



ДОКЛАД НА НЕЗАВИСИМИЯ ОДИТОР

ДО
ЕДНОЛИЧНИЯ СОБСТВЕНИК
НА "ЕКОСОРТИНГ" ЕООД
ГР. СОФИЯ

Доклад върху финансов отчет

Ние извършихме одит на приложения финансов отчет на "ЕКОСОРТИНГ" ЕООД, гр. София, включващ отчета за финансовото състояние към 31 Декември 2013 г., отчета за всеобхватния доход, отчета за промените в собствения капитал, отчета за паричните потоци за годината, завършваща на тази дата, както и обобщеното оповестяване на съществените счетоводни политики и другите пояснителни приложения.

Отговорност на ръководството за финансовия отчет

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

Отговорност на одитора

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

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

Доклад на независимия одитор (продължение)

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

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

Мнение

По наше мнение, финансовият отчет представя достоверно, във всички съществени аспекти, финансовото състояние на "ЕКОСОРТИНГ" ЕООД към 31 Декември 2013 г., както и за неговите финансови резултати от дейността и за паричните потоци за годината, завършваща тогава, в съответствие с Международните стандарти за финансово отчитане.

Доклад върху други правни и регулаторни изисквания

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

В съответствие с изискванията на чл. 38, ал. 4 от Закона за счетоводството ние сме се запознали със съдържанието на приложения годишен доклад на ръководството за дейността на "ЕКОСОРТИНГ" ЕООД за отчетната 2013 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 2013 г., изготвен в съответствие с Международните стандарти за финансово отчитане.

Специализирано одиторско предприятие "БФОК" ООД

Управител, регистриран одитор, отговорен за одита:



Петрова/

Дата: 30 Май 2014 г.

гр. София

ГОДИШЕН ДОКЛАД ЗА ДЕЙНОСТТА НА “ЕКОСОРТИНГ” ЕООД ЗА ГОДИНАТА, ПРИКЛЮЧВАЩА НА 31 ДЕКЕМВРИ 2013

Настоящият доклад обхваща дейността на “ЕКОСОРТИНГ” ЕООД за годината, приключваща на 31 Декември 2013 г. По същество той представлява икономически анализ на финансовото състояние като предоставя и друга съществена информация относно резултатите от дейността на Дружеството. Настоящият доклад за дейността има съдържанието, предвидено в чл. 33 от Закона за счетоводството и чл. 247 от Търговския закон.

I. АНАЛИЗ НА ФИРМЕНАТА ДЕЙНОСТ

1. Описание на дейността

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

Както към 31 Декември 2013 г., така и към 31 Декември 2012 г. основният капитал на “Екосортинг” ЕООД е в размер на 5 000 /пет хиляди / лева, разпределен в 50 броя дяла с номинална стойност 100 лв. всеки.

Определеният със съдебно решение №3766/27.12.2007 г. предмет на дейност на Дружеството е производство, външна и вътрешна търговска дейност, събиране и оползотворяване на отпадъци след получаване на съответното разрешение, реклама, информационна и консултантска дейност в областта на екологията и управлението на отпадъците, изготвяне и реализиране на проекти, свързани с екологията и управлението на отпадъците, комисионна, спедиционна и складова дейност, търговско представителство и посредническа дейност, отдаване на транспортни средства под наем и транспортни услуги в страната и чужбина, както и всякакви дейности и услуги, незабранени от закона.

С решение от 14 Август 2012 г. на едноличния собственик на капитала е изменен предмета на дейност на Екосортинг ЕООД на охранителна дейност, вкл. лична охрана на физически лица, охрана на имуществото на физически или юридически лица, охрана на мероприятия, охрана на ценни пратки и товари, охрана с помощта на сигнално-известителна техника, след получаване на съответен лиценз за тези дейности, производство, външна и вътрешна търговска дейност, събиране и оползотворяване на отпадъци след получаване на съответното разрешение, рекламна, информационна и консултантска дейност в областта на екологията и управлението на отпадъците, изготвяне и реализиране на проекти, свързани с екологията и управлението на отпадъците, комисионна, спедиционна и складова дейност, търговско представителство и посредническа дейност, отдаване на транспортни средства под наем и транспортни услуги в страната и чужбина, както и всякакви дейности и услуги, незабранени от закона.

2. Представяне на ръководството на Дружеството

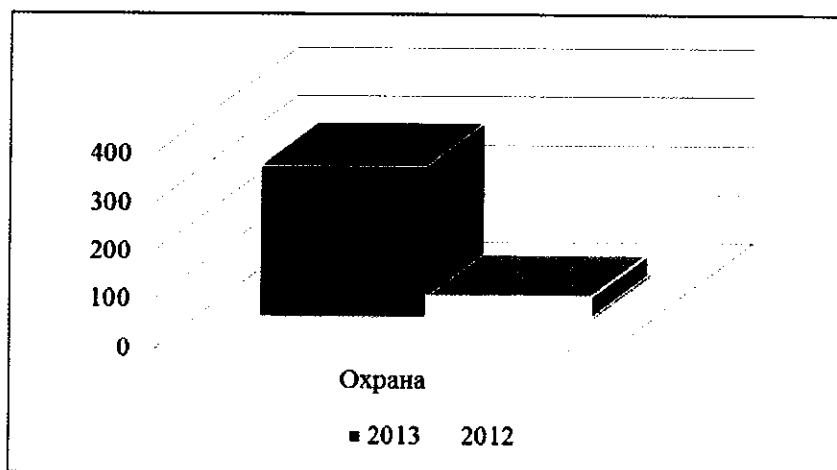
С решение на едноличния собственик на капитала на „Екосортинг“ ЕООД „Екобулпак“ АД от 17 Ноември 2011 г. се освобождава управителя Милен Димитров и се назначава Георги Славчев, като дружеството се управлява и представлява от Видьо Видев и Георги Славчев. С решение от 14 Август 2012 г. се освобождава Видьо Видев като управител и се назначава Пенчо Пенчев. Към 31 Декември 2013 г. „Екосортинг“ ЕООД се управлява и представлява от Георги Славчев и Пенчо Пенчев заедно и поотделно.

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

1. Приходи от продажби

	2013	2012	Абсолютно изменение в хил.лв.	Относително изменение на 2013 г. в сравнение с 2012 г. в %
Охрана	311	42	269	640.48%

Приходите от продажби на Дружеството бележат ръст през 2013 г. с 640.48% в сравнение с тези за предходната отчетна година. Абсолютното изменение е в размер на 269 хил.лв.



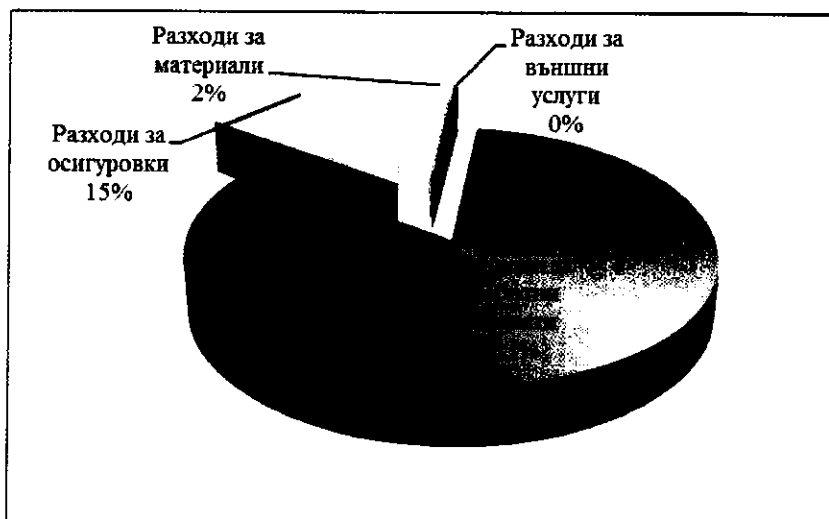
Основните приходи на Дружеството представляват приходи от охрана на изградените площадки за сепариране на отпадъци от опаковки, собственост на предприятието – майка „Екобулпак“ АД.

2. Себестойност на продажбите

	2013	2012	Абсолютно изменение в хил.лв.	Относително изменение на 2013 г. в сравнение с 2012 г. в %
Разходи за материали	4	-	4	100.00%
Разходи за външни услуги	1	1	-	0.00%
Разходи за работни заплати	210	29	181	624.14%
Разходи за осигуровки	38	5	33	660.00%
Общо:	253	35	218	622.86%

За 2013 г. себестойността на продажбите бележи ръст в сравнение с тази за 2012 г. като абсолютното изменение е в размер на 218 хил.лв., което съответства на увеличението на приходите от продажби на услуги.

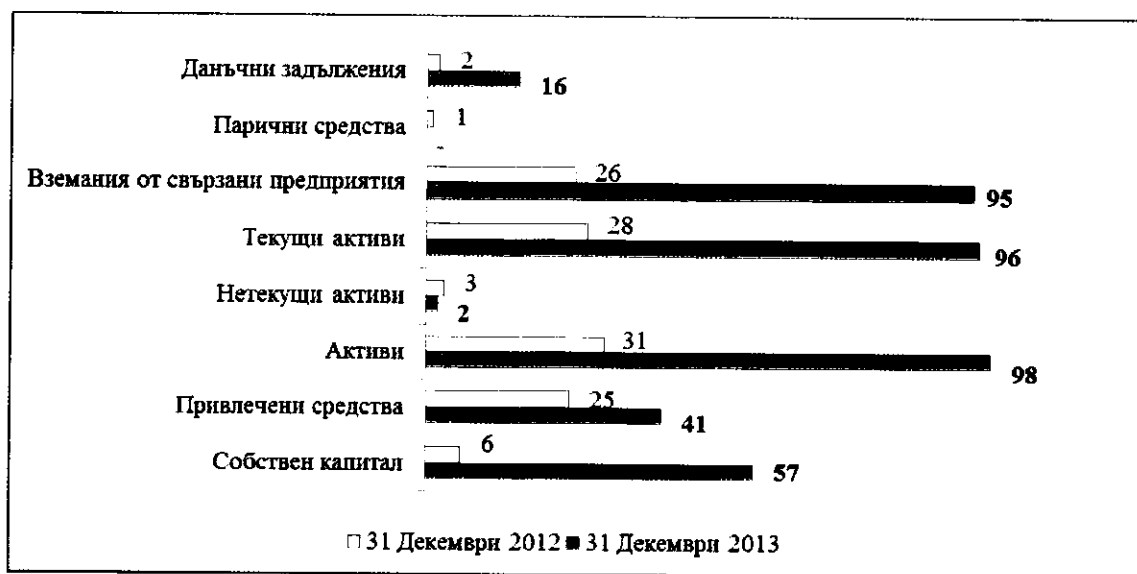
Относителният дял на видовете разходи в себестойността на продажбите за 2013 г. е показан в следващата диаграма:



В себестойността на продажбите най-голям относителен дял заемат разходите за работни заплати, които са 83% от общите разходи и бележат ръст за 2013 г. спрямо 2012 г. с абсолютно изменение от 181 хил. лева. Следват разходите за осигуровки – 15% и разходите за външни услуги, които са 2% от общите разходи за 2013 г.

3. Анализ на съществени статии от Отчета за финансовото състояние

Наименование	31 Декември 2013	31 Декември 2012	Абсолютно изменение в хил.лв.	Относително изменение на 2013 г. в сравнение с 2012 г. в %
Собствен капитал	57	6	51	850.00%
Привлечени средства	41	25	16	64.00%
Активи	98	31	67	216.13%
Нетекущи активи	2	3	-1	-33.33%
Текущи активи	96	28	68	242.86%
Вземания от свързани предприятия	95	26	69	265.38%
Парични средства	-	1	-1	-100.00%
Данъчни задължения	16	2	14	700.00%



Нетекущите активи включват само предплатени разходи. Собственият капитал на "Екосортинг" ЕООД към 31 Декември 2013 г. се е увеличил с 51 хил.лв. спрямо този към 31 Декември 2012 г., което представлява реализираната печалба в Дружеството за 2013 г. Както при Активите, така и при Привлечените средства към 31 Декември 2013 г. е налице увеличение в сравнение с тези към 31 Декември 2012 г. Няма налични парични средства към 31 Декември 2013 г. в сравнение с 2012 година, когато са били 1 хил. лева. Значителен ръст се наблюдава при вземанията от свързани предприятия, като абсолютното изменение на 2013 г. спрямо 2012 г. е в размер на 69 хил.лв.

4. Финансови показатели

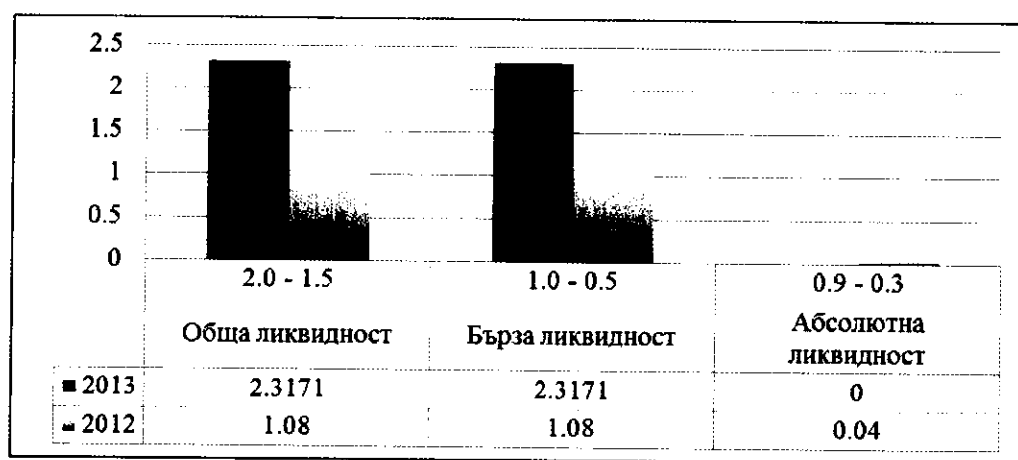
С оглед изясняване на постигнатите финансови резултати от дейността на "Екосортинг" ЕООД за отчетната година представяме следните финансови показатели на Дружеството:

Ликвидност

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

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

№	Показатели	2013	2012	Увеличение/ Намаление
1	2	3	4	(3 – 4)
Показатели за ликвидност				
1.	Коефициент на обща ликвидност	2.3171	1.0800	1.2371
2.	Коефициент на бърза ликвидност	2.3171	1.0800	1.2371
3.	Коефициент на абсолютна ликвидност	0.0000	0.0400	-0.0400



Коефициентът на обща ликвидност характеризира степента на покритие на текущите задължения с налични текущи активи (без Предплатени разходи) и е 2.3171 за 2013 г. при 1.0800 за 2012 г., което е с 1,24 пункта повече. Това означава, че срещу текущите задължения стоят повече налични текущи активи, които ги обезпечават.

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

Коефициентът на абсолютна ликвидност отразява способността на предприятието с наличните парични средства към даден момент да бъдат изплатени незабавно текущите задължения на Дружеството. 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 спад през 2013 г. спрямо 2012 г., причина за което е намаленият размер на наличните парични средства на Дружеството към 31 Декември 2013 г. спрямо тези към 31 Декември 2012 г.

Ефективност, рентабилност, финансова автономност и обръщаемост на вземанията

№	Показатели	2013	2012	Увеличение/ Намаление
1	2	3	4	(3 – 4)
I.	Показатели за рентабилност			
1.	Коефициент на нетна рентабилност на приходите от продажби	0.1640	0.0238	0.1402
2.	Коефициент на рентабилност на собствения капитал	1.6190	0.1818	1.4372
3.	Коефициент на рентабилност на пасивите	1.5455	0.0800	1.4655
4.	Коефициент на капитализация на активите	0.7907	0.0556	0.7351
5.	Процент на brutната печалба/ загуба	18.6495	16.6667	1.9828
II.	Показатели за ефективност			
1.	Коефициент на ефективност на разходите	1.2244	1.0500	0.1744
2.	Коефициент на ефективност на приходите	0.8167	0.9524	-0.1357
III.	Показатели за финансова независимост			
1.	Коефициент на финансова независимост	1.3902	0.2400	1.1502
2.	Коефициент на задлъжнялост	0.7193	4.1667	-3.4474
IV.	Показатели за обръщаемост на вземанията			
1.	Обръщаемост на вземанията	5.1405	3.2308	1.9097
2.	Времетраене на вземанията (в дни)	71	113	-42

Рентабилността е един от най-важните показатели за финансовото състояние на Дружеството. Тя отразява потенциала (способността) му да генерира печалба от вложените ресурси. Рентабилността се изчислява чрез система от финансови показатели, изразяващи определени съотношения между постигнатите финансови резултати от дейността (в числителя) и данните за визираните обекти (в знаменателя).

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 0.1640 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. Поради обстоятелството, че нетната печалба или загуба е интервален финансов показател, е необходимо от гледна точка на съпоставимостта на финансовите показатели собственият капитал да бъде изчислен като средна величина. Коефициентът на рентабилност на

собствения капитал показва степента на възвръщаемост на вложения капитал от собствениците на Дружеството и е основен индикатор за ефективността на използването му. Резултатите от финансовия анализ показват увеличение на рентабилността на собствения капитал с 1.4372 пункта.

Коефициентът на рентабилност на пасивите отразява степента на възвръщаемост на привлечения капитал. Той представлява интерес за кредиторите на Дружеството, защото характеризира способността на предприятието да управлява ефективно привлечените си средства.

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. По-високите стойности на този финансов показател сочат, че употребата на активите в Дружеството е по-ефикасна. 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 2013 г. показва, че срещу всеки 1 лв. разход е реализиран 1.2244 лв. приход. Препоръчителната стойност на този финансов показател е над 1, което означава, че Дружеството е генерирало повече приходи и/ или е извършило по-малко разходи. 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. Увеличението от 1.1502 пункта означава, че "Екосортинг" ЕООД е станало по-независимо от кредиторите си през 2013 г. спрямо 2012 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 услугите на Дружеството и на привлечения от него заеман капитал, както и да се оценят адекватно пазарните обстоятелства, правените от него инвестиции и формите на поддържане на свободни ликвидни средства, без да се допуска неоправдана концентрация на даден финансов риск.

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

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

Пазарен риск

а. Валутен риск

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

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

б. Ценови риск

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

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

Дружеството не притежава инвестиции в дъщерни дружества.

Кредитен риск

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

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

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

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

Към 31 Декември 2013 г. паричните средства и разплащателните операции на Дружеството са разпределени в една банка, което увеличава риска относно парите и паричните еквиваленти.

Ликвиден риск

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

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

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

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

Риск на лихвоносните парични потоци

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

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

7. Управление на капиталовия риск

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

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

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

	2013	2012
Общо дългов капитал, в т.ч.:	41	25
Намален с пари и парични еквиваленти	-	1
Нетен дългов капитал	41	24
Общо собствен капитал	57	6
Общо капитал	98	30
Съотношение на задлъжнялост	41.84%	80.00%

8. Персонал

През отчетната година средносписъчният брой на заетия персонал в Дружеството е 34 души.

9. Важни научни изследвания и разработки

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

10. Наличие на клонове

Дружеството няма клонове.

11.Предвиждано развитие на Дружеството

Стратегическите цели на ръководството за 2013 г. са свързани със запазване и разширяване на дейността и пазарите на Дружеството, оптимизиране на разходите с цел постигане на икономии и подобряване на ефективността, осъществяване на гъвкава ценова политика, своевременно събиране на вземанията и осигуряване на оборотни средства.

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

За 2013 г. Дружеството не е начислило възнаграждения на ключовия си управленски персонал.

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 2014 г.

Управител:

Георги Славчев/



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

	Приложения	31 Декември 2013	31 Декември 2012
АКТИВИ			
<i>Нетекущи активи</i>			
Предплатени разходи	3.01	2	3
Общо нетекущи активи		2	3
<i>Текущи активи</i>			
Вземания от свързани предприятия	3.02	95	26
Пари и парични еквиваленти	3.03	-	1
Предплатени разходи	3.01	1	1
Общо текущи активи		96	28
ОБЩО АКТИВИ		98	31
ПАСИВИ			
<i>Текущи пасиви</i>			
Задължения към персонала	3.04	18	17
Задължения към осигурителни предприятия	3.05	7	6
Данъчни задължения	3.06	16	2
Общо текущи пасиви		41	25
ОБЩО ПАСИВИ		41	25
СОБСТВЕН КАПИТАЛ			
Основен капитал	3.07	5	5
Неразпределена печалба	3.08	52	1
ОБЩО СОБСТВЕН КАПИТАЛ		57	6
ОБЩО ПАСИВИ И СОБСТВЕН КАПИТАЛ		98	31

Дата: 17 Март 2014 г.

Съставител на финансовия отчет:

/Красен Кръстев/

Управител:

/Георги Славчев/

Специализирано одиторско предприятие "БФОК" ООД

Управител, регистриран одитор, отговорен за одита:

/Зоя Петрова/

Тези финансови отчети са одобрени от едноличния собственик на капитала.

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

Стр. 1 от 26



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

	Приложения	2013	2012
Приходи	4.01	311	42
Себестойност на продажбите	4.02	(253)	(35)
Брутна печалба		58	7
Административни разходи	4.03	(1)	(5)
Печалба от оперативната дейност		57	2
Печалба преди данъци		57	2
Данък върху доходите	4.04	(6)	(1)
ПЕЧАЛБА ЗА ГОДИНАТА		51	1
ОБЩ ВСЕОБХВАТЕН ДОХОД ЗА ПЕРИОДА		51	1

Дата: 17 Март 2014 г.

Съставител на финансовия отчет:

/Красен Кръстев/

Управител:

/Георги Славчев/

Специализирано одиторско предприятие "БФОК" ООД

Управител, регистриран одитор, отговорен за одита:

/Зоя Петрова/

Тези финансови отчети са одобрени от едноличния собственик на капитала.

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

Стр. 2 от 26

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

	Приложения	Основен капитал	Неразпределена печалба	Общо:
Салдо към 1 Януари 2012		5	-	5
Общ всеобхватен доход за отчетния период		-	1	1
Салдо към 31 Декември 2012	3.07, 3.08	5	1	6
Салдо към 1 Януари 2013		5	1	6
Общ всеобхватен доход за отчетния период		-	51	51
Салдо към 31 Декември 2013	3.07, 3.08	5	52	57

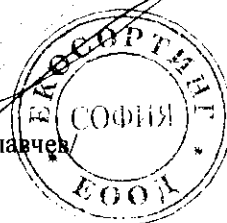
Дата: 17 Март 2014 г.

Съставител на финансовия отчет:

/Красен Кръстев/

Управител:

/Георги Славчев/



Специализирано одиторско предприятие "БФОК" ООД

Управител, регистриран одитор, отговорен за одита:

/Зоя Петрова/



Тези финансови отчети са одобрени от едноличния собственик на капитала.

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

Стр. 3 от 26

ОТЧЕТ ЗА ПАРИЧНИТЕ ПОТОЦИ
ЗА ГОДИНАТА, ПРИКЛЮЧВАЩА НА 31 ДЕКЕМВРИ 2013

ЕКОСОРТИНГ ЕООД

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

Приложения	2013	2012
<u>Парични потоци от оперативна дейност</u>		
Постъпления от клиенти	299	14
Плащания към доставчици	(52)	-
Парични наличности, получени от оперативна дейност	247	14
Платен корпоративен данък	(2)	-
Плащания свързани с трудови възнаграждения	(245)	(12)
Други плащания от основна дейност	(1)	(6)
Нетни парични потоци от оперативна дейност	(1)	(4)
<u>Парични потоци от инвестиционната дейност</u>		
Нетни парични потоци от инвестиционна дейност	-	-
<u>Парични потоци от финансови дейности</u>		
Нетни парични потоци от финансова дейност	-	-
Нетно намаление (увеличение) на парични наличности и еквиваленти за периода	(1)	(4)
1 Януари - 31 Декември		
Парични наличности и еквиваленти в началото на отчетния период	1	5
Парични наличности и еквиваленти към края на отчетния период	-	1

3.03

Дата: 17 Март 2014 г.

Съставител на финансовия отчет:

/Красен Кръстев/

Управител:

/Георги Славчев/

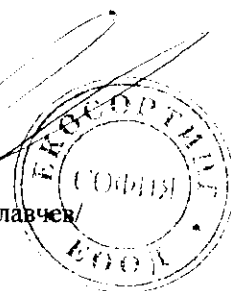
Специализирано одиторско предприятие "БФОК" ООД

Управител, регистриран одитор, отговорен за одита:

/Зоя Петрова/

Тези финансови отчети са одобрени от едноличния собственик на капитала.

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



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

СЪДЪРЖАНИЕ

1. Юридически статут и предмет на дейност на Дружеството	7
1.1. Юридически статут.....	7
1.2. Капитал	7
1.3. Предмет на дейност	7
2. Основни положения от счетоводната политика на Дружеството	8
2.1. База за съставяне на финансовия отчет	8
2.2. Основни предположения.....	11
2.3. Приблизителни оценки.....	11
2.4. Консолидиран финансов отчет.....	12
2.5. Сравнителни данни.....	12
2.6. Инфлационно преизчисление на отчетните показатели.....	12
2.7. Функционална валута и признаване на валутно – курсови разлики	12
2.7.1. Функционална и отчетна валута.....	12
2.7.2. Сделки и салда	12
2.8. Приходи	13
2.9. Разходи.....	13
2.10. Търговски и други вземания	13
2.11. Пари и парични еквиваленти	13
2.12. Задължения към доставчици и други задължения.....	14
2.13. Доходи на персонала	14
2.14. Собствен капитал.....	17
2.15. Данъци върху печалбата.....	17
2.16. Финансови инструменти	17
2.16.1. Финансови активи.....	17
2.16.2. Финансови пасиви.....	18
2.17. Ключови приблизителни оценки с определящо значение при прилагане на счетоводната политика и предположения с висока несигурност.....	18
2.17.1. Данъци върху дохода.....	19
2.17.2. Обезценка на вземания	19
БЕЛЕЖКИ КЪМ ФИНАНСОВИТЕ ОТЧЕТИ	20
3.01. Предплатени разходи.....	20
3.02. Вземания от свързани предприятия	20
3.03. Пари и парични еквиваленти	20

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

3.04.	Задължения към персонала	20
3.05.	Задължения към осигурителни предприятия	21
3.06.	Данъчни задължения	21
3.07.	Основен капитал	21
3.08.	Неразпределена печалба.....	21
4.01.	Приходи от продажби.....	21
4.02.	Себестойност на продажбите.....	22
4.03.	Административни разходи.....	22
4.04.	Разход за данъци	22
5.	Условни задължения и ангажименти	22
6.	Сделки със свързани лица	22
7.	Финансови инструменти по категории	23
8.	Управление на финансовия риск	23
9.	Управление на капиталовия риск	25
10.	Събития, настъпили след датата на съставяне на финансовия отчет	26

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

1. Юридически статут и предмет на дейност на Дружеството

1.1. Юридически статут

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

Дружеството се управлява от управителите:

- ◆ Георги Иванов Славчев
- ◆ Пенчо Димитров Пенчев.

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

1.2. Капитал

Както към 31 Декември 2013 г., така и към 31 Декември 2012 г. основният капитал на „Екосортинг“ ЕООД е в размер на 5 000 /пет хиляди / лв., разпределен в 50 броя дяла с номинална стойност 100 лв. всеки.

1.3. Предмет на дейност

Определеният със съдебно решение №3766/27.12.2007 г. предмет на дейност на Дружеството е производство, външна и вътрешна търговска дейност, събиране и оползотворяване на отпадъци след получаване на съответното разрешение, реклама, информационна и консултантска дейност в областта на екологията и управлението на отпадъците, изготвяне и реализиране на проекти, свързани с екологията и управлението на отпадъците, комисионна, спедиционна и складова дейност, търговско представителство и посредническа дейност, отдаване на транспортни средства под наем и транспортни услуги в страната и чужбина, както и всякакви дейности и услуги, незабранени от закона.

С решение от 14 Август 2012 г. на едноличния собственик на капитала е изменен предмета на дейност на Екосортинг ЕООД на охранителна дейност, вкл. лична охрана на физически лица, охрана на имуществото на физически или юридически лица, охрана на мероприятия, охрана на ценни пратки и товари, охрана с помощта на сигнално-известителна техника, след получаване на съответен лиценз за тези дейности, производство, външна и вътрешна търговска дейност, събиране и оползотворяване на отпадъци след получаване на съответното разрешение, рекламна, информационна и консултантска дейност в областта на екологията и управлението на отпадъците, изготвяне и реализиране на проекти, свързани с екологията и управлението на отпадъците, комисионна, спедиционна и складова дейност, търговско представителство и посредническа дейност, отдаване на транспортни средства под наем и

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

транспортни услуги в страната и чужбина, както и всякакви дейности и услуги, незабранени от закона.

2. Основни положения от счетоводната политика на Дружеството

2.1. База за съставяне на финансовия отчет

Индивидуалният финансов отчет на “Екосортинг” ЕООД е съставен във всички съществени аспекти, в съответствие с изискванията на Международните стандарти за финансово отчитане (МСФО), 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 и приложими в Република България от 1 Януари 2013 г.

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 по разяснения на МСФО (КРМСФО) и приети от Европейския съюз, са влезли в сила за текущия отчетен период:

- МСФО 13 Оценяване по справедлива стойност, приет от Европейския съюз на 11 Декември 2012 г. (в сила за отчетни периоди, започващи на или след 1 Януари 2013 г.);
- Изменения на МСФО 1 Прилагане за първи път на МСФО – висока свръхинфлация и премахване на фиксираните дати за предприятия, прилагащи МСФО за първи път, приети от Европейския съюз на 11 Декември 2012 г. (в сила за отчетни периоди, започващи на или след 1 Януари 2013 г.);
- Изменения на МСФО 1 Прилагане за първи път на МСФО – държавни заеми, приети от Европейския съюз на 4 Март 2013 г. (в сила за отчетни периоди, започващи на или след 1 Януари 2013 г.);
- Изменения на МСФО 7 Финансови инструменти: оповестяване – 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 2013 г.);
- Изменения на МСС 1 Представяне на финансовите отчети – представяне на компоненти на другия всеобхватен доход, приети от Европейския съюз на 5 Юни 2012 г. (в сила за отчетни периоди, започващи на или след 1 Юли 2012 г.);
- Изменения на МСС 12 Данъци върху дохода – отсрочен данък: възстановяване на основни активи, приети от Европейския съюз на 11 Декември 2012 г. (в сила за отчетни периоди, започващи на или след 1 Януари 2013 г.);
- Изменения на МСС 19 Доходи на наети лица – подобрения при счетоводното отчитане и оповестяването на доходите на наетите лица при напускане, приети от Европейския съюз на 5 Юни 2012 г. (в сила за отчетни периоди, започващи на или след 1 Януари 2013 г.);

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

- Изменения на различни стандарти – Подобрения на МСФО (цикъл 2009 – 2011), произтичащи от годишния проект за подобрения на МСФО (МСФО 1, МСС 1, МСС 16, МСС 32, МСС 34), основно с цел изясняване на формулировки и отстраняване на противоречия (в сила за отчетни периоди, започващи на или след 1 Януари 2013 г.);
- КРМСФО 20 Разходи за отстраняване на повърхностния слой в производствената фаза на открита мина, прието от Европейския съюз на 11 Декември 2012 г. (в сила за отчетни периоди, започващи на или след 1 Януари 2013 г.).

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

Стандарти и разяснения, 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 по 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:

- 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 предприятия, 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 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.);

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

- 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.).

Стандарти и разяснения, издадени от Съвета по международни счетоводни стандарти (СМСС) и Комитета по 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 по 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 и последващите изменения (Ефективната дата все още не е определена.);
- Изменения на МСС 19 Доходи на наети лица – планове с дефинирани доходи: вноски от наетите лица (в сила за отчетни периоди, започващи на или след 1 Юли 2014 г.);
- Изменения на различни стандарти – Подобрения на МСФО (цикъл 2010 – 2012), произтичащи от годишния проект за подобрения на МСФО (МСФО 2, МСФО 3, МСФО 8, МСФО 13, МСС 16, МСС 24 и МСС 38), основно с цел изясняване на формулировки и отстраняване на противоречия (в сила за отчетни периоди, започващи на или след 1 Юли 2014 г.);
- Изменения на различни стандарти – Подобрения на МСФО (цикъл 2011 – 2013), произтичащи от годишния проект за подобрения на МСФО (МСФО 1, МСФО 3, МСФО 13 и МСС 40), основно с цел изясняване на формулировки и отстраняване на противоречия (в сила за отчетни периоди, започващи на или след 1 Юли 2014 г.);
- КРМСФО 21 Налози (в сила за отчетни периоди, започващи на или след 1 Юли 2014 г.).

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.

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

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.

Текущо начисляване

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

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

Действащо предприятие

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

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

2.3. 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

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

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 “Екосортинг” ЕООД “Екобулпак” АД. Съгласно изискванията на националното счетоводно законодателство консолидираният финансов отчет ще бъде публикуван до 31 Юли 2014 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 2013 г., така и за 2012 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 Декември на отчетната година те се оценяват в български лева като се използва заключителният валутен курс на БНБ (BGN 1,95583 : EUR 1).

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

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.

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

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

2.9. Разходи

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

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

2.10. Търговски и други вземания

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

2.11. Пари и парични еквиваленти

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

За целите на съставяне на Отчета за паричните потоци:

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

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

2.12. Задължения към доставчици и други задължения

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

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

2.13. Доходи на персонала

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

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 персоналят 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 удържки) 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.

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

Доходи при напускане

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

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

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.

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

Общият размер на осигурителните вноски за фонд “Пенсии” през 2012 г. и 2013 г. е както следва:

- за периода 1 Януари 2012 г. – 31 Декември 2013 г.

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

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

Общият размер на осигурителните вноски за Универсален пенсионен фонд през 2012 г. и 2013 г. е както следва:

- за периода 1 Януари 2012 г. – 31 Декември 2013 г.

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

Общият размер на осигурителните вноски за фонд “Общо заболяване и майчинство” през 2012 г. и 2013 г. е както следва:

- за периода 1 Януари 2012 г. – 31 Декември 2013 г.

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

Общият размер на осигурителните вноски за фонд “Безработица” през 2012 г. и 2013 г. е както следва:

- за периода 1 Януари 2012 г. – 31 Декември 2013 г.

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

Работодателят прави осигурителни вноски изцяло за своя сметка за фонд “ТЗПБ”, които са диференцирани за различните предприятия от 0,4% до 1,1% в зависимост от икономическата дейност на съответната фирма като за “Екосортинг” ЕООД за 2013 г. те са в размер на 0,5% (за 2012 г. – 0,5%).

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

Общият размер на осигурителните вноски за здравно осигуряване през 2012 г. и 2013 г. е както следва:

- за периода 1 Януари 2012 г. – 31 Декември 2013 г.

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

Към Дружеството няма създаден и функциониращ частен доброволен осигурителен фонд.

Програма с определени доходи

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

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

2.14. Собствен капитал

Основен капитал

Едноличен собственик на капитала на дружеството е „Екобулпак“ АД, който притежава 100% от капитала. Дружеството е с капитал 5 000 лева, като към 31 Декември 2013 г. капиталът е изцяло внесен.

2.15. 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 2013 г. е 10% (2012 г. : 10%).

2.16. Финансови инструменти

2.16.1. 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

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

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 вземания от свързани предприятия и пари и парични еквиваленти, от Отчета за финансовото състояние.

2.16.2. Финансови пасиви

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

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

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

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

2.17.1. Данъци върху дохода

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

2.17.2. Обезценка на вземания

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

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

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

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

БЕЛЕЖКИ КЪМ ФИНАНСОВИТЕ ОТЧЕТИ

3.01. Предплатени разходи

	31 Декември 2013			31 Декември 2012		
	До една година	Над една година	Общо:	До една година	Над една година	Общо:
Такси за регистриране на лиценз за охранителна дейност	1	2	3	1	3	4

3.02. Вземания от свързани предприятия

	31 Декември 2013	31 Декември 2012
ЕКОБУЛПАК АД	95	26

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

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

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

	31 Декември 2013	31 Декември 2012
Отчетна стойност		
до 30 дни	62	26
от 31 до 90 дни	33	-
от 91 до 180 дни	-	-
над 180 дни	-	-
Общо:	95	26

3.03. Пари и парични еквиваленти

	31 Декември 2013	31 Декември 2012
Парични средства в разплащателни сметки	-	1

3.04. Задължения към персонала

	31 Декември 2013	31 Декември 2012
Задължения към персонала	18	14
Задължения по неизползван платен годишен отпуск	-	3
Общо:	18	17

Към 31 Декември 2013 г. задълженията към персонала включват дължимите възнаграждения на персонала за м. Декември 2013 г.

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

3.05. Задължения към осигурителни предприятия

	31 Декември 2013	31 Декември 2012
Фонд "Пенсии", фонд "ОЗМ", фонд "Безработица", фонд "ТЗПБ"	5	4
Здравни осигуровки	2	2
Общо:	7	6

Към 31 Декември 2013 г. задълженията към осигурителни предприятия съдържат дължимите осигуровки за работни заплати за м. Декември 2013 г.

3.06. Данъчни задължения

	31 Декември 2013	31 Декември 2012
Корпоративен данък	4	1
ДДС	10	-
ДДФЛ	2	1
Общо:	16	2

3.07. Основен капитал

Както към 31 Декември 2013 г., така и към 31 Декември 2012 г. основният капитал на "Екосортинг" ЕООД е в размер на 5 000 /пет хиляди / лв., разпределен в 50 броя дяла с номинална стойност 100 лв. всеки.

3.08. Неразпределена печалба

	2013	2012
1. Начално салдо	1	-
2. Финансов резултат преди данъчно облагане	57	2
3. Разходи за данъци	(6)	(1)
4. Печалба за отчетния период (2 + 3)	51	1
5. Неразпределена печалба (1 + 4)	52	1

4.01. Приходи от продажби

	2013	2012
Охрана	311	42

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

4.02. Себестойност на продажбите

	2013	2012
Разходи за материали	4	-
Разходи за външни услуги	1	1
Разходи за работни заплати	210	29
Разходи за осигуровки	38	5
Общо:	253	35

4.03. Административни разходи

	2013	2012
Разходи за външни услуги	1	3
Разходи за работни заплати	-	2
Общо:	1	5

4.04. Разход за данъци

Основните компоненти на разходите за данъци са:

	2013	2012
Счетоводна печалба по ГДД	57	2
<u>Данъчни постоянни и временни разлики:</u>		
Данъчни постоянни и временни разлики, с които се увеличава счетоводният финансов резултат	-	3
Данъчни постоянни и временни разлики, с които се намалява счетоводният финансов резултат	(2)	-
Данъчна печалба/ загуба по ГДД	55	5
Разход за корпоративен данък за отчетната година – 10% (2012 г.: 10%)	(6)	(1)
Отсрочени данъци, с които се намалява счетоводната печалба	-	-
Общ всеобхватен доход за отчетния период:	51	1

5. Условни задължения и ангажименти

“Екосортинг” ЕООД е солидарен длъжник по банкови заеми, сключени между “Райфайзенбанк (България)” ЕАД и “Екобулпак” АД и между “УниКредит Булбанк” АД и “Екобулпак” АД.

През 2013 г. Дружеството няма заведени дела срещу свои контрагенти. През 2013 г. срещу “Екосортинг” ЕООД не са завеждани дела от контрагенти на Дружеството.

6. Сделки със свързани лица

През 2013 г. и 2012 г. Дружеството е осъществявало сделки със следните свързани лица:

Дружество	Вид на свързаността
ЕКОБУЛПАК АД	Предприятие – майка

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

Общият размер на сделките със свързани лица е както следва:

Продажби на свързани лица, в т.ч.:	2013	2012
Продажби на услуги на:		
– Предприятие – майка	311	42
Общо:	311	42

7. Финансови инструменти по категории

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

Структурата на финансовите активи по категории е както следва:

Финансови активи според Отчета за финансовото състояние	31 Декември 2013 Кредити и Вземания	31 Декември 2012 Кредити и Вземания
Вземания от свързани предприятия	95	26
Пари и парични еквиваленти	-	1
Общо:	95	27

8. Управление на финансовия риск

В хода на обичайната си стопанска дейност Дружеството може да бъде изложено на различни финансови рискове, най-важните от които са: пазарен риск (вкл. валутен риск, риск от промяна на справедливата стойност и ценови риск), кредитен риск, ликвиден риск и риск на лихвено – обвързаните парични потоци. Общото управление на финансовия риск е фокусирано върху прогнозиране на резултатите от определени области на финансовите пазари за постигане минимизиране на потенциалните отрицателни ефекти, които биха могли да се отразят върху финансовите резултати. Финансовите рискове текущо се идентифицират, измерват и наблюдават с помощта на различни контролни механизми, за да се определят адекватни цени на услугите на Дружеството и на привлечения от него заеман капитал, както и да се оценят адекватно пазарните обстоятелства, правените от него инвестиции и формите на поддържане на свободни ликвидни средства, без да се допуска неоправдана концентрация на даден финансов риск.

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

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

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

Пазарен риск

а. Валутен риск

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

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

б. Ценови риск

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

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

Дружеството не притежава инвестиции в дъщерни дружества.

Кредитен риск

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

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

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

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

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

Към 31 Декември 2013 г. паричните средства и разплащателните операции на Дружеството са разпределени в една банка, което увеличава риска относно парите и паричните еквиваленти.

Ликвиден риск

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

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

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

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

Риск на лихвоносните парични потоци

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

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

9. Управление на капиталовия риск

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

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

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

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:

	2013	2012
Общо дългов капитал, в т.ч.:	41	25
Намален с пари и парични еквиваленти	-	1
Нетен дългов капитал	41	24
Общо собствен капитал	57	6
Общо капитал	98	30
Съотношение на задлъжнялост	41.84%	80.00%

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

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

Настоящият финансов отчет е одобрен от ръководството на Дружеството на 24 Март 2014 г.