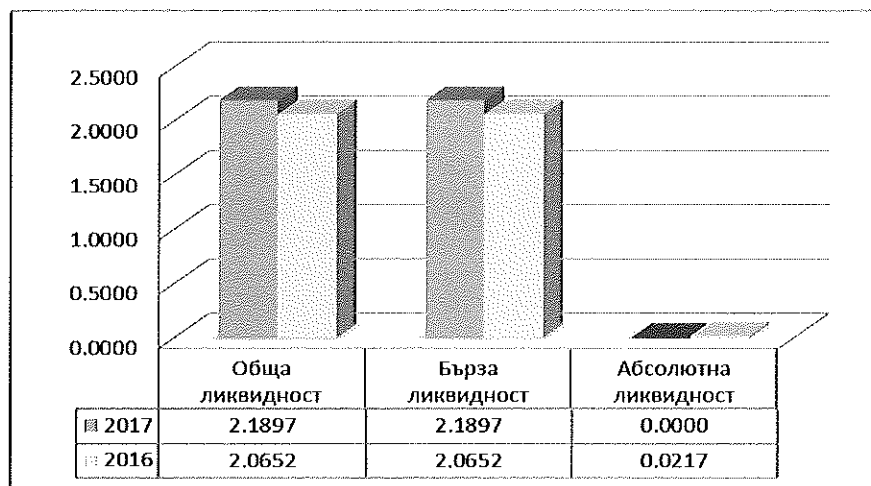
С оглед изясняване на постигнатите финансови резултати от дейността на “Екосортинг” ЕООД за отчетната година представяме следните финансови показатели на Дружеството:

Ликвидност

Показателите за ликвидност характеризират способността на фирмата да изплаща своевременно, регулярно и в необходимите размери текущите си задължения с налични текущи активи (без Предплатени разходи).

За ликвидността на Дружеството може да се прецени по стойностите на следните коефициенти:

Показатели	Оптимално ниво	2017	2016	Отклонение
Обща ликвидност	2.0 - 1.5	2.1897	2.0652	0.1244
Бърза ликвидност	1.0 - 0.5	2.1897	2.0652	0.1244
Абсолютна ликвидност	0.9 - 0.3	0.0000	0.0217	-0.0217



Коефициентът на обща ликвидност характеризира степента на покритие на текущите задължения с налични текущи активи (без Предплатени разходи) и е 2.1897 за 2017 г. при 2.0652 за 2016 г., което е с 0.1244 пункта повече. Това означава, че срещу текущите задължения стоят повече налични текущи активи, които ги обезпечават.

Коефициентът на бърза ликвидност за текущия отчетен период е със същите стойности както при общата ликвидност. Препоръчителната стойност на този показател за ликвидност е около единица.

Коефициентът на абсолютна ликвидност отразява способността на предприятието с наличните парични средства към даден момент да бъдат изплатени незабавно текущите задължения на Дружеството.

Ефективност, рентабилност, финансова автономност и обръщаемост на вземанията

I.	Показатели за рентабилност	2017	2016	Увеличение/ Намаление
1.	Коефициент на нетна рентабилност на приходите от продажби	0.0491	0.1053	-0.0561
2.	Коефициент на рентабилност на собствения капитал	0.3390	0.4490	-0.1100
3.	Коефициент на рентабилност на пасивите	0.3846	0.9565	-0.5719
4.	Коефициент на капитализация на активите	0.1802	0.3066	-0.1264
5.	Процент на брунтата печалба/ загуба	7.8624	13.8756	-6.0132
II.	Показатели за ефективност			
1.	Коефициент на ефективност на разходите	1.0571	1.1328	-0.0756
2.	Коефициент на ефективност на приходите	0.9459	0.8828	0.0632
III.	Показатели за финансова независимост			
1.	Коефициент на финансова независимост	1.1897	1.0652	0.1244
2.	Коефициент на задлъжнялост	0.8406	0.9388	-0.0982

Показателите за рентабилност са количествени характеристики на ефективността на приходите от продажби, собствения капитал, пасивите и активите на Дружеството. Те отразяват каква част от финансовия резултат съответства на използваните от него активи или на наличните пасиви.

Коефициентът на нетна рентабилност на приходите от продажби характеризира чистата доходност на Дружеството. Той е изчислен като съотношение между финансовия резултат след данъчно облагане и нетния размер на приходите от продажби за съответния отчетен период. Коефициентът на нетна рентабилност на приходите от продажби показва, че за текущия отчетен период 1 лв. от нетния размер на приходите от продажби е донесъл на фирмата 0.0491 лв. печалба.

Коефициентът на рентабилност на собствения капитал е изчислен като съотношение между финансовия резултат след данъчно облагане и средната величина на собствения капитал за съответния отчетен период. Коефициентът на рентабилност на собствения капитал показва степента на възвръщаемост на вложения капитал от собствениците на Дружеството и е основен индикатор за ефективността на използването му. Резултатите от финансовия анализ показват намаление на рентабилността на собствения капитал с 0.1100 пункта.

Коефициентът на рентабилност на пасивите отразява степента на възвръщаемост на привлечения капитал.

Коефициентът на капитализация на активите показва печалбата, която се генерира от 1 лв. активи. Показателите за ефективност представляват количествени характеристики на съотношенията между приходите и разходите на предприятието.

Коефициентът на ефективност на разходите за 2017 г. показва, че срещу всеки 1 лв. разход е реализиран 1.0571 лв. приход. Коефициентът на финансова независимост е изчислен като съотношение между собствения капитал и пасивите на Дружеството и показва сумата на собствения капитал, която се пада на 1 лв. пасиви. Коефициентът на задлъжнялост е изчислен като съотношение между пасивите и собствения капитал на Дружеството и показва сумата на пасивите, падаща се на 1 лв. собствен капитал.

5. Информация относно наличието на тенденции, събития или риск, които са известни на управителните органи към датата на съставяне на финансовия отчет и има вероятност да окажат значително влияние върху финансовото състояние на Дружеството

Към датата на съставяне на финансовия отчет:

- а) Дружеството възнамерява да увеличава пазарния си дял;
- б) Дружеството изпълнява коректно всичките си договорни задължения.

6. Управление на финансовия риск

В хода на обичайната си стопанска дейност Дружеството може да бъде изложено на различни финансови рискове, най-важните от които са: пазарен риск (вкл. валутен риск, риск от промяна на справедливата стойност и ценови риск), кредитен риск, ликвиден риск и риск на лихвено – обвързаните парични потоци. Общото управление на финансовия риск е фокусирано върху прогнозиране на резултатите от определени области на финансовите пазари за постигане 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 на

Дружеството и на привлечения от него заеман капитал, както и да се оценят адекватно пазарните обстоятелства, правените от него инвестиции и формите на поддържане на свободни ликвидни средства, без да се допуска неоправдана концентрация на даден финансов риск.

Управлението на финансовия риск се осъществява текущо под прякото ръководство на управляващите и финансовите експерти на Дружеството.

По-долу са описани различните видове финансови рискове, на които е изложено Дружеството при осъществяване на своите стопански операции, както и възприетият подход при управлението им.

Пазарен риск

а. Валутен риск

Дружеството осъществява своите сделки на вътрешния пазар. То не е изложено на валутен риск, защото всички негови стопански операции и сделки са в български лева.

Дружеството осъществява основните си доставки в български лева. То няма доставки в чуждестранна валута. Постъпленията от продажби на “Екосортинг” ЕООД са в български лева.

б. Ценови риск

Дружеството не е изложено на специфичен ценови риск по отношение на цените на предлаганите услуги. То не е повлияно от специфичен ценови риск, свързан с внос на материални запаси, тъй като такива сделки не се осъществяват. Минимизирането на ценовия риск за негативни промени в цените на услугите, обект на стопанските операции, се постига чрез периодичен анализ и обсъждане на договорните отношения за преразглеждане и актуализиране на цените спрямо пазарните промени.

Дружеството не притежава акции и ценни книжа, които са обект на търгуване, както и няма практика да търгува с финансови инструменти – съответно не е изложено на финансови рискове от негативни промени на фондовите пазари.

Дружеството не притежава инвестиции в дъщерни дружества.

Кредитен риск

Финансовите активи на Дружеството са концентрирани в две групи – парични средства (в брой и по банкови сметки) и вземания от клиенти.

Кредитен риск е основно рискът, при който клиентите на Дружеството няма да бъдат в състояние да изплатят изцяло и в обичайно предвидените срокове дължимите от тях суми. Вземанията от клиенти са представени в Отчета за финансовото състояние по справедлива стойност. Не е начислявана обезценка за съмнителни и трудносъбираеми такива, тъй като не са били налице събития, идентифициращи загуби от несъбираемост съгласно предишен опит.

Дружеството няма значителна концентрация на кредитен риск. Неговата политика е да договаря кредитен период по-дълъг от 30 дни само с клиенти, които имат дълга история и търговско сътрудничество с предприятието. Плащанията от клиенти при продажби се извършват по банков път.

Събираемостта и концентрацията на вземанията от клиенти се следи текущо съгласно

установена политика на Дружеството. За целта ежедневно се прави преглед от финансово – счетоводния отдел на откритите позиции по клиенти, както и на получените постъпления като се извършва анализ на неплатените суми.

Към 31 Декември 2017 г. паричните средства и разплащателните операции на Дружеството са разпределени в една банка, което увеличава риска относно парите и паричните еквиваленти.

Ликвиден риск

Ликвиден риск е рискът, при който предприятието среща трудности да спазва задълженията си по отношение на финансовите пасиви, уреждани с парични средства или друг финансов актив.

Дружеството провежда консервативна политика по управление на ликвидността, чрез която постоянно поддържа оптимален ликвиден запас парични средства и добра способност за финансиране на стопанската си дейност. То не ползва привлечени кредитни ресурси.

За да контролира ликвидния риск, Дружеството следи за незабавно плащане на нововъзникналите задължения, а натрупаните стари такива се погасяват по индивидуални споразумения с длъжниците.

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

Риск на лихвоносните парични потоци

Дружеството няма значителна концентрация на лихвоносни активи, с изключение на свободните парични средства по разплащателни сметки в банки. Затова приходите и входящите оперативни парични потоци са в голяма степен независими от промени в пазарните лихвени равнища.

Паричните средства по разплащателни сметки в банки се олихвяват с лихвени проценти съгласно тарифите на съответните банки, които се запазват относително постоянни за по-дълъг период от време.

7. Управление на капиталовия риск

С управлението на капитала Дружеството цели да създава и поддържа възможности то да продължи да функционира като действащо предприятие и да осигурява съответната възвръщаемост на инвестираните средства на акционерите, стопански изгоди на заинтересованите лица и участниците в неговия бизнес, както и да поддържа оптимална капиталова структура, за да се редуцират разходите за капитал.

Дружеството наблюдава текущо осигуреността и структурата на капитала на база съотношението на задлъжнялост. То се изчислява между нетния дългов капитал към общата сума на капитала. Нетният дългов капитал се определя като разлика между всички привлечени заемни средства (текущи и нетекущи) така, както са посочени в Отчета за финансовото състояние, и парите и паричните еквиваленти. Общата сума на капитала е равна на собствения капитал и нетния дългов капитал.

В таблицата по-долу са представени съотношенията на задлъжнялост на база структурата на капитала към:

	2017	2016
Общо дългов капитал, в т.ч.:	58	46
Намален с пари и парични еквиваленти	-	1
Нетен дългов капитал	58	45
Общо собствен капитал	69	49
Общо капитал	127	94
Съотношение на задлъжнялост	45.67%	47.87%

8. Персонал

През отчетната година средносписъчният брой на заетия персонал в Дружеството е 45 души.

9. Важни научни изследвания и разработки

През отчетния период "Екосортинг" ЕООД не е осъществявало важни научни изследвания и разработки.

10.Наличие на клонове

Дружеството няма клонове.

11.Предвиждано развитие на Дружеството

Стратегическите цели на ръководството за 2018 г. са свързани със запазване и разширяване на дейността и пазарите на Дружеството, оптимизиране на разходите с цел постигане на икономии и подобряване на ефективността, осъществяване на гъвкава ценова политика, своевременно събиране на вземанията и осигуряване на оборотни средства.

12.Оповестяване на изисквания по реда на чл. 247 от ТЗ

Общо получените през 2017 г. възнаграждения на ключовия управленски персонал е 6 хил. лв.

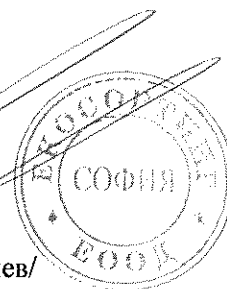
13.Събития, настъпили след датата на съставяне на финансовия отчет

След датата на съставяне на финансовия отчет не са настъпили коригиращи и некоригиращи събития.

Дата: 19 Март 2018 г.

Управител:

/Георги Славчев/



Всички суми са в хиляди български лева, освен ако не е посочено друго.

	Приложения	31 Декември 2017	31 Декември 2016
АКТИВИ			
<i>Текущи активи</i>			
Вземания от свързани предприятия	3.01	106	84
Търговски вземания		19	10
Пари и парични еквиваленти	3.02	-	1
Други вземания	3.03	2	-
Общо текущи активи		127	95
ОБЩО АКТИВИ		127	95
ПАСИВИ			
<i>Текущи пасиви</i>			
Задължения към персонала		29	21
Задължения към осигурителни предприятия	3.04	12	8
Данъчни задължения	3.05	17	17
Общо текущи пасиви		58	46
ОБЩО ПАСИВИ		58	46
СОБСТВЕН КАПИТАЛ			
Основен капитал	3.06	5	5
Неразпределена печалба	3.07	64	44
ОБЩО СОБСТВЕН КАПИТАЛ		69	49
ОБЩО ПАСИВИ И СОБСТВЕН КАПИТАЛ		127	95

Дата: 19 Март 2018 г.

Съставител на финансовия отчет:

/Красен Кръстев/

Управител:

/Георги Славчев/

Одиторско дружество "БФОК" ООД

Управител, регистриран одитор, д.е.с., отговорен за ангажимента:

/Зоя Петрова/

Тези финансови отчети са одобрени от Едноличния собственик на капитала.

Отчетът за финансовото състояние следва да се разглежда заедно с бележките, посочени на страници от 7 до 32, представляващи неразделна част от приложените финансови отчети.

Стр. 1 от 32

ОТЧЕТ ЗА ВСЕОБХВАТНИЯ ДОХОД
ЗА ГОДИНАТА, ПРИКЛЮЧВАЩА НА 31 ДЕКЕМВРИ 2017

ЕКОСОРТИНГ ЕООД

Всички суми са в хиляди български лева, освен ако не е посочено друго.

	Приложения	2017	2016
Приходи	4.01	407	418
Себестойност на продажбите	4.02	(375)	(360)
Брутна печалба		32	58
Административни разходи	4.03	(10)	(9)
Печалба от оперативната дейност		22	49
Печалба преди данъци		22	49
Данък върху доходите	4.04	(2)	(5)
ПЕЧАЛБА ЗА ГОДИНАТА		20	44
ОБЩ ВСЕОБХВАТЕН ДОХОД ЗА ПЕРИОДА		20	44

Дата: 19 Март 2018 г.

Съставител на финансовия отчет:

/Красен Кръстев/

Управител:

/Георги Славчев/

Одиторско дружество "БФОК" ООД

Управител, регистриран одитор, д.е.с., отговорен за ангажимента:

/Зоя Петрова/

Тези финансови отчети са одобрени от Едноличния собственик на капитала.

Отчетът за всеобхватния доход следва да се разглежда заедно с бележките, посочени на страници от 7 до 32, представляващи неразделна част от приложените финансови отчети.

Стр. 2 от 32

Всички суми са в хиляди български лева, освен ако не е посочено друго.

	Приложения	Основен капитал	Неразпределена печалба	Общо:
Салдо към 1 Януари 2016		5	142	147
Общ всеобхватен доход за отчетния период		-	44	44
Разпределен дивидент		-	(142)	(142)
Салдо към 31 Декември 2016	3.06, 3.07	5	44	49
Салдо към 1 Януари 2017		5	44	49
Общ всеобхватен доход за отчетния период		-	20	20
Салдо към 31 Декември 2017	3.06, 3.07	5	64	69

Дата: 19 Март 2018 г.

Съставител на финансовия отчет:

/Красен Кръстев/

Управител:

/Георги Славчев/

Одиторско дружество "БФОК" ООД

Управител, регистриран одитор, д.е.с., отговорен за ангажимента:

/Зоя Петрова/

14/05/2018

Тези финансови отчети са одобрени от Единоличния собственик на капитала.

Отчетът за промените в собствения капитал следва да се разглежда заедно с бележките, посочени на страници от 7 до 32, представляващи неразделна част от приложените финансови отчети.

Стр. 3 от 32

	Приложения	2017	2016
<u>Парични потоци от оперативна дейност</u>			
Постъпления от клиенти		459	598
Плащания към доставчици		(90)	(93)
Парични наличности, получени от оперативна дейност		369	505
Платен корпоративен данък		(5)	(4)
Плащания свързани с трудови възнаграждения		(365)	(358)
Плащания свързани с такси		-	(1)
Нетни парични потоци от оперативна дейност		(1)	142
<u>Парични потоци от финансови дейности</u>			
Изплатени дивиденди			(142)
Нетни парични потоци от финансова дейност		-	(142)
Нетно намаление (увеличение) на парични наличности и еквиваленти за периода 1 Януари - 31 Декември		(1)	-
Парични наличности и еквиваленти в началото на отчетния период		1	1
Парични наличности и еквиваленти към края на отчетния период	3.02	-	1

Дата: 19 Март 2018 г.

Съставител на финансовия отчет:

/Красен Кръстев/

Управител:

/Георги Славчев/

Одиторско дружество "БФОК" ООД

Управител, регистриран одитор, д.е.с., отговорен за ангажимента:

/Зоя Петрова

14/05/2018

Тези финансови отчети са одобрени от Едноличния собственик на капитала.

Отчетът за паричните потоци следва да се разглежда заедно с бележките, посочени на страници от 7 до 32, представляващи неразделна част от приложените финансови отчети.

Стр. 4 от 32

Всички суми са в хиляди български лева, освен ако не е посочено друго.

СЪДЪРЖАНИЕ

1. Юридически статут и предмет на дейност на Дружеството	7
1.1. Юридически статут	7
1.2. Капитал	7
1.3. Предмет на дейност	7
2. Основни положения от счетоводната политика на Дружеството	7
2.1. База за съставяне на финансовия отчет	7
2.1.1. Изявление за съответствие	7
2.1.2. Нови и изменени стандарти и разяснения	8
2.1.3. Идентификация и компоненти на финансовия отчет	14
2.1.4. Основни предположения	14
2.2. Приблизителни оценки	15
2.3. Консолидиран финансов отчет	15
2.4. Сравнителни данни	16
2.5. Инфлационно преизчисление на отчетните показатели	16
2.6. Функционална валута и признаване на валутно – курсови разлики	16
2.6.1. Функционална и отчетна валута	16
2.6.2. Сделки и салда	16
2.7. Приходи	16
2.8. Разходи	17
2.9. Текущи и нетекущи активи	17
2.10. Търговски и други вземания	17
2.11. Пари и парични еквиваленти	17
2.12. Текущи и нетекущи пасиви	18
2.13. Задължения към доставчици и други задължения	18
2.14. Доходи на персонала	18
2.15. Финансов резултат за текущия период	20
2.16. Данъци	21
Данъци върху дохода	21
Отсрочени данъчни активи и пасиви	21
Данъци за възстановяване	21
Данъчни задължения	22
Данък върху добавената стойност (ДДС)	22
2.17. Собствен капитал	22

Всички суми са в хиляди български лева, освен ако не е посочено друго.

2.18. Финансови инструменти	22
2.18.1. Финансови активи.....	22
2.18.2. Финансови пасиви.....	23
2.19. Ключови приблизителни оценки с определящо значение при прилагане на счетоводната политика и предположения с висока несигурност	23
2.19.1. Данъци върху дохода.....	24
2.19.2. Обезценка на вземания	24
2.20. Справедливи стойности.....	24
БЕЛЕЖКИ КЪМ ФИНАНСОВИТЕ ОТЧЕТИ	26
3.01. Вземания от свързани предприятия	26
3.02. Пари и парични еквиваленти	26
3.03. Други вземания	26
3.04. Задължения към осигурителни предприятия	27
3.05. Данъчни задължения	27
3.06. Основен капитал	27
3.07. Неразпределена печалба.....	27
4.01. Приходи от продажби.....	27
4.02. Себестойност на продажбите.....	28
4.03. Административни разходи.....	28
4.04. Разход за данъци	28
5. Условни задължения и ангажименти	28
6. Сделки със свързани лица.....	28
7. Ключов управленски персонал.....	29
8. Финансови инструменти по категории.....	29
9. Управление на финансовия риск.....	29
10. Управление на капиталовия риск.....	31
11. Справедливи стойности.....	32
12. Събития, настъпили след датата на съставяне на финансовия отчет	32

Всички суми са в хиляди български лева, освен ако не е посочено друго.

1. Юридически статут и предмет на дейност на Дружеството

1.1. Юридически статут

„Екосортинг“ ЕООД е регистрирано с Решение № 3766 от 27.12.2007 г. на Русенски окръжен съд, по фирмено дело № 1720/2007 и вписано в Търговския регистър, с ЕИК: 117694587. Дружеството е със седалище и адрес на управление: гр. София, ул. Дечко Йорданов №64.

Дружеството се управлява от управителите:

- ◆ Георги Иванов Славчев
- ◆ Пенчо Димитров Пенчев.

“Екосортинг” ЕООД има лиценз за охранителна дейност.

1.2. Капитал

Както към 31 Декември 2017 г., така и към 31 Декември 2016 г. основният капитал на “Екосортинг” ЕООД е в размер на 5 000 /пет хиляди / лв., разпределен в 50 броя дяла с номинална стойност 100 лв. всеки.

1.3. Предмет на дейност

Основна икономическа дейност от НКИД е Частна охранителна дейност, без използване на технически системи за сигурност. Предметът на дейност на Дружеството е Охранителна дейност, вкл. лична охрана на физически лица, охрана на имуществото на физически или юридически лица, охрана на мероприятия, охрана на ценни пратки и товари, охрана с помощта на сигнално-известителна техника, след получаване на съответен лиценз за тези дейности, производство, външна и вътрешна търговска дейност, събиране и оползотворяване на отпадъци след получаване на съответното разрешение, рекламна, информационна и консултантска дейност в областта на екологията и управлението на отпадъците, изготвяне и реализиране на проекти, свързани с екологията и управлението на отпадъците, комисионна, спедиционна и складова дейност, търговско представителство и посредническа дейност, отдаване на транспортни средства под наем и транспортни услуги в страната и чужбина, както и всякакви дейности и услуги, незабранени от закона.

2. Основни положения от счетоводната политика на Дружеството

2.1. База за съставяне на финансовия отчет

2.1.1. Изявление за съответствие

Този индивидуален финансов отчет на “Екосортинг” ЕООД за годината, приключваща на 31.12.2017 г. е съставен в съответствие с изискванията на всички приложими Международни

Всички суми са в хиляди български лева, освен ако не е посочено друго.

стандарти за финансово отчитане (МСФО), които се състоят от: стандарти за финансово отчитане и от тълкувания на Комитета за разяснения на МСФО (КРМСФО), одобрени от Съвета по Международни счетоводни стандарти (СМСС), и Международните счетоводни стандарти и тълкуванията на Постоянния комитет за разясняване (ПКР), одобрени от Комитета по Международни счетоводни стандарти (КМСС), които ефективно са в сила от 1 януари 2017 г., и които са приети от Комисията на Европейския съюз. МСФО, приети от ЕС е общоприетата счетоводна база, еквивалентна на рамка с общо предназначение и приложими в Република България. МСС, приети от ЕС, е общоприетата счетоводна база, еквивалентна на рамка с общо предназначение, въведена с дефиницията в § 1, т. 8 от Допълнителните разпоредби на Закона за счетоводството под наименованието „Международни счетоводни стандарти“ (МСС).

Стандартите, които са издадени и приети от Комисията на Европейския съюз, но които ефективно са в сила от 1 януари 2017, не са приети за ранно прилагане в настоящия финансов отчет.

2.1.2. Нови и изменени стандарти и разяснения

Счетоводните политики на Дружеството са последователни с тези, прилагани през предходния отчетен период.

Дружеството се е запознало с всички долуупоменати нови стандарти, изменения и разяснения, които са били издадени и ги е взело в предвид при изготвянето на текущите финансови отчети.

Онези стандарти, приложими към текущите финансови отчети засягат само оповестявания към тях без това да води до преизчисления с обратна сила, рекласификации и ретроспективно представяне и оповестяване на суми на елементи от финансовите отчети както това се изисква съгласно МСС 8 „Счетоводна политика, промени в счетоводните приблизителни оценки и грешки”.

❖ *Изисквания за прилагане на нови изменения към съществуващи стандарти и разяснения, влезли в сила за финансовата 2017 г., които имат дата на влизане в сила, приета от СМСС за годишни периоди, започващи на или след 1 Януари 2017 г.*

- **Признаване на отсрочени данъчни активи за нереализирани загуби (Изменения на МСС 12)**

Издаден на 19 Януари 2016 г. дата на влизане в сила: 1 Януари 2017 г.

Изменя МСС 12 Данъци върху дохода за изясняване на следните аспекти:

✓ Нереализирани загуби от дългови инструменти, оценявани по справедлива стойност и по цена на придобиване за данъчни цели пораждат приспадаща се временна разлика, независимо от това дали държателят на дълговия инструмент очаква да възстанови балансовата стойност на дълговия инструмент чрез продажба или чрез употреба.

Всички суми са в хиляди български лева, освен ако не е посочено друго.

- ✓ Балансовата стойност на актив не ограничава оценката на вероятните бъдещи облагаеми печалби.
- ✓ Приблизителните оценки на бъдещи облагаеми печалби изключват данъчни отчисления, произтичащи от обратното проявление на облагаеми временни разлики.
- ✓ Предприятието оценява отсрочен данъчен актив в комбинация с други отсрочени данъчни активи. Когато данъчно законодателство ограничава използването на данъчни загуби, предприятието следва да оцени отсрочен данъчен актив в комбинация с други отсрочени данъчни активи от същия вид.

• **Инициатива за оповестяване (Изменения на МСС 7)**

Издаден на 29 Януари 2016 г. дата на влизане в сила: 1 Януари 2017 г.

Изискване за оповестявания, които дават възможност на потребителите на финансовите отчети да оценят промените в пасивите, произтичащи от финансова дейност.

• **Годишни подобрения цикъл 2014-2016 (Изменения на МСФО 12)**

/ Дата на издаване: 7 февруари 2018; измененията в МСФО 12 имат дата на влизане в сила, приета от СМСС за годишни периоди, започващи на или след 1 Януари 2017 г. /

Прави промени в следните стандарти:

- ✓ **МСФО 1** - Изтрива краткосрочното освобождаване от изискванията на параграфи Е3-Е7 на МСФО 1, защото те вече са обслужили предназначенията цел;
- ✓ **МСФО 12** - изяснява обхвата на стандарта, като се посочва, че изискванията за оповестяване в стандарта, с изключение на тези в параграфи Б10-Б16, се прилагат за участията на предприятието, посочени в параграф 5, които са класифицирани като държани за продажба, като държани за разпределение или като преустановени дейности в съответствие с МСФО 5 Нетекущи активи, държани за продажба и преустановени дейности;
- ✓ **МСС 28** - пояснява, че когато инвестиция в асоциирано или съвместно предприятие е държана от предприятие, което е организация за рисков капитал, или друго предприятие, отговарящо на такива критерии, то може да избере оценяване на тази инвестиция по справедлива стойност в печалбата или загубата (опция на справедливата стойност), в съответствие с параграф 18 на МСС 28. Преди ревизията опцията за справедливата стойност се явяваше изключение от обхвата на МСС 28.

❖ **Стандарти и изменения, които са издадени към отчетната дата, но не са приложими за финансовата 2017 г. и не са възприети за ранно прилагане от дружеството**

• **МСФО 9 Финансови инструменти (2014)**

/Издаден на 25 Юли 2014 г.; Датата на влизане в сила на СМСС е 1 Януари 2018 г.;

Финализирана версия на МСФО 9, която съдържа изисквания за отчитане на финансови инструменти, заменящи МСС 39 „Финансови инструменти: Признание и оценяване“. МСФО 9 (2014 г.) заменя МСФО 9 (2009), МСФО 9 (2010 г.) и МСФО 9 (2013 г.),

Всички суми са в хиляди български лева, освен ако не е посочено друго.

Стандартът съдържа изисквания в следните области:

➤ **Класификация и оценка** - Финансовите активи се класифицират в зависимост от бизнес модела, в рамките, на който биват държани и договорните характеристики на паричните им потоци. Версия 2014 на МСФО 9 въвежда категория "справедлива стойност в друг всеобхватен доход" за някои дългови инструменти. Финансовите пасиви се класифицират по същия начин както съгласно МСС 39, но има разлики в изискванията, които се прилагат по отношение на оценката на собствения кредитен риск на предприятието.

➤ **Обезценка** - Версия 2014 на МСФО 9 въвежда модел "очаквана кредитна загуба" при измерване на обезценката на финансови активи, така че вече не е необходимо да е настъпило кредитно събитие, за да бъде призната кредитна загуба.

➤ **Отчитане на хеджирането** - Въвежда нов счетоводен модел на хеджирането, който е предназначен да бъде по-тясно свързан с това как предприятията предприемат дейности по управление на риска, когато хеджират финансови и нефинансови рискови експозиции

➤ **Отписване** - Изисквания за отписване на финансови активи и пасиви са пренесени от МСС 39. Ръководството е направило проучване и е определило, че тези промени не биха оказали съществено влияние върху счетоводната политика и върху стойностите и класификацията на финансовите активи и пасиви. Дружеството не е издател на ценни книжа не притежава финансови активи „инвестиции в корпоративни облигации“, които не се оценяват по справедлива стойност чрез печалбата и загубата. Ръководството е обърнало особено внимание за правилна оценка на въздействието на изискванията за обезценка на вземанията, особено при оценката за възникване на съществено увеличение на кредитния риск. То не договаря вземания с матуритет над 12 месеца и с увеличен кредитен риск на клиентите.

• **МСФО 15 Приходи по договори с клиенти**

/Издаден на 28 Май 2014 г; Дата за влизане в сила за периоди, започващи на или след 1 Януари 2018 г.

Стандартът въвежда единен модел, базиран на пет стъпки, приложим за всички договори с клиенти.

Петте стъпки са както следва:

- ✓ Идентифициране на договора с клиента;
- ✓ Идентифициране на задълженията за изпълнение по договора;
- ✓ Определяне на възнаграждението по сделката;
- ✓ Разпределяне на възнаграждението по сделката между отделните задължения за изпълнение;
- ✓ Признаване на приходи при удовлетворяване на задълженията за изпълнение.

Всички суми са в хиляди български лева, освен ако не е посочено друго.

Предоставят се насоки по въпроси, свързани с момента на признаване на приходите, отчитане на променливо възнаграждение, разходи за изпълнение и получаване на договор и други, свързани с тях въпроси. Въведени са и нови изисквания за оповестяване на приходите.

• **Разяснения на МСФО 15 "Приходи по договори с клиенти"**

/Издаден на 12 Април 2016 г.; дата на влизане в сила: 1 Януари 2018 г.;

Изменя се МСФО 15 "Приходи по договори с клиенти", за да се изяснят три аспекта на стандарта (идентифициране на задължения за изпълнение, съображения, свързани с принципал - агент и лицензиране), както и да се дадат някои преходни облекчения за модифицирани и приключени договори.

Ръководството на дружеството внимателно е изследвало търговските си практики за възможни промени в момента на признаване на приходи, като е извършило задълбочен анализ на сключените договори, с изключение на най-опростените, за да се определи въздействието, което бъдещото прилагане на МСФО 15 ще има върху финансовото състояние и финансовия резултат на предприятието. Вниманието му беше съсредоточено върху новия модел за прехвърляне на стоките и услугите на база контрол, което би променило момента на признаване на приходи в съответствие с постановките на МСФО 15. В резултат на това ръководството установи, че новата рамка на признаване на приходи не води до промяна на счетоводната политика прилагана в настоящия финансов отчет. В обичайната си търговска практика дружеството контролира конкретните стоки (или услуги) преди прехвърлянето им на клиента, т. е. то действа като принципа.

• **МСФО 16 Лизинг**

/Издаден на 13 Януари 2016 г.; Датата на влизане в сила: 1 Януари 2019 г.

МСФО 16 уточнява как предприятие, отчитащо съгласно МСФО следва да признава, оценява, представя и оповестява лизинг. Стандартът въвежда единен счетоводен модел за отчитане на лизинг при лизингополучателя, изискващ лизингополучателят да признава активи и пасиви по всички лизингови договори, освен в случаите, когато срокът на лизинговия договор е 12 месеца или по-малко или базовия актив е с ниска стойност.

Счетоводното третиране при лизингодателите продължава да бъде подобно на сегашната практика - т.е. лизингодателите продължават да класифицират лизинга като финансов и оперативен лизинг.

❖ **Стандарти и разяснения, издадени от СМСС, които все още не са приети от ЕС**

Към датата на издаване на този финансов отчет са издадени, но не са приети от ЕС, нови стандарти и разяснения, както и промени в стандарти и разяснения, които не са били приети за по-ранно приложение от дружеството. Ръководството е направило проучване и счита, че тези промени не биха оказали съществено влияние върху счетоводната политика и върху стойностите и класификацията на

Всички суми са в хиляди български лева, освен ако не е посочено друго.

активите, пасивите, операциите и резултатите на дружеството, (с изключение на следния стандарт, който би могъл да има влияние):

• **КРМСФО 22 Сделки в чуждестранна валута и предварително възнаграждение**

/ Дата на издаване: 8 декември 2016; Приложим за годишни отчетни периоди, започващи на или след 1 януари 2018 г. Все още не е одобрено за използване в ЕС./

Разяснението разглежда сделки в чуждестранна валута или части от сделки, при които:

- ✓ е на лице възнаграждение, което е деноминирано или оценено в чуждестранна валута;
- ✓ предприятието признава авансов актив или пасив по отсрочен приход във връзка с това възнаграждение, преди признаването на съответния актив, разходи или приходи; и
- ✓ авансовият актив или пасив по отсрочени приходи е непаричен

• **КРМСФО 23 Несигурност при третирането на данъка върху доходите**

Издаден: 7 юни 2017 г.; В сила за годишни периоди, започващи на или след 1 януари 2019 г.; Все още не е възприет за употреба в ЕС.

Разяснението се отнася до определянето на облагаемата печалба (данъчната загуба), данъчните основи, неизползваните данъчни загуби, неизползваните данъчни кредити и данъчните ставки, когато съществува несигурност по отношение на третирането на данъка върху доходите съгласно МСС 12.

Разяснението по-специално разглежда:

- ✓ Дали данъчните третираня трябва да се разглеждат колективно;
- ✓ Предположения за данъчни проверки;
- ✓ Определянето на облагаема печалба (данъчна загуба), данъчни основи, неизползвани данъчни загуби, неизползвани данъчни кредити и данъчни ставки;
- ✓ Ефекта от промени във фактите и обстоятелствата

• **Класификация и оценка на сделки на базата на акции (Изменения на МСФО 2)**

/Издаден на 20 Юни 2016 г.; Датата на влизане в сила на СМСС е 1 Януари 2018 г.; Все още не е възприет за използване в ЕС

Изменя МСФО 2 Плащане на базата на акции, за да разясни стандарта по отношение на отчитането на сделки с плащане на базата на акции, уреждани с парични средства, които включват условие за изпълнение, класификацията на сделки с плащане на базата на акции с характеристики на нетно уреждане, и отчитането на модификации на сделки с плащане на базата на акции от такива, уреждани с парични средства на такива, уреждани чрез емисия на инструменти на собствения капитал.

• **Прилагане на МСФО 9 „Финансови инструменти“ с МСФО 4 „Застрахователни договори“ (Изменения на МСФО 4)**

Всички суми са в хиляди български лева, освен ако не е посочено друго.

/Издаден на 12 Септември 2016 г./ Разсрочен метод на прилагане при първоначално прилагане на МСФО 9.; приложим за годишни периоди, започващи на или след 1 януари 2018 г. и е налице само за три години след тази дата.

Изменя МСФО 4 Застрахователни договори, за да предостави две опции на предприятията, които издават застрахователни договори, попадащи в обхвата на МСФО 4

- ***Прехвърляне на инвестиционни имоти (Изменения на МСС 40)***

/ Дата на издаване: 8 декември 2016; В сила за годишни периоди, започващи на или след 01 Януари 2018

Все още не е одобрен за употреба в ЕС.

Изменя параграф 57, за да посочи, че предприятието трябва да прехвърля имот към, или от, инвестиционен имот, когато и само когато съществуват доказателства за промяна в употребата. Промяната в употребата възниква, ако имотът отговаря или престане да отговаря, на определението за инвестиционен имот.

Промяна в намеренията на ръководството за използване на даден имот само по себе си не представлява доказателство за промяна в употребата.

- ***Опция за предплащане с отрицателно възнаграждение (Изменения на МСФО 9)***

Издаден: 12 октомври 2017 г.; В сила за годишни периоди, започващи на или след 1 януари 2019 г.; Все още не е възприет за употреба в ЕС.

Изменя съществуващите изисквания в МСФО 9 относно правата на прекратяване, като позволява оценяване по амортизирана стойност (или, в зависимост от бизнес модела, по справедлива стойност в друг всеобхватен доход) дори в случай на отрицателни компенсационни възнаграждения.

- ***Дългосрочни дялови участия в Асоциирани и Съвместни предприятия (Изменения на МСС 28)***

Издаден: 12 октомври 2017 г.; В сила за годишни периоди, започващи на или след 1 януари 2019 г.; Все още не е възприет за употреба в ЕС.

Пояснява, че предприятието прилага МСФО 9 Финансови инструменти към дългосрочни дялове в асоциирано или съвместно предприятие, които представляват част от нетната инвестиция в асоциираното или в съвместното предприятие, но към които не се прилага методът на собствения капитал.

- ***Годишни подобрения в МСФО цикъл 2015-2017***

Издаден: 12 декември 2017 г.; В сила за годишни периоди, започващи на или след 1 януари 2019 г.; Все още не е възприет за употреба в ЕС.

Всички суми са в хиляди български лева, освен ако не е посочено друго.

Въвежда изменения в следните стандарти:

МСФО 3 и МСФО 11 – Измененията в МСФО 3 поясняват, че когато предприятието придобие контрол върху бизнес, който представлява съвместна дейност, то прави преоценка на държания преди това дял в този бизнес. Измененията на МСФО 11 поясняват, че когато предприятието придобие съвместен контрол върху бизнес, който представлява съвместна дейност, предприятието не прави преоценка на държания преди това дял в този бизнес.

МСС 12 - Измененията поясняват, че всички данъчни последици от дивидентите (т.е. разпределението на печалбите) трябва да бъдат признати в печалбата или загубата, независимо от това как възниква данъкът.

МСС 23 – Измененията поясняват, че ако даден заем остане неизплатен, след като съответният актив е готов за неговата предвидена употреба или продажба, този заем става част от общите привлечени средства на предприятието при изчисляване на процента на капитализация на общите заеми.

• **МСФО 17 Застрахователни договори**

/Дата на издаване: 18 май 2017; В сила за годишни периоди, започващи на или след 01 Януари 2021
Все още не е одобрен за употреба в ЕС/

МСФО 17 заменя МСФО 4 Застрахователни договори от 1 Януари 2021

МСФО 17 изисква застрахователните пасиви да се оценяват при текуща стойност на изпълнение и осигурява по-унифициран подход за оценяване и представяне на всички застрахователни договори. Тези изисквания имат за цел да постигнат последователно, принципно отчитане на застрахователни договори.

2.1.3. Идентификация и компоненти на финансовия отчет

Пълният комплект на този финансов отчет включва следните компоненти:

- отчет за финансовото състояние към края на периода;
- отчет за всеобхватния доход за периода;
- отчет за промените в собствения капитал за периода;
- отчет за паричните потоци за периода;
- пояснителни приложения, представляващи обобщение на по-важните счетоводни политики и друга пояснителна информация.

2.1.4. Основни предположения

Настоящият финансов отчет на Дружеството е изготвен на база историческа цена.

Този финансов отчет е съставен в съответствие с изискванията на принципите за текущо начисляване, за действащо предприятие, предпазливост, съпоставимост на приходите и разходите, последователност на представянето.

Всички суми са в хиляди български лева, освен ако не е посочено друго.

Текущо начисляване

Финансовите отчети, с изключение на Отчета за паричните потоци, са изготвени на база принципа на начисляване.

Статиите (елементите на финансовите отчети) са признати като активи, пасиви, собствен капитал, приходи и разходи, когато те отговарят на дефинициите и критериите за признаване на тези елементи в Общите положения. Резултатите от транзакциите и другите събития се признават, когато те настъпват, а не когато са платени, и са отразени в счетоводните записи и във финансовите отчети за отчетния период, за който се отнасят.

Действащо предприятие

Финансовият отчет е изготвен на база принципа за действащо предприятие като се приема, че Дружеството няма нито намерение, нито потребност да пристъпва към ликвидация или съкращаване обема на своите стопански операции, а възнамерява да продължи дейността си в обозрим бъдещ период.

При оценката дали предположението за действащо предприятие е уместно в условията на икономическа криза ръководството на Дружеството е взело предвид цялата налична информация за бъдещето, което е най-малко 12 месеца, но без да се ограничава до 12 месеца от края на отчетния период. Преценката се основава на подробен анализ на факторите, свързани с текущата и очакваната рентабилност, погасителни планове на дълга, потенциални източници на подмяна на финансирането и др.

2.2. Приблизителни оценки

Представянето на финансов отчет съгласно МСФО изисква ръководството на Дружеството 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 оповестяването на условни вземания и задължения към датата на съставяне на финансовия отчет. Тези приблизителни оценки, начисления и разумно обосновани предположения са основани на информация, която е налична към датата на съставяне на финансовия отчет, поради което бъдещите фактически резултати биха могли да бъдат различни от тях. Обектите, които предполагат по-висока степен на субективна преценка или сложност, или където приблизителните оценки и предположенията са съществени за финансовия отчет, са оповестени отделно.

2.3. Консолидиран финансов отчет

Настоящият финансов отчет е индивидуален. Този финансов отчет ще бъде консолидиран от Дружеството – майка на “Екосортинг” ЕООД “Екобулпак” АД. Съгласно изискванията на

Всички суми са в хиляди български лева, освен ако не е посочено друго.

националното счетоводно законодателство консолидираният финансов отчет ще бъде публикуван до 30 Юни 2018 г.

2.4. Сравнителни данни

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

2.5. Инфлационно преизчисление на отчетните показатели

Както за 2017 г., така и за 2016 г. не са извършвани инфлационни преизчисления на отчетните показатели на Дружеството, тъй като липсва хиперинфлационна стопанска среда.

2.6. Функционална валута и признаване на валутно – курсови разлики

2.6.1. Функционална и отчетна валута

Функционалната и отчетна валута на представяне на елементите на финансовия отчет на Дружеството е българският лев. Данните в елементите на финансовия отчет и приложенията към него са представени в хиляди български лева като сумите над 500 лв. са закръглени към 1 хил.лв.

2.6.2. Сделки и салда

При първоначално признаване сделка в чуждестранна валута се записва във функционалната валута като към сумата в чуждестранна валута се прилага обменният валутен курс към момента на сделката или операцията. Паричните средства, вземанията и задълженията като монетарни отчетни обекти, деноминирани в чуждестранна валута, се отчитат във функционалната валута като се прилага обменният валутен курс, публикуван от БНБ за последния работен ден на съответния месец. Към 31 Декември на отчетната година те се оценяват в български лева като се използва заключителният валутен курс на БНБ (BGN 1,95583 : EUR 1).

2.7. Приходи

Приходите в Дружеството се признават на база принципа на начисляване и до степента, до която стопанските изгоди се придобиват от предприятието и доколкото приходите могат надеждно да бъдат измерени.

При предоставянето на услуги приходи се признават, отчитайки етапа на завършеност на сделката към датата на съставяне на финансовия отчет, ако той може да бъде надеждно измерен, както и разходите, извършени по сделката и за приключването ѝ. Предлагащите услуги от Дружеството са свързани с охрана.

Всички суми са в хиляди български лева, освен ако не е посочено друго.

Приходите от продажби се оценяват на база справедливата цена на продадените услуги, нетно от косвени данъци (акциз и данък върху добавената стойност) и предоставени отстъпки и работи.

2.8. Разходи

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

Предплатените разходи се отлагат за признаване като текущ разход в отчетния период, през който договорите, за които се отнасят, се изпълняват.

2.9. Текущи и нетекущи активи

Предприятието класифицира актив като текущ, когато отговаря на някой от следните критерии:

- ✓ очаква да реализира актива или възнамерява да го продаде или употреби в своя нормален оперативен цикъл
- ✓ държи актива предимно с цел търгуване
- ✓ очаква да реализира актива в рамките на дванадесет месеца след края на отчетния период
- ✓ актива е пари или парични еквиваленти (съгласно дефиницията на МСС 7), освен ако за актива няма ограничение да бъде разменян или използван за уреждане на пасив в продължение най-малко на дванадесет месеца след края на отчетния период

Актив се класифицира като нетекущ, ако не отговаря на критериите за класифициране като текущ.

2.10. Търговски и други вземания

Търговските вземания се отчитат и представят по справедлива стойност на база стойността на оригинално издадената фактура (себестойност), намалена с размера на евентуалната обезценка за несъбираеми суми. Приблизителна оценка за загуби от съмнителни и несъбираеми вземания се прави, когато за събираемостта на цялата сума или на част от нея съществува висока несигурност. Несъбираемите вземания се отписват, когато се установят правните основания за това или когато дадено вземане се прецени като напълно несъбираемо. Отписването се представя като текущ разход на Дружеството.

2.11. Пари и парични еквиваленти

Паричните средства включват касовите наличности и наличностите по разплащателни сметки, а паричните еквиваленти – краткосрочните депозити в банки, чийто оригинален матуритет е по-малък от 3 месеца.

За целите на съставяне на Отчета за паричните потоци:

Всички суми са в хиляди български лева, освен ако не е посочено друго.

✓ Паричните постъпления от клиенти и паричните плащания към доставчици са представени брутно, с включен ДДС.

✓ Лихвите по предоставени заеми се включват като постъпления към финансова дейност.

2.12. Текущи и нетекущи пасиви

Предприятието класифицира пасив като текущ, когато отговаря на някой от следните критерии:

- очаква да уреди пасива в своя нормален оперативен цикъл;
- държи пасива предимно с цел търгуване;
- пасивът следва да бъде уреден в рамките на дванадесет месеца след края на отчетния период;
- предприятието няма безусловното право да отсрочва уреждането на пасива за период най-малко дванадесет месеца след края на отчетния период.

Пасив се класифицира като нетекущ ако не отговаря на критериите за класифициране като текущ. Пасив се класифицира като текущ, когато следва да се уреди в рамките на дванадесет месеца от края на отчетния период, дори ако:

- първоначалният срок е бил за период по-дълъг от дванадесет месеца; и
- след края на отчетния период и преди финансовите отчети да са одобрени за публикуване е сключено споразумение за рефинансиране или за нов погасителен план на дългосрочна база.

2.13. Задължения към доставчици и други задължения

Задълженията към доставчици и другите задължения се отчитат по стойността на оригинално издадените фактури (себестойност), която се приема за справедлива стойност на сделката, която ще бъде изплатена в бъдеще срещу получените стоки и услуги.

Когато задълженията към доставчици са разсрочени извън нормалните кредитни срокове, те се отчитат по сегашната стойност на задължението, дисконтирано на база лихвеното равнище по привлечените от Дружеството кредитни ресурси с аналогичен матуритет и предназначение, а разликата между сегашната стойност и общата сума на плащанията се признава като финансов разход (лихва) в Отчета за всеобхватния доход.

2.14. Доходи на персонала

Трудовите и осигурителните отношения с работниците и служителите в Дружеството се основават на разпоредбите на Кодекса на труда и на разпоредбите на действащото осигурително законодателство в РБългария. В "Екосортинг" ЕООД се начисляват и реализират суми за доходи на персонала по видове, както следва:

Всички суми са в хиляди български лева, освен ако не е посочено друго.

Краткосрочни доходи

Краткосрочни са онези доходи на персонала под формата на възнаграждения, бонуси и социални доплащания и придобивки, които са изискуеми в рамките на 12 месеца от края на отчетния период, в който персоналет е положил труд за тях или е изпълнил необходимите условия за тяхното получаване. Те се признават като текущ разход в Отчета за всеобхватния доход в отчетния период, в който е положен трудът, и като текущо задължение в Отчета за финансовото състояние (след приспадане на всички платени вече суми и удръжки) в недисконтиран размер.

Към датата на съставяне 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 платен годишен отпуск. В оценката се включват приблизителната сума в недисконтиран размер на разходите за самите възнаграждения, както и разходите за осигуровки, които работодателят дължи върху тези суми. Очакваните разходи по натрупващите се компенсируеми отпуски се признават като текущ разход в Отчета за всеобхватния доход. Предприятието признава като текущо задължение в Отчета за финансовото състояние недисконтираната сума на оценените разходи за платен годишен отпуск, които се очаква да бъдат изплатени на работниците и служителите в замяна на техния труд за предходни отчетни периоди.

Доходи при напускане

Доходи при напускане са доходите при прекратяване на трудовото или служебното правоотношение преди нормалния срок за пенсиониране.

Съгласно разпоредбите на Кодекса на труда работодателят има задължение да изплати при прекратяване на трудовия договор всички дължими обезщетения, залежали в него.

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

Дружеството признава задължения към персонала по доходи при напускане преди настъпване на пенсионна възраст, когато е демонстриран обвързващ ангажимент на база анонсиран план за прекратяване на трудовия договор със съответните лица, без да има възможност за отмяна, или при формалното издаване на документи за доброволно напускане. Доходи при напускане, платими повече от 12 месеца, се дисконтират и представят в Отчета за финансовото състояние по тяхната сегашна стойност. Към датата на съставяне на този финансов отчет Дружеството няма такива задължения.

Програма с определени осигурителни вноски

Осигурителните и пенсионните планове, прилагани от Дружеството в качеството му на работодател, се основават на българското осигурително законодателство и са планове с дефинирани осигурителни вноски. Съгласно тях работодателят плаща месечно определени осигурителни вноски във фонд "Пенсии", фонд "Общо заболяване и майчинство" (ОЗМ), фонд "Безработица", фонд

Всички суми са в хиляди български лева, освен ако не е посочено друго.

“Трудова злополука и професионална болест” (ТЗПБ), както и в универсални пенсионни фондове – на база фиксирани по закон проценти, и няма правно или конструктивно задължение да доплаща в осигурителните фондове бъдещи осигурителни вноски в случаите, когато те нямат достатъчно парични 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. Осигуровките се разпределят между работодателя и осигуреното лице в съотношение, което е определено в чл. 6, ал. 3 от Кодекса за социално осигуряване (КСО). Дължимите от работодателя вноски за социално и здравно осигуряване се признават като текущ разход в Отчета за всеобхватния доход в отчетния период на начисляване на съответните доходи, с които те са свързани, и като текущо задължение в Отчета за финансово състояние в недисконтиран размер.

Към Дружеството няма създаден и функциониращ частен доброволен осигурителен фонд.

Програма с определени доходи

Съгласно Кодекса на труда Дружеството е задължено да изплаща на лица от персонала при настъпване на пенсионна възраст обезщетение, което в зависимост от трудовия им стаж в предприятието може да варира между 2 и 6 брутни месечни работни заплати към датата на прекратяване на трудовото правоотношение. По своите характеристики тези схеми представляват “планове с дефинирани доходи”. Разходи за дългосрочни задължения към персонала за обезщетения при пенсиониране не са признати в Отчета за всеобхватния доход, тъй като няма работници и служители, които ще се пенсионира в близките 5 години.

Други дългосрочни доходи на персонала са онези доходи на персонала, платими след 12 или повече месеца от края на отчетния период, в който персоналът е положил труд за тях или е изпълнил необходимите условия за тяхното получаване.

2.15. Финансов резултат за текущия период

Предприятието признава всички елементи на приходите и разходите през периода в печалбата или загубата, освен ако даден МСФО не изисква или разрешава друго. Някои МСФО определят обстоятелства, при които предприятието признава конкретни позиции извън печалбата или загубата през текущия период. Други МСФО изискват или разрешават компонентите на друг всеобхватен доход, които отговарят на дефиницията на Общите положения за приходи и разходи, да бъдат изключени от печалбата или загубата.

Всички суми са в хиляди български лева, освен ако не е посочено друго.

2.16. Данъци

Данъци върху дохода

Текущият данък върху дохода се определя в съответствие с изискванията на българското данъчно законодателство. Данъчният финансов резултат се определя, като счетоводния финансов резултат се преобразува по ред и начин, определени със Закона за корпоративното подоходно облагане с постоянни и временни данъчни разлики и други суми, предвидени в закона. Номиналната данъчна ставка за 2017 г. е 10% (31.12.2016 г.: 10%).

Отсрочени данъчни активи и пасиви

Отсрочените данъци върху печалбата се определят като се използва балансовият пасивен метод по отношение на всички временни разлики към датата на съставяне 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 приспадат тези намаляеми разлики.

Балансовата стойност на всички отсрочени данъчни активи се преглежда на всяка дата изготвяне на финансовия отчет и се редуцира 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 балансова 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 и са посочени компенсирано в отделна статия на отчета за финансовото състояние.

Към 31 Декември 2017 г. отсрочените данъци върху печалбата са оценени при данъчна ставка 10% (31 Декември 2016 г.: 10%).

Данъци за възстановяване

Данъците за възстановяване не произтичат от договорни взаимоотношения, не се класифицират в категориите финансови активи. Те включват:

Всички суми са в хиляди български лева, освен ако не е посочено друго.

- Сумите на възстановимите данъци върху дохода във връзка с облагаемата печалба/данъчната загуба за периода и платени суми за текущ и предходен период превишаващи дължимите суми.
- Сумите на данъчен кредити за възстановяване и прихващане след края на отчетния период и платени суми за текущ и предходен период, превишаващи дължимите суми за други данъци. Текущите данъчни активи за текущия и предходни периоди се оценяват по сумата, която се очаква да бъде възстановена от данъчните органи при прилагане на данъчни ставки и данъчни закони, действащи или очаквани да влязат в сила към края на отчетния период.

Данъчни задължения

Текущите данъчни задължения на предприятието не произтичат от договорни взаимоотношения и не се класифицират като финансови пасиви. Те включват:

- ✓ Текущият данък върху дохода за текущия и предходни периоди се признава като пасив до степента, до която не е платен.
- ✓ Текущи задължения за данъци съгласно други данъчни закони.
- ✓ Текущите данъчни пасиви за текущия и предходни периоди се оценяват по сумата, която се очаква да бъде платена на данъчните органи при прилагане на данъчни ставки и данъчни закони, действащи към края на отчетния период.

Данък върху добавената стойност (ДДС)

Приходите, разходите и активите се признават нетно от ДДС, с изключение на случаите, когато:

ДДС, възникващ при покупка на активи или услуги, не е възстановим от данъчните власти, в който случай данъкът се признава като част от цената на придобиване на актива или като част от съответната разходна позиция, както това е приложимо и вземанията и задълженията, които се отчитат с включен ДДС

Нетната сума на ДДС, възстановима от или дължима на данъчните власти, се включва в стойността на вземанията или задълженията в отчета за финансовото състояние.

2.17. Собствен капитал

Основен капитал

Едноличен собственик на капитала на дружеството е „Екобулпак“ АД, който притежава 100% от капитала. Дружеството е с капитал 5 000 лева, който е изцяло внесен.

2.18. Финансови инструменти

2.18.1. Финансови активи

Дружеството класифицира своите финансови активи в “кредити и вземания”, вкл. парите и паричните еквиваленти. Класификацията е в зависимост от същността и целите (предназначението)

Всички суми са в хиляди български лева, освен ако не е посочено друго.

на финансовите активи към датата на тяхното придобиване. Ръководството на Дружеството определя класификацията на финансовите активи на Дружеството към датата на първоначалното им признаване в Отчета за финансовото състояние.

Обичайно Дружеството признава в Отчета за финансовото състояние финансовите активи на датата на търгуване – датата, на която то се е обвързало (поело е окончателен ангажимент) да закупи съответните финансови активи. Всички финансови активи първоначално се оценяват по тяхната справедлива стойност плюс преките разходи по транзакцията.

Финансовите активи се отписват от Отчета за финансовото състояние, когато правата за получаване на парични средства от тях са изтекли или са прехвърлени и Дружеството е прехвърлило съществена част от рисковете и ползите от собствеността върху финансовите активи на друго дружество (лице).

Кредити и вземания

Вземанията са недеривативни финансови активи с фиксирани или установими плащания, които не се котират на активен пазар. Те се оценяват в Отчета за финансовото състояние по тяхната амортизируема стойност при използване метода на ефективната лихва, намалена с направена обезценка. Тези финансови активи се включват в групата на текущите, когато матуритетът им е в рамките на 12 месеца или в един обичаен оперативен цикъл на Дружеството, а останалите – като нетекущи. Финансовите активи включват вземания от свързани предприятия и пари и парични еквиваленти, от Отчета за финансовото състояние.

2.18.2. Финансови пасиви

Дружеството класифицира дълговите си финансови инструменти като финансови задължения. Първоначално те се признават в Отчета за финансовото състояние по справедлива стойност, нетно от преките разходи по транзакцията, а последващо – по амортизирана стойност по метода на ефективната лихва, освен за просрочени, предоговаряни и под условие за предсрочно изплащане.

2.19. Ключови приблизителни оценки с определящо значение при прилагане на счетоводната политика и предположения с висока несигурност

Дружеството извършва приблизителни оценки и преценки за целите на счетоводното отчитане и оповестяване, които могат да се различават от фактическите резултати. Ключовите приблизителни оценки, при които има значителен риск от последваща съществена корекция на балансовите стойности на активите и пасивите, са дискутирани по-долу.

Всички суми са в хиляди български лева, освен ако не е посочено друго.

2.19.1. Данъци върху дохода

Дружеството е данъчен субект, попадащ под юрисдикцията на данъчната администрация. Значителна преценка е необходимо да бъде направена за определяне на данъчната провизия. Съществуват множество примери, за които окончателно определеният данък е неуточнен в нормалния ход на дейността. Дружеството признава пасиви за очаквани данъчни задължения на база преценката на ръководството на Дружеството. Когато окончателният данъчен резултат от подобни събития е различен от първоначално отчетените суми, тези разлики ще имат влияние върху текущия данък върху дохода и провизиите за отсрочени данъци в периода на данъчните ревизии.

2.19.2. Обезценка на вземания

Приблизителна оценка за загуби от съмнителни и несъбираеми вземания се извършва от ръководството на Дружеството в края на всяка отчетна година.

Обезценка на вземания се прави, когато са налице обективни доказателства, че Дружеството няма да може да събере цялата сума по тях съгласно оригиналните условия на вземанията. За такива доказателства ръководството на Дружеството приема: установяването на значителни финансови затруднения на длъжника, вероятност той да влезе в процедура по несъстоятелност или друга финансова реорганизация, неизпълнение или просрочие в плащането (повече от 365 дни). Тези обстоятелства се вземат под внимание от ръководството на Дружеството, когато се определя и класифицира дадено вземане за обезценка. Стойността на обезценката е разликата между балансовата стойност на вземанията и сегашната стойност на прогнозираните бъдещи парични потоци, дисконтирани по оригинален ефективен лихвен процент. Всички съмнителни вземания, които не са събрани в продължение на повече от една година, се третират като несъбираеми и се обезценяват изцяло, доколкото се преценява, че съществува висока несигурност за тяхното събиране в бъдеще. Балансовата стойност на вземанията, за които е преценено, че е необходимо да се направи обезценка, се коригира чрез използването на корективна счетоводна сметка, в която се натрупват всички обезценки, а сумата на загубата от обезценка за отчетния период се признава в Отчета за всеобхватния доход. В случаите на последващо възстановяване на обезценка, то се посочва в намаление на коректива.

Към датата на съставяне на финансовия отчет няма условия за обезценка на вземанията.

2.20. Справедливи стойности

Справедливата стойност е цената, която би била получена от продажба на актив или платена за прехвърляне на пасив в обичайна сделка между пазарни участници към датата на оценката (изходна цена). Оценяването по справедлива стойност се базира на предположението, че сделката за продажба на актив или прехвърляне на пасив се осъществява:

- на основния пазар за съответния актив или пасив, или
- при отсъствие на основен пазар, на най-изгодния пазар за съответния актив или пасив;

Всички суми са в хиляди български лева, освен ако не е посочено друго.

Основният или най-изгодният пазар трябва да бъде достъпен за Дружеството.

Справедливата стойност на актив или пасив се оценява като се правят предположения, които пазарни участници биха направили при определяне на цената на актива или пасива, като се приема, че те действат в своя най-добър икономически интерес.

Всички активи и пасиви, които са оценени по справедлива стойност или за които се изисква оповестяване на справедлива стойност във финансовия отчет, са групирани в категории според йерархията на справедливата стойност, както е описано по-долу, въз основа на най-ниското ниво използвани входящи данни, които имат значително влияние при оценяването на справедливата стойност като цяло:

- Ниво 1 – Използват се котиран (некоригиран) цена на активни пазари за идентични активи или пасиви;
- Ниво 2 – Прилагат се оценителски методи, при които най-ниското ниво използвани входящи данни, съществени за оценката по справедлива стойност, са наблюдавани или пряко, или косвено;
- Ниво 3 – Използват се оценителски методи, при които най-ниското ниво използвани входящи данни, съществени за оценката по справедлива стойност, са ненаблюдавани

За активите и пасивите, които се оценяват регулярно по справедлива стойност, Дружеството преразглежда категоризирането им на съответното ниво от йерархията на справедливата стойност (въз основа на най-ниското ниво използвани входящи данни, които имат значително влияние при оценяването на справедливата стойност като цяло) към края на отчетния период и определя дали има необходимост от извършване на трансфер(и) от едно ниво в друго.

Всички суми са в хиляди български лева, освен ако не е посочено друго.

БЕЛЕЖКИ КЪМ ФИНАНСОВИТЕ ОТЧЕТИ

3.01. Вземания от свързани предприятия

	31 Декември 2017	31 Декември 2016
ЕКОБУЛПАК АД	19	19
ЕКОБУЛСОРТ ЕАД	8	24
ЕКОБУЛХАРТ ЕООД	11	5
ЕКОСОРТ ГОРНА ОРЯХОВИЦА АД	68	36
Общо:	106	84

Вземанията от свързани предприятия са възникнали по повод на сделки за охрана. Те са в български лева и са безлихвени.

Забава над 365 дни е приета от Дружеството като индикатор за обезценка, който подлежи на специален анализ и оценка.

Възрастовата структура на вземанията от свързани предприятия, на които не е признавана обезценка, е както следва:

	31 Декември 2017	31 Декември 2016
Отчетна стойност		
до 30 дни	45	46
от 31 до 90 дни	7	16
от 91 до 180 дни	11	11
над 180 дни	43	11
Общо:	106	84

3.02. Пари и парични еквиваленти

	31 Декември 2017	31 Декември 2016
Парични средства в разплащателни сметки	-	1

3.03. Други вземания

	31 Декември 2017	31 Декември 2016
Корпоративен данък	2	-

Всички суми са в хиляди български лева, освен ако не е посочено друго.

3.04. Задължения към осигурителни предприятия

	31 Декември 2017	31 Декември 2016
Фонд "Пенсии", фонд "ОЗМ", фонд "Безработица", фонд "ТЗПБ"	8	6
Допълнително задължително пенсионно осигуряване	1	-
Здравни осигуровки	3	2
Общо:	12	8

Към 31 Декември 2017 г. задълженията към осигурителни предприятия съдържат дължимите осигуровки за работни заплати за м. Декември 2017 г.

3.05. Данъчни задължения

	31 Декември 2017	31 Декември 2016
Корпоративен данък	-	1
ДДС	14	14
ДДФЛ	3	2
Общо:	17	17

3.06. Основен капитал

Както към 31 Декември 2017 г., така и към 31 Декември 2016 г. основният капитал на "Екосортинг" ЕООД е в размер на 5 000 /пет хиляди / лв., разпределен в 50 броя дяла с номинална стойност 100 лв. всеки.

3.07. Неразпределена печалба

	2017	2016
1. Начално салдо	44	142
2. Финансов резултат преди данъчно облагане	22	49
3. Разходи за данъци	(2)	(5)
4. Печалба за отчетния период (2 + 3)	20	44
5. Разпределение за дивиденди	-	(142)
6. Неразпределена печалба (1 + 5)	64	44

4.01. Приходи от продажби

	2017	2016
Охрана	407	418

Всички суми са в хиляди български лева, освен ако не е посочено друго.

4.02. Себестойност на продажбите

	2017	2016
Разходи за материали	2	4
Разходи за външни услуги	4	4
Разходи за работни заплати	311	298
Разходи за осигуровки	58	54
Общо:	375	360

4.03. Административни разходи

	2017	2016
Разходи за външни услуги	4	3
Разходи за работни заплати	6	6
Общо:	10	9

4.04. Разход за данъци

Основните компоненти на разходите за данъци са:

	2017	2016
Счетоводна печалба по ГДД	22	49
<u>Данъчни постоянни и временни разлики:</u>		
<i>Данъчни постоянни и временни разлики, с които се увеличава счетоводният финансов резултат</i>	1	-
<i>Данъчни постоянни и временни разлики, с които се намалява счетоводният финансов резултат</i>	-	(1)
Данъчна печалба/ загуба по ГДД	23	48
Разход за корпоративен данък за отчетната година – 10% (2016 г.: 10%)	(2)	(5)
Общ всеобхватен доход за отчетния период:	20	44

5. Условни задължения и ангажименти

През 2017 г. Дружеството няма заведени дела срещу свои контрагенти. През 2017 г. срещу “Екосортинг” ЕООД не са завеждани дела от контрагенти на Дружеството.

6. Сделки със свързани лица

През 2017 г. Дружеството е осъществявало сделки със следните свързани лица:

Всички суми са в хиляди български лева, освен ако не е посочено друго.

Дружество	Вид на свързаността
ЕКОБУЛПАК АД	Предприятие – майка
ЕКОБУЛСОРТ ЕАД	Дружество под общ контрол
ЕКОБУЛХАРТ ЕООД	Дружество под общ контрол
ЕКОСОРТ ГОРНА ОРЯХОВИЦА АД	Дружество под общ контрол

Продажби на свързани лица, в т.ч.:	2017	2016
Продажби на услуги на:		
– Предприятие – майка	192	203
– Дружество под общ контрол	142	161
Общо:	334	364

7. Ключов управленски персонал

	2017	2016
Възнаграждения на управители	6	6

8. Финансови инструменти по категории

Счетоводните политики за финансови инструменти са приложени за изброените по-долу единици.

Структурата на финансовите активи по категории е както следва:

Финансови активи според Отчета за финансовото състояние	31 Декември 2017	31 Декември 2016
	Кредити и Вземания	Кредити и Вземания
Вземания от свързани предприятия	106	84
Търговски вземания	19	10
Пари и парични еквиваленти	-	1
Общо:	125	95

9. Управление на финансовия риск

В хода на обичайната си стопанска дейност Дружеството може да бъде изложено на различни финансови рискове, най-важните от които са: пазарен риск (вкл. валутен риск, риск от промяна на справедливата стойност и ценови риск), кредитен риск, ликвиден риск и риск на лихвено – обвързаните парични потоци. Общото управление на финансовия риск е фокусирано върху прогнозиране на резултатите от определени области на финансовите пазари за постигане 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 на Дружеството и на привличения от него заеман капитал, както и да се оценят адекватно пазарните обстоятелства, правените от него инвестиции и формите на поддържане на свободни ликвидни средства, без да се допуска неоправдана концентрация на даден финансов риск.

Всички суми са в хиляди български лева, освен ако не е посочено друго.

Управлението на финансовия риск се осъществява текущо под прякото ръководство на управляващите и финансовите експерти на Дружеството.

По-долу са описани различните видове финансови рискове, на които е изложено Дружеството при осъществяване на своите стопански операции, както и възприетият подход при управлението им.

Пазарен риск

а. Валутен риск

Дружеството осъществява своите сделки на вътрешния пазар. То не е изложено на валутен риск, защото всички негови стопански операции и сделки са в български лева.

Дружеството осъществява основните си доставки в български лева. То няма доставки в чуждестранна валута. Постъпленията от продажби на “Екосортинг” ЕООД са в български лева.

б. Ценови риск

Дружеството не е изложено на специфичен ценови риск по отношение на цените на предлаганите услуги. То не е повлияно от специфичен ценови риск, свързан с внос на материални запаси, тъй като такива сделки не се осъществяват. Минимизирането на ценовия риск за негативни промени в цените на услугите, обект на стопанските операции, се постига чрез периодичен анализ и обсъждане на договорните отношения за преразглеждане и актуализиране на цените спрямо пазарните промени.

Дружеството не притежава акции и ценни книжа, които са обект на търгуване, както и няма практика да търгува с финансови инструменти – съответно не е изложено на финансови рискове от негативни промени на фондовите пазари.

Дружеството не притежава инвестиции в дъщерни дружества.

Кредитен риск

Финансовите активи на Дружеството са концентрирани в две групи – парични средства (в брой и по банкови сметки) и вземания от клиенти.

Кредитен риск е основно рискът, при който клиентите на Дружеството няма да бъдат в състояние да изплатят изцяло и в обичайно предвидените срокове дължимите от тях суми. Вземанията от клиенти са представени в Отчета за финансовото състояние по справедлива стойност. Не е начислявана обезценка за съмнителни и трудносъбираеми такива, тъй като не са били налице събития, идентифициращи загуби от несъбираемост съгласно предишен опит.

Дружеството няма значителна концентрация на кредитен риск. Неговата политика е да договаря кредитен период по-дълъг от 30 дни само с клиенти, които имат дълга история и търговско сътрудничество с предприятието. Плащанията от клиенти при продажби се извършват по банков път.

Всички суми са в хиляди български лева, освен ако не е посочено друго.

Събираемостта и концентрацията на вземанията от клиенти се следи текущо съгласно установена политика на Дружеството. За целта ежедневно се прави преглед от финансово – счетоводния отдел на откритите позиции по клиенти, както и на получените постъпления като се извършва анализ на неплатените суми.

Към 31 Декември 2017 г. паричните средства и разплащателните операции на Дружеството са разпределени в една банка, което увеличава риска относно парите и паричните еквиваленти.

Ликвиден риск

Ликвиден риск е рискът, при който предприятието среща трудности да спазва задълженията си по отношение на финансовите пасиви, уреждани с парични средства или друг финансов актив.

Дружеството провежда консервативна политика по управление на ликвидността, чрез която постоянно поддържа оптимален ликвиден запас парични средства и добра способност за финансиране на стопанската си дейност. То не ползва привлечени кредитни ресурси.

За да контролира ликвидния риск, Дружеството следи за незабавно плащане на нововъзникналите задължения, а натрупаните стари такива се погасяват по индивидуални споразумения с длъжниците.

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

Риск на лихвоносните парични потоци

Дружеството няма значителна концентрация на лихвоносни активи, с изключение на свободните парични средства по разплащателни сметки в банки. Затова приходите и входящите оперативни парични потоци са в голяма степен независими от промени в пазарните лихвени равнища.

Паричните средства по разплащателни сметки в банки се олихвяват с лихвени проценти съгласно тарифите на съответните банки, които се запазват относително постоянни за по-дълъг период от време.

10. Управление на капиталовия риск

С управлението на капитала Дружеството цели да създава и поддържа възможности то да продължи да функционира като действащо предприятие и да осигурява съответната възвръщаемост на инвестираните средства на акционерите, стопански изгоди на заинтересованите лица и участниците в неговия бизнес, както и да поддържа оптимална капиталова структура, за да се редуцират разходите за капитал.

Всички суми са в хиляди български лева, освен ако не е посочено друго.

Дружеството наблюдава текущо осигуреността и структурата на капитала на база съотношението на задлъжнялост. То се изчислява между нетния дългов капитал към общата сума на капитала. Нетният дългов капитал се определя като разлика между всички привлечени заемни средства (текущи и нетекущи) така, както са посочени в Отчета за финансовото състояние, и парите и паричните еквиваленти. Общата сума на капитала е равна на собствения капитал и нетния дългов капитал.

В таблицата по-долу са представени съотношенията на задлъжнялост на база структурата на капитала към:

	2017	2016
Общо дългов капитал, в т.ч.:	58	46
Намален с пари и парични еквиваленти	-	1
Нетен дългов капитал	58	45
Общо собствен капитал	69	49
Общо капитал	127	94
Съотношение на задлъжнялост	45.67%	47.87%

11. Справедливи стойности

За целите на оповестяването на справедливата стойност Дружеството определя различни класове активи и пасиви в зависимост от тяхното естество, характеристики и риск и от съответното ниво от йерархията на справедливата стойност, посочена в т. 2.20. от Приложенията към финансовите отчети.

Ръководството на Дружеството е преценило, че балансовите стойности на парите и паричните еквиваленти и вземанията от свързани предприятия и търговските вземания се доближават до справедливите им стойности поради краткосрочния характер на тези финансови инструменти.

12. Събития, настъпили след датата на съставяне на финансовия отчет

След датата на съставяне на финансовия отчет не са настъпили коригиращи и некоригиращи събития.

Настоящият финансов отчет е одобрен от ръководството на Дружеството на 10 Април 2018 г.