

ЕКОБУЛХАРТ ЕООД

ДОКЛАД НА НЕЗАВИСИМИЯ ОДИТОР ГОДИШЕН ДОКЛАД ЗА ДЕЙНОСТТА ФИНАНСОВ ОТЧЕТ

за годината, приключваща

на 31 Декември 2012



ДОКЛАД НА НЕЗАВИСИМИЯ ОДИТОР

ДО
ЕДНОЛИЧНИЯ СОБСТВЕНИК
НА "ЕКОБУЛХАРТ" ЕООД
С. ГЛАВИНИЦА

Доклад върху финансов отчет

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

Отговорност на ръководството за финансовия отчет

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

Отговорност на одитора

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

Одитът включва изпълнението на процедури с цел получаване на одиторски доказателства относно сумите и оповестяванията, представени във финансовия отчет. Избраните процедури зависят от 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 "ЕКОБУЛХАРТ" ЕООД към 31 Декември 2012 г., както и за неговите финансови резултати от дейността и за паричните потоци за годината, завършваща тогава, в съответствие с Международните стандарти за финансово отчитане.

Доклад върху други правни и регулаторни изисквания

Годишен доклад за дейността на "ЕКОБУЛХАРТ" 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 "ЕКОБУЛХАРТ" ЕООД за отчетната 2012 г. Той не представлява част от годишния му финансов отчет за същия отчетен период. Отговорността за изготвянето на този годишен доклад за дейността се носи от ръководството. Историческата финансова информация, представена в него, съответства във всички съществени аспекти на информацията, представена и оповестена във финансовия отчет към 31 Декември 2012 г., изготвен в съответствие с Международните стандарти за финансово отчитане.

Заверил:

Специализирано одиторско предприятие "БФОК" ООД

Управител, регистриран одитор, отговорен за одита:

Дата: 15 Май 2013 г.

гр. София



Всички суми са в левови български лев, освен ако не е посочено друго.

	Приложения	31 Декември 2012	31 Декември 2011
АКТИВИ			
Нетекущи активи			
Имоти, машини и съоръжения	3.01	193	57
Нематериални активи	3.02	1	2
Активи по отерочени данъци	3.03	2	1
Общо нетекущи активи		196	60
Текущи активи			
Материални запаси	3.04	155	298
Вземания от свързани предприятия	3.05	84	262
Търговски вземания	3.06	332	515
Други вземания	3.07	85	57
Пари и парични еквиваленти	3.08	14	5
Разходи за бъдещи периоди	3.09	4	3
Общо текущи активи		674	1 140
ОБЩО АКТИВИ		870	1 200
СОБСТВЕН КАПИТАЛ И ПАСИВИ			
ПАСИВИ			
Задължения към свързани предприятия	3.10	110	558
Търговски задължения	3.11	404	363
Задължения към персонала	3.12	43	33
Задължения към осигурителни предприятия	3.13	14	12
Данъчни задължения	3.14	56	49
Общо текущи пасиви		627	1 015
ОБЩО ПАСИВИ		627	1 015
СОБСТВЕН КАПИТАЛ			
Основен капитал	3.15	100	100
Неразпределена печалба	3.16	101	43
Резерви	3.17	42	42
ОБЩО СОБСТВЕН КАПИТАЛ		243	185
ОБЩО ПАСИВИ И СОБСТВЕН КАПИТАЛ		870	1 200

Дата: 29 Март 2013 г.

Главен счетоводител:


/Таня Желязкова/

Управител:


/Христо Бейков/


/Зоя Петрова/




Заверил:

Специализирано одиторско предприятие

Управител, регистриран одитор, отговорен за одита:

Тези финансови отчети са одобрени от едноличния собственик на Екобулхарт ЕООД

Отчетът за финансовото състояние следва да се разглежда заедно с бележките, посочени на страници от 7 до 37, представляващи неразделна част от приложените финансови отчети.

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

	Приложения	2012	2011
Приходи	4.01	4 577	3 811
Себестойност на продажбите	4.01	(4 378)	(3 669)
Брутна печалба		199	142
Други приходи от дейността	4.02	13	12
Административни разходи	4.03	(133)	(132)
Други разходи от дейността	4.04	(13)	(11)
Печалба от оперативна дейност		66	11
Финансови разходи	4.05	(1)	-
Печалба от обичайната дейност		65	11
Нетна печалба преди облагане с данъци		65	11
Разходи за данъци	4.06	(7)	(1)
Нетна печалба за годината		58	10
ОБЩ ВСЕОБХВАТЕН ДОХОД ЗА ПЕРИОДА		58	10

Дата: 29 Март 2013 г.

Главен счетоводител:


/Таня Желязкова/

Управител:


/Христо Бейков/



Заверил:

Специализирано одиторско предприятие

Управител, регистриран одитор, отговорен за одита:


/Зоя Петрова/



Тези финансови отчети са одобрени от едноличния собственик на Екобулхарт ЕООД.

Отчетът за всеобхватния доход следва да се разглежда заедно с бележките, посочени на страници
От 7 до 37 представляващи неразделна част от приложените финансови отчети.

Стр. 2 от 37

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

	Основен капитал	Неразпределена печалба	Резерви	Общо
Салдо към 1 Януари 2011 г.	5	128	42	175
Общ всеобхватен доход за периода	-	10	-	10
Печалби отнесени в основен капитал	95	(95)	-	-
Салдо към 31 Декември 2011 г.	100	43	42	185
Салдо към 1 Януари 2012 г.	100	43	42	185
Общ всеобхватен доход за периода	-	58	-	58
Салдо към 31 Декември 2012 г.	100	101	42	243

Дата: 29 Март 2013 г.

Главен счетоводител: 
/Ганя Желязкова/

Управител:

/Христо Бейков/

Заверил:

Специализирано одиторско предприятие

Управител, регистриран одитор, отговорен за одита:

/Зоя Петрова/



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

	Приложения	2012	2011
<u>Парични потоци от оперативна дейност</u>			
Парични постъпления от клиенти		3 512	2 999
Парични средства, платени на доставчици		(3 009)	(2 559)
Парични наличности, получени от оперативна дейност		503	440
Парични потоци свързани с лихви, комисионни и други подобни		(2)	(7)
Постъпления, свързани с трудови възнаграждения	4.02	-	12
Плащания, свързани с трудови възнаграждения		(458)	(425)
Други плащания от оперативната дейност		(21)	(7)
Нетен паричен поток от оперативна дейност		22	13
<u>Парични потоци от инвестиционна дейност</u>			
Покупка на Имоти, машини и съоръжения		(13)	(15)
Покупка на Нематериални активи		-	(2)
Нетно парични средства, използвани в инвестиционната дейност		(13)	(17)
<u>Парични потоци от финансова дейност</u>			
Нетно парични средства, използвани във финансовата дейност		-	-
Нетно увеличение/(намаление) на паричните наличности и еквиваленти		9	(4)
Парични наличности и еквиваленти към 1 Януари		5	9
Парични наличности и еквиваленти към 31 Декември	3.08	14	5

Дата: 29 Март 2013 г.

Главен счетоводител:


/Таня Желязкова/

Управител:


/Христо Бейков/

Заверил:

Специализирано одиторско предприятие

Управител, регистриран одитор, отговорен за одита:


/Зоя Петрова/



Тези финансови отчети са одобрени от едноличния собственик на Екобулхарт ЕООД.

Отчетът за паричните потоци следва да се разглежда заедно с бележките, посочени на страници от 7 до 37, представляващи неразделна част от приложените финансови отчети. Стр. 4 от 37

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	12
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 от продажби на стоки и услуги	13
2.9. Разходи	13
2.10. Имоти, машини и съоръжения	13
2.11. Нематериални активи	15
2.12. Материални запаси	16
2.13. Търговски и други вземания	17
2.14. Пари и парични еквиваленти	17
2.15. Задължения към доставчици и други задължения	17
2.16. Оперативен лизинг	17
2.17. Доходи на персонала	18
2.18. Провизии	21
2.19. Собствен капитал	21
2.20. Данъци върху печалбата	22
2.21. Финансови инструменти	22
2.21.1. Финансови активи	22
2.21.2. Финансови пасиви	23
2.22. Ключови приблизителни оценки с определящо значение при прилагане на счетоводната политика и предположения с висока несигурност	23
2.22.1. Полезен живот на нетекущите активи	23
2.22.2. Данъци върху дохода	24
2.22.3. Обезценка на имоти, машини и съоръжения	24

2.22.4. Обезценка на материални запаси.....	24
2.22.5. Обезценка на вземания	25
3. Бележки към Отчета за финансовото състояние	26
3.01.Имоти, машини и съоръжения	26
3.02.Нематериални активи.....	26
3.03.Активи по отсрочени данъци	27
3.04.Материални запаси.....	27
3.05.Вземания от свързани предприятия.....	27
3.06.Търговски вземания	28
3.07.Други вземания.....	28
3.08.Пари и парични еквиваленти	28
3.09.Предплатени разходи.....	29
3.10.Задължения към свързани предприятия.....	29
3.11.Търговски задължения.....	29
3.12.Задължения към персонала	29
3.13.Задължения към осигурителни предприятия.....	30
3.14.Данъчни задължения.....	30
3.15.Основен капитал.....	30
3.16.Неразпределена печалба.....	31
3.17.Резерви	31
4. Бележки към Отчета за всеобхватния доход	31
4.01.Приходи.....	31
4.02.Други приходи от дейността.....	31
4.03.Административни разходи	31
4.04.Други разходи за дейността	32
4.05.Финансови разходи	32
4.06.Разход за данъци.....	32
5. Условни задължения и ангажименти	32
6. Сделки със свързани лица	32
7. Ключов управленски персонал.....	33
8. Финансови инструменти по категории	33
9. Управление на финансовия риск	34
10. Управление на капиталовия риск.....	36
11. Събития, настъпили след датата на съставяне на финансовия отчет	37

1. Юридически статут и предмет на дейност на Дружеството

1.1. Юридически статут

„Екобулхарт“ ЕООД е регистрирано с Решение № 2719 от 20.12.2007 г. на Пазарджишки окръжен съд, по фирмено дело № 1374/2007 и вписано в Търговския регистър, с ЕИК: 112672053, със седалище и адрес на управление: с. Главиница, общ. Пазарджик.

Дружеството се управлява от управителите:

- ◆ Георги Иванов Славчев
- ◆ Христо Лазаров Бейков.

“Екобулхарт” ЕООД притежава Разрешение № 07-ДО-172-00/ 06.02.2008 г., издадено от МОСВ на основание чл. 42, ал. 1, във връзка с чл. 12, ал. 1, т. 1 от Закона за управление на отпадъците, за извършване на дейности по събиране, транспортиране и временно съхранение на отпадъци, както и по рециклиране и оползотворяване на разделно събраните такива. През 2012 г. на дружеството е издадено ново разрешение с Решение № 07-ДО-275-00/11.12.2012 г.

През 2011 г. “Екобулхарт” ЕООД е получило и лиценз за международен автомобилен превоз на товари срещу заплащане.

1.2. Капитал

С Решение от 03.06.2011 г. на едноличния собственик на „Екобулхарт“ ЕООД „Екобулпак“ АД е взето решение да бъде увеличен основният капитал на Дружеството с 95 хил. лева с неразпределена печалба от 2009 г. и 2010 г. в размер на 128 хил. лева. Увеличението на основния капитал на „Екобулхарт“ ЕООД е със собствени средства, като новите дялове се придобиват от едноличния собственик – „Екобулпак“ АД. Както към 31 Декември 2012 г., така и към 31 Декември 2011 г. основния капитал на „Екобулхарт“ ЕООД възлиза на 100 хил. лева, разпределен в 1 000 дяла, всеки с номинал 100 лева.

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 съответно разрешение, рекламна, информационна и консултантска дейност в областта на екологията и управлението на отпадъците, изготвяне и реализиране на проекти, свързани с екологията и управлението на отпадъците, комисионна, спедиционна и складова дейност, търговско представителство и посредническа дейност, отдаване на транспортни средства под наем и транспортни услуги в страната и чужбина, както и всякакви дейности и услуги, незабранени от закона.

2. Основни положения от счетоводната политика на Дружеството

2.1. База за съставяне на финансов отчет

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

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

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

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

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

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

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

обменните курсове; МСС 32 Финансови инструменти: представяне; МСС 33 Доходи на акция и МСС 34 Междинно финансово отчитане.

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

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

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

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

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

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

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

- В съответствие с измененията на МСФО 13 се изменят МСФО 1, МСФО 2, МСФО 3, МСФО 4, МСФО 5, МСФО 7, МСС 1, МСС 2, МСС 8, МСС 10, МСС 16, МСС 17, МСС 18, МСС 19,

МСС 20, МСС 21, МСС 28, МСС 31, МСС 32, МСС 33, МСС 34, МСС 36, МСС 38, МСС 39, МСС 40, МСС 41, КРМСФО 2, КРМСФО 4, КРМСФО 13, КРМСФО 17 и КРМСФО 19.

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

2.2. 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.

Статните (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 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 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. Съгласно изискванията на националното счетоводно законодателство консолидираният финансов отчет, който се съставя от Дружеството – майка на "Екобулхарт" ЕООД "Екобулпак" АД, ще бъде изготвен до 31 Юли 2013 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 2012 г., така и за 2011 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 всяка отчетна година те се оценяват в български лева като се използва заключителният валутен курс на БНБ (BGN 1,95583 : EUR 1).

Както през 2012 г., така и през 2011 г. не са отчетени валутно – курсови разлики от преизчисления в чуждестранна валута.

2.8. Приходи от продажби на стоки и услуги

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 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.

Приходите 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.

2.9. Разходи

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

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.

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

Банковите такси, таксите и лихвите по факторинг, свързани с оперативната дейност на Дружеството, се включват в Отчета за всеобхватния доход в "Други разходи от дейността", 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 третира 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. Амортизирането им започва, когато те са на разположение за употреба. Ползният 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, съоръжения, оборудване – 30% (3.33 г.);
- ✓ Компютри – 50% (2 г.)
- ✓ Транспортни средства – 25% (4 г.);
- ✓ Стопански инвентар – 15% (6.67 г.).

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. Те се посочват нетно към "Други приходи от дейността" в Отчета за всеобхватния доход.

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.

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 лиценза 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 определя като постъпленията от продажби (освобождаване) се намаляват с балансовата стойност и свързаните с продажбите разходи. Те се посочват нетно към "Други приходи от дейността" в Отчета за всеобхватния доход.

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 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.

Методи за изписване на себестойността

При употребата (продажбата) на материални запаси се използва методът на среднопретеглената цена (себестойност).

Когато се продават материални запаси, тяхната балансова стойност се признава като текущ разход през отчетния период, през който е бил признат съответният приход. Печалбите или загубите от продажби на материални запаси се определят като постъпленията от продажби (освобождаване) се намаляват с балансовата стойност и свързаните с продажбите разходи.

2.13. 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.

2.14. Пари и парични еквиваленти

Паричните средства включват касовите наличности, вкл. И подотчетни лица 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 и продажби на нетекущи 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.

2.15. 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.

2.16. Оперативен лизинг

Лизинг, при който наемодателят продължава да притежава съществена част от всички рискове и стопански изгоди, произтичащи от собствеността върху даден нетекущ актив, се

класифицира като оперативен лизинг. "Екобулхарт" ЕООД използва в дейността си нетекущи материални активи, отдадени под наем от Дружеството – майка.

Плащанията по оперативен лизинг (разходите за наеми) представляват текущ разход за съответния отчетен период.

2.17. 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 "Екобулхарт" 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 персоналот е положил труд за тях или е изпълнил необходимите условия за тяхното получаване. Те се признават като текущ разход в Отчета за всеобхватния доход в отчетния период, в който е положен трудът, и като текущо задължение в Отчета за финансовото състояние (след приспадане на всички платени вече суми и 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.

Доходи при напускане

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

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

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

Дружеството признава задължения към персонала по доходи при напускане преди настъпване на пенсионна възраст, когато е демонстриран обвързващ ангажмент 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.

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

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

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

За лицата, работещи по трудов договор, родени преди 1 Януари 1960 г. – 20,8%, разпределени в съотношение работодател: осигурено лице 62,02 : 37,98 за работещите при условията на втора 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.

За лицата, работещи по трудов договор, родени след 31 Декември 1959 г. – 15,8%, разпределени в съотношение работодател: осигурено лице 63,92 : 36,08 за работещите при условията на втора категория труд, каквито са заетите в Дружеството.

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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%.

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 „Екобулхарт“ ЕООД за 2012 г. те са в размер на 0,9% (за 2011 г. – 0,7%).

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

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

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

Към Дружеството няма създаден и функциониращ частен доброволен осигурителен фонд.

Програма с определени доходи

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

2.18. 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 към датата на съставяне на финансовия отчет за разходите, необходими за 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.

2.19. Собствен капитал

Основен капитал

Едноличен собственик на капитала на дружеството е „Екобулпак“ АД, който притежава 100% от капитала. Дружеството е с капитал 100 000 лева, като към 31 Декември 2012 г. капиталът е изцяло внесен.

Резерви

Формирани са от разпределение на печалбата и включват разпределени суми за фонд "Резервен" и допълнителни резерви, формирани от разпределението на реализираните от Дружеството печалби в предходни периоди.

2.20. Данъци върху печалбата

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

Отсрочените данъци върху печалбата се определят като се използва балансовият пасивен метод по отношение на всички данъчни временни разлики към датата на съставяне на финансовия отчет, които съществуват между балансовите стойности и данъчните основи на отделните активи и пасиви.

Отсрочени данъчни пасиви се признават за всички облагаеми данъчни временни разлики.

Отсрочени данъчни активи се признават за всички намаляеми данъчни временни разлики и за неизползваните данъчни загуби до степента, до която е вероятно те да се проявят обратно и да бъде генерирана в бъдеще достатъчна облагаема печалба или да се проявят облагаеми данъчни временни разлики, от които да могат да се приспаднат тези намаляеми данъчни временни разлики.

Балансовата стойност на всички отсрочени данъчни активи се преглежда към всяка дата на съставяне на финансовия отчет и се редушира до степента, до която е вероятно те да се проявят обратно и да се генерира достатъчна облагаема печалба, от която те да могат да бъдат приспаднати.

Отсрочените данъци върху печалбата, свързани с обекти, които са отчетени директно в собствения капитал или в друга балансова позиция, също се отчитат директно към съответния капиталов компонент или балансова позиция.

Отсрочените данъчни активи и пасиви се оценяват на база данъчните ставки, които се очаква да се прилагат за периода, през който активите ще се реализират, а пасивите ще се уредят (погасят), на база данъчните закони, които са в сила или в голяма степен на сигурност се очаква да бъдат в сила, и са посочени компенсирани в отделна статия в Отчета за финансовото състояние.

Към 31 Декември 2012 г. отсрочените данъци върху печалбата са оценени при данъчна ставка 10% (31 Декември 2011 г. : 10%).

2.21. Финансови инструменти

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

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

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

Кредити и вземания

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

2.21.2. 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.

2.22. 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.

2.22.1. Ползев живот на нетекущите активи

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

2.22.2. 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. Когато окончателният данъчен резултат от подобни събития е различен от първоначално отчетените суми, тези разлики ще имат влияние върху краткосрочния данък върху дохода и провизиите за отсрочени данъци в периода на данъчните ревизии.

2.22.3. 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 2012 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 2011 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.

2.22.4. 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 – однородност, 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 както към 31 Декември 2012 г., така и към 31 Декември 2011 г. комисията не е направила предложение за обезценка на наличните, необвързани с договори за реализация, стоки.

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

2.22.5. Обезценка на вземания

Приблизителна оценка за загуби от съмнителни и несъбираеми вземания се извършва от ръководството 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 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, 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.

3. Бележки към Отчета за финансовото състояние

3.01. Имоти, машини и съоръжения

	Съоръжения	Машини и оборудване	Транспортни средства	Компютърна техника	Офис оборудване	Други	Общо
1.1.2011							
Отчетна стойност	43	8	28	2	-	2	83
Амортизация	(7)	(3)	(11)	(2)	-	(1)	(24)
Балансова стойност	36	5	17	-	-	1	59
Придобивания (отчетна стойност)	10	3	-	-	-	2	15
Покупка	10	3	-	-	-	2	15
Намаления (балансова стойност)	-	-	-	-	-	-	-
Амортизация за периода	(7)	(3)	(7)	-	-	-	(17)
31.12.2011							
Отчетна стойност	53	11	28	2	-	4	98
Амортизация	(14)	(6)	(18)	(2)	-	(1)	(41)
Балансова стойност	39	5	10	-	-	3	57
1.1.2012							
Отчетна стойност	53	11	28	2	-	4	98
Амортизация	(14)	(6)	(18)	(2)	-	(1)	(41)
Балансова стойност	39	5	10	-	-	3	57
Придобивания (отчетна стойност)	-	9	143	-	1	3	156
Покупка	-	9	143	-	1	3	156
Намаления (балансова стойност)	-	-	-	-	-	-	-
Амортизация за периода	(8)	(5)	(7)	-	-	-	(20)
31.12.2012							
Отчетна стойност	53	20	171	2	1	7	254
Амортизация	(22)	(11)	(25)	(2)	-	(1)	(61)
Балансова стойност	31	9	146	-	1	6	193

3.02. Нематериални активи

	Програмни продукти	Патенти Лицензи	Общо
1.1.2011			
Отчетна стойност	7	-	7
Амортизация	(7)	-	(7)
Балансова стойност	-	-	-
Придобивания (отчетна стойност)	-	2	2
Покупка	-	2	2
Амортизация за периода	-	-	-
31.12.2011			
Отчетна стойност	7	2	9
Амортизация	(7)	-	(7)
Балансова стойност	-	2	2
1.1.2012			
Отчетна стойност	7	2	9
Амортизация	(7)	-	(7)
Балансова стойност	-	2	2
Придобивания (отчетна стойност)	-	-	-
Амортизация за периода	-	(1)	(1)
31.12.2012			
Отчетна стойност	7	2	9
Амортизация	(7)	(1)	(8)
Балансова стойност	-	1	1

3.03. Активи по отсрочени данъци

	31 Декември 2012		31 Декември 2011	
	Временна разлика	Данък	Временна разлика	Данък
Начисления за неизползвани отпуски	6	1	8	1
Неизплатени доходи на физически лица	10	1	5	-
Общо:	16	2	13	1

3.04. Материални запаси

	31 Декември 2012	31 Декември 2011
Материали	5	4
♦ Основни	1	-
♦ Горивни материали	4	4
Стоки	150	294
Общо:	155	298

3.05. Вземания от свързани предприятия

Контрагенти	31 Декември 2012	31 Декември 2011
Екобулпак АД	82	261
Екобулсорт ЕАД	1	1
Сорт Комерс ЕООД	1	-
Общо:	84	262

Вземанията от свързани предприятия са възникнали по повод на сделки за продажби на отпадъци, получени след събирането, сортирането и предварителното третиране на други такива, както и за извършени услуги във връзка със събиране, сепариране, балиране, временно съхранение и транспортиране на отпадъци и др. Те са в български лева и са безлихвени.

Забава след срок от 365 дни е приета от дружеството като индикатор за обезценка, който подлежи на специален анализ и оценка.

Към 31 Декември възрастовата структура на вземанията от свързани предприятия, на които не е признавана обезценка, е както следва:

	2012	2011
Отчетна стойност		
до 30 дни	84	155
от 30 до 90 дни	-	107
от 90 до 180 дни	-	-
от 180 до 365 дни	-	-
Общо:	84	262

3.06. Търговски вземания

	31 Декември 2012	31 Декември 2011
Вземания от клиенти	332	515

По-голямата част от вземанията са погасени в началото на 2013 г. Търговските вземания са в лева.

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

Към 31 Декември 2012 г. търговските вземания от клиенти по продажби, на които не е признавана обезценка, са 332 хил. лв. (2011 г. – 515 хил. лв.) с възрастова структура, както следва:

Възрастова структура на вземанията	31 Декември 2012	31 Декември 2011
Отчетна стойност		
до 30 дни	137	48
от 31 – 60 дни	34	23
от 61 – 90 дни	29	37
от 91 – 180	23	95
над 180 дни	109	312
Общо:	332	515

3.07. Други вземания

	31 Декември 2012	31 Декември 2011
ДДС за възстановяване	73	57
Вземания по финансираня	12	-
Общо:	85	57

3.08. Пари и парични еквиваленти

	31 Декември 2012	31 Декември 2011
Парични средства в брой	3	3
Парични средства в разплащателни сметки	11	2
Общо:	14	5

Както към 31 Декември 2012 г., така и към 31 Декември 2011 г. наличните парични средства са в BGN.

Наличните към 31 Декември 2012 г. парични средства са по сметки на Дружеството в Райфайзенбанк България ЕАД и Уникредит Булбанк АД.

3.09. Предплатени разходи

	31 Декември 2012	31 Декември 2011
	<i>До една година</i>	<i>До една година</i>
Оперативна дейност		
Външни услуги	-	3
Възнаграждения	4	-
Общо:	4	3

3.10. Задължения към свързани предприятия

Контрагенти	31 Декември 2012	31 Декември 2011
Екобулпак АД	-	478
Екобулсорт ЕАД	37	80
ДЗЗД Обединение Екосорт	64	-
Екокомерс ЕООД	9	-
Общо:	110	558

Задълженията към свързани предприятия са възникнали по повод на сделки за събиране, предварително третиране, временно съхранение, транспортиране на отпадъци, както и по повод на използвани под наем нетекущи активи. Те са в български лева и са безлихвени.

3.11. Търговски задължения

	31 Декември 2012	31 Декември 2011
Задължения към доставчици	404	363

Задълженията към доставчици от страната са левови, текущи с произход от 2012 г. от тях са погасени от 01.01.2013 до 31.03.2013 г. – 245 хил. лв.

Задължения към доставчици от чужбина към 31 Декември 2012 г. и 31 Декември 2011 г. – няма.

Обичайният кредитен период на дружеството спрямо неговите доставчици в страната е 30 дни, а за доставчици от чужбина е 90 дни, които не се третира за просрочени за олихвяване. С някои от контрагентите се договаря и по – дълъг кредитен период от обичайния, свързан с доставка на нетекущи активи.

3.12. Задължения към персонала

Задълженията към персонала са текущи и включват дължими възнаграждения за м. Декември 2012 г. и начислени суми за неизползван платен отпуск от персонала.

	31 Декември 2012	31 Декември 2011
Задължения към персонала	36	25
Задължения по договори за управление	2	2
Задължения по неизползвани отпуски	5	6
Общо:	43	33

3.13. Задължения към осигурителни предприятия

Задълженията към социалното осигуряване към 31 Декември 2012 г. съдържат начислени осигуровки за работни заплати за м. Декември 2012 г. и начислени осигуровки върху сумите за неизползвани платени отпуски от персонала.

	31 Декември 2012	31 Декември 2011
Фонд „Пенсии“, Фонд „ОЗМ“, Фонд „Безработица“, Фонд „ТЗПБ“	9	7
Допълнително задължително пенсионно осигуряване	1	1
Здравно осигуряване	3	3
Осигуровки за неизползувани отпуски	1	1
Общо:	14	12

3.14. Данъчни задължения

	31 Декември 2012	31 Декември 2011
Корпоративен данък	7	1
ДДФЛ	11	18
Други данъци	38	30
Общо:	56	49

3.15. Основен капитал

С Решение от 03.06.2011 г. на едноличния собственик на „Екобулхарт“ ЕООД „Екобулпак“ АД е взето решение да бъде увеличен основният капитал на Дружеството с 95 хил. лева с неразмразена печалба от 2009 г. и 2010 г. в размер на 128 хил. лева. Увеличението на основния капитал на „Екобулхарт“ ЕООД е със собствени средства, като новите дялове се придобиват от едноличния собственик – „Екобулпак“ АД. Както към 31 Декември 2012 г., така и към 31 Декември 2011 г. основния капитал възлиза на 100 хил. лева., разпределен в 1 000 дяла, всеки с номинал 100 лева. Капиталът е изцяло внесен.

3.16. Неразпределена печалба

	31 Декември 2012	31 Декември 2011
1.Начално салдо	43	128
2.Финансов резултат преди данъчно облагане	65	11
♦ Корпоративен данък	(7)	(1)
3.Разход за данък	(7)	(1)
4.Финансов резултат (2+3)	58	10
5.Печалби отнесени в основен капитал	-	95
6.Неразпределена печалба (1+4-5)	101	43

3.17. Резерви

	31 Декември 2012	31 Декември 2011
Допълнителни резерви	42	42

4. Бележки към Отчета за всеобхватния доход

4.01. Приходи

		2012				2011			
		Стоки	Услуги	Други	Общо	Стоки	Услуги	Други	Общо
ПРИХОДИ		3 151	1 419	7	4 577	2 837	971	3	3 811
Балансова стойност на									
продадени стоки		(3 085)	-	-	(3 085)	(2 452)	-	-	(2 452)
Себестойност		(603)	(690)	-	(1 293)	(616)	(601)	-	(1 217)
СЕБЕСТОЙНОСТ	НА	(3 688)	(690)	-	(4 378)	(3 068)	(601)	-	(3 669)
ПРОДАЖБИТЕ									
БРУТНА ПЕЧАЛБА		(537)	729	7	199	(231)	370	3	142

4.02. Други приходи от дейността

	2012	2011
Финансирания	13	12

4.03. Административни разходи

	2012	2011
Външни услуги	17	14
Амортизации	1	-
Наеми	2	2
Материали	6	6
Заплати и възнаграждения	85	89
Разходи за социално осигуряване и надбавки	15	13
Представителни разходи	1	1
Комуникационни разходи	3	4
Консултантски услуги	3	3
Общо:	133	132

4.04. Други разходи за дейността

	2012	2011
Банкови такси	2	3
Такси и лихви по факторинг	11	8
Общо:	13	11

4.05. Финансови разходи

	2012	2011
Лихви по държавни вземания	1	-

4.06. Разход за данъци

	2012	2011
Корпоративен данък	7	1

5. Условни задължения и ангажименти

Към датата на съставяне на финансовия отчет Дружеството няма ипотекирани или заложен активи на Дружеството.

„Екобулхарт“ ЕООД е образувало изпълнително дело срещу Торлука ЕООД, с претенция в размер на 13 хил. лв.

Няма заведени съдебни и арбитражни дела срещу „Екобулхарт“ ЕООД.

„Екобулхарт“ ЕООД има сключен договор за продажба и изкупуване на вземания по търговски фактури (факторинг) от 03.06.2011 г.

„Екобулхарт“ ЕООД е солидарен съдължник по кредити, сключени между Райфайзенбанк България ЕАД и Екобулпак АД и УниКредит Булбанк АД и Екобулпак АД.

Към датата на одобрение за издаване на този отчет Дружеството няма сключени договори и започнало изпълнение по инвестиционни проекти.

6. Сделки със свързани лица

През годината дружеството е осъществявало сделки със следните свързани лица:

Дружество	Вид на свързаността
Екобулпак АД	Предприятие – майка
Екобулсорт ЕАД	Дружество под общ контрол
Сорт Комерс ЕООД	Дружество под общ контрол
Екокомерс ЕООД	Дружество под общ контрол
ДЗЗД Обединение Екосорт	Дружество под общ контрол

През годината дружеството е осъществявало сделки със свързани лица, данните за които са представени по-долу:

	2012	2011
Доставки от свързани лица, в т. ч. :		
Доставки на ДМА от:	142	-
❖ Дружество майка	142	-
Доставка на стоки от:	984	492
❖ Дружество майка	840	468
❖ Дружества под общ контрол	144	24
Доставки на материални запаси от:	-	144
❖ Дружество майка	-	144
❖ Дружество под общ контрол	-	-
Доставки на услуги от:	307	279
❖ Дружество майка	300	279
❖ Дружества под общ контрол	7	-
Общо:	1 433	915

	2012	2011
Продажби на свързани лица, в т.ч.:		
Продажби на стоки за:	26	93
❖ Дружество майка	5	4
❖ Дружество под общ контрол	21	89
Продажби свързани с нает актив	4	-
❖ Дружество под общ контрол	4	-
Продажби на услуги за:	1 355	888
❖ Дружество майка	1 354	888
❖ Дружества под общ контрол	1	-
Общо:	1 385	981

7. Ключов управленски персонал

Ключовият управленски персонал е оповестен в т.1

	2012	2011
Възнаграждения на управители	25	40

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:

Активи според отчета за финансово състояние към 31 Декември	2012 Кредити и Вземания	2011 Кредити и Вземания
Парични средства и еквиваленти	14	5
Вземания от свързани предприятия	84	262
Търговски вземания	332	515
Общо:	430	782

Пасиви според отчета за финансово състояние към 31 Декември	2012	2011
	Други финансови пасиви	Други финансови пасиви
Задължения към свързани предприятия	110	558
Търговски задължения	404	363
Общо:	514	921

Дружеството няма практика да работи с деривативни инструменти.

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 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 за материали, резервни части, стоки и др. То няма доставки в чуждестранна валута.

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 материалите, стоките, продукцията 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. За получаване на вземанията си от свързани предприятия Дружеството получава и допълнително съдействие от собствениците.

Дружеството има сключен договор за продажба и изкупуване на вземания по търговски фактури (факторинг) с УниКредит Факторинг ЕАД:

Кредитор	УниКредит Факторинг ЕАД
Дата на договора	3.6.2011
Общ размер	До 100 000 лева
Цел	Оборотни средства
Валута	Лева
Лихвен процент	Едномесечен SOFIBOR+премия 2% годишно
Обезпечение	Залог на вземания

Към 31 Декември 2012 г. паричните средства и разплащателните операции на Дружеството са разпределени в две 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, уреджани с парични средства или друг финансов актив.

Дружеството провежда консервативна политика по управление на ликвидността, чрез която постоянно поддържа оптимален ликвиден запас парични средства и добра способност за финансиране на стопанската си дейност. Към 31 Декември 2012 г. 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.

Съедновременно изходящите парични потоци на „Екобулхарт“ ЕООД за 2012 г. не са изложени на лихвен риск от ползване на привлечени кредитни ресурси.

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:

	2012	2011
Общо дългов капитал, т.ч.:	627	1 015
Намален с: паричните средства и парични еквиваленти	14	5
Нетен дългов капитал	613	1 010
Общо собствен капитал	243	185
Общо капитал	856	1 195
Съотношение на задлъжнялост	71.61%	84.52%

II. 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 12 Април 2013 г.

Главен счетоводител:


/Таня Желязкова/

Управител:


/Христо Бейков/


ГОДИШЕН ДОКЛАД ЗА ДЕЙНОСТТА НА „ЕКОБУЛХАРТ“ ЕООД ЗА 2012 Г.

Настоящият доклад обхваща дейността на "Екобулхарт" ЕООД за годината, приключваща на 31 Декември 2012 г. По същество той представлява икономически анализ на финансовото състояние като предоставя и друга съществена информация относно резултатите от дейността на Дружеството. Настоящият доклад за дейността има съдържанието, предвидено в чл. 33 от Закона за счетоводството и чл. 247 от Търговския закон.

I. АНАЛИЗ НА ФИРМЕНАТА ДЕЙНОСТ

1. Описание на дейността.

„Екобулхарт“ ЕООД е регистрирано с Решение № 2719 от 20.12.2007 г. на Пазарджишки окръжен съд, по фирмено дело № 1374/2007 и вписано в Търговския регистър към Агенция по вписванията, с ЕИК: 112672053, със седалище и адрес на управление: с.Главиница, общ. Пазарджик.

Определеният със съдебното решение предмет на дейност на дружеството включва: 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.

Размерът на основния капитал възлиза на 100 хил. лева, разпределен в 1 000 дяла, всеки с номинал 100 лева.

Дружеството се управлява от управителите:

- ◆ Георги Иванов Славчев
- ◆ Христо Лазаров Бейков.

Дружеството притежава разрешение № 07-ДО-172-00 от 06.02.2008 г. по Закона за управление на отпадъците за събиране, транспортиране, временно съхраняване и предварително третиране и оползотворяване на неопасни отпадъци. През 2012 г. е РИОС гр.Пазарджик е издала ново Решение № 07-ДО-275-00/11.12.2012 г.

„Екобулхарт“ ЕООД извършва дейности по сметосъбиране и сметонизоване на разделно събрани отпадъци от опаковки, сепариране на отпадъци от хартия и пластмаса, стъкло, метали и др. опаковки, балиране на отпадъци от хартия и пластмаса, изкупуване на разделно събрани отпадъци от опаковки от юридически и физически лица, рециклиране на дървесни опаковки /палети, каси и др./ чрез поправка и ремонт, което води до тяхната повторна употреба и транспортни услуги.

Дружеството има сключени договори със следните основни клиенти:

- „Дуропак – Тракия“ АД за доставка на хартиени отпадъци от опаковки за рециклиране;
- „ПМБ Индъстрис“ ООД за доставка на пластмасови опаковки за рециклиране;
- „Екобулпак“ АД за извършване на услуги по обслужване на система за разделно събиране на отпадъци, сепарирване и обработване на събраните отпадъци в Община Пазарджик, Община Белово, Община Кричим, Община Марица, Община Лесичово и Община Септември;
- „Екобулпак“ АД за разделно събиране, временно съхранение, балиране и транспорт до краен преработвател на отпадъци от хартия, пластмаси и стъкло;
- „Екобулпак“ АД за рециклиране на отпадъци от дървени опаковки.

През 2012 г. „Екобулхарт“ ЕООД е събрало и предало на преработващи предприятия 22.8 хил. тона хартиени отпадъци от опаковки, 1.2 хил. тона отпадъци от пластмасови опаковки и 2.4 хил. тона стъклени отпадъци. Предприятието е рециклирало 1.8 хил. тона отпадъци от дървени палети.

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

Финансовият отчет на „Екобулхарт“ ЕООД е изготвен във всички съществени аспекти, в съответствие с изискванията на Международните стандарти за финансово отчитане (МСФО), които се състоят от: Международни стандарти за финансово отчитане (МСФО) и тълкувания на Комитета за разяснения на МСФО (КРМСФО), издадени от Съвета по Международни счетоводни стандарти (СМСС), и Международни счетоводни стандарти (МСС) и тълкувания на Постоянния комитет за разяснения (ПКР), издадени от Комитета за Международни счетоводни стандарти (КМСС), приети от Европейската комисия и приложими в РБългария.

1. Аналитичен преглед на дейността – финансови показатели

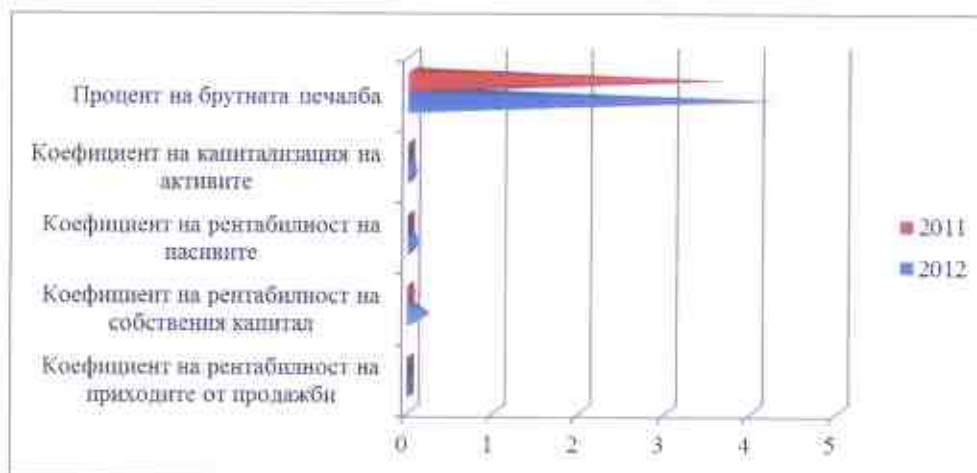
С оглед изясняване на постигнатите финансови резултати от дейността на „Екобулхарт“ ЕООД за отчетната година представяме следните финансови показатели на Дружеството:

1.1. Рентабилност

Коефициентите на рентабилност показват темповете на възвръщаемост на капитала.

Показателите за Рентабилност за 2012 г. са като следва:

№	Показатели за рентабилност	Текуща година	Предходна година	Изменение
1	2	3	4	(3-4)
	Показатели за рентабилност			
1	Коефициент на рентабилност на приходите от продажби	0.0127	0.0026	0.0100
2	Коефициент на рентабилност на собствения капитал	0.2387	0.0541	0.1846
3	Коефициент на рентабилност на пасивите	0.0925	0.0099	0.0827
4	Коефициент на капитализация на активите	0.0670	0.0084	0.0586
5	Процент на брутната печалба	4.3478	3.7261	0.6218



Коефициентът на рентабилност на приходите от продажби е изчислен като съотношение между финансовия резултат и нетен размер на приходите от продажби. Коефициентът на рентабилност на приходите от продажби показва 1 лев от нетния размер на приходите колко лева печалба е донесъл на фирмата. През 2012 г. той бележи ръст, тъй като полученият финансов резултат за отчетния период се е увеличил в сравнение с този за 2011 г.

Коефициентът на рентабилност на собствения капитал е изчислен като съотношение между финансовия резултат и размера на собствения капитал и за 2012 г. възлиза на 0.2387 лева.

Коефициентът на рентабилност на пасивите е изчислен като съотношение между финансовия резултат и размера на пасивите.

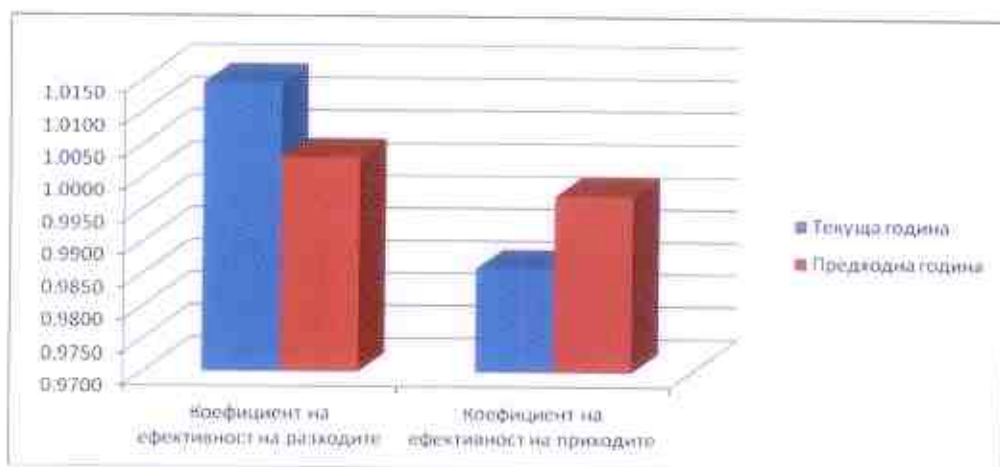
Процент на brutната печалба е изчислен като съотношение между нетните приходи от продажби намалени с балансовата стойност на продадените активи към нетните приходи от продажби.

1.2. Ефективност

Показателите за ефективност са количествени характеристики на съотношението между приходите и разходите на предприятието.

Показателите за ефективност за 2012 г. са като следва:

№	Показатели за ефективност	Текуща година	Предходна година	Изменение
1	2	3	4	(3-4)
1	Коефициент на ефективност на разходите	1.0144	1.0029	0.0115
2	Коефициент на ефективност на приходите	0.9858	0.9971	-0.0113



Коефициентът на ефективност на разходите означава, че срещу всеки един лев разход за периода е реализиран 1.0144 лв. приход.

Коефициентът на ефективност на приходите означава, че срещу всеки един лев приход за периода е изразходен 0.9858 лв. разход.

1.3. 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).

Показателите за ликвидност за 2012 г. са като следва:

№	Показатели за ликвидност	Текуща година	Предходна година	Изменение
1	2	3	4	(3-4)
1	Коефициент на обща ликвидност	1.0686	1.1202	-0.0516
2	Коефициент на бърза ликвидност	0.8214	0.8266	-0.0052
3	Коефициент на абсолютна ликвидност	0.0223	0.0049	0.0174

Коефициентът на обща ликвидност характеризира степента на покритие на текущите задължения с налични текущи активи (без предплатени разходи) и е 1.0686 за 2012 г. при 1.1202 за 2011 г., което е с 0.0516 пункта по-малко. Това означава, че срещу текущите задължения стоят по-малко налични текущи активи, които ги обезпечават.

Коефициентът за бързата ликвидност е изчислен като съотношение между (текущите вземания и паричните средства) и текущите пасиви.

Коефициентът на абсолютна ликвидност се е повишил през 2012 г. спрямо 2011 г., в резултат на увеличеният размер на наличните парични средства и текущи пасиви на Дружеството към 31 Декември 2012 г. спрямо тези към 31 Декември 2011 г.

1.4. Финансова автономност

Показателите за финансова автономност за 2012 г. са като следва:

№	Показатели за финансова автономност	Текуща година	Предходна година	Изменение
1	2	3	4	(3-4)
1	Коефициент на финансова автономност	0.3876	0.1823	0.2053
2	Коефициент на обща задължителност	2.5802	5.4865	-2.9062

Коефициентът на финансова автономност характеризира степента на финансова независимост на Дружеството от кредиторите. Той е изчислен като съотношение между собствения капитал и пасивите на Дружеството. Увеличението от 0.2053 означава, че "Екобулхарт" ЕООД е станало по-независимо от кредиторите си през 2012 г. спрямо 2011 г.

Коефициентът на обща задължителност е изчислен като съотношение между пасивите и собствения капитал. Намалението на показателя през 2012 г. спрямо предходната година е с положителен знак за състоянието на предприятието и показва намаление на задължителността.

1.5. Показатели за обръщаемост на вземанията и материалните запаси за 2012 г. са като следва:

№	Показател	Текуща година	Предходна година	Изменение
1	2	3	4	(3-4)
1	Обръщаемост на вземанията	11.0024	4.9048	6.0976
2	Времетраене на вземанията (в дни)	33.1746	74.4175	-41.2429

Тези показатели характеризират ефективността от продължителността на уреждане на разчетите на предприятието.

2. 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 оказват 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.

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

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

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

Пазарен риск

а. Валутен риск

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

Дружеството осъществява основните си доставки в български лева за материали, резервни части, стоки и др. То няма доставки в чуждестранна валута.

б. Ценови риск

Дружеството не е изложено на специфичен ценови риск по отношение на цената на услугите за събиране, предварително третиране, временно съхранение, транспортиране и оползотворяване на отпадъци. 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. За получаване на вземанията си от свързани предприятия Дружеството получава и допълнително съдействие от собствениците.

Дружеството има сключен договор за продажба и изкупуване на вземания по търговски фактури (факторинг) с УниКредит Факторинг ЕАД:

Кредитор	УниКредит Факторинг ЕАД
Дата на договора	3.6.2011
Общ размер	До 100 000 лева
Цел	Оборотни средства
Валута	Лева
Лихвен процент	Едномесечен SOFIBOR+премия 2% годишно
Обезпечение	Залог на вземания

Към 31 Декември 2012 г. паричните средства и разплащателните операции на Дружеството са разпределени в две 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, уреджани с парични средства или друг финансов актив.

Дружеството провежда консервативна политика по управление на ликвидността, чрез която постоянно поддържа оптимален ликвиден запас парични средства и добра способност за финансиране на стопанската си дейност. Към 31 Декември 2012 г. 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.

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.

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:

	2012	2011
Общо дългов капитал, т.ч.:	627	1 015
Намален с: паричните средства и парични еквиваленти	14	5
Нетен дългов капитал	613	1 010
Общо собствен капитал	243	185
Общо капитал	856	1 195
Съотношение на задлъжнялост	71.61%	84.52%

4. Персонал

През отчетната година средносписъчният брой на заетия персонал в Дружеството е 64 души, разпределен в следните категории:

Вид правоотношение	Численост
I. Трудово и служебно правоотношение	
Ръководители	1
Специалисти	8
Техници и други приложни специалисти	18
Помощен административен персонал	1
Квалифицирани работници и сродни на тях занаятчии	1
Машинни оператори и монтажници	20
Професии, не изискващи специална квалификация	14
II. Договор за управление и контрол	
Управители	1
Общо:	64

5. Действия в областта на научно-изследователската и развойна дейност.

През м.12.2012 г. „Екобулхарт“ ЕООД е сключило договор с Министерство на икономиката, енергетиката и туризма за финансиране на проект по оперативна програма „Развитие на конкурентоспособността на българската икономика“ и подкрепа за научноизследователската и развойна дейност на българските предприятия. Наименование на проекта: „Технология за получаване на очистена влакнеста маса с произход вторични хартии след сепариране на битов отпадък“. Проектът е с продължителност на изпълнение 9 месеца.

6. Наличие на клонове

Дружеството няма клонове.

7. Прогнози за бъдещото развитие на предприятието.

Стратегическите цели на ръководството през 2013 г. са свързани със запазването 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 на дружеството и осигуряване на оборотни финансови средства.

8. Оповестяване на изисквания по реда на чл. 247 от Търговския закон

През 2012 г. Дружеството е начислявало възнаграждения на ключовия управленски персонал в размер на 25 хил.лв.

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

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

Дата: 29 Март 2013 г.

Управител:

Христо Бейков

