



ДОКЛАД НА НЕЗАВИСИМИЯ ОДИТОР

ДО
ЕДНОЛИЧНИЯ СОБСТВЕНИК
НА "ЕКОСОРТИНГ" ЕООД
ГР. СОФИЯ

Доклад върху финансов отчет

Ние извършихме одит на приложения финансов отчет на "ЕКОСОРТИНГ" ЕООД, гр. София, включващ отчета за финансовото състояние към 31 Декември 2012 г., отчета за всеобхватния доход, отчета за промените в собствения капитал, отчета за паричните потоци за годината, завършваща на тази дата, както и обобщеното оповестяване на съществените счетоводни политики и другите пояснителни приложения.

Отговорност на ръководството за финансовия отчет

Отговорността за изготвянето и достоверното представяне на този финансов отчет в съответствие с Международните стандарти за финансово отчитане (МСФО), приети от Комисията на Европейския съюз, се носи от ръководството. Тя включва: разработване, внедряване и поддържане на система за вътрешен контрол, свързана с изготвянето и достоверното представяне на финансови отчети, които да не съдържат съществени неточности, отклонения и несъответствия, независимо дали те се дължат на измама или на грешка; подбор и приложение на подходящи счетоводни политики и изготвяне на приблизителни счетоводни оценки, които да са разумни при конкретните обстоятелства.

Отговорност на одитора

Нашата отговорност се свежда до изразяване на одиторско мнение върху този финансов отчет, основаващо се на извършения от нас одит. Нашият одит бе проведен в съответствие със Закона за независимия финансов одит и професионалните изисквания на Международните одиторски стандарти. Тези стандарти налагат спазване на етичните изисквания, както и одитът да бъде планиран и проведен така, че ние да се убедим в разумна степен на сигурност доколко финансовият отчет не съдържа съществени неточности, отклонения и несъответствия.

Одитът включва изпълнението на процедури с цел получаване на одиторски доказателства относно сумите и оповестяванията, представени във финансовия отчет. Избраните процедури зависят от

Доклад на независимия одитор (продължение)

преценката на одитора, включително оценката на рисковете от съществени неточности, отклонения и несъответствия във финансовия отчет, независимо дали те се дължат на измама или на грешка. При извършването на тези оценки на риска одиторът взема под внимание системата за вътрешен контрол, свързана с изготвянето и достоверното представяне на финансовия отчет от страна на предприятието, за да разработи одиторски процедури, които са подходящи при тези обстоятелства, но не с цел изразяване на мнение относно ефективността на системата за вътрешен контрол на предприятието. Одитът също така включва оценка за уместността на прилаганите счетоводни политики и разумността на приблизителните счетоводни оценки, направени от ръководството, както и оценка на цялостното представяне на финансовия отчет.

Считаме, че извършеният от нас одит представя достатъчна и подходяща база за изразеното от нас одиторско мнение.

Мнение

По наше мнение, финансовият отчет представя достоверно, във всички съществени аспекти, финансовото състояние на "ЕКОСОРТИНГ" ЕООД към 31 Декември 2012 г., както и за неговите финансови резултати от дейността и за паричните потоци за годината, завършваща тогава, в съответствие с Международните стандарти за финансово отчитане.

Доклад върху други правни и регулаторни изисквания

Годишен доклад за дейността на "ЕКОСОРТИНГ" ЕООД според чл. 33 от Закона за счетоводството

В съответствие с изискванията на чл. 38, ал. 4 от Закона за счетоводството ние сме се запознали със съдържанието на приложения годишен доклад на ръководството за дейността на "ЕКОСОРТИНГ" ЕООД за отчетната 2012 г. Той не представлява част от годишния му финансов отчет за същия отчетен период. Отговорността за изготвянето на този годишен доклад за дейността се носи от ръководството. Историческата финансова информация, представена в него, съответства във всички съществени аспекти на информацията, представена и оповестена във финансовия отчет към 31 Декември 2012 г., изготвен в съответствие с Международните стандарти за финансово отчитане.

Заверил:

Специализирано одиторско предприятие "БФОК" ООД

Управител, регистриран одитор, отговорен за одита:



/Зоя Петрова/

Дата: 15 Май 2013 г.

гр. София

ГОДИШЕН ДОКЛАД ЗА ДЕЙНОСТТА НА “ЕКОСОРТИНГ” ЕООД ЗА ГОДИНАТА, ПРИКЛЮЧВАЩА НА 31 ДЕКЕМВРИ 2012

Настоящият доклад обхваща дейността на “ЕКОСОРТИНГ” ЕООД за годината, приключваща на 31 Декември 2012 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. 33 от Закона за счетоводството и чл. 247 от Търговския закон.

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 2012 г., така и към 31 Декември 2011 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.

Определеният със съдебно решение №3766/27.12.2007 г. предмет на дейност на Дружеството е производство, външна и вътрешна търговска дейност, събиране и оползотворяване на отпадъци след получаване на съответното разрешение, реклама, 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.

С решение от 14 Август 2012 г. на едноличния собственик на капитала е изменен предмета на дейност на Екосортинг ЕООД на 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. Представяне на ръководството на Дружеството

С решение на едноличния собственик на капитала на „Екосортинг“ ЕООД „Екобулпак“ АД от 17 Ноември 2011 г. се освобождава управителя Милен Димитров и се назначава Георги Славчев, като дружеството се управлява и представлява от Видьо Видев и Георги Славчев. С решение от 14 Август 2012 г. се освобождава Видьо Видев като управител и се назначава Пенчо Пенчев. Към 31 Декември 2012 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

През 2011 г. Дружеството не е извършвало стопанска дейност.

Тъй като през 2011 г. Дружеството не е извършвало стопанска дейност, няма съпоставимост на данните за 2012 г. спрямо предходната отчетна година. За целта е представено развитието на дейността на “Екосортинг” ЕООД само за 2012 г.

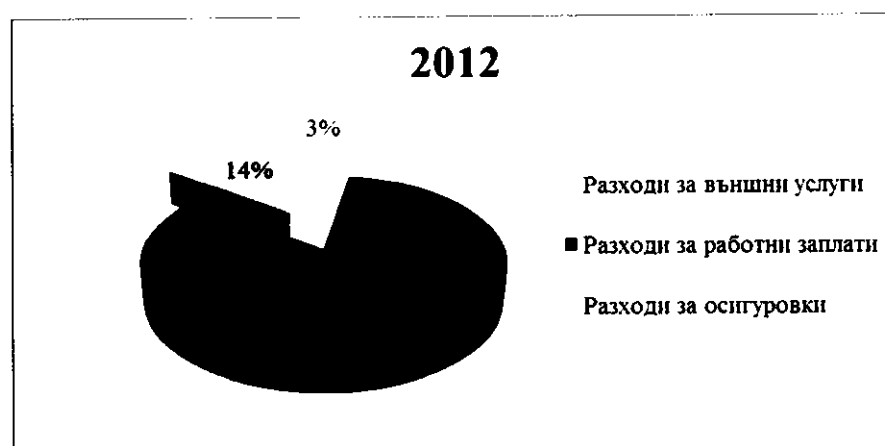
1. Приходи от продажби

Основните приходи на Дружеството са в размер на 42 хил. лева и представляват приходи от охрана на изградените площадки за сепариране на отпадъци от опаковки, собственост на предприятието – майка „Екобулпак“ АД.

2. Себестойност на продажбите

Разходи за външни услуги
Разходи за работни заплати
Разходи за осигуровки
Общо:

2012
хил.лв.
1
29
5
35

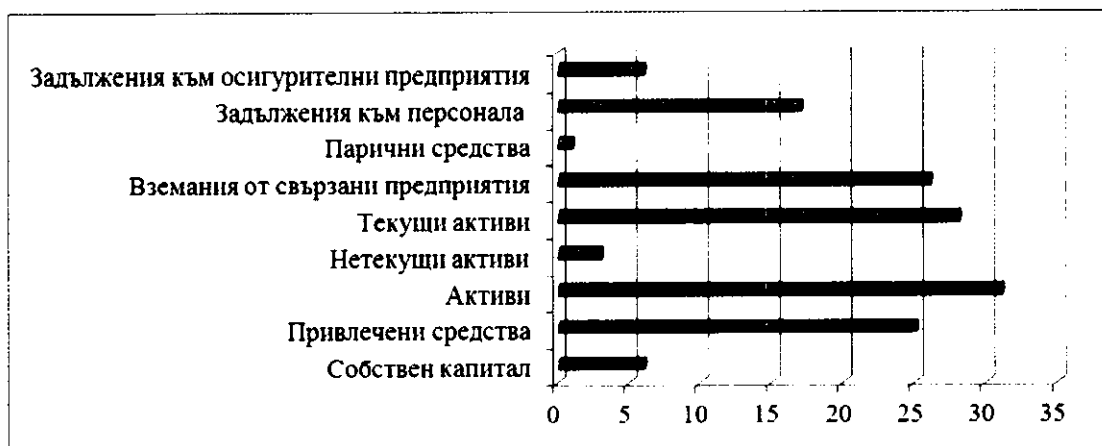


В себестойността на продажбите най-голям относителен дял заемат разходите за работни заплати.

Административните разходи на Дружество са в размер на 5 хил. лева, в т.ч. 3 хил. лева за външни услуги, които представляват такси във връзка със започване на охранителната дейност.

3. Анализ на съществени статии от Отчета за финансовото състояние

Наименование	31 Декември 2012
Собствен капитал	6
Привлечени средства	25
Активи	31
Нетекущи активи	3
Текущи активи	28
Вземания от свързани предприятия	26
Парични средства	1
Задължения към персонала	17
Задължения към осигурителни предприятия	6



Нетекущите активи включват само предплатени разходи. Най – голям относителен дял от текущите активи заемат вземанията от „Екобулпак“ АД, които представляват 83,87% от общата сума на активите на Дружеството. По отношение на пасивите на Дружеството с най – голям относителен дял от текущите пасиви са задълженията към персонала и осигурителните предприятия, които съставляват 92% от привлечения капитал. Същите задължения са погасени в началото на 2013 г. Собственият капитал на дружеството е 6 хил. лева и представлява регистрирания основен капитал и текущия финансов резултат за 2012 г.

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:

№	Показател	Текуща година
1	2	3
	Показатели за ликвидност	
1.	Коефициент на обща ликвидност	1.0800
2.	Коефициент на бърза ликвидност	1.0800
3.	Коефициент на абсолютна ликвидност	0.04

Коефициентът на обща ликвидност характеризира степента на покритие на текущите задължения с налични текущи активи (без предплатени разходи) и е 1,0800 за 2012 г. Това показва срещу текущите задължения колко налични текущи активи стоят, които ги обезпечават.

Ефективност, рентабилност, финансова автономност и обръщаемост на вземанията

№	Показател	Текуща година
	Показатели за ефективност	
1	Коефициент на ефективност на разходите	1.0500
2	Коефициент на ефективност на приходите	0.9524
	Показатели за рентабилност	
1	Коефициент на рентабилност на приходите от продажби	0.0238
2	Коефициент на рентабилност на собствения капитал	0.1667
3	Коефициент на рентабилност на пасивите	0.0400
4	Коефициент на капитализация на активите	0.0370
5	Процент на брутна печалба	16.6667
	Показатели за финансова автономност	
1	Коефициент на финансова автономност	0.2400
2	Коефициент на задлъжнялост	4.1667
	Показатели за вземания и задължения	
1	Обръщаемост на вземанията	1.6154
2	Времетраене на вземанията (в дни)	225.9524

Коефициентът на рентабилност на приходите от продажби е изчислен като съотношение между финансовия резултат и нетния размер на приходите от продажби. Той показва, че 1 лв. от нетния размер на приходите от продажби е донесъл на фирмата 0,0238 лв. печалба.

Коефициентът на рентабилност на собствения капитал е изчислен като съотношение между финансовия резултат и размера на собствения капитал и за 2012 г. възлиза на 0,1667.

Показателите за ефективност представляват количествени характеристики на съотношенията между приходите и разходите на предприятието.

Коефициентът на ефективност на разходите за 2012 г. показва, че срещу всеки 1 лв. разход е реализиран 1,05 лв. приход.

Коефициентът на финансова автономност е изчислен като съотношение между собствения капитал и пасивите на Дружеството и характеризира степента на финансовата независимост на предприятието от кредиторите.

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 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.

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 2012 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, уреджани 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. Персонал

През отчетната година средносписъчният брой на зетия персонал в Дружеството е 34 души, разпределен в следните категории:

Вид правоотношение	Численост
I. Трудово и служебно правоотношение	
Персонал, зает с услуги за населението, търговията и охраната	34
II. Договор за управление и контрол	-
Общо:	34

8. Важни научни изследвания и разработки

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

9. Наличие на клонове

Дружеството няма клонове.

10. Предвиждано развитие на Дружеството

Стратегическите цели на ръководството за 2013 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.

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

За 2012 г. Дружеството не е начислило възнаграждения на ключовия си управленски персонал.

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

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

Дата: 14 Март 2013 г.

Управител:

/Георги Славчев/



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

	Приложения	31 Декември 2012	31 Декември 2011
АКТИВИ			
<i>Нетекущи активи</i>			
Предплатени разходи	3.01	3	-
Общо нетекущи активи		<u>3</u>	<u>-</u>
<i>Текущи активи</i>			
Вземания от свързани предприятия	3.02	26	-
Пари и парични еквиваленти	3.03	1	5
Предплатени разходи	3.01	1	-
Общо текущи активи		<u>28</u>	<u>5</u>
ОБЩО АКТИВИ		<u>31</u>	<u>5</u>
ПАСИВИ			
<i>Текущи пасиви</i>			
Задължения към персонала	3.04	17	-
Задължения към осигурителни предприятия	3.05	6	-
Данъчни задължения	3.06	2	-
Общо текущи пасиви		<u>25</u>	<u>-</u>
ОБЩО ПАСИВИ		<u>25</u>	<u>-</u>
СОБСТВЕН КАПИТАЛ			
Основен капитал	3.07	5	5
Неразпределена печалба	3.08	1	-
ОБЩО СОБСТВЕН КАПИТАЛ		<u>6</u>	<u>5</u>
ОБЩО ПАСИВИ И СОБСТВЕН КАПИТАЛ		<u>31</u>	<u>5</u>

Дата: 19 Март 2013 г.

Съставител на финансовия отчет:

/Красен Кръстев/

Управител:

/Георги Славчев/



Заверил:

Специализирано одиторско предприятие "БФОК" ООД

Управител, регистриран одитор, отговорен за одита:

/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 26, представляващи неразделна част от приложените финансови отчети.

Стр. 1 от 26

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

	Приложения	2012	2011
Приходи от продажби	4.01	42	-
Себестойност на продажбите	4.02	(35)	-
Брутна печалба		<u>7</u>	<u>-</u>
Административни разходи	4.03	(5)	-
Печалба от оперативната дейност		<u>2</u>	<u>-</u>
Печалба от обичайната дейност		<u>2</u>	<u>-</u>
Нетна печалба преди данъци върху печалбата		<u>2</u>	<u>-</u>
Разход за данъци	4.04	(1)	-
Нетна печалба		<u>1</u>	<u>-</u>
ОБЩ ВСЕОБХВАТЕН ДОХОД ЗА ПЕРИОДА		<u><u>1</u></u>	<u><u>-</u></u>

Дата: 19 Март 2013 г.

Съставител на финансовия отчет:

/Красен Кръстев/

Управител:

/Георги Славчев/



Заверил:

Специализирано одиторско предприятие "БФОК" ООД

Управител, регистриран одитор, отговорен за одита:

/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 26, представляващи неразделна част от приложените финансови отчети.

Стр. 2 от 26

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

	Основен капитал	Неразпределена печалба	Общо:
Салдо към 1 Януари 2011	5	-	5
Салдо към 31 Декември 2011	5	-	5
			-
Салдо към 1 Януари 2012	5	-	5
			-
Общ всеобхватен доход за отчетния период	-	1	1
			-
Салдо към 31 Декември 2012	5	1	6

Дата: 19 Март 2013 г.

Съставител на финансовия отчет:

/Красен Кръстев/

Управител:

/Георги Стойчев/



Заверил:

Специализирано одиторско предприятие "БФОК" ООД

Управител, регистриран одитор, отговорен за одита:

/Зоя Петрова/

Тези финансови отчети са одобрени от едноличния собственик на капитала.

Отчетът за промените в собствения капитал следва да се разглежда заедно с бележките, посочени на страници от 7 до 26, представляващи неразделна част от приложените финансови отчети.

Стр. 3 от 26

Приложения	2012	2011
<u>Парични потоци от оперативна дейност</u>		
Постъпления от клиенти	14	
Парични наличности, получени от оперативна дейност	14	-
Плащания свързани с трудови възнаграждения	(12)	
Други плащания от основна дейност	(6)	
Нетни парични потоци от оперативна дейност	(4)	-
<u>Парични потоци от инвестиционната дейност</u>		
Нетни парични потоци от инвестиционна дейност	-	-
<u>Парични потоци от финансови дейности</u>		
Нетни парични потоци от финансова дейност	-	-
Нетно намаление (увеличение) на парични наличности и еквиваленти за периода 1 Януари - 31 Декември	(4)	-
Парични наличности и еквиваленти в началото на отчетния период	5	5
Парични наличности и еквиваленти към края на отчетния период	1	5
3.03		

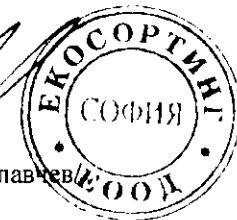
Дата: 19 Март 2013 г.

Съставител на финансовия отчет:

/Красен Кръстев/

Управител:

/Георги Славчев/



Заверил:

Специализирано одиторско предприятие "БФОК" ООД

Управител, регистриран одитор, отговорен за одита:

/Зоя Петрова/

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 26, представляващи неразделна част от приложените финансови отчети.

Стр. 4 от 26

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.....	8
2.1. Изявление за съответствие	8
2.2. База за съставяне на финансовия отчет.....	8
2.3. Основни предположения	11
2.4. Приблизителни оценки.....	12
2.5. Консолидиран финансов отчет	12
2.6. Сравнителни данни	12
2.7. Инфлационно преизчисление на отчетните показатели.....	13
2.8. Функционална валута и признаване на валутно – курсови разлики	13
2.8.1. Функционална и отчетна валута.....	13
2.8.2. Сделки и салда.....	13
2.9. Приходи	13
2.10. Разходи	13
2.11. Търговски и други вземания	14
2.12. Пари и парични еквиваленти	14
2.13. Задължения към доставчици и други задължения	14
2.14. Доходи на персонала	14
2.15. Собствен капитал	18
2.16. Данъци върху печалбата.....	18
2.17. Финансови инструменти	18
2.17.1. Финансови активи.....	18
2.17.2. Финансови пасиви.....	19
2.18. Ключови приблизителни оценки с определящо значение при прилагане на счетоводната политика и предположения с висока несигурност	19
2.18.1. Данъци върху дохода.....	19
2.18.2. Обезценка на вземания	19
БЕЛЕЖКИ КЪМ ФИНАНСОВИТЕ ОТЧЕТИ.....	21
3.01. Предплатени разходи.....	21
3.02. Вземания от свързани предприятия	21

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

3.03.	Пари и парични еквиваленти	21
3.04.	Задължения към персонала	21
3.05.	Задължения към осигурителни предприятия	22
3.06.	Данъчни задължения.....	22
3.07.	Основен капитал.....	22
3.08.	Неразпределена печалба.....	22
4.01.	Приходи от продажби	22
4.02.	Себестойност на продажбите.....	22
4.03.	Административни разходи.....	23
4.04.	Разход за данъци	23
5.	Условни задължения и ангажименти	23
6.	Сделки със свързани лица	23
7.	Финансови инструменти по категории	23
8.	Управление на финансовия риск	24
9.	Управление на капиталовия риск	26
10.	Събития, настъпили след датата на съставяне на финансовия отчет.....	26

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.

През 2012 г. “Екосортинг” ЕООД е получило и лиценз за охранителна дейност.

1.2. Капитал

Както към 31 Декември 2012 г., така и към 31 Декември 2011 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

Определеният със съдебно решение №3766/27.12.2007 г. предмет на дейност на Дружеството е производство, външна и вътрешна търговска дейност, събиране и оползотворяване на отпадъци след получаване на съответното разрешение, реклама, 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.

С решение от 14 Август 2012 г. на едноличния собственик на капитала е изменен предмета на дейност на Екосортинг ЕООД на 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

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

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. Изявление за съответствие

“Екосортинг” ЕООД представя за първи път своя финансов отчет по Международните стандарти за финансово отчитане (МСФО). Финансовият отчет на Дружеството за 2011 г. е съставен в съответствие с изискванията на Националните стандарти за финансови отчети за малки и средни предприятия. Принципите за изготвяне на финансови отчети по Националните стандарти за финансови отчети за малки и средни предприятия са хармонизирани с тези по МСФО, поради което не произтичат ефекти от преизчисления.

2.2. База за съставяне на финансовия отчет

Индивидуалният финансов отчет на “Екосортинг” ЕООД е съставен във всички съществени аспекти, в съответствие с изискванията на Международните стандарти за финансово отчитане (МСФО), които се състоят от: Международни стандарти за финансово отчитане (МСФО) и тълкувания на Комитета за разяснения на МСФО (КРМСФО), одобрени от Съвета по Международни счетоводни стандарти (СМСС), и Международни счетоводни стандарти (МСС) и тълкувания на Постоянния комитет за разяснения (ПКР), одобрени от Комитета за Международни счетоводни стандарти (КМСС), които ефективно са в сила от 1 Януари 2012 г. и са приети от Европейската комисия.

За текущата отчетна година Дружеството е приело всички нови и/или ревизирани стандарти и тълкувания, издадени от Съвета по Международни счетоводни стандарти (СМСС) и респ. от Комитета за разяснения на МСФО (КРМСФО), които са уместни за неговата дейност.

От възприемането на стандартите и тълкуванията, които ефективно са в сила за отчетни периоди, започващи на или след 1 Юли 2012 г., не са настъпили промени в счетоводната политика на Дружеството, освен въвеждането на някои нови и разширяването на вече установени оповестявания, без това да води до промени в класификацията или оценката на отделни отчетни обекти.

Към датата на съставяне на този финансов отчет са издадени от Съвета по Международни счетоводни стандарти (СМСС), но все още не са в сила за отчетни периоди, започващи на или след 1 Януари 2012 г., посочените по-долу стандарти и тълкувания, които не са били приети от Дружеството за по-ранно приложение. Едни от тях са приети от Европейската комисия през 2012 г., но ще действат за отчетни периоди, започващи на или след 1 Януари 2013 г., а други – за отчетни периоди, започващи на или след 1 Януари 2014 г. Ръководството на Дружеството е направило проучване и е определило, че тези промени не биха оказали съществено влияние върху счетоводната политика, стойностите и класификацията на активите, пасивите, операциите и резултатите на предприятието.

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

Изменения и подобрения в стандарти и тълкувания в сила от 1 Януари 2012 г.

– **МСС 1** Представяне на финансови отчети. Целта на измененията на МСС 1 е да се направи представянето на нарастващия брой компоненти на другия всеобхватен доход по-ясно и да се помогне на ползвателите на финансови отчети при различаването на компонентите на другия всеобхватен доход, които впоследствие могат да бъдат прекласифицирани към печалбата или загубата, от тези, които никога няма да бъдат прекласифицирани към печалбата или загубата.

– В съответствие с измененията на МСС 1 се правят изменения в МСФО 1 Прилагане за първи път на Международните стандарти за финансово отчитане; МСФО 5 Нетекущи активи, държани за продажба, и преустановени дейности; МСФО 7 Финансови инструменти: оповестяване; МСС 12 Данъци върху дохода; МСС 20 Счетоводно отчитане на безвъзмездни средства, предоставени от държавата, и оповестяване на държавна помощ; МСС 21 Ефекти от промените в обменните курсове; МСС 32 Финансови инструменти: представяне; МСС 33 Доходи на акция и МСС 34 Междинно финансово отчитане.

Приети от Европейската комисия изменения на стандарти и тълкувания, които се прилагат най-късно за отчетни периоди, започващи на или след 1 Януари 2013 г.

– **МСС 19** Доходи на наети лица. Измененията на МСС 19 подпомагат ползвателите на финансови отчети да разберат по-добре как плановете с дефинирани доходи засягат финансовото състояние, финансовите резултати и паричните потоци на предприятието. Целта на МСС 19 е да се определят счетоводното отчитане и оповестяването на доходите на наетите лица.

– В съответствие с измененията на МСС 19 се изменят МСФО 1 Прилагане за първи път на Международните стандарти за финансово отчитане; МСФО 8 Оперативни сегменти; МСФО 13 Оценяване по справедлива стойност; МСС 1 Представяне на финансови отчети; МСС 24 Оповестяване на свързани лица и Разяснение 14 на Комитета за разяснения на МСФО (КРМСФО 14) по МСС 19 Таван на актив по план с дефинирани доходи, изисквания за минимално финансиране и тяхното взаимодействие.

– **МСС 12** Данъци върху дохода (изменения на Съвета по Международни счетоводни стандарти (СМСС), публикувани на 20 Декември 2010 г.). Целта на измененията на МСС 12 е да се въведе изключение от принципа на оценяване в МСС 12 под формата на оборима презумпция, според която балансовата стойност на инвестиционен имот, определена като справедлива стойност, трябва да се възстановява чрез продажба, а от предприятието да се изисква да използва приложимата данъчна ставка за продажбата на основен актив.

– **Разяснение 21** на Постоянния комитет за разяснения (ПКР 21) се заличава в съответствие с измененията на МСС 12.

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

– **МСФО 1** Прилагане за първи път на Международните стандарти за финансово отчитане. Целта на измененията на МСФО 1 е въвеждането на ново изключение от обхвата на МСФО 1 и по-специално – предприятия, които са били в условия на силна свръхинфлация, имат право да използват справедливата стойност като приета стойност на своите активи и пасиви във встъпителния отчет за финансовото състояние по МСФО. Освен това тези изменения на МСФО 1 също така заменят посочването на фиксирани дати в МСФО 1 с посочване на датата на преминаване към МСФО.

– **МСФО 13** Оценяване по справедлива стойност, който установява единна рамка за МСФО за оценяване на справедлива стойност и дава подробни насоки за оценяването на справедливата стойност, както за финансовите, така и за нефинансовите активи и пасиви. МСФО 13 се прилага, когато друг МСФО изисква или позволява оценяване по справедлива стойност или оповестявания на оценявания по справедлива стойност.

– В съответствие с измененията на МСФО 13 се изменят МСФО 1, МСФО 2, МСФО 3, МСФО 4, МСФО 5, МСФО 7, МСС 1, МСС 2, МСС 8, МСС 10, МСС 16, МСС 17, МСС 18, МСС 19, МСС 20, МСС 21, МСС 28, МСС 31, МСС 32, МСС 33, МСС 34, МСС 36, МСС 38, МСС 39, МСС 40, МСС 41, КРМСФО 2, КРМСФО 4, КРМСФО 13, КРМСФО 17 и КРМСФО 19.

– **МСФО 7** (променен) Финансови инструменти: оповестяване – относно трансфер на финансови активи (приет от Съвета по Международни счетоводни стандарти (СМСС) в сила за отчетни периоди, започващи на или след 1 Юли 2011 г.). Изменението на МСФО 7 цели изискване на допълнителна количествена информация, за да се даде възможност на потребителите по-добре да сравняват и равняват оповестяванията по МСФО и по общоприетите счетоводни принципи (GAAP) на САЩ. Освен това Съветът по Международни счетоводни стандарти (СМСС) измени МСС 32, за да се дадат допълнителни насоки за намаляване на непоследователното му прилагане на практика.

Приети от Европейската комисия изменения на стандарти и тълкувания, които се прилагат най-късно за отчетни периоди, започващи на или след 1 Януари 2014 г.

– **МСС 32** Финансови инструменти: представяне – компенсиране на финансови активи и финансови пасиви (Съветът по Международни счетоводни стандарти (СМСС) публикува измененията през 2011 г.)

– **МСФО 10** Консолидирани финансови отчети (Съветът по Международни счетоводни стандарти (СМСС) публикува измененията през 2011 г.). Целта на МСФО 10 е да се въведе единен модел за консолидация, при който наличието на контрол е определящо основание за консолидация на всички видове предприятия. МСФО 10 замества МСС 27 Консолидирани и индивидуални финансови отчети и Разяснение 12 на Постоянния комитет за разяснения (ПКР 12) Консолидация – образувания със специална цел.

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

– В съответствие с измененията на МСФО 10 се изменят МСФО 1, МСФО 2, МСФО 3, МСФО 7, МСС 1, МСС 7, МСС 21, МСС 24, МСС 27, МСС 32, МСС 33, МСС 36, МСС 38, МСС 39 и Разяснение 5 на Комитета за разяснения на МСФО (КРМСФО 5).

– **МСФО 11** Съвместни дейности (Съветът по Международни счетоводни стандарти (СМСС) публикува измененията през 2011 г.). С МСФО 11 се установяват принципите за финансово отчитане за предприятия, които са страни в съвместно предприятие, и се заместват МСС 31 Дялове в съвместни предприятия и Разяснение 13 на Постоянния комитет за разяснения (ПКР 13) Съвместно контролирани предприятия – непарични вноски от контролиращите съдружници.

– В съответствие с измененията на МСФО 11 се изменят МСФО 1, МСФО 2, МСФО 5, МСФО 7, МСС 7, МСС 12, МСС 18, МСС 21, МСС 24, МСС 32, МСС 33, МСС 36, МСС 38, МСС 39, КРМСФО 5, КРМСФО 9 и КРМСФО 16.

– **МСФО 12** Оповестяване на дялови участия в други предприятия (Съветът по Международни счетоводни стандарти (СМСС) публикува измененията през 2011 г.). Разпоредбите на МСФО 12 съчетават, засилват и заместват изискванията за оповестяване за дъщерни предприятия, съвместни предприятия, асоциирани предприятия и неконсолидирани структурирани предприятия.

Във връзка с тези нови МСФО през 2011 г. Съветът по Международни счетоводни стандарти (СМСС) издаде и изменения в МСС 27 и МСС 28.

- **МСС 27** Индивидуални финансови отчети
- **МСС 28** Инвестиции в асоциирани предприятия и съвместни предприятия

Стандарти и тълкувания, издадени от Съвета по Международни счетоводни стандарти (СМСС), които все още не са приети от Европейския съюз

– **МСФО 9** (издаден м. Ноември 2009 г. и м. Октомври 2010 г.) Финансови инструменти: класификация и оценяване (в сила за отчетни периоди, започващи на или след 1 Януари 2013 г., и ревизирано приложение за отчетни периоди, започващи на или след 1 Януари 2015 г.)

2.3. Основни предположения

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

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

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

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 необходимост 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.

2.4. 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.

2.5. 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 националното счетоводно законодателство консолидираният финансов отчет ще бъде съставен до 31 Юли 2013 г.

2.6. 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

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

преизчисляват, за да се постигне съпоставимост спрямо промени в представянето в текущата отчетна година.

2.7. Инфлационно преизчисление на отчетните показатели

Както за 2012 г., така и за 2011 г. не са извършвани инфлационни преизчисления на отчетните показатели на Дружеството, тъй като липсва хиперинфлационна стопанска среда.

2.8. Функционална валута и признаване на валутно – курсови разлики

2.8.1. 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.

2.8.2. 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).

2.9. 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. Предлаганите услуги от Дружеството са свързани с охрана.

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 иrabати.

2.10. Разходи

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

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

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

2.11. 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.

2.12. 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:

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

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 персоналот 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.

Доходи след напускане

Доходи след напускане на работа са доходите на персонала, които са платими след приключване на трудовото или служебното правоотношение – пенсии, медицинско обслужване и др.

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

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 "Трудова злополука и професионална болест" (ТЗПБ), както и в универсални и професионални 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 заработените 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 финансовото състояние в недисконтиран размер.

Общият размер на осигурителните вноски за фонд "Пенсии" през 2011 г. и 2012 г. е както следва:

- за периода 1 Януари 2011 г. – 31 Декември 2012 г.

За лицата, работещи по трудов договор, родени преди 1 Януари 1960 г. – 17,8%, разпределени в съотношение работодател : осигурено лице 55,62 : 44,38 за работещите при условията на трета категория труд, каквито са заетите в Дружеството.

За лицата, работещи по трудов договор, родени след 31 Декември 1959 г. – 12,8%, разпределени в съотношение работодател : осигурено лице 55,47 : 44,53 за работещите при условията на трета категория труд, каквито са заетите в Дружеството.

Общият размер на осигурителните вноски за Универсален пенсионен фонд през 2011 г. и 2012 г. е както следва:

- за периода 1 Януари 2011 г. – 31 Декември 2012 г.

За лицата, работещи по трудов договор, родени след 31 Декември 1959 г. – 5%, разпределени в съотношение работодател : осигурено лице 56 : 44 за работещите при условията на трета категория труд, каквито са заетите в Дружеството.

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

Общият размер на осигурителните вноски за фонд “Общо заболяване и майчинство” през 2011 г. и 2012 г. е както следва:

- за периода 1 Януари 2011 г. – 31 Декември 2012 г.

За лицата, работещи по трудов договор – 3,5%, разпределени в съотношение работодател : осигурено лице 60 : 40.

Общият размер на осигурителните вноски за фонд “Безработица” през 2011 г. и 2012 г. е както следва:

- за периода 1 Януари 2011 г. – 31 Декември 2012 г.

За лицата, работещи по трудов договор – 1%, разпределен в съотношение работодател : осигурено лице 60 : 40.

Работодателят прави осигурителни вноски изцяло за своя сметка за фонд “ТЗПБ”, които са диференцирани за различните предприятия от 0,4% до 1,1% в зависимост от икономическата дейност на съответната фирма като за „Екосортинг“ ЕООД за 2012 г. той е в размер на 0.5%.

Общият размер на осигурителните вноски за здравно осигуряване през 2011 г. и 2012 г. е както следва:

- за периода 1 Януари 2011 г. – 31 Декември 2012 г.

За лицата, работещи по трудов договор – 8%, разпределени в съотношение работодател : осигурено лице 60 : 40.

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 персоналетът е положил труд за тях или е изпълнил необходимите условия за тяхното получаване.

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

2.15. 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, като към 31 Декември 2012 г. капиталът е изцяло внесен.

2.16. Данъци върху печалбата

Текущият корпоративен данък е определен в съответствие с изискванията на българското данъчно законодателство – Закона за корпоративното подоходно облагане. Номиналната данъчна ставка за 2012 г. е 10% (2011 г. : 10%).

2.17. Финансови инструменти

2.17.1. 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) 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.

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

2.17.2. 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 амортизируема стойност по метода на ефективната лихва, освен за просрочени, предоговаряни и под условие за предсрочно изплащане.

2.18. 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.

2.18.1. 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.

2.18.2. 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.

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

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.

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

БЕЛЕЖКИ КЪМ ФИНАНСОВИТЕ ОТЧЕТИ

3.01. Предплатени разходи

	31 Декември 2012			31 Декември 2011		
	До една година	Над една година	Общо:	До една година	Над една година	Общо:
Такси за регистриране на лиценз за охранителна дейност	1	3	4	-	-	-

3.02. Вземания от свързани предприятия

	31 Декември 2012	31 Декември 2011
ЕКОБУЛПАК АД	26	-

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 2012	31 Декември 2011
Отчетна стойност		
до 30 дни	26	-
от 31 до 90 дни	-	-
от 91 до 180 дни	-	-
над 180 дни	-	-
Общо:	26	-

3.03. Пари и парични еквиваленти

	31 Декември 2012	31 Декември 2011
Парични средства в разплащателни сметки	1	5

3.04. Задължения към персонала

	31 Декември 2012	31 Декември 2011
Задължения към персонала	14	-
Задължения по неизползван платен годишен отпуск	3	-
Общо:	17	-

Към 31 Декември 2012 г. задълженията към персонала включват дължимите възнаграждения на персонала за м. Декември 2012 г.

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

3.05. Задължения към осигурителни предприятия

	31 Декември 2012	31 Декември 2011
Фонд "Пенсии", фонд "ОЗМ", фонд "Безработица", фонд "ТЗПБ"	4	-
Здравни осигуровки	2	-
Общо:	6	-

Към 31 Декември 2012 г. задълженията към осигурителни предприятия съдържат дължимите осигуровки за работни заплати за м. Декември 2012 г.

3.06. Данъчни задължения

	31 Декември 2012	31 Декември 2011
Корпоративен данък	1	-
ДДФЛ	1	-
Общо:	2	-

3.07. Основен капитал

Както към 31 Декември 2012 г., така и към 31 Декември 2011 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.

3.08. Неразпределена печалба

	2012	2011
1. Начално салдо	-	-
2. Финансов резултат преди данъчно облагане	2	-
» Корпоративен данък	(1)	-
3. Разход/ (икономия) за данък	(1)	-
4. Печалба за отчетния период (2 + 3)	1	-
5. Неразпределена печалба (1 + 4)	1	-

4.01. Приходи от продажби

	2012	2011
Охрана	42	-

4.02. Себестойност на продажбите

	2012	2011
Разходи за външни услуги	1	-
Разходи за работни заплати	29	-
Разходи за осигуровки	5	-
Общо:	35	-

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

4.03. Административни разходи

	2012	2011
Разходи за външни услуги	3	-
Разходи за работни заплати	2	-
Общо:	5	-

4.04. Разход за данъци

	2012	2011
Корпоративен данък	1	-

5. Условни задължения и ангажименти

Към датата на съставяне на финансовия отчет Дружеството няма условни задължения и ангажименти. Няма заведени дела от и срещу него.

6. Сделки със свързани лица

През 2012 г. Дружеството е осъществявало сделки със следните свързани лица:

Дружество	Вид на свързаността
ЕКОБУЛПАК АД	Предприятие – майка

Общият размер на сделките със свързани лица е както следва:

	2012	2011
Продажби на свързани лица, в т.ч.:		
Продажби на услуги на:		
– Предприятие – майка	42	-
Общо:	42	-

7. 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 2012	31 Декември 2011
	Кредити и Вземания	Кредити и Вземания
Вземания от свързани предприятия	26	-
Пари и парични еквиваленти	1	5
Общо:	27	5

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

8. 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.

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.

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

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 2012 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, уреджани 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

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

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.

9. 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:

	2012	2011
Общо дългов капитал, в т.ч.:	25	-
Намален с пари и парични еквиваленти	1	5
Нетен дългов капитал	24	(5)
Общо собствен капитал	6	5
Общо капитал	30	-
Съотношение на задлъжнялост	80.00%	0.00%

10. 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 26 Март 2013 г.

Съставител на финансовия отчет:

/Красен Кръстев/

Управител:

/Георги Славчев/

