Българска Финансова Одиторска Компания ООД
Специализирано одиторско предприятие
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 "СОРТ КОМЕРС" ЕООД
С. ХАДЖИДИМИТРОВО, ОБЩИНА ТУНДЖА, ОБЛАСТ ЯМБОЛ

Доклад върху финансов отчет

Ние извършихме одит на приложения финансов отчет на "СОРТ КОМЕРС" ЕООД, с. Хаджидимитрово, община Тунджа, област Ямбол, включващ отчета за финансовото състояние към 31 Декември 2014 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 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 "СОРТ КОМЕРС" ЕООД към 31 Декември 2014 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 "СОРТ КОМЕРС" 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 "СОРТ КОМЕРС" ЕООД за отчетната 2014 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 2014 г., изготвен в съответствие с Международните стандарти за финансово отчитане.

Специализирано одиторско предприятие "БФОК" ООД
Управител, регистриран одитор, ДЕС, отговорен за одита: Зоя Петрова

Специализирано одиторско предприятие "Българска финансова одиторска компания" ООД София Рег. №026

Дата: 28 Април 2015 г.
гр. София

ГОДИШЕН ДОКЛАД ЗА ДЕЙНОСТТА НА "СОРТ КОМЕРС" ЕООД ЗА ГОДИНАТА, ПРИКЛЮЧВАЩА НА 31 ДЕКЕМВРИ 2014

Настоящият доклад обхваща дейността на "СОРТ КОМЕРС" ЕООД за годината, приключваща на 31 Декември 2014 г. По същество той представлява икономически анализ на финансовото състояние като предоставя и друга съществена информация относно резултатите от дейността на Дружеството. Настоящият годишен 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

"СОРТ КОМЕРС" ЕООД е регистрирано с Решение № 2814 от 20.12.2007 г. на Ямболски окръжен съд по фирмено дело № 1027/ 2007 г. и е вписано в Регистъра за търговски дружества том X, стр. 47, парт. № 754, с ЕИК 128628656 и със седалище и адрес на управление в с. Хаджидимитрово, община Тунджа, област Ямбол.

Както към 31 Декември 2014 г., така и към 31 Декември 2013 г. основният капитал на "СОРТ КОМЕРС" ЕООД възлиза на 40 000 /четиридесет хиляди/ лв., разпределен в 400 дяла с номинална стойност 100 лв. всеки. Той е внесен изцяло. Едноличен собственик на капитала на Дружеството е "Екобулпак" АД.

Определеният със съдебното решение предмет на дейност на Дружеството е 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.

На 20.12.2012 г. на "СОРТ КОМЕРС" ЕООД е издадено Разрешение № 13 – ДО – 411 – 00 от Министерство на околната среда и водите на основание чл. 71, ал. 1, във връзка с чл. 35, ал. 1, т. 1 от Закона за управление на отпадъците за извършване на дейности по третиране на отпадъци, изменено и допълнено с Решение № 13 – ДО – 411 – 01/ 18.03.2013 г. На Дружеството е издаден и Регистрационен документ № 13 – РД – 168 – 00/ 03.12.2012 г. от Министерство на околната среда и водите на основание чл. 78, ал. 9, във връзка с чл. 35, ал. 3 и 5 от Закона за управление на отпадъците за извършване на дейности по събиране и транспортиране на отпадъци.

От 2011 г. Дружеството притежава и Лиценз № 7175 за международен автомобилен превоз на

товари срещу заплащане.

Инсталацията за предварително третиране на отпадъци в с. Хаджидимитрово, община Тунджа, област Ямбол е в експлоатация от 2 Юли 2009 г.

2. Представяне на ръководството на Дружеството

Както през 2014 г., така и през 2013 г. Дружеството се управлява и представлява от Видьо Видев и Ваня Атанасова заедно и поотделно.

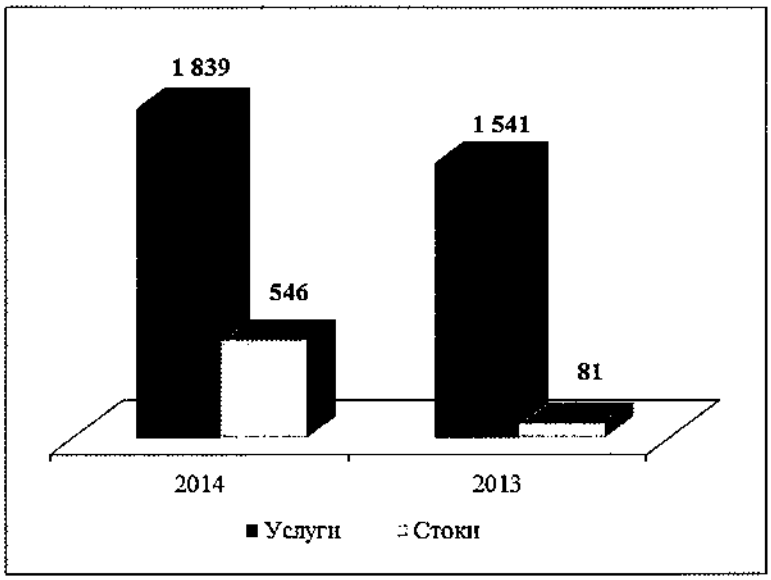
II. ПРЕДСТАВЯНЕ РАЗВИТИЕТО НА ДЕЙНОСТТА ПРЕЗ ОТЧЕТНИЯ ПЕРИОД И ФИНАНСОВОТО СЪСТОЯНИЕ НА ДРУЖЕСТВОТО

Финансовият отчет на "СОРТ КОМЕРС" ЕООД е съставен във всички съществени аспекти, в съответствие с изискванията на Международните стандарти за финансово отчитане (МСФО), издадени от Съвета по международни счетоводни стандарти (СМСС), и разясненията за тяхното прилагане, разработени от Комитета по разяснения на МСФО (КРМСФО), приети от Европейския съюз.

1. Приходи от продажби

	2014	**2013**	**Абсолютно изменение в хил.лв.**	**Относително изменение на 2014 г. в сравнение с 2013 г. в %**
Услуги	1 839	1 541	298	19,34%
Стоки	546	81	465	574,07%
Общо:	**2 385**	**1 622**	**763**	**47,04%**

Приходите от продажби на Дружеството бележат ръст през 2014 г. с 47,04% в сравнение с тези за предходната отчетна година. Абсолютното изменение е в размер на 763 хил.лв.



Основните приходи на Дружеството са по повод на сделки за продажби на отпадъци, получени след събирането, сортирането и предварителното третиране на други такива, по повод на извършени услуги във връзка с почистване и поддържане на чистотата и озеленените територии за обществено ползване в гр. Ямбол, както и по повод на извършени услуги във връзка със събиране, сепариране, балиране, временно съхранение и транспортиране на отпадъци и др.

Предвид характера на извършваната дейност от "СОРТ КОМЕРС" ЕООД, както през 2014 г., така и през 2013 г. реализираните приходи от продажби на услуги значително превишават тези от продажби на стоки. През 2014 г. приходите от продажби на услуги бележат ръст спрямо предходната отчетна година като относителното изменение на 2014 г. в сравнение с 2013 г. е 19,34%

2. Себестойност на продажбите

	2014	**2013**	**Абсолютно изменение в хил.лв.**	**Относително изменение на 2014 г. в сравнение с 2013 г. в %**
Разходи за материали	237	217	20	9,22%
Разходи за външни услуги	311	278	33	11,87%
Разходи за амортизации	106	80	26	100,00%
Разходи за работни заплати	783	691	92	13,31%
Разходи за осигуровки	149	132	17	12,88%
Разходи за данъци, такси и други подобни плащания	25	24	1	4,17%
Други разходи	4	5	-1	-20,00%
Балансова стойност на продадените стоки	476	38	438	1152,63%
Общо:	**2 091**	**1 465**	**626**	**42,73%**

За 2014 г. себестойността на продажбите бележи ръст в сравнение с тази за 2013 г. като абсолютното изменение е в размер на 626 хил.лв., което съответства на увеличнието на приходите от продажби на стоки и услуги.

Относителният дял на видовете разходи в себестойността на продажбите за 2014 г. е показан в следващата диаграма:



В себестойността на продажбите за 2014 г. най-голям относителен дял заема себестойността на услугите. Тя се формира от разходите за събиране, предварително третиране, временно съхранение и транспортиране на отпадъци, от разходите за рециклиране на опаковки от дървесни материали, както и от разходите за предаване на разделно събраните отпадъци за рециклиране и оползотворяване.

3. Анализ на съществени статии от Отчета за финансовото състояние

Наименование	31 Декември 2014	31 Декември 2013	Абсолютно изменение в хил.лв.	Относително изменение на 2014 г. в сравнение с 2013 г. в %
Собствен капитал	420	324	96	29,63%
Привлечени средства	1239	252	987	391,67%
Активи	1659	576	1083	188,02%
Нетекущи активи	805	293	512	174,74%
Текущи активи	854	283	571	201,77%
Вземания от свързани предприятия	647	180	467	259,44%
Търговски вземания	31	29	2	6,90%
Парични средства	73	10	63	630,00%
Нетекущи пасиви	16	7	9	128,57%
Текущи пасиви	1223	245	978	399,18%
Задължения към свързани предприятия	112	81	31	38,27%
Търговски задължения	720	51	669	1311,76%



Собственият капитал на "СОРТ КОМЕРС" ЕООД към 31 Декември 2014 г. се е увеличил с 96 хил.лв. спрямо този към 31 Декември 2013 г., което представлява реализираната печалба в Дружеството за 2014 г. Както при активите, така и при привлечените средства към 31 Декември 2014 г. е налице увеличение в сравнение с тези към 31 Декември 2013 г. Наличните парични средства към 31 Декември 2014 г. са увеличени с 63 хил.лв. в сравнение с тези към 31 Декември 2013 г. Наблюдава се увеличение при задълженията към свързани предприятия като абсолютното изменение на 2014 г. спрямо 2013 г. е в размер на 31 хил.лв.

4. Финансови показатели

С оглед изясняване на постигнатите финансови резултати от дейността на "СОРТ КОМЕРС" 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.

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

№	Показатели	2014	2013	Увеличение/ Намаление
1	*2*	*3*	*4*	*(3 – 4)*
	Показатели за ликвидност			
1.	Коефициент на обща ликвидност	0,6958	1,1551	-0,4593
2.	Коефициент на бърза ликвидност	0,6934	1,1469	-0,4536
3.	Коефициент на абсолютна ликвидност	0,0597	0,0408	0,0189

Коефициентът на обща ликвидност характеризира степента на покритие на текущите задължения

с налични текущи активи и е 0,6958 за 2014 г. при 1,1551 за 2013 г., което е с 0,4593 пункта по-малко. Ако се елиминира ролята на материалните запаси като възможност за погасяване на текущите задължения, ще се формира показател за бърза ликвидност. Коефициентът на бърза ликвидност за текущия отчетен период е 0,6934 при 1,1469 за предходния, т.е. с 0,4536 пункта по-малко. 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. Препоръчително е стойността на този показател за ликвидност да не пада под 0,3, т.е. за да бъде предприятието ликвидно във всеки момент, то трябва да поддържа парични наличности, покриващи около 30% от текущите му задължения. Коефициентът на абсолютна ликвидност бележи ръст през 2014 г. спрямо 2013 г., причина за което е увеличения размер на наличните парични средства на Дружеството към 31 Декември 2014 г. спрямо тези към 31 Декември 2013 г.

Рентабилност, ефективност, финансова независимост и обръщаемост на вземанията

№	Показатели	2014	2013	Увеличение/ Намаление
1	*2*	*3*	*4*	*(3 – 4)*
I.	**Показатели за рентабилност**			
1.	Коефициент на нетна рентабилност на приходите от продажби	0,0403	0,0216	0,0187
2.	Коефициент на рентабилност на собствения капитал	0,2581	0,1142	0,1439
3.	Коефициент на рентабилност на пасивите	0,1288	0,0983	0,0305
4.	Коефициент на капитализация на активите	0,0859	0,0528	0,0331
5.	Процент на брутната печалба	12,3270	9,6794	2,6476
II.	**Показатели за ефективност**			
1.	Коефициент на ефективност на разходите	1,0443	1,0227	0,0216
2.	Коефициент на ефективност на приходите	0,9575	0,9778	-0,0202
III.	**Показатели за финансова независимост**			
1.	Коефициент на финансова независимост	0,3390	1,2857	-0,9467
2.	Коефициент на задлъжнялост	2,9500	0,7778	2,1722
IV.	**Показатели за обръщаемост на вземанията**			
1.	Обръщаемост на вземанията	5,3777	7,2899	-1,9122
2.	Времетраене на вземанията (в дни)	67,8732	50,0694	17,8038

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 0,0403 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. Резултатите от финансовия анализ показват увеличение на рентабилността на собствения капитал с 0,1439 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. Той характеризира възможността на предприятието да реализира печалба от използването на активите си. Икономическата рентабилност се изчислява като съотношение между финансовия резултат след данъчно облагане и средния размер на активите за съответния отчетен период.

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

Коефициентът на ефективност на разходите за 2014 г. показва, че срещу всеки 1 лв. разход е реализиран 1,0443 лв. приход. Реципрочният коефициент за ефективност на приходите дава информация за това колко разходи са извършени за реализирането на 1 лв. приходи.

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. Той характеризира степента на финансова независимост на Дружеството от кредиторите. Коефициент на финансова независимост, по-голям от единица, означава, че със своята собственост предприятието покрива целия си привлечен капитал. Намалението от 0,9467 пункта означава, че "СОРТ КОМЕРС" ЕООД е станало по-зависимо от кредиторите си през 2014 г. спрямо 2013 г.

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. Той е реципрочен на коефициента на финансова независимост и характеризира финансовата зависимост на бизнеса от кредиторите. Препоръчителните стойности на този финансов показател са от 0,5 до 1.

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 стоките и услугите на Дружеството и на привлечения от него заемен 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 за материали, резервни части, стоки и др. Постъпленията от продажби на "СОРТ КОМЕРС" ЕООД са в български лева.

б. Ценови риск

Дружеството не е изложено на специфичен ценови риск по отношение на цената на услугите за събиране, предварително третиране, временно съхранение и транспортиране на отпадъци, по отношение на цената на услугите за рециклиране на опаковки от дървесни материали, както и по отношение на цената на услугите за предаване на разделно събраните отпадъци за рециклиране и оползотворяване. То не е повлияно от специфичен ценови риск, свързан с внос на материални запаси, тъй като такива сделки се осъществяват по изключение и за минимални количества. Минимизирането на ценовия риск за негативни промени в цените на стоките и 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 не по-дълъг от 30 дни. 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 2014 г. паричните средства и разплащателните операции на Дружеството са разпределени в 2 банки, което ограничава 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 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.

Същевременно изходящите парични потоци на "СОРТ КОМЕРС" ЕООД за 2014 г. не са изложени на лихвен риск от ползване на привлечени кредитни ресурси с променлив лихвен процент.

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.

Ръководството на Дружеството текущо наблюдава и анализира неговата експозиция спрямо промените в пазарните лихвени равнища. Симулират се различни сценарии на рефинансиране, подновяване на съществуващи лихвоносни позиции и алтернативно финансиране. Изчисления се правят за значителните лихвоносни позиции.

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, 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:

	31 Декември 2014	**31 Декември 2013**
Общо дългов капитал, в т.ч.:	1 239	252
– *Задължения към свързани предприятия*	*112*	*81*
Намален с пари и парични еквиваленти	73	10
Нетен дългов капитал	**1 166**	**242**
Общо собствен капитал	420	324
Общо капитал	**1 586**	**566**
Съотношение на задлъжнялост	**73.52%**	**42.76%**

8. Персонал

През отчетната година средносписъчният брой на заетия персонал в Дружеството е 144 души, разпределен в следните категории:

Вид правоотношение	Численост 2014 г.	Численост 2013 г.
I. Трудово или служебно правоотношение	**141**	**136**
Ръководители	2	3
Специалисти	3	4
Техници и приложни специалисти	4	3
Помощен административен персонал	15	15
Квалифицирани работници и сродни на тях занаятчии	2	2
Машинни оператори и монтажници	11	9
Професии, неизискващи специална квалификация	104	100
II. Договор за управление и контрол	**1**	**1**
III. Извънтрудово и друго правоотношение	**2**	**4**
Общо:	**144**	**141**

9. Важни научни изследвания и разработки

През отчетния период "СОРТ КОМЕРС" 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 на Дружеството за 2015 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 информация по реда на чл. 247 от Търговския закон

За 2014 г. Дружеството е начислило възнаграждения на ключовия управленски персонал в размер на 77 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: 17 Март 2015 г.

Управител:

/Ваня Атанасова/

ОТЧЕТ ЗА ФИНАНСОВОТО СЪСТОЯНИЕ
КЪМ 31 ДЕКЕМВРИ 2014

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

	Приложения	31 Декември 2014	31 Декември 2013
АКТИВИ			
Нетекущи активи			
Имоти, машини и съоръжения	3.01	745	292
Нематериални активи	3.02	5	1
Аванси за придобиване на нетекущи материални активи	3.03	55	-
Общо нетекущи активи		***805***	***293***
Текущи активи			
Материални запаси	3.04	3	2
Предоставени търговски заеми	3.05	2	13
Вземания от свързани предприятия	3.06	647	180
Търговски вземания	3.07	31	29
Други вземания	3.08	95	49
Пари и парични еквиваленти	3.09	73	10
Предплатени разходи	3.10	3	-
Общо текущи активи		***854***	***283***
ОБЩО АКТИВИ		**1 659**	**576**

Дата: 16 Март 2015 г.

Главен счетоводител: /Златка Видева/

Управител: /Ваня Атанасова/

Специализирано одиторско предприятие "БФОК" ООД

Управител, регистриран одитор, ДЕС, отговорен за одита: /Зоя Петрова/

28.04.2015

Тези финансови отчети са одобрени от едноличния собственик на капитала на "СОРТ КОМЕРС" ЕООД.

Отчетът за финансовото състояние следва да се разглежда заедно с бележките, посочени на страници от 9 до 44, представляващи неразделна част от приложените финансови отчети.

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

	Приложения	31 Декември 2014	31 Декември 2013
ПАСИВИ			
Нетекущи пасиви			
Финансов лизинг	3.11	9	-
Задължения към свързани предприятия	3.12	7	7
Общо нетекущи пасиви		*16*	*7*
Текущи пасиви			
Получени заеми от свързани предприятия	3.13	252	-
Текущ дял от финансов лизинг	3.11	36	-
Задължения към свързани предприятия	3.12	105	74
Търговски задължения	3.14	720	51
Задължения към персонала	3.15	66	63
Задължения към осигурителни предприятия	3.16	24	23
Данъчни задължения	3.17	20	34
Общо текущи пасиви		*1 223*	*245*
ОБЩО ПАСИВИ		**1 239**	**252**
СОБСТВЕН КАПИТАЛ			
Основен капитал	3.18	40	40
Неразпределена печалба	3.19	380	284
ОБЩО СОБСТВЕН КАПИТАЛ		**420**	**324**
ОБЩО ПАСИВИ И СОБСТВЕН КАПИТАЛ		**1 659**	**576**

Дата: 16 Март 2015 г.

Главен счетоводител: /Златка Видева/

Управител: /Ваня Атанасова/

Специализирано одиторско предприятие "БФОК" ООД

Управител, регистриран одитор, ДЕС, отговорен за одита:

28.04.2015 г. /Зорка Петрова/

СПЕЦИАЛИЗИРАНО ОДИТОРСКО ПРЕДПРИЯТИЕ София Рег. №026 "БФОК" ООД Българска финансова одиторска компания

Тези финансови отчети са одобрени от едноличния собственик на капитала на "СОРТ КОМЕРС" ЕООД.

ОТЧЕТ ЗА ВСЕОБХВАТНИЯ ДОХОД
ЗА ГОДИНАТА, ПРИКЛЮЧВАЩА НА 31 ДЕКЕМВРИ 2014

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

	Приложения	2014	2013
Приходи от продажби	4.01	2 385	1 622
Себестойност на продажбите	4.01	(2 091)	(1 465)
Брутна печалба	4.01	**294**	**157**
Други приходи от дейността	4.02	112	129
Административни разходи	4.03	(266)	(227)
Други разходи от дейността	4.04	(24)	(24)
Печалба от оперативната дейност		**116**	**35**
Финансови разходи	4.05	(10)	-
Печалба от обичайната дейност		**106**	**35**
Извънредни приходи	4.06	-	4
Нетна печалба преди данъци върху печалбата		**106**	**39**
Разходи за данъци	4.07	(10)	(4)
Нетна печалба		**96**	**35**
ОБЩ ВСЕОБХВАТЕН ДОХОД ЗА ОТЧЕТНИЯ ПЕРИОД		**96**	**35**

Дата: 16 Март 2015 г.

Главен счетоводител: /Златка Видева/

Управител: /Ваня Атанасова/

Специализирано одиторско предприятие "БФОК" ООД

Управител, регистриран одитор, ДЕС, отговорен за одита: /Зоя Петрова/

28.04.2015г

Специализирано одиторско предприятие "Българска финансова одиторска компания" ООД София Рег. №026

Тези финансови отчети са одобрени от едноличния собственик на капитала на "СОРТ КОМЕРС" ЕООД

ОТЧЕТ ЗА ПРОМЕНИТЕ В СОБСТВЕНИЯ КАПИТАЛ
ЗА ГОДИНАТА, ПРИКЛЮЧВАЩА НА 31 ДЕКЕМВРИ 2014

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

	Приложения	Основен капитал	Неразпределена печалба	Общо:
Салдо към 1 Януари 2013		**40**	**249**	**289**
Общ всеобхватен доход за отчетния период		-	35	**35**
Салдо към 31 Декември 2013	3.18; 3.19	**40**	**284**	**324**
Салдо към 1 Януари 2014		**40**	**284**	**324**
Общ всеобхватен доход за отчетния период		-	96	**96**
Салдо към 31 Декември 2014	3.18; 3.19	**40**	**380**	**420**

Дата: 16 Март 2015 г.

Главен счетоводител: /Златка Видева/

Управител: /Ваня Атанасова/

Специализирано одиторско предприятие "БФОК" ООД

Управител, регистриран одитор, ДЕС, отговорен за одита: /Зоя Петрова/

28.04.2015 г.

СПЕЦИАЛИЗИРАНО ОДИТОРСКО ПРЕДПРИЯТИЕ "Българска финансова одиторска компания" ООД София Рег. №026

Тези финансови отчети са одобрени от едноличния собственик на капитала на "СОРТ КОМЕРС" ЕООД.

ОТЧЕТ ЗА ПАРИЧНИТЕ ПОТОЦИ
ЗА ГОДИНАТА, ПРИКЛЮЧВАЩА НА 31 ДЕКЕМВРИ 2014

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

	Приложения	2014	2013
Парични потоци от оперативна дейност			
Постъпления от клиенти		2 387	2 052
Плащания на доставчици		(1 170)	(778)
Постъпления, свързани с трудови възнаграждения		4	36
Плащания, свързани с трудови възнаграждения		(1 156)	(966)
Парични потоци, свързани с лихви, банкови такси, комисионни, дивиденти и други подобни		(4)	(2)
Платен корпоративен данък		(8)	(15)
Други парични потоци от основна дейност		(34)	(66)
Нетни парични потоци от оперативна дейност		**19**	**261**
Парични потоци от инвестиционна дейност			
Покупка на нетекущи материални активи		(172)	(285)
Нетни парични потоци от инвестиционна дейност		**(172)**	**(285)**
Парични потоци от финансова дейност			
Постъпления от получени заеми или възстановяване на предоставени заеми и цесии		307	-
Възстановяване на получени заеми или предоставяне на заеми		(47)	-
Парични потоци, свързани с лихви по предоставени заеми		1	-
Плащания на задължения по лизингови договори		(45)	-
Нетни парични потоци от финансова дейност		216	-
Нетно увеличение/ (намаление) на парите и паричните еквиваленти		**63**	**(24)**
Пари и парични еквиваленти в началото на отчетния период		**10**	**34**
Пари и парични еквиваленти в края на отчетния период	3.09	**73**	**10**

Дата: 16 Март 2015 г.

Главен счетоводител: /Златка Видева/

Управител: /Ваня Атанасова/

Специализирано одиторско предприятие "БФОК" ООД

Управител, регистриран одитор, ДЕС, отговорен за одита: /Зоя Петрова/

18.04.2015

Тези финансови отчети са одобрени от едноличния собственик на капитала на "СОРТ КОМЕРС" ЕООД

Отчетът за паричните потоци следва да се разглежда заедно с бележките, посочени на страници от 9 до 44, представляващи неразделна част от приложените финансови отчети.

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

СЪДЪРЖАНИЕ

1. Юридически статут и предмет на дейност на Дружеството 9
1.1. Юридически статут 9
1.2. Капитал 9
1.3. Предмет на дейност 9
2. Основни положения от счетоводната политика на Дружеството 10
2.1. База за съставяне на финансовия отчет 10
2.2. Основни предположения 13
2.3. Приблизителни оценки 13
2.4. Консолидиран финансов отчет 14
2.5. Сравнителни данни 14
2.6. Инфлационно преизчисление на отчетните показатели 14
2.7. Функционална валута и признаване на валутно – курсови разлики 14
2.7.1. Функционална и отчетна валута 14
2.7.2. Сделки и салда 14
2.8. Приходи 15
2.8.1. Приходи от продажби на стоки и услуги 15
2.8.2. Приходи от лихви 15
2.8.3. Приходи от валутно – курсови разлики 15
2.8.4. Извънредни приходи 15
2.9. Разходи 15
2.10. Имоти, машини и съоръжения 16
2.11. Нематериални активи 18
2.12. Материални запаси 19
2.13. Лихвоносни заеми и други предоставени финансови ресурси 20
2.14. Търговски и други вземания 20
2.15. Пари и парични еквиваленти 20
2.16. Лихвоносни заеми и други привлечени финансови ресурси 21
2.17. Лизинг 21
2.18. Задължения към доставчици и други задължения 22
2.19. Доходи на персонала 22
2.20. Провизии 25
2.21. Собствен капитал 25
2.22. Данъци върху печалбата 25
2.23. Финансови инструменти 25
2.23.1. Финансови активи 25

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

2.23.2. Финансови пасиви 26
2.24. Ключови приблизителни оценки с определящо значение при прилагане на счетоводната политика и предположения с висока несигурност 26
2.24.1. Полезен живот на нетекущите материални и нематериални активи 26
2.24.2. Данъци върху дохода 27
2.24.3. Обезценка на имоти, машини и съоръжения 27
2.24.4. Обезценка на материални запаси 27
2.24.5. Обезценка на вземания 28
2.25. Справедливи стойности 28
БЕЛЕЖКИ КЪМ ФИНАНСОВИТЕ ОТЧЕТИ 30
3.01. Имоти, машини и съоръжения 30
3.02. Нематериални активи 31
3.03. Аванси за придобиване на нетекущи материални активи 31
3.04. Материални запаси 31
3.05. Предоставени търговски заеми 31
3.06. Вземания от свързани предприятия 32
3.07. Търговски вземания 33
3.08. Други вземания 33
3.09. Пари и парични еквиваленти 33
3.10. Предплатени разходи 34
3.11. Финансов лизинг 34
3.12. Задължения към свързани предприятия 34
3.13. Получени заеми от свързани предприятия 34
3.14. Търговски задължения 35
3.15. Задължения към персонала 35
3.16. Задължения към осигурителни предприятия 35
3.17. Данъчни задължения 35
3.18. Основен капитал 36
3.19. Неразпределена печалба 36
4.01. Приходи от продажби, Себестойност на продажбите, Брутна печалба 36
4.02. Други приходи от дейността 37
4.03. Административни разходи 37
4.04. Други разходи от дейността 37
4.05. Финансови разходи 37
4.06. Извънредни приходи 37
4.07. Разходи за данъци 38

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

5. Условни задължения и ангажименти 38
6. Сделки със свързани лица 38
7. Ключов управленски персонал 39
8. Финансови инструменти по категории 39
9. Управление на финансовия риск 40
10. Управление на капиталовия риск 42
11. Справедливи стойности 43
12. Събития, настъпили след датата на съставяне на финансовия отчет 44

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

"СОРТ КОМЕРС" ЕООД е регистрирано с Решение № 2814 от 20.12.2007 г. на Ямболски окръжен съд по фирмено дело № 1027/ 2007 г. и е вписано в Регистъра за търговски дружества том X, стр. 47, парт. № 754 със седалище и адрес на управление в с. Хаджидимитрово, община Тунджа, област Ямбол.

Както през 2014 г., така и през 2013 г. Дружеството се управлява и представлява от Видьо Видев и Ваня Атанасова заедно и поотделно.

На 20.12.2012 г. на "СОРТ КОМЕРС" ЕООД е издадено Разрешение № 13 – ДО – 411 – 00 от Министерство на околната среда и водите на основание чл. 71, ал. 1, във връзка с чл. 35, ал. 1, т. 1 от Закона за управление на отпадъците за извършване на дейности по третиране на отпадъци, изменено и допълнено с Решение № 13 – ДО – 411 – 01/ 18.03.2013 г. На Дружеството е издаден и Регистрационен документ № 13 – РД – 168 – 00/ 03.12.2012 г. от Министерство на околната среда и водите на основание чл. 78, ал. 9, във връзка с чл. 35, ал. 3 и 5 от Закона за управление на отпадъците за извършване на дейности по събиране и транспортиране на отпадъци.

От 2011 г. Дружеството притежава и Лиценз № 7175 за международен автомобилен превоз на товари срещу заплащане.

1.2. Капитал

Както към 31 Декември 2014 г., така и към 31 Декември 2013 г. основният капитал на "СОРТ КОМЕРС" ЕООД възлиза на 40 000 /четиридесет хиляди/ лв., разпределен в 400 дяла с номинална стойност 100 лв. всеки. Той е внесен изцяло. Едноличен собственик на капитала на Дружеството е "Екобулпак" АД.

1.3. Предмет на дейност

Определеният със съдебното решение предмет на дейност на Дружеството е 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.

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

2. Основни положения от счетоводната политика на Дружеството

2.1. База за съставяне на финансовия отчет

Индивидуалният финансов отчет на "СОРТ КОМЕРС" ЕООД е съставен във всички съществени аспекти, в съответствие с изискванията на Международните стандарти за финансово отчитане (МСФО), издадени от Съвета по международни счетоводни стандарти (СМСС), и разясненията за тяхното прилагане, разработени от Комитета за разяснения на МСФО (КРМСФО), приети от Европейския съюз и приложими в Република България.

Стандарти и разяснения, влезли в сила през текущия отчетен период

Посочените по-долу стандарти, изменения на съществуващи стандарти и разяснения, издадени от Съвета по международни счетоводни стандарти (СМСС) и Комитета за разяснения на МСФО (КРМСФО) и приети от Европейския съюз, са влезли в сила за текущия отчетен период:

- МСФО 10 Консолидирани финансови отчети, приет от Европейския съюз на 11 Декември 2012 г. (в сила за отчетни периоди, започващи на или след 1 Януари 2014 г.);
- МСФО 11 Съвместни споразумения, приет от Европейския съюз на 11 Декември 2012 г. (в сила за отчетни периоди, започващи на или след 1 Януари 2014 г.);
- МСФО 12 Оповестяване на дялови участия в други предприятия, приет от Европейския съюз на 11 Декември 2012 г. (в сила за отчетни периоди, започващи на или след 1 Януари 2014 г.);
- МСС 27 (изменен през 2011 г.) Индивидуални финансови отчети, приет от Европейския съюз на 11 Декември 2012 г. (в сила за отчетни периоди, започващи на или след 1 Януари 2014 г.);
- МСС 28 (изменен през 2011 г.) Инвестиции в асоциирани предприятия и съвместни предприятия, приет от Европейския съюз на 11 Декември 2012 г. (в сила за отчетни периоди, започващи на или след 1 Януари 2014 г.);
- Изменения на МСФО 10 Консолидирани финансови отчети, МСФО 11 Съвместни споразумения и МСФО 12 Оповестяване на дялови участия в други предприятия – Преходни разпоредби, приети от Европейския съюз на 4 Април 2013 г. (в сила за отчетни периоди, започващи на или след 1 Януари 2014 г.);
- Изменения на МСФО 10 Консолидирани финансови отчети, МСФО 12 Оповестяване на дялови участия в други предприятия и МСС 27 (изменен през 2011 г.) Индивидуални финансови отчети – Инвестиционни предприятия, приети от Европейския съюз на 20 Ноември 2013 г. (в сила за отчетни периоди, започващи на или след 1 Януари 2014 г.);
- Изменения на МСС 32 Финансови инструменти: представяне – Компенсиране на финансови активи и финансови пасиви, приети от Европейския съюз на 13 Декември 2012 г. (в сила за отчетни периоди, започващи на или след 1 Януари 2014 г.);
- Изменения на МСС 36 Обезценка на активи – Оповестявания на възстановимата сума за

нефинансови активи, приети от Европейския съюз на 19 Декември 2013 г. (в сила за отчетни периоди, започващи на или след 1 Януари 2014 г.);

- Изменения на МСС 39 Финансови инструменти: признаване и оценяване – Новация на деривати и продължение на отчитането на хеджирането, приети от Европейския съюз на 19 Декември 2013 г. (в сила за отчетни периоди, започващи на или след 1 Януари 2014 г.).

Приемането на тези стандарти, изменения на съществуващи стандарти и разяснения не е довело до промени в счетоводната политика на Дружеството.

Стандарти и разяснения, издадени от Съвета по международни счетоводни стандарти (СМСС) и Комитета за разяснения на МСФО (КРМСФО) и приети от Европейския съюз, които все още не са влезли в сила

Посочените по-долу стандарти, изменения на съществуващи стандарти и разяснения, издадени от Съвета по международни счетоводни стандарти (СМСС) и Комитета за разяснения на МСФО (КРМСФО), са приети от Европейския съюз към датата на одобряване на настоящия финансов отчет, но все още не са влезли в сила:

• Изменения на различни стандарти – Подобрения на МСФО (цикъл 2010 – 2012), произтичащи от годишния проект за подобрения на МСФО (МСФО 2, МСФО 3, МСФО 8, МСС 16, МСС 24, МСС 37, МСС 38 и МСС 39), основно с цел изясняване на формулировки и отстраняване на противоречия, приети от Европейския съюз на 17 Декември 2014 г. (в сила за отчетни периоди, започващи на или след 1 Февруари 2015 г.);

• Изменения на различни стандарти – Подобрения на МСФО (цикъл 2011 – 2013), произтичащи от годишния проект за подобрения на МСФО (МСФО 3, МСФО 13 и МСС 40), основно с цел изясняване на формулировки и отстраняване на противоречия, приети от Европейския съюз на 18 Декември 2014 г. (в сила за отчетни периоди, започващи на или след 1 Януари 2015 г.);

• Изменения на МСС 19 Доходи на наети лица – Планове с дефинирани доходи: вноски от наетите лица, приети от Европейския съюз на 17 Декември 2014 г. (в сила за отчетни периоди, започващи на или след 1 Февруари 2015 г.);

• КРМСФО 21 Налози, прието от Европейския съюз на 13 Юни 2014 г. (в сила за отчетни периоди, започващи на или след 17 Юни 2014 г.).

Стандарти и разяснения, издадени от Съвета по международни счетоводни стандарти (СМСС) и Комитета за разяснения на МСФО (КРМСФО), които все още не са приети от Европейския съюз

Към настоящия момент приетите от Европейския съюз стандарти и разяснения не се различават съществено от тези, издадени от Съвета по международни счетоводни стандарти (СМСС) и Комитета за

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

разяснения на МСФО (КРМСФО), с изключение на посочените по-долу стандарти, изменения на съществуващи стандарти и разяснения, които все още не са приети от Европейския съюз към датата на одобряване на настоящия финансов отчет:

- МСФО 9 Финансови инструменти (в сила за отчетни периоди, започващи на или след 1 Януари 2018 г.);
- МСФО 14 Разчети за отсрочени регулаторни приходи и разходи (в сила за отчетни периоди, започващи на или след 1 Януари 2016 г.);
- МСФО 15 Приходи от договори с клиентите (в сила за отчетни периоди, започващи на или след 1 Януари 2017 г.);
- Изменения на МСФО 10 Консолидирани финансови отчети и МСС 28 (изменен през 2011 г.) Инвестиции в асоциирани предприятия и съвместни предприятия – Продажба или вноска на активи между инвеститор и неговото асоциирано или съвместно предприятие (в сила за отчетни периоди, започващи на или след 1 Януари 2016 г.);
- Изменения на МСФО 10 Консолидирани финансови отчети, МСФО 12 Оповестяване на дялови участия в други предприятия и МСС 28 (изменен през 2011 г.) Инвестиции в асоциирани предприятия и съвместни предприятия – Прилагане на изключението за консолидация (в сила за отчетни периоди, започващи на или след 1 Януари 2016 г.);
- Изменения на МСФО 11 Съвместни споразумения – Счетоводно отчитане на придобиване на участия в съвместна дейност (в сила за отчетни периоди, започващи на или след 1 Януари 2016 г.);

- Изменения на МСС 16 Имоти, машини и съоръжения и МСС 38 Нематериални активи – Изясняване на допустимите методи на амортизация (в сила за отчетни периоди, започващи на или след 1 Януари 2016 г.);
- Изменения на МСС 1 Представяне на финансови отчети – Инициатива за оповестяване (в сила за отчетни периоди, започващи на или след 1 Януари 2016 г.);
- Изменения на МСС 16 Имоти, машини и съоръжения и МСС 41 Земеделие – Земеделие: плододайни растения (в сила за отчетни периоди, започващи на или след 1 Януари 2016 г.);
- Изменения на МСС 27 (изменен през 2011 г.) Индивидуални финансови отчети – Метод на собствения капитал в индивидуалните финансови отчети (в сила за отчетни периоди, започващи на или след 1 Януари 2016 г.);
- Изменения на различни стандарти – Подобрения на МСФО (цикъл 2012 – 2014), произтичащи от годишния проект за подобрения на МСФО (МСФО 5, МСФО 7, МСС 19 и МСС 34), основно с цел изясняване на формулировки и отстраняване на противоречия (в сила за отчетни периоди, започващи на или след 1 Януари 2016 г.).

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

Дружеството очаква, че приемането на тези стандарти, изменения на съществуващи стандарти и разяснения няма да окаже съществен ефект върху финансовия отчет на Дружеството в отчетния период на първоначалното им прилагане.

В същото време отчитането на хеджирането, отнасящо се до портфейли от финансови активи и финансови пасиви, чиито принципи не са приети от Европейския съюз, е все още нерегулирано.

Според преценката на Дружеството прилагането на отчитане на хеджирането за портфейли от финансови активи и финансови пасиви съгласно МСС 39 Финансови инструменти: признаване и оценяване няма да окаже съществен ефект върху финансовия отчет, ако бъде приложен към отчетната дата.

2.2. Основни предположения

Настоящият финансов отчет на Дружеството е изготвен на база историческа цена, модифицирана в определени случаи с преоценката на някои активи и/ или пасиви по тяхната справедлива стойност към датата на съставяне на финансовия отчет като това е посочено в съответните съпровождащи бележки.

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

Финанасовият 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.

2.3. 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.

2.4. Консолидиран финансов отчет

Настоящият финансов отчет е индивидуален. Този финансов отчет ще бъде консолидиран от Дружеството – майка на "СОРТ КОМЕРС" ЕООД "Екобулпак" АД. Съгласно изискванията на националното счетоводно законодателство консолидираният финансов отчет ще бъде публикуван до 31 Юли 2015 г.

2.5. 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.

2.6. Инфлационно преизчисление на отчетните показатели

Както за 2014 г., така и за 2013 г. не са извършвани инфлационни преизчисления на отчетните показатели на Дружеството, тъй като липсва хиперинфлационна стопанска среда.

2.7. Функционална валута и признаване на валутно – курсови разлики

2.7.1. 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.

2.7.2. 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

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

Декември на отчетната година те се оценяват в български лева като се използва заключителният валутен курс на БНБ.

Както през 2014 г., така и през 2013 г. не са отчетени валутно – курсови разлики от преизчисления в чуждестранна валута.

2.8. 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.

2.8.1. Приходи от продажби на стоки и услуги

При продажбите на стоки приходи се признават, когато всички съществени рискове и ползи, произтичащи от тяхната собственост, преминат в купувача.

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.

Реализираните приходи от продажби чрез съвместно контролирани дейности са посочени в индивидуалните финансови отчети на дружествата, участващи в създаденото Обединение.

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

2.8.2. Приходи от лихви

Приходи от лихви се признават като се използва методът на ефективната лихва. В Отчета за всеобхватния доход те се посочват към "Други приходи от дейността".

2.8.3. Приходи от валутно – курсови разлики

Приходи от лихви се признават като се използва методът на ефективната лихва. В Отчета за всеобхватния доход те се посочват към "Други приходи от дейността".

2.8.4. Извънредни приходи

Извънредни приходи от застрахователни събития се признават, когато е установено правото да се получи застрахователно обезщетение.

2.9. 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.

Разходите за събиране, предварително третиране, временно съхранение и транспортиране на отпадъци, разходите за рециклиране на опаковки от дървесни материали, както и разходите за предаване на разделно събраните отпадъци за рециклиране и оползотворяване се признават като текущ разход в отчетния период, за който се отнасят.

Направените разходи във връзка със съвместно контролирани дейности са посочени в индивидуалните финансови отчети на дружествата, участващи в създаденото Обединение.

Отрицателните валутно – курсови разлики от промяна на валутни курсове, свързани с парични средства, деноминирани в чуждестранна валута, се включват в Отчета за всеобхватния доход във "Финансови разходи", когато възникнат.

Разходите, извършвани във връзка с генериране на доходи от наеми, представляват текущ разход в отчетния период, през който е бил признат съответният приход. Те се посочват в Отчета за всеобхватния доход към "Други разходи от дейността".

Банковите такси, свързани с оперативната дейност на Дружеството, се включват в Отчета за всеобхватния доход в "Други разходи от дейността", когато възникнат.

Финансовите разходи се състоят от лихвени разходи, банкови такси и други преки разходи по получени заеми и финансов лизинг и се посочват в Отчета за всеобхватния доход към "Финансови разходи", когато възникнат.

2.10. Имоти, машини и съоръжения

Първоначално оценяване

При първоначалното им придобиване имотите, машините и съоръженията се оценяват по цена на придобиване (себестойност), която включва покупната цена, вкл. митнически такси и всички преки разходи, необходими за привеждане на нетекущите материални активи в работно състояние. Преки разходи са: разходи за подготовка на обекта, разходи за първоначална доставка и обработка, разходи за монтаж, разходи за хонорари на лицата, свързани с проекта, невъзстановяеми данъци и др.

Дружеството е определило стойностен праг от 700 лв., под който придобитите нетекущи материални активи независимо, че притежават характеристиката на нетекущ актив, се третират като текущ разход в момента на придобиването им.

Последващо оценяване

Избраният от Дружеството подход за последваща оценка на имотите, машините и съоръженията е моделът на цена на придобиване, намалена с последващо начислените амортизации и натрупаните загуби от обезценка.

Методи на амортизация

Дружеството използва линеен метод на амортизация на нетекущите материални активи.

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

Амортизирането им започва, когато те са на разположение за употреба. Полезният живот по категории активи е определен в съответствие с физическото износване, спецификата на оборудването, бъдещите намерения за употреба и с предполагаемото морално остаряване и е както следва:

- Машини и производствено оборудване – 3,33 години (30%)
- Транспортни средства, без автомобили – 10 години (10%)
- Автомобили – 4 години (25%)
- Компютърна техника – 2 години (50%)
- Други нетекущи материлни активи – 6,67 години (15%)

Определеният срок на годност на нетекущите материални активи се преглежда в края на всяка отчетна година и при установяване на значителни отклонения спрямо бъдещите очаквания за него същият се коригира перспективно.

Последващи разходи

Разходите за ремонти и поддръжка се признават като текущ разход в отчетния период, през който са направени. Извършени последващи разходи, свързани с имоти, машини и съоръжения, които имат характер на подмяна на определени възлови части и агрегати или на преустройство и реконструкция, се капитализират към балансовата стойност на съответния нетекущ материален актив и се преразглежда неговият остатъчен полезен живот към датата на капитализация. Същевременно, неамортизираната част на заменените компоненти се изписва от балансовата стойност на нетекущите материални активи и се признава като текущ разход за периода на преустройството.

Обезценка

Балансовата стойност на нетекущите материални активи подлежи на преглед за обезценка, когато са налице събития или промени в обстоятелствата, които показват, че тя би могла да се отличава трайно от тяхната възстановима стойност. Ако са налице такива индикатори, че приблизително определената възстановима стойност е по-ниска от тяхната балансова стойност, то последната се коригира до възстановимата стойност на нетекущите материални активи. Възстановимата им стойност е по-високата от двете: справедлива стойност без разходи за продажба или стойност при употреба. За определяне на стойността при употреба на нетекущите материални активи бъдещите парични потоци се дисконтират до тяхната настояща стойност като се прилага дисконтов фактор преди данъци, който отразява текущите пазарни условия и оценки на времевата стойност на парите и рисковете, специфични за съответния нетекущ материален актив. Загубите от обезценка се отчитат в Отчета за всеобхватния доход, освен ако за дадения нетекущ материален актив не е формиран в предходни отчетни периоди преоценъчен резерв. Тогава обезценката се третира като намаление на преоценъчния резерв, освен ако тя не надхвърля неговия размер, в който случай надвишението се включва като корекция на друг

всеобхватен доход в Отчета за всеобхватния доход.

Отписване

Балансовата стойност на даден имот, машина или съоръжение се отписва при продажба; когато не се очакват никакви други икономически изгоди от неговото използване или при освобождаване от него поради липса.

Печалбите или загубите, възникващи при отписването на имот, машина или съоръжение, се включват в Отчета за всеобхватния доход, когато съответният нетекущ материален актив бъде отписан (освен ако МСС 17 Лизинг не изисква друго при продажба и обратен лизинг). Печалбите или загубите от освобождаване от нетекущи материални активи се определят като постъпленията от продажби (освобождаване) се намаляват с балансовата стойност и свързаните с продажбите разходи.

Дължимото вземане при освобождаване от имоти, машини и съоръжения се признава първоначално по справедлива стойност. Приходите от продажби се определят по реда, посочен в т. 2.8. от Бележките към финансовите отчети.

2.11. Нематериални активи

Нематериалните активи са представени във финансовия отчет по цена на придобиване (себестойност), намалена с натрупаната амортизация. В техния състав са включени лицензи за използване на програмни продукти и за извършване на международен автомобилен превоз на товари срещу заплащане.

Нематериални активи се признават в случай, че удовлетворяват определението за такива, посочено в МСС 38 Нематериални активи, а именно:

- отговарят на определението за нематериален актив;
- при придобиването им могат надеждно да бъдат оценени;
- от използването на съответния нематериален актив се очакват икономически изгоди, доказани с наличие на план за набавяне на достатъчни ресурси, позволяващи на предприятието да получи очакваните икономически изгоди; възможност ефективно да изпълнява функционалната си роля в съответствие с намерението на Дружеството относно употребата му или има ясно дефинирана и конкретизирана техническа осъществимост.

Външно създадените нематериални активи при първоначалното им придобиване се оценяват по цена на придобиване (себестойност), която включва покупната цена, вкл. митнически такси и всички преки разходи, необходими за подготовка на нематериалните активи да бъдат използвани по предназначение. Преки разходи са: разходи за подготовка на обекта, разходи за първоначална доставка и обработка, разходи за инсталиране, разходи за хонорари на лицата, свързани с проекта, невъзстановяеми данъци и др.

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

В Дружеството се прилага линеен метод на амортизация на нематериалните активи при определен полезен живот от 2 години за програмни продукти и 5 години за Лиценз № 7175 за международен автомобилен превоз на товари срещу заплащане.

Разходи, свързани с поддръжка на първоначално установената стандартна ефективност, извършени след въвеждане в експлоатация на нематериалните активи, се признават като текущи в момента на извършването им. С разходите, които водят до увеличаване на очакваните бъдещи икономически ползи от използването на даден нематериален актив над първоначално установената стандартна ефективност, се коригира балансовата стойност на съответния нематериален актив.

Балансовата стойност на нематериалните активи подлежи на преглед за обезценка, когато са налице събития или промени в обстоятелствата, които показват, че тя би могла да надвиши тяхната възстановима стойност. Тогава обезценката се включва като текущ разход в Отчета за всеобхватния доход.

Балансовата стойност на даден нематериален актив се отписва при продажба или когато не се очакват никакви други икономически изгоди от неговото използване.

Печалбите или загубите, възникващи при отписването на нематериален актив, се включват в Отчета за всеобхватния доход, когато съответният нематериален актив бъде отписан. Печалбите или загубите от освобождаване от нематериални активи се определят като постъпленията от продажби (освобождаване) се намаляват с балансовата стойност и свързаните с продажбите разходи.

2.12. Материални запаси

Материалните запаси са оценени по по-ниската от цена на придобиване (себестойност) и нетна реализуема стойност.

Цената на придобиване (себестойността) на суровините, материалите и стоките в готов вид се формира от всички доставни разходи, които включват покупна цена, вносни мита и такси, транспортни разходи, невъзстановяеми данъци и други разходи, които допринасят за привеждане на материалните запаси в готов за тяхното използване вид.

Нетната реализуема стойност представлява приблизително определената продажна цена на даден материален запас в нормалния ход на стопанската дейност на Дружеството, намалена с приблизително определените разходи по довършването му в търговски вид и тези, необходими за продажбата.

Към датата на съставяне на финансовия отчет нетната реализуема стойност на материалните запаси е по-висока от тяхната отчетна стойност.

Методи за изписване на себестойността

При отписване (продажба) на материални запаси се използва методът на среднопретеглената цена (себестойност).

Когато се продават материални запаси, тяхната балансова стойност се признава като текущ

разход в отчетния период, през който е бил признат съответният приход. Печалбите или загубите от продажби на материални запаси се определят като постъпленията от продажби се намаляват с балансовата стойност и свързаните с продажбите разходи.

2.13. Лихвоносни заеми и други предоставени финансови ресурси

Лихвоносните заеми и другите предоставени финансови ресурси се отчитат първоначално по номинална стойност, която се приема за справедлива стойност на предоставеното по сделката, нетно от преките разходи, свързани с тях. След първоначалното им признаване лихвоносните заеми и другите предоставени финансови ресурси последващо се оценяват по амортизируема стойност, определена чрез прилагане метода на ефективната лихва. Печалбите (лихвите) от предоставените заеми се посочват към "Други приходи от дейността" в Отчета за всеобхватния доход.

Лихвоносните заеми и другите предоставени финансови ресурси се класифицират като текущи, освен за частта от тях, за която Дружеството има безусловно право да уреди вземането си в срок над 12 месеца от датата на съставяне на финансовия отчет.

2.14. 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.

2.15. 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.

✓ ДДС при покупки на нетекущи материални и нематериални активи се посочва към паричните потоци от оперативна дейност, доколкото той участва и се възстановява в оперативните парични потоци на Дружеството за съответния отчетен период.

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

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

2.16. Лихвоносни заеми и други привлечени финансови ресурси

Лихвоносните заеми и другите привлечени финансови ресурси се представят първоначално по себестойност (номинална сума), която се приема за справедлива стойност на полученото по сделката, нетно от преките разходи, свързани с тях. След първоначалното им признаване лихвоносните заеми и другите привлечени финансови ресурси последващо се оценяват по амортизируема стойност, определена чрез прилагане метода на ефективната лихва. Амортизируемата стойност е изчислена като са взети предвид всички видове такси, комисионни и други разходи, вкл. дисконт или премия, асоциирани с тези лихвоносни заеми и други привлечени финансови ресурси. Загубите (лихвите) от получените заеми се посочват като финансови разходи в Отчета за всеобхватния доход.

Лихвоносните заеми и другите привлечени финансови ресурси се класифицират като текущи, освен за частта от тях, за която Дружеството има безусловно право да уреди задължението си в срок над 12 месеца от датата на съставяне на финансовия отчет (т. 3.13. от Бележките към финансовите отчети).

2.17. Лизинг

Финансов лизинг

Лизинг, при който се трансферира към Дружеството съществената част от всички рискове и стопански изгоди, произтичащи от собствеността върху даден нетекущ актив, се капитализира в Отчета за финансовото състояние на лизингополучателя и се представя като имоти, машини и съоръжения под финансов лизинг по цена на незабавна продажба или ако е по-ниска – по настоящата стойност на минималните лизингови плащания. Лизинговите плащания съдържат в определено съотношение финансовия разход (лихвата) и припадащата се част от лизинговото задължение (главница), така че да се постигне постоянен лихвен процент за оставащата неизплатена част от главницата по лизинговото задължение. Лихвените разходи се включват като финансови разходи в Отчета за всеобхватния доход.

Придобитите под финансов лизинг нетекущи материални активи се амортизират на база полезния им живот. Една част от тях се амортизират за срока на съответните лизингови договори.

Оперативен лизинг

Лизинг, при който наемодателят продължава да притежава съществената част от всички рискове и стопански изгоди, произтичащи от собствеността върху даден нетекущ актив, се класифицира като оперативен лизинг.

Постъпленията от оперативен лизинг се признават като текущ приход в Отчета за всеобхватния доход на база линеен метод за срока на оперативния лизинг.

Разходите, извършвани във връзка с генериране на доходи от наеми, представляват текущ разход

в отчетния период, през който е бил признат съответният приход.

"СОРТ КОМЕРС" ЕООД използва в дейността си нетекущи материални активи, отдадени под наем от Дружеството – майка и от други дружества. Плащанията по оперативен лизинг (разходите за наеми) представляват текущ разход за съответния отчетен период.

2.18. 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.

2.19. 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 "СОРТ КОМЕРС" ЕООД се начисляват и реализират суми за доходи на персонала по видове, както следва:

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 персоналът 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.

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

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

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.

а) Размерът на осигурителните вноски за фонд "Пенсии" за периода 1 Януари 2013 г. – 31 Декември 2014 г. е както следва:

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

• За лицата, работещи по трудов договор, родени преди 1 Януари 1960 г. – 17,8%, разпределен 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%, разпределен в съотношение работодател : осигурено лице 55,47 : 44,53 за работещите при условията на трета категория труд, каквито са заетите в Дружеството.

б) Размерът на осигурителните вноски за универсален пенсионен фонд за периода 1 Януари 2013 г. – 31 Декември 2014 г. за лицата, работещи по трудов договор, родени след 31 Декември 1959 г., е 5%, разпределен в съотношение работодател : осигурено лице 56 : 44 за работещите при условията на трета категория труд, каквито са заетите в Дружеството.

в) Размерът на осигурителните вноски за фонд "Общо заболяване и майчинство" за периода 1 Януари 2013 г. – 31 Декември 2014 г. за лицата, работещи по трудов договор, е 3,5%, разпределен в съотношение работодател : осигурено лице 60 : 40.

г) Размерът на осигурителните вноски за фонд "Безработица" за периода 1 Януари 2013 г. – 31 Декември 2014 г. за лицата, работещи по трудов договор, е 1%, разпределен в съотношение работодател : осигурено лице 60 : 40.

д) Осигурителните вноски от осигурители за лица, осигурени в професионален пенсионен фонд, работещи при условията на втора категория труд, са изцяло за сметка на работодателя и са в размер на 7%.

е) 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 "СОРТ КОМЕРС" ЕООД за 2014 г. те са в размер на 1,1% (за 2013 г. – 1.1%).

ж) Размерът на осигурителните вноски за здравно осигуряване за периода 1 Януари 2013 г. – 31 Декември 2014 г. за лицата, работещи по трудов договор, е 8%, разпределен 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 за текущия отчетен период.

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.

2.20. Провизии

Провизии се признават, когато Дружеството има настоящо (конструктивно или правно) задължение в резултат на минало събитие и е вероятно, че погасяването/ уреждането му е свързано с изтичане на ресурси. Те се оценяват на база най-добрата приблизителна преценка на ръководството на Дружеството към датата на съставяне на финансовия отчет за разходите, необходими за погасяването/ уреждането на съответното задължение. Приблизителната оценка се дисконтира, когато падежът на задължението е дългосрочен. Когато се очаква част от ресурсите, които ще се използват за погасяване/ уреждане на задължението, да бъдат възстановени от трето лице, Дружеството признава вземане в Отчета за финансовото състояние, ако е налице висока степен на сигурност за неговото получаване и стойността му може надеждно да бъде установена, и доход (кредит) по същата позиция в Отчета за всеобхватния доход, където е представена и самата провизия.

2.21. Собствен капитал

"СОРТ КОМЕРС" ЕООД е създадено като еднолично дружество с ограничена отговорност. Както към 31 Декември 2014 г., така и към 31 Декември 2013 г. основният капитал на Дружеството възлиза на 40 000 лв., разпределен в 400 дяла с номинална стойност 100 лв. всеки. Той е внесен изцяло. Едноличен собственик на капитала на "СОРТ КОМЕРС" ЕООД е "Екобулпак" АД.

2.22. 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 2014 г. е 10% (2013 г.: 10%).

2.23. Финансови инструменти

2.23.1. 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 съществената 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 предоставени заеми, търговски вземания, други вземания от контрагенти и трети лица, пари и парични еквиваленти, от Отчета за финансовото състояние. Лихвеният доход по кредитите и вземанията се признава на база ефективна лихва, освен при текущите вземания под 3 месеца, където признаването на такава е неоснователно като несъществено и в рамките на обичайните кредитни условия. Той се посочва към "Други приходи от дейността" в Отчета за всеобхватния доход.

2.23.2. Финансови пасиви

Дружеството класифицира дълговите си финансови инструменти като финансови задължения. Финансовите пасиви включват задължения към доставчици и други контрагенти, от Отчета за финансовото състояние. 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.

2.24. 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.

2.24.1. Полезен живот на нетекущите материални и нематериални активи

Ръководството на Дружеството определя очаквания полезен живот и разходите за амортизации, свързани с притежаваните нетекущи материални и нематерилни активи. Тази приблизителна оценка се

базира на определяне на жизнения цикъл на нетекущите материални и нематериални активи. Тя може да се промени в значителна степен в резултат на промени в пазарната среда. Ръководството на Дружеството ще увеличи разходите за амортизации, където полезният живот е по-малък от предварително определения (очаквания), или ще отпише или обезцени технологично остарели или нестратегически нетекущи материални и нематериални активи, които не са в действие или са продадени/ ликвидирани.

2.24.2. 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.

2.24.3. Обезценка на имоти, машини и съоръжения

Към датата на съставяне на всеки финансов отчет ръководството на Дружеството организира преглед за обезценка на имотите, машините и съоръженията. Към 31 Декември 2014 г. то е направило такъв преглед, в резултат на което е преценило, че не са налице индикатори за обезценка. Във финансовия отчет не е отчетена загуба от обезценка на имоти, машини и съоръжения.

Към 31 Декември 2013 г. е извършен аналогичен преглед за обезценка на имотите, машините и съоръженията, въз основа на който ръководството на Дружеството е преценило, че също не са били налице условия за обезценка.

2.24.4. Обезценка на материални запаси

Към датата на съставяне на всеки финансов отчет ръководството на Дружеството извършва преглед и анализ на наличните стоки чрез комисия, в която участват експерти и специалисти от предприятието. Комисията прави преглед и анализ на всички налични стоки по отношение на основни показатели – еднородност, търговски вид, срок на годност и т.н., и определя експертни цени. Предложените експертни цени са съобразени с достигнатите цени по сключени договори за реализация на вътрешния и външните пазари, динамиката на търсенето и предлагането на стоките, последните ценови равнища и тенденции при сделки с аналогични стоки. За изчисляването на нетната реализуема стойност на отделните видове стоки от експертно определените продажни цени се изключват предполагаемите преки разходи, свързани с продажбите. При оценка на наличните стоки, за които има сключени договори за продажби, нетната реализуема стойност се определя на база цената по договор, намалена с разходите за продажби. Стоки, необвързани с договори за продажби, се оценяват в

зависимост от предположенията за възможностите за тяхната бъдеща реализация. На база на този преглед и анализ както към 31 Декември 2014 г., така и към 31 Декември 2013 г. комисията не е направила предложение за обезценка на наличните стоки.

Обезценката на материалните запаси се изчислява като разлика между тяхната отчетна стойност, посочена в Отчета за финансовото състояние преди прегледа и анализа, и нетната им реализуема стойност, определена на база експертните цени по посочения по-горе начин.

2.24.5. 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 формирания коректив.

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

2.25. 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.

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

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

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 по справедлива стойност като цяло:

- Ниво 1 – Използват се котирани (некоригирани) цени 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 по справедлива 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. Имоти, машини и съоръжения

	Машини и производствено оборудване	Транспортни средства	Компютърна техника	Други нетекущи материални активи	Разходи за придобиване на нетекущи материални активи	Общо:
01.01.2013						
Отчетна стойност	**4**	**344**	**7**	**24**	**-**	**379**
Амортизация	**(1)**	**(7)**	**(5)**	**(1)**	**-**	**(14)**
Балансова стойност	**3**	**337**	**2**	**23**	**-**	**365**
Придобивания (отчетна стойност)	**10**	**-**	**-**	**-**	**-**	**10**
Покупка	10	-	-	-	-	**10**
Амортизация за периода	**(2)**	**(76)**	**(2)**	**(3)**	**-**	**(83)**
31.12.2013						
Отчетна стойност	**14**	**344**	**7**	**24**	**-**	**389**
Амортизация	**(3)**	**(83)**	**(7)**	**(4)**	**-**	**(97)**
Балансова стойност	**11**	**261**	**-**	**20**	**-**	**292**
01.01.2014						
Отчетна стойност	**14**	**344**	**7**	**24**	**-**	**389**
Амортизация	**(3)**	**(83)**	**(7)**	**(4)**	**-**	**(97)**
Балансова стойност	**11**	**261**	**-**	**20**	**-**	**292**
Придобивания (отчетна стойност)	**-**	**170**	**3**	**18**	**372**	**563**
Покупка	-	64	3	-	372	**439**
Финансов лизинг	-	106	-	18	-	**124**
Амортизация за периода	**(5)**	**(100)**	**-**	**(5)**	**-**	**(110)**
31.12.2014						
Отчетна стойност	**14**	**514**	**10**	**42**	**372**	**952**
Амортизация	**(8)**	**(183)**	**(7)**	**(9)**	**-**	**(207)**
Балансова стойност	**6**	**331**	**3**	**33**	**372**	**745**

Както към 31 Декември 2014 г., така и към 31 Декември 2013 г. в Отчета за финансовото състояние на "СОРТ КОМЕРС" ЕООД не са включени имоти, машини и съоръжения, върху които са учредени тежести (особени залози).

Към 31 Декември 2014 г. в състава на нетекущите материални активи са включени такива, които са напълно амортизирани, но продължават да се използват в Дружеството. Тяхната отчетна стойност е в размер на 7 хил.лв. (31 Декември 2013 г.: 6 хил.лв.).

Както към 31 Декември 2014 г., така и към 31 Декември 2013 г. е направен преглед за обезценка на нетекущите материални активи, въз основа на който ръководството на Дружеството е преценило, че не са налице индикатори за обезценка и такава не е отразена във финансовия отчет.

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

3.02. Нематериални активи

	Програмни продукти	Други нетекущи нематериални активи	Общо:
01.01.2013			
Отчетна стойност	**7**	**2**	**9**
Амортизация	**(4)**	**(1)**	**(5)**
Балансова стойност	**3**	**1**	**4**
Амортизация за периода	**(3)**	**-**	**(3)**
31.12.2013			
Отчетна стойност	**7**	**2**	**9**
Амортизация	**(7)**	**(1)**	**(8)**
Балансова стойност	**-**	**1**	**1**
01.01.2014			
Отчетна стойност	**7**	**2**	**9**
Амортизация	**(7)**	**(1)**	**(8)**
Балансова стойност	**-**	**1**	**1**
Придобивания (отчетна стойност)	**-**	**5**	**5**
Покупка	-	5	5
Амортизация за периода		**(1)**	**(1)**
31.12.2014			
Отчетна стойност	**7**	**7**	**14**
Амортизация	**(7)**	**(2)**	**(9)**
Балансова стойност	**-**	**5**	**5**

3.03. Аванси за придобиване на нетекущи материални активи

	31 Декември 2014	31 Декември 2013
Аванси за придобиване на пиролизна инсталация	**55**	**-**

3.04. Материални запаси

	31 Декември 2014	31 Декември 2013
Стоки	**3**	**2**

3.05. Предоставени търговски заеми

	31 Декември 2014	31 Декември 2013
ЕКО ЗОРА ООД	**2**	**13**

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

Към 31 Декември 2014 г. предоставеният търговски заем е при следните условия:

Договорен размер	12 хил.лв.
Лихвен процент	9%
Падеж	31 Декември 2013
Цел	За оборотни средства
Текуща част по амортизируема стойност към 31 Декември 2014 г., в т.ч.:	**2**
Главница	-
Лихви	*2*
Текуща част по амортизируема стойност към 31 Декември 2013 г., в т.ч.:	**13**
Главница	*12*
Лихви	*1*

3.06. Вземания от свързани предприятия

	31 Декември 2014	31 Декември 2013
ЕКОБУЛПАК АД	29	66
ВИДКОМ АД	3	-
ДЗЗД КОМУНАЛ КОМЕРС ПРОДЖЕКТС	71	114
ДЗЗД ЕКОСОРТ	19	-
ВИДОНА АД	1	-
ДЗЗД ГРИЙН КОЛЕКТ	513	-
ЕКОПЛАСТ ФАЙБЪР АД	11	-
Общо:	**647**	**180**

Вземанията от свързани предприятия са възникнали по повод на сделки за продажби на отпадъци, получени след събирането, сортирането и предварителното третиране на други такива, за извършени услуги във връзка със събиране, сепариране, балиране, временно съхранение и транспортиране на отпадъци, за отдадени под наем нетекущи материални активи и др. 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 2014	31 Декември 2013
Отчетна стойност		
до 30 дни	643	180
от 31 до 90 дни	2	-
от 91 до 180 дни	2	-
Общо:	**647**	**180**

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

3.07. Търговски вземания

	31 Декември 2014	31 Декември 2013
Вземания от клиенти	29	28
Доставчици по аванси	2	1
Общо:	**31**	**29**

Търговските вземания са в български лева. По-голямата част от тях към 31 Декември 2014 г. са погасени в началото на 2015 г.

Дружеството е определило обичаен кредитен период от 30 дни, за който не начислява лихви за просрочие на контрагентите. За част от клиентите, с които то поддържа дългосрочно търговско сътрудничество, се допуска по-дълъг кредитен период (до 365 дни). След изтичане на обичайния или конкретно договорения кредитен период ръководството на Дружеството прави преглед на цялата експозиция на всеки клиент и преценява наличието на условия за обезценка.

Възрастовата структура на търговските вземания, на които не е признавана обезценка, е както следва:

	31 Декември 2014	31 Декември 2013
Отчетна стойност		
до 30 дни	12	13
от 31 до 60 дни	16	12
от 61 до 90 дни	1	-
от 91 до 120 дни	1	-
над 120 дни	1	4
Общо:	**31**	**29**

3.08. Други вземания

	31 Декември 2014	31 Декември 2013
ДДС за възстановяване	50	-
Вземания по финансирания	-	4
Предоставена гаранция за добро изпълнение	45	45
Общо:	**95**	**49**

3.09. Пари и парични еквиваленти

	31 Декември 2014	31 Декември 2013
Парични средства в брой	13	1
Парични средства в разплащателни сметки	56	9
Парични средства в разплащателни сметки във валута	4	-
Общо:	**73**	**10**

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

Както към 31 Декември 2014 г., така и към 31 Декември 2013 г. наличните парични средства в разплащателни сметки са по банкови сметки на Дружеството в 2 банки. Те са в български лева.

3.10. Предплатени разходи

	31 Декември 2014	31 Декември 2013
Лихви по лизингови договори	**3**	**-**

3.11. Финансов лизинг

	31 Декември 2014			31 Декември 2013		
Лизингодател	До една година	Над една година	**Общо:**	До една година	Над една година	**Общо:**
УниКредит Лизинг ЕАД	13	5	**18**	-	-	-
ТС Лизинг-Ауто ООД	23	4	**27**	-	-	-
Общо:	**36**	**9**	**45**	**-**	**-**	**-**

3.12. Задължения към свързани предприятия

	31 Декември 2014	31 Декември 2013
ЕКОБУЛПАК АД, в т.ч.:	81	81
- над една година	*7*	*7*
ВИДКОМ АД	31	-
Общо задължения към свързани предприятия – нетекуща част:	7	7
Общо задължения към свързани предприятия – текуща част:	**105**	**74**

Задълженията към свързани предприятия са възникнали по повод на аванси, използвани под наем нетекущи материални активи и др. Те са в български лева и са безлихвени.

3.13. Получени заеми от свързани предприятия

	31 Декември 2014	31 Декември 2013
ЕКОБУЛСОРТ ЕАД	**252**	**-**

Към 31 Декември 2014 г. полученият заем от свързани прдеприятия е при следните условия:

Договорен размер	до 500 хил. лв.
Лихвен процент	6%
Падеж	28 Април 2015 г.
Цел	За оборотни средства
Текуща част по амортизируема стойност към 31 Декември 2014 г., в т.ч.:	**252**
Главница	*248*
Лихви	*4*

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

3.14. Търговски задължения

	31 Декември 2014	31 Декември 2013
Задължения към доставчици в BGN	**720**	**51**

Както към 31 Декември 2014 г., така и към 31 Декември 2013 г. няма задължения към доставчици от чужбина.

На Дружеството е определен обичаен кредитен период от доставчиците от 30 дни, за който не се начисляват лихви за просрочие. С някои от тях се договаря и по-дълъг от обичайния кредитен период.

3.15. Задължения към персонала

	31 Декември 2014	31 Декември 2013
Задължения към персонала	63	61
Задължения по неизползван платен годишен отпуск	3	2
Общо:	**66**	**63**

Към 31 Декември 2014 г. задълженията към персонала включват дължими възнаграждения на персонала за м. Ноември 2014 г. и м. Декември 2014 г. Начислените суми за неизползван от персонала платен годишен отпуск са в размер на 3 хил.лв.

3.16. Задължения към осигурителни предприятия

	31 Декември 2014	31 Декември 2013
Фонд "Пенсии", фонд "ОЗМ", фонд "Безработица", фонд "ТЗПБ"	14	13
ДЗПО	3	3
Здравни осигуровки	6	6
Осигуровки за неизползван платен годишен отпуск	1	1
Общо:	**24**	**23**

Към 31 Декември 2014 г. задълженията към осигурителни предприятия съдържат дължими осигуровки за работни заплати за м. Декември 2014 г.

3.17. Данъчни задължения

	31 Декември 2014	31 Декември 2013
Корпоративен данък	7	4
ДДС за внасяне	-	17
ДДФЛ	13	13
Общо:	**20**	**34**

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

3.18. Основен капитал

Както към 31 Декември 2014 г., така и към 31 Декември 2013 г. основният капитал на "СОРТ КОМЕРС" ЕООД възлиза на 40 000 лв., разпределен в 400 дяла с номинална стойност 100 лв. всеки. Той е внесен изцяло. Едноличен собственик на капитала на Дружеството е "Екобулпак" АД.

3.19. Неразпределена печалба

	2014	2013
1. Начално салдо	**284**	**249**
2. Финансов резултат преди данъчно облагане	106	39
✓ *Корпоративен данък*	*(10)*	(4)
3. Разходи за данъци	(10)	(4)
4. Печалба за отчетния период (2 + 3)	**96**	**35**
5. Неразпределена печалба (1 + 4)	**380**	**284**

4.01. Приходи от продажби, Себестойност на продажбите, Брутна печалба

	2014			2013		
	Услуги	Стоки	**Общо:**	Услуги	Стоки	**Общо:**
Приходи от продажби	**1 839**	**546**	**2 385**	**1 541**	**81**	**1 622**
Балансова стойност на продадените стоки	-	*(476)*	*(476)*	-	*(38)*	*(38)*
Себестойност	*(1 615)*	-	*(1 615)*	*(1 427)*	-	*(1 427)*
Себестойност на продажбите	**(1 615)**	**(476)**	**(2 091)**	(1 427)	(38)	(1 465)
Брутна печалба	**224**	**70**	**294**	**114**	**43**	**157**

Себестойността на продажбите се формира от балансовата стойност на продадените стоки, от разходите за събиране, предварително третиране, временно съхранение и транспортиране на отпадъци, от разходите за рециклиране на опаковки от дървесни материали, както и от разходите за предаване на разделно събраните отпадъци за рециклиране и оползотворяване.

	2014	2013
Разходи за материали	237	217
Разходи за външни услуги	311	278
Разходи за амортизации	106	80
Разходи за работни заплати	783	691
Разходи за осигуровки	149	132
Разходи за данъци, такси и други подобни плащания	25	24
Други разходи	4	5
Балансова стойност на продадените стоки	476	38
Общо:	**2 091**	**1 465**

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

4.02. Други приходи от дейността

	2014	2013
Приходи от лихви, в т.ч.:	1	1
– *по предоставени търговски заеми*	*1*	*1*
Наеми	109	106
Финансирания	-	21
Приходи от валутно–курсови разлики	1	-
Получени обезщетения по Кодекса на труда	1	1
Общо:	**112**	**129**

4.03. Административни разходи

	2014	2013
Разходи за материали	5	5
Разходи за външни услуги	77	54
Разходи за амортизации	5	6
Разходи за работни заплати	163	146
Разходи за осигуровки	13	13
Други административни разходи	3	3
Общо:	**266**	**227**

4.04. Други разходи от дейността

	2014	2013
Разходи по отдаден под наем товарен автомобил	20	22
Банкови такси	4	2
Общо:	**24**	**24**

4.05. Финансови разходи

	2014	2013
Разходи за лихви, в т.ч.	8	-
– *Получени заеми от свързани предприятия*	*4*	-
– *Финансов лизинг*	*4*	-
Такси лизингово обслужване и комисионна за управление	1	-
Разходи по валутни операции	1	-
Общо:	**10**	-

4.06. Извънредни приходи

	2014	2013
Получени застрахователни обезщетения	-	4

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

4.07. Разходи за данъци

	2014	2013
Счетоводна печалба по ГДД	106	39
Данъчна печалба по ГДД	107	45
Разход за корпоративен данък – 10% (2013 г.: 10%)	(10)	(4)
Отстъпка съгласно чл. 92, ал. 5 от ЗКПО	-	-
Разходи за данъци:	**(10)**	**(4)**

5. Условни задължения и ангажименти

"СОРТ КОМЕРС" ЕООД е солидарен длъжник по банкови заеми, сключени между "Райфайзенбанк (България)" ЕАД и "Екобулпак" АД и между "УниКредит Булбанк" АД и "Екобулпак" АД.

През 2014 г. Дружеството няма заведени дела срещу свои контрагенти. През 2014 г. срещу "СОРТ КОМЕРС" ЕООД не са завеждани дела от контрагенти на Дружеството.

6. Сделки със свързани лица

През 2013 г. и 2014 г. Дружеството е осъществявало сделки със следните свързани лица:

Дружество	Вид на свързаността
ЕКОБУЛПАК АД	Дружество – майка
ЕКОБУЛСОРТ ЕАД	Дружество под общ контрол
ЕКОБУЛХАРТ ЕООД	Дружество под общ контрол
ВИДОНА АД	Дружество под общ контрол
ВИДКОМ АД	Дружество под общ контрол
ДЗЗД ОБЕДИНЕНИЕ ЕКОСОРТ ЯМБОЛ	Дружество под общ контрол
ДЗЗД КОМУНАЛ КОМЕРС ПРОДЖЕКТС	Дружество под общ контрол
ДЗЗД ГРИЙН КОЛЕКТ	Дружество под общ контрол
ЕКОПЛАСТ ФАЙБЪР АД	Дружество под общ контрол

Общият размер на сделките със свързани лица е както следва:

Доставки от свързани лица, в т.ч.:	**2014**	**2013**
Доставки на материали от:	**4**	**4**
– *дружества под общ контрол*	*4*	*4*
Доставки на стоки от:	**5**	**4**
– *Дружеството – майка*	*5*	*4*
Доставки на услуги от:	**88**	**90**
– *Дружеството – майка*	*68*	*69*
– *дружества под общ контрол*	*20*	*21*
Доставки на нетекущи материални активи от:	**17**	-
– *дружества под общ контрол*	*17*	-
Разходи за лихви:	**4**	-
– *дружества под общ контрол*	*4*	-
Общо:	**118**	**98**

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

Продажби на свързани лица, в т.ч.:	**2014**	**2013**
Продажби на стоки на:	**451**	**11**
– *Дружеството – майка*	*-*	*8*
– *дружества под общ контрол*	*451*	*3*
Продажби на услуги на:	**1 829**	**1 396**
– *Дружеството – майка*	*628*	*585*
– *дружества под общ контрол*	*1 201*	*811*
Приходи от лихви от:	**1**	**-**
– *дружества под общ контрол*	*1*	*-*
Общо:	**2 281**	**1 407**

7. Ключов управленски персонал

	2014	**2013**
Възнаграждения на управители	**77**	**60**

8. Финансови инструменти по категории

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

Структурата на финансовите активи и пасиви по категории е както следва:

Финансови активи според Отчета за финансовото състояние	**31 Декември 2014**	**31 Декември 2013**
	Кредити и Вземания	**Кредити и Вземания**
Предоставени търговски заеми	2	13
Вземания от свързани предприятия	647	180
Търговски вземания	31	29
Пари и парични еквиваленти	73	10
Предоставена гаранция за добро изпълнение	45	45
Общо:	**798**	**277**

Финансови пасиви според Отчета за финансовото състояние	**31 Декември 2014**	**31 Декември 2013**
	Други финансови пасиви	**Други финансови пасиви**
Финансов лизинг	45	-
Получени заеми от свързани предприятия	252	-
Задължения към свързани предприятия	112	81
Търговски задължения	720	51
Общо:	**1 129**	**132**

Дружеството няма практика да работи с деривативни инструменти.

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

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 стоките и услугите на Дружеството и на привлечения от него заемен 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 за материали, резервни части, стоки и др. Постъпленията от продажби на "СОРТ КОМЕРС" ЕООД са в български лева.

б. Ценови риск

Дружеството не е изложено на специфичен ценови риск по отношение на цената на услугите за събиране, предварително третиране, временно съхранение и транспортиране на отпадъци, по отношение на цената на услугите за рециклиране на опаковки от дървесни материали, както и по отношение на цената на услугите за предаване на разделно събраните отпадъци за рециклиране и оползотворяване. То не е повлияно от специфичен ценови риск, свързан с внос на материални запаси, тъй като такива сделки се осъществяват по изключение и за минимални количества. Минимизирането на ценовия риск за негативни промени в цените на стоките и услугите, обект на стопанските операции, се постига чрез периодичен анализ и обсъждане на договорните отношения за преразглеждане и актуализиране на цените спрямо пазарните промени.

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

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 не по-дълъг от 30 дни. 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 2014 г. паричните средства и разплащателните операции на Дружеството са разпределени в 2 банки, което ограничава 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 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.

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

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.

Същевременно изходящите парични потоци на "СОРТ КОМЕРС" ЕООД за 2014 г. не са изложени на лихвен риск от ползване на привлечени кредитни ресурси с променлив лихвен процент.

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.

Ръководството на Дружеството текущо наблюдава и анализира неговата експозиция спрямо промените в пазарните лихвени равнища. Симулират се различни сценарии на рефинансиране, подновяване на съществуващи лихвоносни позиции и алтернативно финансиране. Изчисления се правят за значителните лихвоносни позиции.

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, 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:

	31 Декември 2014	**31 Декември 2013**
Общо дългов капитал, в т.ч.:	1 239	252
– *Задължения към свързани предприятия*	*112*	*81*
Намален с пари и парични еквиваленти	73	10
Нетен дългов капитал	**1 166**	**242**
Общо собствен капитал	420	324
Общо капитал	**1 586**	**566**
Съотношение на задлъжнялост	**73.52%**	**42.76%**

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

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. 2.25. от Бележките към финансовите отчети.

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

В таблицата по-долу е представено сравнение между балансовите и справедливите стойности на финансовите инструменти на Дружеството по категории, включени във финансовия отчет:

	Балансова стойност		**Справедлива стойност**	
	31 Декември 2014	**31 Декември 2013**	**31 Декември 2014**	**31 Декември 2013**
	хил.лв.	*хил.лв.*	*хил.лв.*	*хил.лв.*
Финансови активи				
Предоставени търговски заеми	2	13	2	13
Вземания от свързани предприятия	647	180	647	180
Търговски вземания	31	29	31	29
Пари и парични еквиваленти	73	10	73	10
Предоставена гаранция за добро изпълнение	45	45	45	45
Финансови пасиви				
Финансов лизинг	45	-	45	-
Получени заеми от свързани предприятия	252	-	252	-
Задължения към свързани предприятия	112	81	112	81
Търговски задължения	720	51	720	51

Йерархия на справедливата стойност на активите и пасивите на "Сорт Комерс" ЕООД към 31 Декември 2014 г.:

	Дата на оценката	**Общо:**	**Оценяване по справедлива стойност, използвайки**		
			Котирани цени на активен пазар	**Значителни наблюдавани входящи данни**	**Значителни наблюдавани входящи данни**
			Ниво 1	**Ниво 2**	**Ниво 3**
Активи, за които справедливата стойност се оповестява					
Предоставени търговски заеми	31.12.2014 г.	2	-	2	-
Вземания от свързани предприятия	31.12.2014 г.	647	-	-	647
Търговски вземания	31.12.2014 г.	31	-	-	31
Пари и парични еквиваленти	31.12.2014 г.	73	73	-	-
Предоставена гаранция за добро изпълнение	31.12.2014 г.	45	-	-	45

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

	Дата на оценката	Общо:	Оценяване по справедлива стойност, използвайки		
			Котирани цени на активен пазар	Значителни наблюдавани входящи данни	Значителни наблюдавани входящи данни
			Ниво 1	Ниво 2	Ниво 3
Пасиви, за които справедливата стойност се оповестява					
Финансов лизинг	31.12.2014 г.	45	-	45	-
Получени заеми от свързани предприятия	31.12.2014 г.	252	-	252	-
Задължения към свързани предприятия	31.12.2014 г.	112	-	-	112
Търговски задължения	31.12.2014 г.	720	-	-	720

През текущия отчетен период не е имало трансфери между Ниво 1 и Ниво 2.

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 21 Март 2015 г.