

Съдържание

	Страница
Годишен доклад за дейността	-
Доклад на независимия одитор	-
Отчет за финансовото състояние	1
Отчет за всеобхватния доход	2
Отчет за промените в собствения капитал	3
Отчет за паричните потоци	4
Пояснения към финансовия отчет	5

КАСТ ФУТУРА-БЕ
ЕООД
ПЛОВДИВ

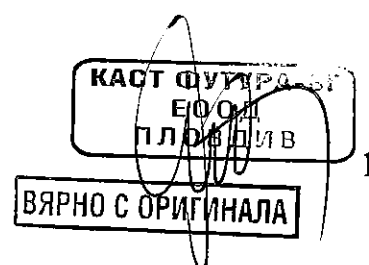
ВЯРНО С ОРИГИНАЛА

„КАСТ ФУТУРА - БГ“ ЕООД
Доклад за дейността за годината, приключваща на 31.12.2011 год.

ГОДИШЕН ДОКЛАД ЗА ДЕЙНОСТТА

НА “КАСТ ФУТУРА - БГ” ЕООД гр.ПЛОВДИВ

ПРЕЗ 2011 год.



Настоящият Доклад за дейността е изготвен в съответствие с разпоредбите на чл. 33, ал.1 от Закона за счетоводство и Националните стандарти за финансови отчети на малки и средни предприятия. Този финансов отчет е одитиран от Валентина Вълева Узунова.

Във връзка с приключване на финансовата 2011 год. предоставяме на вниманието Ви информация за финансовото и икономическо състояние на дружеството към 31.12.2011 год.

Финансовият отчет беше изготвен към 31.12.2011 год. и приключва на печалба от дейността в размер на 358 хил.лв., амортизационни отчисления 621 хил.лв. и корпоративен данък върху печалбата 58 хил.лв.

1. Информация за дружеството:

„КАСТ ФУТУРА-БГ ” е еднолично дружество с ограничена отговорност, регистрирано в Пловдивски окръжен съд по фирмено дело 891/2003 год.

Капиталът на дружеството е в размер на 5000 лева, разпределен в 100 дяла по 50 лв. всеки. Едноличен собственик на капитала е „КАСТ ФУТУРА” АД Италия.

През 2011 год. не е извършена промяна в размера и структурата на капитала.

2. Преглед на дейността:

Основната дейност на дружеството според устава му е: производство на друга техническа керамика.

Дейността се осъществява във фабрика, наета от дружеството, в гр.Пловдив и собственост в с.Горна Малина, община Елин Пелин, област София.

Средно списъчния състав на персонала през 2011 година е 367 бр. /спрямо 354 бр. за 2010 г.

3. Резултати от дейността:

Резултатите от дейността на Дружеството за 2011 год. са положителни - реализирана е печалба преди облагане с корпоративен данък 410 хил. лева, като реализираната печалба през 2010 год. е в размер на 1456 хил.лева.

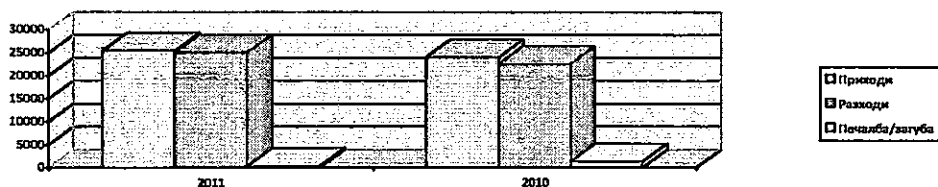
Показатели	2011 год. в хил.лв.	2010 г. в хил.лв.
Общо приходи	25504	24064
Общо разходи	25094	22608
Брутна печалба	410	1456
Счетоводна печалба	358	1305

КАСТ ФУТУРА-БГ
ЕООД
ПЛОВДИВ

ВЯРНО С ОРИГИНАЛА

„КАСТ ФУТУРА - БГ“ ЕООД

Доклад за дейността за годината, приключваща на 31.12.2011 год.

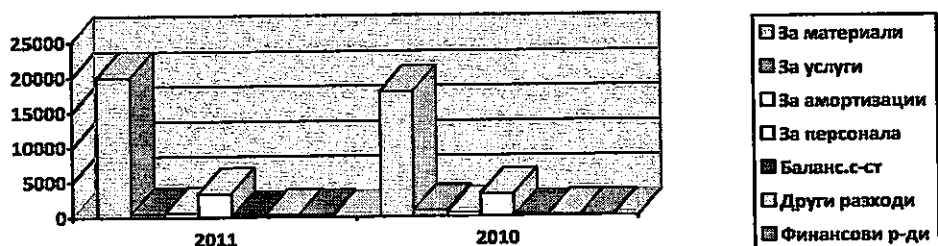


Приходите от дейността са както следва:

Приходи	2011 год. в хил.лв.	2010 год. в хил.лв.
От продажба на ГП	24337	23638
Други приходи	48	426
Общо:	24385	24064

Разходите за дейността са както следва:

Разходи	2011 год. в хил.лв.	2010 год. в хил.лв.
За материали	20018	17853
За външни услуги	541	840
За амортизации	621	547
За възнаграждения и осигуровки	3364	3149
Балансова ст-ст на продадени активи	10	8
Финансови разходи	245	93
Други разходи	295	118
Общо:	25094	22608



Активите на баланса включват следните позиции:

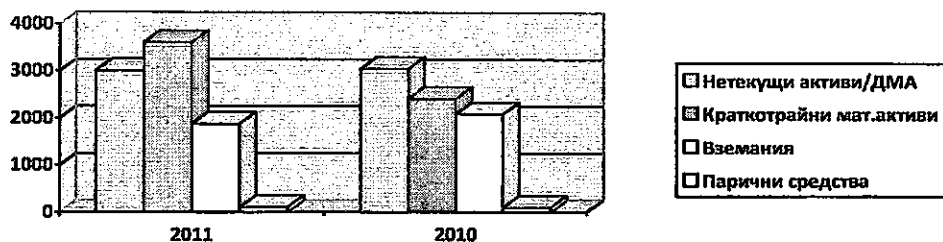
Балансови статии	2011 год. в хил.лв.	2010 год. в хил.лв.
Нетекущи активи	3015	3053
Материални запаси	3614	2420
Вземания	1881	2087
В т.ч. Вземания от групата	1550	1974

КАСТ ФУТУРА-БГ
ЕООД
ПЛОВДИВ
ВЯРНО СОРИГИНАЛ

„КАСТ ФУТУРА - БГ“ ЕООД

Доклад за дейността за годината, приключваща на 31.12.2011 год.

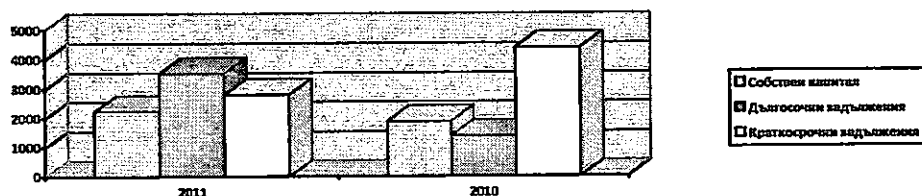
Парични средства	108	100
Общо Активи:	8618	7660



Промяната в балансовите числа е резултат от увеличение на покупките на основен материал.

Пасивите на баланса включват следните позиции:

Балансови статии	2011 год. в хил.лв.	2010 год. в хил.лв.
Задължения към предприятия от групата	5564	4908
Търговски задължения	364	111
Други задължения	414	765
Собствен капитал	2235	1876
Провизии и сходни задължения	41	
ОбщоПасиви:	8618	7660



Промяната в балансовите числа е резултат от увеличение на заемните средства от Каст Футура АД Италия.

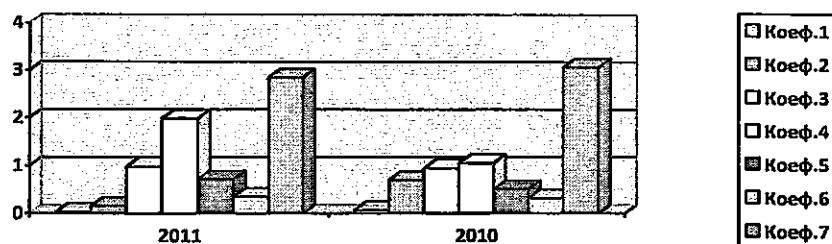
Финансови показатели от дейността на Дружеството

	2011 г.	2010 г.
1. Коефициент на рентабилност на приходите от продажби	= 0,03	0,07
2. Коефициент на рентабилност на собствения капитал	= 0,16	0,70
3. Ефективност на приходите от дейността	= 0,98	0,94
4. Коефициент на обща ликвидност	= 1,99	1,05
5. Коефициент на бърза ликвидност	= 0,71	0,50
6. Коефициент на финансова автономност	= 0,35	0,32
7. Коефициент на задлъжнялост	= 2,86	3,08

КАСТ ФУТУРА БГ
ЕООД
ПЛОВДИВ

4

ВЯРНО С ОРИГИНАЛА



4. Информация за важните събития, настъпили след датата на съставяне на годишния финансов отчет

Първите месеци на 2012 год. потвърдиха положителната насока за развитие на дейността, така както беше и през последното тримесечие на 2011 год. Нашите очаквания са за една добра година за дружеството ни. Нямаме индикации за проблеми в областта на дейността ни.

5. Стопански цели за 2012 год.

През 2012 год. ръководството си е поставило за цел да увеличи обема на продажбите на продукция и услуги на Дружеството.

Ръководството гледа оптимистично на развитието на бизнеса, като счита, че упражняването на адекватен контрол от негова страна ще осигури подобаващо място в бранша и стабилност на дейността на Дружеството.

6. Научноизследователска и развойна дейност:

Дружеството ни не инвестира в научна и изследователска дейност. На този етап не планира заделяне на ресурси за подобни дейности.

7. Управление

Съгласно действащият търговски закон в България към 31.12.2011 год. КАСТ ФУТУРА-БГ» ЕООД се управлява от двама Управители, винаги заедно.

Към 31.12.2011 год. Управители са:

1. МАРКО РУДЖЕРИ
2. ИВАН МЕОНИ

Изпълнителен директор на Дружеството е ХРИСТО ЯНЧЕВ

8. Информация по чл. 187д и чл. 247 от Търговския закон

Нашето дружество, което е ЕООД, не притежава собствени акции. Дружеството освен това не притежава, нито е закупило или продало по време на отчетния период акции или дялове на контролиращите дружества, нито чрез подставени лица или чрез доверени дружества.

ВЯРНО С ОРИГИНАЛА

КАСТ ФУТУРА-БГ
ЕООД
ПЛОВДИВ

Управителите не притежават дялове от капитала на „КАСТ ФУТУРА-БГ“ ЕООД или права за придобиване на Дружеството.

Управителите нямат участия в български дружества.

През 2011 год. членовете на Съвета на директорите не са сключвали договори с Дружеството, които излизат извън неговата обичайна дейност или се отклоняват съществено от пазарните условия.

Информация за размера на възнагражденията, наградите и/или ползите на всеки от членовете на управителните и на контролните органи за отчетната финансова година, изплатени от дружеството и негови дъщерни дружества, независимо от това, дали са били включени в разходите на дружеството или произтичат от разпределение на печалбата, включително:

а) получени суми и непарични възнаграждения – сумата, която са получили през 2011 г. като възнаграждения членовете на Съвета на директорите/Управителя/ са в размер по 79 хил. лв. Марко Руджери и 46 хил. лв. Иван Меони, а възнаграждението на изп.директор е 58 хил.лв.;

б) условни или разсрочени възнаграждения, възникнали през годината, дори и ако възнаграждението се дължи към по-късен момент - няма;

в) сума, дължима от дружеството или негови дъщерни дружества за изплащане на пенсии, обезщетения при пенсиониране или други подобни обезщетения - няма.

9. Наличие на клонове на дружеството

Дружеството няма регистрирани клонове за осъществяване на дейността си.

10. Взаимоотношения с контролирани, свързани и контролиращи предприятия

10.1.Нашето дружество няма квоти в капитала на други дружества.

10.2.Контролиращи дружества

Дружество “КАСТ ФУТУРА” АД притежава 100% от капитала на дружеството ни. Това дружество упражнява управленска и координираща дейност.

11. Рискови фактори

Стопанският риск е негативното отклонение на субективно предвидените резултати от действителното положение на нещата във времето и пространството. Рисковата ситуация е обстановката, която се създава при наличието (респективно отсъствието) и взаимодействието на комплекс от разнообразни вътрешни и външни обстоятелства, в която се разполагат елементите на предприятието и се осъществява неговия бизнес.



„КАСТ ФУТУРА - БГ“ ЕООД

Доклад за дейността за годината, приключваща на 31.12.2011 год.

11.1. Политически риск: членството на България в Европейския съюз и НАТО, синхронизирането на българското законодателство с това на ЕС и поемането от страна на българското Правителство на редица международни ангажimenti свежда този риск до минимални равнища.

11.2. Валутен риск: Свързан с промяната на валутните курсове. Въведения валутен борд в България и еврото като единна валута на ЕС минимизира влиянието на този риск. Почти всички операции и сделки на дружеството са в деноминирани български лева и /или в евро.

11.3. Риск от промяната на лихвения процент: Паричните средства и разплащателните операции на «КАСТ ФУТУРА-БГ» ЕООД са съсредоточени в банки с висока репутация и ликвидност, което ограничава риска относно паричните средства и паричните еквиваленти. Лихвоносните финансови пасиви на дружеството към 31 декември 2011 г. е заем от КАСТ ФУТУРА АД Италия в размер на 1369 хил.лева в началото на периода и остатък от 3520 хил.лева в края на периода.

11.4. Данъчен риск: През последните години се отчита тенденция за намаляване на данъчните ставки. С приемането на България в ЕС започна процес на хармонизация на данъчното й законодателство с това на другите държави – членки, които имат относително по-ниски данъчни ставки и по-прости и ясни административни процедури за плащане на данъците.

11.5. Несистематичен риск: Свързан с предмета на дейност на дружеството, с възможните изменения на потребителското търсене и с развитието на конкуренцията.

Услугите предоставени от дружеството са основно с битово приложение. Във връзка с това търсенето се влияе сериозно от фазата, в която се намира развитието на икономиката.

11.6. Ликвиден риск: В хода на обичайната си дейност дружеството осъществява редица управленски и инвестиционни решения, които не винаги водят до очаквания положителен ефект и възвращаемост. Съществува риск инвестициите да не генерират очакваните парични потоци, като по този начин влошат ликвидността и финансовото състояние на дружеството.

12. Отговорности на ръководството

Според българското законодателство, ръководството следва да изготвя финансов отчет за всяка финансова година, който да дава вярна и точна представа за неговото финансово състояние към края на годината, финансовото му представяне и паричните му потоци.

Ръководството потвърждава, че е прилагало последователно адекватни счетоводни политики при изготвяне на годишния финансов отчет към 31.12.2011 год. и е направило разумни и предпазливи преценки, предположения и приблизителни оценки.

КАСТ ФУТУРА-БГ
ЕООД
ПЛОВДИВ

ВЯРНО С ОРИГИНАЛА

„КАСТ ФУТУРА - БГ“ ЕООД

Доклад за дейността за годината, приключваща на 31.12.2011 год.

Ръководството също потвърждава, че се е придържало към действащите счетоводни стандарти, като финансовия отчет е изготвен на принципа на действащото предприятие.

Ръководството носи отговорност за правилното водене на счетоводните регистри, за целесъобразното на активите и за предприемането на необходимите мерки за избягване и разкриване на евентуални злоупотреби и други нередности.

13. Предназначение на финансовия резултат от текущия период

Предлагаме печалбата от отчетния период в размер на 358 хил.лева, да се разпредели както следва:

- 358 хил. лева, 100 % за дивидент

Приканвам Ви да одобрите финансовият отчет на КАСТ ФУТУРА-БГ ЕООД, така както Ви е представен, като Ви благодаря за оказаното ми доверие.

.....
Управители

Гр.Пловдив, 23.02.2012 год.

ВЯРНО С ОРИГИНАЛА

КАСТ ФУТУРА-БГ
ЕООД
ПЛОВДИВ 8

Годишен доклад за дейността
Доклад на независимия одитор
Финансов отчет

КАСТ ФУТУРА – БГ ЕООД

31 декември 2011 г.

CASTFUTURA

Каст Футура- БГ ЕООД

Компоненти за домакински и отоплителни уреди

България, 4023 Пловдив

България, 2131 Горна Малина

Ул. Нестор Абаджиев № 57, Завод Устрем Ул. 21, № 101, Индустриална Зона

Тел: +359 32 682 121

Тел: +359 07152 242

Факс: +359 32 680 280

Факс: +359 07152 464

ДДС № BG 115807367

E-mail: castfutura-bg@castfutura-bg.com

www.castfutura-bg.com

КАСТ ФУТУРА-БГ
ЕООД
ПЛОВДИВ

ВЯРНО С ОРИГИНАЛА

ВАЛЕНТИНА ВЪЛЕВА УЗУНОВА РО 058
гр.Пловдив, бул.Христо Ботев № 92 В,Рилон център, ет.3, тел.032 – 655 130

ДОКЛАД НА НЕЗАВИСИМИЯ ОДИТОР

ДО
СОБСТВЕНИЦИТЕ НА
„КАСТ ФУТУРА – БГ“ ЕООД
ГР.ПЛОВДИВ

ДОКЛАД ВЪРХУ ФИНАНСОВИЯ ОТЧЕТ

НИЕ ИЗВЪРШИХМЕ ОДИТ НА ПРИЛОЖЕНИЯ ФИНАНСОВ ОТЧЕТ НА „КАСТ ФУТУРА – БГ“ ЕООД (ДРУЖЕСТВОТО), ВКЛЮЧВАЩ ОТЧЕТ ЗА ФИНАНСОВОТО СЪСТОЯНИЕ КЪМ 31 ДЕКЕМВРИ 2011 Г., ОТЧЕТ ЗА ВСЕОБХВАТНИЯ ДОХОД, ОТЧЕТ ЗА ПРОМЕНЕТЕ В СОБСТВЕНИЯ КАПИТАЛ И ОТЧЕТ 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 ФИНАНСОВИ ОТЧЕТИ, ПРИЕТИ ОТ КОМИСИЯТА НА ЕВРОПЕЙСКИЯ СЪЮЗ, СЕ НОСИ ОТ РЪКОВОДСТВОТО, КАКТО И ЗА ТАКАВА СИСТЕМА ЗА ВЪТРЕШЕН КОНТРОЛ, КАКВАТО ТО ОПРЕДЕЛИ КАТО НЕОБХОДИМА ЗА ИЗГОТВЯНЕТО НА ФИНАНСОВ ОТЧЕТ, КОЙТО ДА НЕ СЪДЪРЖА СЪЩЕСТВЕНИ НЕТОЧНОСТИ, ОТКЛОНЕНИЯ И НЕСЪОТВЕТСТВИЯ, НЕЗАВИСИМО ДАЛИ ТЕ СЕ ДЪЛЖАТ НА ИЗМАМА ИЛИ ГРЕШКА.

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,

КАСТ ФУТУРА-БГ
ЕООД
ПЛОВДИВ
ВЯРНО С ОРИГИНАЛА

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 НА УМЕСТНОСТТА НА ПРИЛАГАНИТЕ СЧЕТОВОДНИ ПОЛИТИКИ И РАЗУМНОСТТА НА ПРИБЛИЗИТЕЛНИТЕ СЧЕТОВОДНИ ОЦЕНКИ, НАПРАВЕНИ ОТ РЪКОВОДСТВОТО, КАКТО И ОЦЕНКА НА ЦЯЛОСТНОТО ПРЕДСТАВЯНЕ ВЪВ ФИНАНСОВИЯ ОТЧЕТ.

СЧИТАМЕ, ЧЕ ИЗВЪРШЕНИЙТ ОТ НАС ОДИТ ПРЕДОСТАВЯ ДОСТАТЪЧНА И ПОДХОДЯЩА БАЗА ЗА ИЗРАЗЕНОТО ОТ НАС ОДИТОРСКО МНЕНИЕ.

МНЕНИЕ

В РЕЗУЛТАТ НА ТОВА УДОСТОВЕРЯВАМЕ, ЧЕ ФИНАНСОВИЯТ ОТЧЕТ ПРЕДСТАВЯ ДОСТОВЕРНО, ВЪВ ВСИЧКИ СЪЩЕСТВЕНИ АСПЕКТИ ФИНАНСОВОТО СЪСТОЯНИЕ НА ДРУЖЕСТВОТО КЪМ 31.12.2011 ГОД., КАКТО И НЕГОВИТЕ ФИНАНСОВИ РЕЗУЛТАТИ ОТ ДЕЙНОСТТА И ПАРИЧНИТЕ МУ ПОТОЦИ ЗА ГОДИНАТА, ЗАВЪРШВАЩА ТОГАВА, В СЪОТВЕТСТВИЕ С МЕЖДУНАРОДНИТЕ СТАНДАРТИ ЗА ФИНАНСОВИ ОТЧЕТИ, ПРИЕТИ ОТ КОМИСИЯТА НА ЕВРОПЕЙСКИЯ СЪЮЗ.

ДОКЛАД ВЪРХУ ДРУГИ ПРАВНИ И РЕГУЛАТОРНИ ИЗИСКВАНИЯ

ГОДИШЕН ДОКЛАД ЗА ДЕЙНОСТТА НА ДРУЖЕСТВОТО ПО ИЗИСКВАНИЯТА НА ЗАКОНА ЗА СЧЕТОВОДСТВОТО(чл.33)

В СЪОТВЕТСТВИЕ С ИЗИСКВАНИЯТА НА БЪЛГАРСКИЯ ЗАКОН ЗА СЧЕТОВОДСТВОТО (чл.38 пар.4), НИЕ СМЕ СЕ ЗАПОЗНАЛИ С ГОДИШНИЯ ДОКЛАД НА РЪКОВОДСТВОТО ЗА ДЕЙНОСТТА НА ДРУЖЕСТВОТО ЗА ОТЧЕТНАТА 2011 Г. ТОЗИ ДОКЛАД НЕ ПРЕДСТАВЛЯВА ЧАСТ ОТ ГОДИШНИЯ МУ ФИНАНСОВ ОТЧЕТ ЗА СЪЩИЯ ПЕРИОД. ОТГОВОРНОСТТА ЗА ИЗГОТВЯНЕТО НА ТОЗИ ГОДИШЕН ДОКЛАД ЗА ДЕЙНОСТТА С ДАТА 23.02.2012 ГОДИНА СЕ НОСИ ОТ РЪКОВОДСТВОТО НА ДРУЖЕСТВОТО. ИСТОРИЧЕСКАТА ФИНАНСОВА ИНФОРМАЦИЯ, ПРЕДСТАВЕНА В ГОДИШНИЯ ДОКЛАД ЗА ДЕЙНОСТТА, СЪОТВЕТСТВА ВЪВ ВСИЧКИ СЪЩЕСТВЕНИ АСПЕКТИ НА ИНФОРМАЦИЯТА, ПРЕДСТАВЕНА И ОПОВЕСТЕНА ВЪВ ФИНАНСОВИЯ ОТЧЕТ НА ДРУЖЕСТВОТО КЪМ 31.12.2011 ГОДИНА, ИЗГОТВЕН В СЪОТВЕТСТВИЕ С МЕЖДУНАРОДНИТЕ СТАНДАРТИ ЗА ФИНАНСОВИ ОТЧЕТИ, ПРИЕТИ ОТ КОМИСИЯТА НА ЕВРОПЕЙСКИЯ СЪЮЗ.

ВАЛЕНТИНА ВЪЛЕВА УЗУНОВА:
РЕГИСТРИРАН ОДИТОР

0058

Валентина
Узунова

Регистриран одитор

Пловдив, 24 февруари 2012 година

ВЕРНО С ОРИГИНАЛА

КАСТ ФУЛПРА-БГ
ЕООД
ПЛОВДИВ

Производство на техническа керамика

	Приложения	31.12.2011 BGN'000	31.12.2010 BGN'000
АКТИВ			
Нетекущи активи			
Имоти, машини и оборудване	Бел.1	2 532	2 502
Други нематериални активи	Бел.7	469	545
Отсрочени данъчни активи	Бел.10	14	6
Общо нетекущи активи		3 015	3 053
Текущи активи			
Материални запаси	Бел.11	3 614	2 420
Вземания от свързани предприятия		1 550	1 974
Търговски вземания и предплатени услуги	Бел.14	14	12
Други вземания	Бел.15	317	101
Парични средства и парични еквиваленти	Бел.16	108	100
Общо текущи активи		5 603	4 607
ОБЩО АКТИВИ		8 618	7 660
СОБСТВЕН КАПИТАЛ И ПАСИВИ			
Капитал, полагащ се на собствениците на предприятието майка			
Основен капитал	Бел.17	5	5
Неразпределена печалба		1 871	566
Текуща печалба		358	1 305
Други компоненти на собствения капитал	Бел.19	1	
		2 235	1 876
ПАСИВИ			
Нетекущи пасиви			
Дългосрочни задължения към свързани лица	Бел.20	3 520	1 369
Задължения по финансов лизинг	Бел.3 и 22	2	27
Дългосрочни провизии свързани с персонала	Бел.24	41	
		3 563	1 396
Текущи пасиви			
Търговски и други задължения към свързани лица	Бел.21	2 044	3 539
Търговски задължения	Бел.23	350	84
Задължения по финансов лизинг текуща част	Бел.3	12	
Текущи задължения за данъци	Бел.28	16	85
Задължения към персонала	Бел.25	248	298
Други текущи задължения	Бел.29	150	382
		2 820	4 388
ОБЩО ПАСИВИ		6 383	5 784
ОБЩО СОБСТВЕН КАПИТАЛ И ПАСИВИ		8 618	7 660

Годишният финансов отчет е одобрен на
Управител:

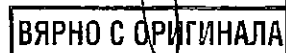
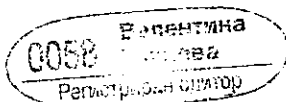
23.2.2012 от:

Гл. счетоводител (Съставител):

Заверил Д.Е.С. съгласно одиторски доклад от

24.2.2012

Валентина Вълева Узунова РО 058



Поясненията към финансовия отчет представляват неразделна част от него.

"КАСТ ФУТУРА - БГ" ЕООД

ОТЧЕТ ЗА ВСЕОБХВАТНИЯ (СЪВКУПНИЯ) ДОХОД

ЗА ГОДИНАТА, ПРИКЛЮЧВАЩА НА

31 Декември 2011 г.

Производство на техническа керамика

Приложения		2 011 BGN'000	2 010 BGN'000
Приходи	Бел.30	24 337	23 638
Себестойност на продажбите		(10)	(8)
Други доходи/(загуби) от дейността	Бел.31	48	28
Общо приходи от дейността		24 375	23 658
Изменение на наличностите от продукция и незавършено производство		1 119	398
Разходи за суровини, материали и консумативи	Бел.32	(20 018)	(17 853)
Разходи за външни услуги	Бел.33	(541)	(840)
Разходи за персонала	Бел.25.1	(3 364)	(3 149)
Разходи за амортизация		(621)	(547)
Други разходи за дейността	Бел.35	(295)	(118)
Общо разходи за дейността		(24 839)	(22 507)
Печалба от стопанската дейност		655	1 549
Финансови разходи	Бел.36	(245)	(93)
		(245)	(93)
Печалба преди данъци върху печалбата		410	1 456
Разход за данъци върху печалбата	Бел.38	(52)	(151)
Печалба за годината от продължаващи дейности		358	1 305
Нетна печалба за годината		358	1 305
Друг всеобхватен (съвкупен) доход:			
Отстъпка за корпоративен данък		1	
Други промени в собствения капитал			(1)
Друг всеобхватен (съвкупен) доход за годината, нетно от данък върху доходите		1	(1)
ОБЩО ВСЕОБХВАТЕН (СЪВКУПЕН) ДОХОД ЗА ГОДИНАТА		359	1 304

Отчетът за доходите следва да се разглежда заедно с бележките, представляващи неразделна част от финансовите отчети

Годишният финансов отчет е одобрен на

23.2.2012 от:

Управител:

Марко Руджери и Иван Меони

Гл. счетоводител (Съставител):

Ана Вълчева Вълчева

Заверил Д.Е.С. съгласно одиторски доклад от

24.2.2012

Валентина Вълчева Узунова РО 058

0058 Валентина
Узунова
Регистриран одитор

ВЯРНО С ОРИГИНАЛА
КАСТ ФУТУРА-БГ
ЕООД
ПЛОВДИВ

Поясненията към финансовия отчет представляват неразделна част от него.

"КАСТ ФУТУРА - БГ" ЕООД

ОТЧЕТ ЗА ПРОМЕНЕНИТЕ В СОБСТВЕНИЯ КАПИТАЛ ЗА ГОДИНАТА, ПРИКЛЮЧАЩА НА

31 Декември 2011 г.

Производство на техническа керамика

Приложения	Основен капитал	Незапределена печалба	Текуща печалба/загуба	Резерви	Общо
	BGN'000	BGN'000	BGN'000	BGN'000	BGN'000
Салдо на 01 януари 2010 година	5	527	40		572
Промени в капитала 2010 година					
Прехвърляне към неразпределената печалба		40	(40)		0
Други изменения в собствения капитал		(1)			(1)
Общо всеобхватен (съвкупен) доход за годината			1 305		1 305
Салдо на 31 декември 2010 година	5	566	1 305	0	1 876
Промени в капитала 2011 година					
Общо всеобхватен (съвкупен) доход за годината			358	1	359
Прехвърляне към неразпределената печалба		1 305	(1 305)		0
Салдо на 31 декември 2011 година	5	1 871	358	1	2 235

ВЯРНО С ОРИГИНАЛА

Управител:

КАСТ ФУТУРА БГ
ПЛОДНИВ

Марко Руджеро и Иван Меони

Генерален директор (Съставител):

Ана Видева-Видева

Заседател Д.Е.С. съгласно одиторски доклад от

Валентина Вълева Узунова РО 058

24.2.2012

0056 Валентина Узунова
Регистриран орган

Поясненията към финансовия отчет представляват неразделна част от него.

"КАСТ ФУТУРА - БГ" ЕООД

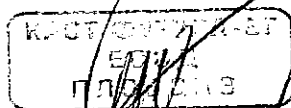
ОТЧЕТ ЗА ПАРИЧНИТЕ ПОТОЦИ ЗА ГОДИНАТА, ПРИКЛЮЧВАЩА НА

31 Декември 2011 г.

Производство на техническа керамика

Приложения	2011 BGN'000	2010 BGN'000
Парични потоци от оперативна дейност		
Постъпления от клиенти	6 527	5 986
Плащания на доставчици	(2 597)	(2 147)
Плащания на персонала и за социалното осигуряване	(3 404)	(3 173)
Платени данъци върху печалбата	(231)	(20)
Платени лихви и банкови такси по заеми за оборотни средства	(17)	(12)
Курсови разлики, нетно	(11)	(10)
Други постъпления/(плащания), нетно	146	(92)
Нетни парични потоци от оперативна дейност	413	532
Парични потоци от инвестиционна дейност		
Покупки на имоти, машини и оборудване	(394)	(540)
Нетни парични потоци използвани в инвестиционна дейност	(394)	(540)
Парични потоци от финансова дейност		
Плащания по финансов лизинг	(11)	(22)
Нетни парични потоци от/(използвани във) финансова дейност	(11)	(22)
Нетно увеличение/(намаление)/ на паричните средства и паричните еквиваленти	8	(30)
Парични средства и парични еквиваленти на 1 януари	100	130
Парични средства и парични еквиваленти на 31 декември	108	100

Управител:



Марко Руджеро и Иван Меони

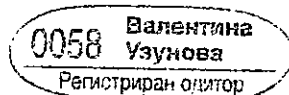
Гл. счетоводител (Съставител):

Ана Вилева Вилева

Заверил Д.Е.С. съгласно одиторски доклад от

24.2.2012

Валентина Вълева Узунова РО 058



Пояснения към финансовия отчет

1. Предмет на дейност

Основната дейност на „КАСТ ФУТУРА -БГ“ ЕООД се състои в производство на друга техническа керамика.

Дружеството е регистрирано като еднолично дружество с ограничена отговорност в Пловдивския окръжен съд. Седалището и адресът на управление на Дружеството е гр.Пловдив, ул.Нестор Абаджиев 57.

Системата на управление на Дружеството е: двама управители, винаги заедно и изп.директор, който осъществява оперативно ръководство на дейността.

Броят на персонала към 31 декември 2011 г. е 367.

Крайният собственик е дружество „КАСТ ФУТУРА“ АД Италия.

2. Основа за изготвяне на финансовия отчет

Финансовият отчет на Дружеството за 2011 год. е съставен в съответствие с Международните стандарти за финансово отчитане (МСФО), разработени и публикувани от Съвета по международни счетоводни стандарти (СМСС) и приети от Европейския съюз (ЕС). Приложени са правилата и изискванията на МСФО 1 "Прилагане за първи път на МСФО". Това е първият отчет по МСФО.

Финансовият отчет е съставен в български лева, което е функционалната валута на Дружеството. Всички суми са представени в хиляди лева ('000 лв.) (включително сравнителната информация за 2010 г. и 2009 г.), освен ако не е посочено друго.

Дружеството не съставя консолидиран финансов отчет.

Финансовият отчет е съставен при спазване на принципа на действащо предприятие.

2.1. Основни показатели на стопанската среда

Основните показатели на стопанската среда, които оказват влияние върху дейността на дружеството, за периода 2009 – 2011 г. са представени в таблицата по-долу:

Показател	2009	2010	2011
БВП в млн. лева	66,256	70,474	55,722 *
Реален растеж на БВП	-5.00%	0.20%	2.30% *
Инфлация в края на годината	0.60%	4.30%	-0.73% *
Среден валутен курс на щатския долар за годината	1.4055	1.4779	1.4065
Валутен курс на щатския долар в края на годината	1.3641	1.4728	1.5116
Безработица (в края на годината)	9.13%	9.24%	10.00% *
Основен лихвен процент в края на годината	0.55%	0.18%	0.22%

Източник: БНБ

* данните са към 30.09.2011 г.



3. Промени в счетоводната политика

3.1. Общи положения

Дружеството прилага следните нови стандарти, изменения и разяснения към МСФО, разработени и публикувани от Съвета по международни счетоводни стандарти, които нямат ефект върху финансовия отчет на Дружеството и са задължителни за прилагане от годишния период, започващ на 1 януари 2011 г.:

- МСФО 1 "Прилагане за първи път на Международните стандарти за финансово отчитане" (изменен) – Ограничени освобождавания от сравнителни оповестявания съгласно МСФО 7 за предприятия, прилагащи за първи път МСФО – в сила от 1 юли 2010 г., приет от ЕС на 30 юни 2010 г.;
- МСС 24 „Оповестяване на свързани лица” (изменен) в сила от 1 януари 2011 г., приет от ЕС на 19 юли 2010 г.;
- МСС 32 „Финансови инструменти: представяне” (изменен) в сила от 1 февруари 2010 г., приет от ЕС на 24 декември 2009 г.;
- КРМСФО 14 „Предплащане на минимално финансиране” в сила от 1 януари 2011 г., приет от ЕС на 19 юли 2010 г.;
- КРМСФО 19 „Погасяване на финансови задължения с инструменти на собствения капитал” в сила от 1 юли 2010 г., приет от ЕС на 23 юли 2010 г.;
- Годишни подобрения 2010 г. в сила от 1 януари 2011 г., освен ако не е посочена друга дата, приет от ЕС на 18 февруари 2011 г.

Годишни подобрения 2010 г. в сила от 1 януари 2011 г., освен ако не е посочена друга дата, приети от ЕС на 18 февруари 2011 г.:

-Изменението на МСФО 1 пояснява, че предприятия, прилагащи за първи път МСФО, не прилагат МСС 8 при промени в счетоводната политика, възникнали в резултат на преминаването към МСФО или през периодите на първия финансов отчет, изготвен съгласно МСФО. Изменението изисква от предприятията, прилагащи за първи път МСФО, да оповестят и обяснят промените в счетоводната политика или използването на освобождаванията съгласно МСФО 1 в периода между първия междинен финансов отчет и първия годишен финансов отчет съгласно МСФО.

Изменението на МСФО 1 разширява обхвата при използването на оценка по справедлива стойност, предизвикана от конкретно събитие. В първия си финансов отчет съгласно МСФО предприятие, прилагащо за първи път МСФО, може да използва оценка по справедлива стойност, предизвикана от конкретно събитие, като приета стойност и признава корекцията от преоценката в неразпределената печалба. Това важи и в случаите, когато конкретното събитие се е състояло след датата на преминаване към МСФО, но през периодите, включени в първия финансов отчет съгласно МСФО. Другите правила на МСФО 1 се прилагат към датата на преминаване към МСФО.

Изменението на МСФО 1 разрешава на предприятия с оперативна дейност, при която продажните цени подлежат на държавно регулиране, да използват балансовата стойност на имоти, машини и съоръжения или нематериални активи, определена на базата на счетоводните стандарти, прилагани по-рано от предприятието, като приета стойност към датата на преминаване към МСФО.

3.2. Стандарти, изменения и разяснения, които все още не са влезли в сила и не се прилагат от по-ранна дата от Дружеството

Към датата на одобрението на този финансов отчет, някои нови стандарти, изменения и разяснения към съществуващи вече стандарти са публикувани, но не са влезли в сила и не са били приложени от по-ранна дата от Дружеството.



Ръководството очаква, че всички нововъведения ще бъдат включени в счетоводната политика на Дружеството за първия отчетен период, започващ след датата, от която те влизат в сила. Информация относно нови стандарти, изменения и разяснения, които се очаква да имат ефект върху финансовия отчет на Дружеството, е представена по-долу:

МСФО 1 "Прилагане за първи път на Международните стандарти за финансово отчитане" - изменения относно свръхинфлация и фиксирани дати, в сила от 1 юли 2011 г., все още не са приети от ЕС

Измененията включват две промени в стандарта. Датата 1 януари 2004 г. е заменена с датата на преминаване към МСФО при сделки, свързани с отписване на активи и пасиви, и при определяне на справедливата стойност на финансови активи и пасиви, като се използват техники за оценяване. Втората промяна позволява на дружества след период на свръхинфлация да оценяват финансовите активи и пасиви, държани преди нормализирането на икономиката, по справедлива стойност и да я използва като приета стойност при изготвянето на първия отчет по МСФО.

МСФО 7 „Финансови инструменти: оповестяване“ – отписване – в сила от 1 юли 2011 г., все още не е приет от ЕС

Изменението на МСФО 7 води до по-голяма прозрачност при отчитането на сделки с прехвърляне на финансови инструменти и улеснява разбирането на ползвателите на финансовите отчети относно излагането на рискове при прехвърляне на финансови активи и ефекта от тях върху финансовото състояние на дружеството, особено в случай на секюритизиране на финансови активи.

МСФО 9 „Финансови инструменти“ в сила от 1 януари 2013 г., все още не е приет от ЕС

МСФО 9 представлява първата част от проекта на Съвета по международни счетоводни стандарти (СМСС) за замяна на МСС 39 „Финансови инструменти: признаване и оценяване“ до края на 2010 г. Той заменя четирите категории финансови активи при тяхното оценяване в МСС 39 с класификация на базата на един единствен принцип. МСФО 9 изисква всички финансови активи да се оценяват или по амортизирана стойност или по справедлива стойност. Амортизираната стойност предоставя информация, която е полезна при вземането на решения, относно финансови активи, които се държат основно с цел получаването на парични потоци, състоящи се от плащане на главница и лихва. За всички други финансови активи включително тези, държани за търгуване, справедливата стойност представлява най-подходящата база за оценяване. МСФО 9 премахва необходимостта от няколко метода за обезценка, като предвижда метод за обезценка само за активите, отчитани по амортизирана стойност. Допълнителни раздели във връзка с обезценка и счетоводно отчитане на хеджиране са все още в процес на разработване. Ръководството на Дружеството следва да оцени ефекта от измененията върху финансовия отчет. Въпреки това то не очаква измененията да бъдат приложени преди публикуването на всички раздели на стандарта и преди да може да се оцени техния цялостен ефект.

МСФО 10 „Консолидирани финансови отчети“ в сила от 1 януари 2013 г., все още не е приет от ЕС

МСФО 10 „Консолидирани финансови отчети“ въвежда нова дефиниция на контрола, базирана на определени принципи, която следва да се прилага за всички инвестиции при определянето на базата за консолидация.

КАСТ ФУТУРА-БГ
ЕООД
ПРОДВИВ

ВЯРНО С ОРИГИНАЛА

МСФО 11 „Съвместни ангажименти“ в сила от 1 януари 2013 г., все още не е приет от ЕС

МСФО 11 „Съвместни ангажименти“ замества МСС 31 „Дялове в съвместни предприятия“ и заменя трите категории „съвместно контролирани предприятия“, „съвместно контролирани операции“ и „съвместно контролирани активи“ с две категории – „съвместни операции“ и „съвместни предприятия“. Изборът относно прилагането на метода на пропорционална консолидация при отчитането на съвместни предприятия вече не е допустим. Методът на собствения капитал е задължителен за прилагане при отчитането на всички съвместни предприятия.

МСФО 12 „Оповестяване на дялове в други предприятия“ в сила от 1 януари 2013 г., все още не е приет от ЕС

МСФО 12 „Оповестяване на дялове в други предприятия“ е нов стандарт относно изискванията за оповестяване при всички форми на дялово участие в други предприятия, включително съвместни предприятия, асоциирани предприятия, дружества със специална цел и други неконсолидирани дружества.

МСФО 13 „Оценяване на справедлива стойност“ в сила от 1 януари 2013 г., все още не е приет от ЕС

МСФО 13 „Оценяване на справедлива стойност“ дефинира справедливата стойност като цена, която би била получена при продажба на даден актив или платена при прехвърлянето на задължение при обичайна сделка между пазарни участници към датата на оценката. Стандартът уточнява, че справедливата стойност се базира на сделка, сключвана на основния пазар за активи или пасива или при липса на такъв – на пазара с най-благоприятни условия. Основният пазар е пазарът с най-голям обем и дейност за съответния актив или пасив.

МСС 1 „Представяне на финансови отчети“ – друг всеобхватен доход – в сила от 1 юли 2012 г., все още не е приет от ЕС

Измененията изискват представянето на отделните елементи на другия всеобхватен доход в две групи в зависимост от това дали те ще се прекласифицират в печалбата или загубата през следващи периоди. Елементи, които не се прекласифицират, напр. преоценки на имоти, машини и съоръжения, се представят отделно от елементи, които ще се прекласифицират, напр. отсрочени печалби и загуби от хеджиране на парични потоци. Дружествата, избрали да представят елементите на другия всеобхватен доход преди данъци следва да показват съответната сума на данъците за всяка една от групите по отделно. Наименованието на отчета за всеобхватния доход е променено на „отчет за печалбата или загубата и другия всеобхватен доход“, но могат да се използват и други заглавия. Измененията следва да се прилагат ретроспективно.

МСС 12 „Данъци върху доходи“ – отсрочени данъци – в сила от 1 януари 2012 г., все още не е приет от ЕС

Стандартът изисква дружествата да оценяват отсрочените данъци, свързани с активи, в зависимост от начина, по който се очаква да бъде възстановена тяхната балансова стойност чрез използване или продажба. Тъй като при инвестиционни имоти, отчитани по справедлива стойност съгласно МСС 40 „Инвестиционни имоти“, е трудно и субективно да се определи каква част от възстановяването ще се извърши чрез последващо използване или продажба, се въвежда изключение от посочения принцип – опровержимото предположение, че балансовата стойност на посочените инвестиционни имоти ще бъде възстановена единствено чрез продажба. В резултат на изменението в стандарта са включени указанията на ПКР 21 „Данъци върху дохода – възстановяване на преоценените неамортизируеми активи“ и разяснението е отменено.

КАСТ ФУТУРА-БГ
ЕООД
ПЛОВДИВ

ОРИГИНАЛ

МСС 19 „Доходи на наети лица” в сила от 1 януари 2013 г., все още не е приет от ЕС
Измененията на МСС 19 премахват метода на коридора и изискват представянето на финансовите разходи и приходи на нетна база. Актюерските печалби и загуби са преименувани на преоценки и следва да бъдат признати незабавно в другия всеобхватен доход. Те не се прекласифицират в печалбата или загубата през следващи периоди. Измененията се прилагат ретроспективно съгласно МСС 8 „Счетоводна политика, промени в счетоводните приблизителни оценки и грешки“.

МСС 27 „Индивидуални финансови отчети” (ревизиран) в сила от 1 януари 2013 г., все още не е приет от ЕС

МСС 27 „Индивидуални финансови отчети” (ревизиран) се отнася вече само за индивидуални финансови отчети, изискванията за които не са съществено променени.

МСС 28 „Инвестиции в асоциирани и съвместни предприятия” (ревизиран) в сила от 1 януари 2013 г., все още не е приет от ЕС

МСС 28 „Инвестиции в асоциирани и съвместни предприятия” (ревизиран) продължава да предписва метода на собствения капитал. Промени в обхвата на стандарта са извършени поради публикуването на МСФО 11 „Съвместни ангажименти”.

4. Счетоводна политика

4.1. Общи положения

Най-значимите счетоводни политики, прилагани при изготвянето на този финансов отчет, са представени по-долу.

Финансовият отчет е изготвен при спазване на принципите за оценяване на всички видове активи, пасиви, приходи и разходи, съгласно МСФО. Базите за оценка са оповестени подробно по-нататък в счетоводната политика към финансовия отчет.

Следва да се отбележи, че при изготвянето на представения финансов отчет са използвани счетоводни оценки и допускания. Въпреки че те са базирани на информация, предоставена на ръководството към датата на изготвяне на финансовия отчет, реалните резултати могат да се различават от направените оценки и допускания.

4.2. Представяне на финансовия отчет

Финансовият отчет е представен в съответствие с МСС 1 „Представяне на финансови отчети” (ревизиран 2007 г.).

Дружеството прие да представя отчета за всеобхватния доход в единен отчет.

В отчета за финансовото състояние се представят два сравнителни периода, когато Дружеството:

- а) прилага счетоводна политика ретроспективно;
- б) преизчислява ретроспективно позиции във финансовия отчет; или
- в) прекласифицира позиции във финансовия отчет.

Дружеството е приело да представя два сравнителни периода във всички случаи с цел осигуряване на последователност в представянето за всяка година.

4.3. Сделки в чуждестранна валута

Сделките в чуждестранна валута се отчитат във функционалната валута на Дружеството по официалния обменен курс към датата на сделката (обявения фиксинг на Българска народна банка). Печалбите и загубите от курсови разлики, които възникват при

КАСТ ФУТУРА-БГ
ЕООД
ПЛОСКИВ

ВЯРНО С ОРИГИНАЛА

уреждането на тези сделки и преоценяването на паричните позиции в чуждестранна валута към края на отчетния период, се признават в печалбата или загубата.

4.4. Приходи

Приходите включват приходи от продажба на продукция.

Приходите се оценяват по справедлива стойност на полученото или подлежащото на получаване възнаграждение, като не се включват данък добавена стойност, всички търговски отстъпки и количествени рабати, направени от Дружеството.

Приходът се признава, когато са изпълнени следните условия:

- Сумата на прихода може да бъде надеждно оценена;
- Вероятно е икономическите ползи от сделката да бъдат получени;
- Направените разходи или тези, които предстои да бъдат направени, могат надеждно да бъдат оценени;
- Критериите за признаване, които са специфични за всяка отделна дейност на Дружеството, са изпълнени. Те са определени в зависимост от продуктите или услугите, предоставени на клиента, и на договорните условия, както са изложени по-долу.

4.5. Оперативни разходи

Оперативните разходи се признават в печалбата или загубата при ползването на услугите или на датата на възникването им.

4.6. Разходи за лихви и разходи по заеми

Разходите за лихви се отчитат текущо по метода на ефективния лихвен процент.

Разходите по заеми основно представляват лихви по заемите на Дружеството. Всички разходи по заеми, които директно могат да бъдат отнесени към закупуването, строителството или производството на един отговарящ на условията актив, се капитализират през периода, в който се очаква активът да бъде завършен и приведен в готовност за използване или продажба. Останалите разходи по заеми следва да се признават като разход за периода, в който са възникнали, в отчета за всеобхватния доход на ред „Финансови разходи”.

4.7. Нематериални активи

Нематериални активи включват Преустройства и ремонти на наети помещения. Те се отчитат по цена на придобиване, включваща всички платени мита, невъзстановими данъци и направените преки разходи във връзка с подготовка на актива за експлоатация.

Последващото оценяване се извършва по цена на придобиване, намалена с натрупаните амортизации и загуби от обезценка. Направените обезценки се отчитат като разход и се признават в отчета за всеобхватния доход за съответния период.

Последващите разходи, които възникват във връзка с нематериалните активи след първоначалното им признаване, се признават в отчета за всеобхватния доход за периода на тяхното възникване, освен ако благодарение на тях активът може да генерира повече от първоначално предвидените бъдещи икономически ползи и когато тези разходи могат надеждно да бъдат оценени и отнесени към актива. Ако тези условия са изпълнени, разходите се добавят към себестойността на актива.

Остатъчната стойност и полезният живот на нематериалните активи се преценяват от ръководството към всяка отчетна дата.

КАСТ ФУТУРА-БГ ЕООД
ПЛОВДИВ

ВЕРИТЕ С ОРИГИНАЛА

Амортизацията се изчислява, като се използва линейният метод върху оценения полезен срок на годност на отделните активи, както следва:

- Софтуер 6.67 години
- Други 6 години

Разходите за амортизация са включени в отчета за всеобхватния доход на ред „Амортизация на нефинансови активи”.

Печалбата или загубата от продажбата на нематериални активи се определя като разлика между постъпленията от продажбата и балансовата стойност на активите и се отразява в отчета за всеобхватния доход на ред „Печалба/(Загуба) от продажба на нетекущи активи”.

Избраният праг на същественост за нематериалните активи на Дружеството е в размер на 700 лв.

4.8. Имоти, машини и съоръжения

Имотите, машините и съоръженията се оценяват първоначално по себестойност, включваща цената на придобиване, както и всички преки разходи за привеждането на актива в работно състояние.

Последващото оценяване на нетекущите активи се извършва по цена на придобиване, намалена с натрупаните амортизации и загуби от обезценка. Направените обезценки се отчитат като разход и се признават в отчета за всеобхватния доход за съответния период.

Последващите разходи, свързани с определен актив от имоти, машини и съоръжения, се прибавят към балансовата сума на актива, когато е вероятно Дружеството да има икономически ползи, надвишаващи първоначално оценената ефективност на съществуващия актив. Всички други последващи разходи се признават за разход за периода, в който са направени.

Остатъчната стойност и полезният живот на имоти, машини и съоръжения се преценяват от ръководството към всяка отчетна дата.

Имоти, машини и съоръжения, придобити при условията на финансов лизинг, се амортизират на база на очаквания полезен срок на годност, определен посредством сравнение с подобни собствени активи на Дружеството, или на база на лизинговия договор, ако неговият срок е по-кратък.

Амортизацията на имоти, машини и съоръжения се изчислява, като се използва линейният метод върху оценения полезен живот на отделните групи активи, както следва:

- Сгради 25 години
- Машини 8 години
- Транспортни средства 10 години
- Стопански инвентар 8.33 години
- Компютри 8.33 години
- Други 6-8 години

Печалбата или загубата от продажбата на имоти, машини и съоръжения се определя като разлика между постъпленията от продажбата и балансовата стойност на актива и се признава в отчета за всеобхватния доход на ред „Печалба/ (Загуба) от продажба на нетекущи активи”.

Избраният праг на същественост за имотите, машините и съоръженията на Дружеството е в размер на 700 лв.

КАСТ ФУТУРА-БГ
ЕООД
ПРЕДСИВ

ВЯРНО С ОРИГИНАЛА

4.9. Отчитане на лизинговите договори

При лизингополучателя

В съответствие с изискванията на МСС 17 „Лизинг“ правата за разпореждане с актива се прехвърлят от лизингодателя върху лизингополучателя в случаите, в които лизингополучателят понася съществените рискове и изгоди, произтичащи от собствеността върху наетия актив.

Активите, придобити при условията на финансов лизинг, се амортизират в съответствие с изискванията на МСС 16 „Имоти, машини и съоръжения“ или МСС 38 „Нематериални активи“.

Лихвената част от лизинговата вноска представлява постоянен процент от непогасеното задължение и се признава в печалбата или загубата за периода на лизинговия договор.

Плащанията по оперативен лизингов договор се признават като разходи по линейния метод за срока на споразумението. Разходите, свързани с оперативния лизинг, напр. разходи за поддръжка и застраховки, се признават в печалбата или загубата в момента на възникването им.

4.10. Тестове за обезценка на нематериални активи и имоти, машини и съоръжения

При изчисляване размера на обезценката Дружеството дефинира най-малката разграничима група активи, за която могат да бъдат определени самостоятелни парични потоци (единица, генерираща парични потоци). В резултат на това някои от активите подлежат на тест за обезценка на индивидуална база, а други - на база на единица, генерираща парични потоци.

Всички активи и единици, генериращи парични потоци, се тестват за обезценка поне веднъж годишно. Всички други отделни активи или единици, генериращи парични потоци, се тестват за обезценка, когато събития или промяна в обстоятелствата индигират, че тяхната балансова стойност не може да бъде възстановена.

За загуба от обезценка се признава сумата, с която балансовата стойност на даден актив или единица, генерираща парични потоци, превишава възстановимата им стойност, която е по-високата от справедливата стойност, намалена с разходите по продажба на даден актив, и неговата стойност в употреба. За да определи стойността в употреба, ръководството на Дружеството изчислява очакваните бъдещи парични потоци за всяка единица, генерираща парични потоци, и определя подходящия дисконтов фактор с цел калкулиране на настоящата стойност на тези парични потоци. Данните, използвани при тестването за обезценка, се базират на последния одобрен бюджет на Дружеството, коригиран при необходимост с цел елиминиране на ефекта от бъдещи реорганизации и значителни подобрения на активи. Дисконтовите фактори се определят за всяка отделна единица, генерираща парични потоци, и отразяват съответния им рисков профил, оценен от ръководството на Дружеството.

Загубите от обезценка на единица, генерираща парични потоци, се посочват в намаление на балансовата сума на активите от тази единица. За всички активи на Дружеството ръководството преценява последващо дали съществуват индикации за това, че загубата от обезценка, призната в предходни години, може вече да не съществува или да е намалена. Обезценка, призната в предходен период, се възстановява, ако възстановимата стойност на единицата, генерираща парични потоци, надвишава нейната балансова стойност.

КАСТ ФУТУРА-БГ
ЕООД
ЛОВДИВ

ВЯРНО С ОРИГИНАЛА

4.11. Финансови инструменти

Финансовите активи и пасиви се признават, когато Дружеството стане страна по договорни споразумения, включващи финансови инструменти.

Финансов актив се отписва, когато се загуби контрол върху договорните права, които съставляват финансовия актив, т.е. когато са изтекли правата за получаване на парични потоци или е прехвърлена значимата част от рисковете и изгодите от собствеността.

Финансов пасив се отписва при неговото погасяване, изплащане, при анулиране на сделката или при изтичане на давностния срок.

При първоначално признаване на финансов актив и финансов пасив Дружеството ги оценява по справедлива стойност плюс разходите по транзакцията с изключение на финансовите активи и пасиви, отчитани по справедлива стойност в печалбата или загубата, които се признават първоначално по справедлива стойност.

Финансовите активи се признават на датата на сделката.

Финансовите активи и финансовите пасиви се оценяват последващо, както е посочено по-долу.

4.11.1. Финансови активи

С цел последващо оценяване на финансовите активи, с изключение на хеджиращите инструменти, те се класифицират в следните категории:

- кредити и вземания;
- финансови активи, отчитани по справедлива стойност в печалбата или загубата;
- инвестиции, държани до падеж;
- финансови активи на разположение за продажба.

Финансовите активи се разпределят към отделните категории в зависимост от целта, с която са придобити. Категорията на даден финансов инструмент определя метода му на оценяване и дали приходите и разходите се отразяват в печалбата или загубата или в другия всеобхватен доход на Дружеството. Всички финансови активи с изключение на тези, отчитани по справедлива стойност в печалбата или загубата, подлежат на тест за обезценка към датата на финансовия отчет. Финансовите активи се обезценяват, когато съществуват обективни доказателства за това. Прилагат се различни критерии за определяне на загубата от обезценка в зависимост от категорията на финансовите активи, както е описано по-долу.

Всички приходи и разходи, свързани с притежаването на финансови инструменти, се отразяват в печалбата или загубата при получаването им, независимо от това как се оценява балансовата стойност на финансовия актив, за който се отнасят, и се представят в отчета за всеобхватния доход на редове „Финансови разходи“, „Финансови приходи“ или „Други финансови позиции“, с изключение на загубата от обезценка на търговски вземания, която се представя на ред „Други разходи“.

Кредити и вземания

Кредити и вземания, възникнали първоначално в Дружеството, са недеривативни финансови инструменти с фиксирани плащания, които не се търгуват на активен пазар. Кредитите и вземанията последващо се оценяват по амортизирана стойност, като се използва методът на ефективната лихва, намалена с размера на обезценката. Всяка промяна в стойността им се отразява в печалбата или загубата за текущия период. Парите и паричните еквиваленти, търговските и по-голямата част от други вземания на

Дружеството спадат към тази категория финансови инструменти. Дисконтиране не се извършва, когато ефектът от него е незначителен.

Значими вземания се тестват за обезценка по отделно, когато са просрочени към датата на финансовия отчет или когато съществуват обективни доказателства, че контрагентът няма да изпълни задълженията си. Всички други вземания се тестват за обезценка по групи, които се определят в зависимост от индустрията и региона на контрагента, както и от други кредитни рискове, ако съществуват такива. В този случай процентът на обезценката се определя на базата на исторически данни относно непогасени задължения на контрагенти за всяка идентифицирана група. Загубата от обезценка на търговските вземания се представя в отчета за всеобхватния доход на ред „Други разходи“.

4.11.2. Финансови пасиви

Финансовите пасиви на Дружеството включват търговски и други задължения и задължения по финансов лизинг.

Финансовите пасиви се признават, когато съществува договорно задължение за плащане на парични суми или друг финансов актив на друго предприятие или договорно задължение за размяна на финансови инструменти с друго предприятие при потенциално неблагоприятни условия. Всички разходи, свързани с лихви, и промени в справедливата стойност на финансови инструменти, ако има такива, се признават в печалбата или загубата на ред „Финансови разходи“ или „Финансови приходи“.

Финансовите пасиви се оценяват последващо по амортизирана стойност, като се използва методът на ефективната лихва, с изключение на финансови инструменти, държани за търгуване или определени за оценяване по справедлива стойност в печалбата или загубата, които се оценяват по справедлива стойност с отчитане на промените в печалбата или загубата.

Банковите заеми са взети с цел дългосрочно подпомагане на дейността на Дружеството. Те са отразени в отчета за финансовото състояние на Дружеството, нетно от разходите по получаването на заемите.

Търговските задължения се признават първоначално по номинална стойност и впоследствие се оценяват по амортизирана стойност, намалена с плащания по уреждане на задължението.

Дивидентите, платими на съдружниците, се признават, когато дивидентите са одобрени на общото събрание от съдружниците.

4.12. Материални запаси

Материалните запаси включват материали, незавършено производство и стоки. В себестойността на материалните запаси се включват директните разходи по закупуването или производството им, преработката и други преки разходи, свързани с доставката им, както и част от общите производствени разходи, определена на базата на нормален производствен капацитет. Финансовите разходи не се включват в стойността на материалните запаси. Към края на всеки отчетен период материалните запаси се оценяват по по-ниската от себестойността им и тяхната нетна реализуема стойност. Сумата на всяка обезценка на материалните запаси до нетната им реализуема стойност се признава като разход за периода на обезценката.

Нетната реализуема стойност представлява очакваната продажна цена на материалните запаси, намалена с очакваните разходи по продажбата. В случай че материалните запаси са били вече обезценени до нетната им реализуема стойност и в последващ отчетен

КАСТ ФУТУРА-БГ
ЕООД
ОЛГОВДИВ
ВЯРНО С ОРИГИНАЛА

период се окаже, че условията довели до обезценката не са вече налице, то се възприема новата им нетна реализуема стойност. Сумата на възстановяването може да бъде само до размера на балансовата стойност на материалните запаси преди обезценката. Сумата на обратно възстановяване на стойността на материалните запаси се отчита като намаление на разходите за материали за периода, в който възниква възстановяването.

Дружеството определя разходите за материални запаси, като използва метода среднопретеглена стойност.

При продажба на материалните запаси тяхната балансова стойност се признава като разход в периода, в който е признат съответният приход.

4.13. Данъци върху дохода

Разходите за данъци, признати в печалбата или загубата, включват сумата на отсрочените и текущи данъци, които не са признати в другия всеобхватен доход или директно в собствения капитал.

Текущите данъчни активи и/или пасиви представляват тези задължения към или вземания от данъчните институции, отнасящи се за текущи или предходни отчетни периоди, които не са платени към датата на финансовия отчет. Текущият данък е дължим върху облагаемия доход, който се различава от печалбата или загубата във финансовите отчети. Изчисляването на текущия данък е базиран на данъчните ставки и на данъчните закони, които са в сила към края на отчетния период.

Отсрочените данъци се изчисляват по пасивния метод за всички временни разлики между балансовата стойност на активите и пасивите и тяхната данъчна основа. Отсрочен данък не се предвижда при първоначалното признаване на актив или пасив, освен ако съответната транзакция не засяга данъчната или счетоводната печалба.

Отсрочените данъчни активи и пасиви не се дисконтират. При тяхното изчисление се използват данъчни ставки, които се очаква да бъдат приложими за периода на реализацията им, при условие че те са влезли в сила или е сигурно, че ще влезнат в сила, към края на отчетния период.

Отсрочените данъчни пасиви се признават в пълен размер.

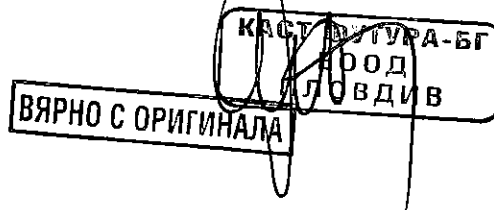
Отсрочени данъчни активи се признават, само ако съществува вероятност те да бъдат усвоени чрез бъдещи облагаеми доходи. Относно преценката на ръководството за вероятността за възникване на бъдещи облагаеми доходи, чрез които да се усвоят отсрочени данъчни активи.

Отсрочени данъчни активи и пасиви се компенсират, само когато Дружеството има право и намерение да компенсира текущите данъчни активи или пасиви от същата данъчна институция.

Промяната в отсрочените данъчни активи или пасиви се признава като компонент от данъчния приход или разход в печалбата или загубата, освен ако те не са свързани с позиции, признати в другия всеобхватен доход или директно в собствения капитал, при което съответният отсрочен данък се признава в другия всеобхватен доход или в собствения капитал.

4.14. Пари и парични еквиваленти

Парите и паричните еквиваленти се състоят от наличните пари в брой, парични средства по банкови сметки и безсрочни депозити.



4.15. Собствен капитал, резерви и плащания на дивиденди

Основният капитал на Дружеството отразява номиналната стойност на емитираните дялове.

Другите резерви включват законови резерви и общи резерви.

Неразпределената печалба включва текущия финансов резултат и натрупаните печалби и непокрити загуби от минали години.

Задълженията за плащане на дивиденди на съдружниците са включени на ред „Задължения към свързани лица” в отчета за финансовото състояние, когато дивидентите са одобрени за разпределение от общото събрание на съдружниците преди края на отчетния период.

Всички транзакции със собствениците на Дружеството са представени отделно в отчета за собствения капитал.

4.16. Пенсионни и краткосрочни възнаграждения на служителите

Дружеството отчита краткосрочни задължения по компенсируеми отпуски, възникнали поради неизползван платен годишен отпуск в случаите, в които се очаква той да бъдат ползван в рамките на 12 месеца след датата на отчетния период, през който наетите лица са положили труда, свързан с тези отпуски. Краткосрочните задължения към персонала включват надници, заплати и социални осигуровки.

Съгласно изискванията на Кодекса на труда при прекратяване на трудовото правоотношение, след като служителът е придобил право на пенсия за осигурителен стаж и възраст, Дружеството е задължено да му изплати обезщетение в размер до шест брутни работни заплати. Дружеството е начислило правно задължение за изплащане на обезщетения на наетите лица при пенсиониране в съответствие с изискванията на МСС 19 „Доходи на наети лица” на база на прогнозираните плащания за следващите пет години, дисконтирани към настоящия момент с дългосрочен лихвен процент на безрискови ценни книжа.

Дружеството не е разработвало и не прилага планове за възнаграждения на служителите след напускане.

Краткосрочните доходи на служителите, включително и полагаемите се отпуски, са включени в текущите пасиви на ред „Пенсионни и други задължения към персонала” по недисконтирана стойност, която Дружеството очаква да изплати.

4.17. Провизии, условни пасиви и условни активи

Провизиите се признават, когато има вероятност сегашни задължения в резултат от минало събитие да доведат до изходящ поток на ресурси от Дружеството и може да бъде направена надеждна оценка на сумата на задължението. Възможно е срочността или сумата на изходящия паричен поток да е несигурна. Сегашно задължение се поражда от наличието на правно или конструктивно задължение вследствие на минали събития.

Сумата, която се признава като провизия, се изчислява на база най-надеждната оценка на разходите, необходими за уреждане на сегашно задължение към края на отчетния период, като се вземат в предвид рисковете и несигурността, свързани със сегашното задължение.

Провизиите се преразглеждат към края на всеки отчетен период и стойността им се коригира, за да се отрази най-добрата приблизителна оценка.

КАСТ ФУТУРА-БГ
ЕООД
ПЛОВДИВ

ВЯРНО С ОРИГИНАЛА

4.18. Значими преценки на ръководството при прилагане на счетоводната политика

Значимите преценки на ръководството при прилагането на счетоводните политики на Дружеството, които оказват най-съществено влияние върху финансовите отчети, са описани по-долу. Основните източници на несигурност при използването на приблизителните счетоводни оценки са описани в пояснение 4.19.

4.18.1. Отсрочени данъчни активи

Оценката на вероятността за бъдещи облагаеми доходи за усвояването на отсрочени данъчни активи се базира на последната одобрена бюджетна прогноза, коригирана относно значими необлагаеми приходи и разходи и специфични ограничения за пренасяне на неизползвани данъчни загуби или кредити. Ако надеждана прогноза за облагаем доход предполага вероятното използване на отсрочен данъчен актив особено в случаи, когато активът може да се употреби без времево ограничение, тогава отсроченият данъчен актив се признава изцяло. Признаването на отсрочени данъчни активи, които подлежат на определени правни или икономически ограничения или несигурност, се преценява от ръководството за всеки отделен случай на базата на специфичните факти и обстоятелства.

4.19. Несигурност на счетоводните приблизителни оценки

При изготвянето на финансовия отчет ръководството прави редица предположения, оценки и допускания относно признаването и оценяването на активи, пасиви, приходи и разходи.

Действителните резултати могат да се различават от предположенията, оценките и допусканията на ръководството и в редки случаи съответстват напълно на предварително оценените резултати.

Информация относно съществените предположения, оценки и допускания, които оказват най-значително влияние върху признаването и оценяването на активи, пасиви, приходи и разходи е представена по-долу.

4.19.1. Обезценка

За загуба от обезценка се признава сумата, с която балансовата стойност на даден актив или единица, генерираща парични потоци, превишава възстановимата им стойност, която е по-високата от справедливата стойност, намалена с разходите по продажба на даден актив, и неговата стойност в употреба. За да определи стойността в употреба, ръководството на Дружеството изчислява очакваните бъдещи парични потоци за всяка единица, генерираща парични потоци, и определя подходящия дисконтов фактор с цел калкулиране на настоящата стойност на тези парични потоци. При изчисляване на очакваните бъдещи парични потоци ръководството прави предположения относно бъдещите брутни печалби. Тези предположения са свързани с бъдещи събития и обстоятелства. Действителните резултати могат да се различават и да наложат значителни корекции в активите на Дружеството през следващата отчетна година.

В повечето случаи при определянето на приложимия дисконтов фактор се прави оценка на подходящите корекции във връзка с пазарния риск и рисковите фактори, които са специфични за отделните активи.

4.19.2. Полезен живот на амортизируеми активи

Ръководството преразглежда полезния живот на амортизируемите активи в края на всеки отчетен период.

КАСТ ФУТУРА-БГ
ЕООД
ПЛОВДИВ

ВЕРНО С ОРИГИНАЛА

Към 31 декември 2011 г. ръководството определя полезния живот на активите, който представлява очакваният срок на ползване на активите от Дружеството. Действителният полезен живот може да се различава от направената оценка поради техническо и морално изхабяване, предимно на софтуерни продукти и компютърно оборудване.

4.19.3. Материални запаси

Материалните запаси се оценяват по по-ниската стойност от цената на придобиване и нетната реализуема стойност. При определяне на нетната реализуема стойност ръководството взема предвид най-надеждната налична информация към датата на приблизителната оценка.

5. Нематериални активи

Нематериални активи на Дружеството включват софтуерни лицензи, подобрения върху нает имот. Балансовите стойности за представените отчетни периоди могат да бъдат анализирани, както следва:

	Придобити софтуерни лицензи ‘000 лв.	Клиентски листи ‘000 лв.	Общо ‘000 лв.
Брутна балансова стойност			
Салдо към 1 януари 2011 г.	2	617	619
Новопридобити активи, закупени		35	35
Салдо към 31 декември 2011 г.	2	652	654
Амортизация и обезценка			
Салдо към 1 януари 2011 г.	1	73	74
Амортизация		111	111
Салдо към 31 декември 2011 г.	1	184	185
Балансова стойност към 31 декември 2011 г.	1	468	469

	Придобити софтуерни лицензи ‘000 лв.	Подобрения върху нает имот ‘000 лв.	Общо ‘000 лв.
Брутна балансова стойност			
Салдо към 1 януари 2010 г.	2	265	267
Новопридобити активи, закупени		360	360
Отписани активи		(8)	(8)
Салдо към 31 декември 2010 г.	2	617	619
Амортизация и обезценка			
Салдо към 1 януари 2010 г.	1	15	16
Амортизация		59	59
Отписани активи		(1)	(1)
Салдо към 31 декември 2010 г.	1	73	74
Балансова стойност към 31 декември 2010 г.	1	544	545
Балансова стойност към 31 декември 2009 г.		251	251



ВЯРНО С ОРИГИНАЛА

Всички разходи за амортизация и обезценка (или възстановяване на обезценка, ако има такова) се включени в отчета за всеобхватния доход на ред „Разходи за амортизация и обезценка на нефинансови активи”.

Дружеството не е заложило нематериални активи като обезпечения по свои задължения.

6. Имоти, машини и съоръжения

Имотите, машините и съоръженията на Дружеството включват машини, транспортни средства, стопански инвентар. Балансовата стойност може да бъде анализирана, както следва:

	Земя	Сгради	Машини и оборудване	Транспортни средства	Стопански инвентар	Разходи за придобиване на ДМА	Други	Общо
	BGN '000	BGN '000	BGN '000	BGN '000	BGN '000	BGN '000	BGN '000	BGN '000
Брутна балансова стойност								
Салдо на 1 януари 2011 година	96	786	3 430	118	285	0	873	5 588
Новопридобити активи			260		28	155	106	549
Отписани активи			(2)				(9)	(11)
Салдо на 31 декември 2011 година	96	786	3 688	118	313	155	970	6 126
Амортизация и обезценка								
Салдо на 1 януари 2011 година	0	176	2 340	61	166	0	343	3 086
Отписани активи			(1)		(1)			(2)
Амортизация		32	298	20	30		130	510
Салдо на 31 декември 2011 година	0	208	2 637	81	195	0	473	3 594
Балансова стойност към 31 декември 2011 г.	96	578	1 051	37	118	155	497	2 532
	Земя	Сгради	Машини и оборудване	Транспортни средства	Стопански инвентар	Разходи за придобиване на ДМА	Други	Общо
	BGN '000	BGN '000	BGN '000	BGN '000	BGN '000	BGN '000	BGN '000	BGN '000
Брутна балансова стойност								
Салдо на 1 януари 2010 година	96	786	3 033	75	269		799	5 058
Новопридобити активи			397	43	16	407	74	937
Отписани активи						(407)		(407)
Салдо на 31 декември 2010 година	96	786	3 430	118	285	0	873	5 588
Амортизация и обезценка								
Салдо на 1 януари 2010 година		145	2 037	42	137		236	2 597
Амортизация		31	303	19	29		107	489

КАСТ ФУТУРА-БГ ЕООД
ПЛОВДИВ

Салдо на 31 декември 2010 година	0	176	2 340	61	166	0	343	3 086
Балансова стойност към 31 декември 2010 г.	96	610	1 090	57	119	0	530	2 502

Всички разходи за амортизация са включени в отчета за всеобхватния доход на ред „Разходи за амортизация и обезценка на нефинансови активи”.

Дружеството не е заложило имоти, машини, съоръжения като обезпечение по свои задължения.

7. Лизинг

7.1. Финансов лизинг като лизингополучател

Дружеството е придобило по договори за финансов лизинг следните активи МИЦУБИШИ АУТАЕНДЪР. Нетната балансова стойност на активите, придобити по договори за финансов лизинг, възлиза на 42902.83 лв. (2010 г.: 42902.83 лв.). Активите се включени в група „транспортни средства” от „Имоти, машини и съоръжения”.

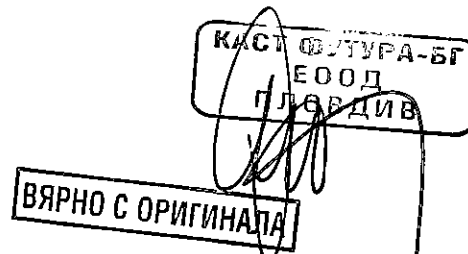
Задълженията за финансов лизинг са обезпечени от съответните активи, придобити при условията на финансов лизинг.

Бъдещите минимални лизингови плащания в края на всеки от представените отчетни периоди са представени, както следва:

	Дължими минимални лизингови плащания		
	До 1 година	От 1 до 5 години	Общо
	BGN'000	BGN'000	BGN'000
31 Декември 2011 г.			
Лизингови плащания	12	2	14
Нетна настояща стойност	12	2	14
31 Декември 2010 г.			
Лизингови плащания	13	14	27
Нетна настояща стойност	13	14	27

Лизинговите договори включват фиксирани лизингови плащания и опция за закупуване в края на 4-тата година от срока на лизинга. Лизинговите договори са неотменяеми, но не съдържат други ограничения.

Справедливата стойност на задълженията по финансов лизинг се оценява на 14 хил лв. (2010 г.: 27 хил лв.), която отразява настоящата им стойност и лихвените проценти по обезпечени банкови заеми при подобни условия.



8. Отсрочени данъчни активи и пасиви

Отсрочените данъци възникват в резултат на временни разлики и неизползвани данъчни загуби и могат да бъдат представени като следва:

	01 януари 2011 г.	Признати в печалбата или загубата	31 декември 2011 г.
	BGN'000	BGN'000	BGN'000
Пенсионни и други задължения към персонала	-	4	4
Неизползвани отпуски на персонала	6	(2)	4
Обезценка на материални запаси		6	6
	6	8	14
Признати като:			
Отсрочени данъчни активи	6	-	14
	31 декември 2009 г.	Признати в печалбата или загубата	31 декември 2010 г.
	BGN'000	BGN'000	BGN'000
Неизползвани отпуски на персонала	5	1	6
Доходи на физически лица	2	(2)	0
	7	(1)	6
Признати като:			
Отсрочени данъчни активи	7	-	6

Всички отсрочени данъчни активи (включително данъчни загуби и други данъчни кредити) са включени в отчета за финансовото състояние.

9. Материални запаси

Материалните запаси, признати в отчета за финансовото състояние, могат да бъдат анализирани, както следва:

	2011 '000 лв.	2010 '000 лв.	2009 '000 лв.
Незавършено производство	3524	2405	2002
Предоставени аванси за доставки	90	15	6
Готова продукция			4
Материални запаси	3614	2420	2012

През 2011 г. е направена обезценка на материалните запаси в размер на 54 хил. лв. (2010 г.: 0,00 лв.).

Материалните запаси не са предоставяни като обезпечение на задължения.

10. Търговски вземания

	2011 '000 лв.	2010 '000 лв.	2009 '000 лв.
Търговски вземания, брутно	6	2	2
Предплатени суми за услуги	8	10	
Търговски вземания	14	12	2

КАСТ ФУТУРА-БГ
 ЕООД
 ПЛОВДИВ

ВЕРНО С ОРИГИНАЛА

Всички вземания са краткосрочни. Нетната балансова стойност на търговските вземания се приема за разумна приблизителна оценка на справедливата им стойност.

Всички търговски вземания на Дружеството са прегледани относно индикации за обезценка.

Най-значимите търговски вземания към 31 декември са представени, както следва:

	2011 '000 лв.	2010 '000 лв.	2009 '000 лв.
Каст Футура АД Италия	1550	1974	6092
	<u>1550</u>	<u>1974</u>	<u>6092</u>

11. Данъчни вземания

	2011 '000 лв.	2010 '000 лв.	2009 '000 лв.
Надвнесен корпоративен данък	105		62
ДДС за възстановяване	190	83	61
	<u>295</u>	<u>83</u>	<u>123</u>

12. Други вземания до тук

	2011 '000 лв.	2010 '000 лв.	2009 '000 лв.
Други дебитори	22	18	6
	<u>22</u>	<u>18</u>	<u>6</u>

13. Пари и парични еквиваленти

Парите и паричните еквиваленти включват следните елементи:

	2011 '000 лв.	2010 '000 лв.	2009 '000 лв.
Парични средства в банки и в брой в:			
- български лева	68	71	44
- евро	40	29	86
Пари и парични еквиваленти	<u>108</u>	<u>100</u>	<u>130</u>

Дружеството няма блокирани пари и парични еквиваленти.

14. Собствен капитал

14.1. Основен капитал

Регистрираният капитал на Дружеството се състои от 100 на брой напълно платени дяла с номинална стойност в размер на 50 лв. за дял. Всички дялове са с право на получаване на дивидент и ликвидационен дял и представляват един глас от общото събрание на съдружниците на Дружеството.

ВЯРНО С ОРИГИНАЛА

КАСТ ФУТУРА-БГ
 ЕООД
 ПЛОВДИВ

	2011 BGN'000	2010 BGN'000	2009 BGN'000
Записани и внесени дялове:			
- в началото на годината	5	5	5
Общо дялове, оторизирани към 31 декември	5	5	5

Основни съдружници

	2011		2010		2009	
	Брой дяла	%	Брой дяла	%	Брой дяла	%
КАСТ ФУТУРА АД	100	100	100	100	100	100
	100	100	100	100	100	100

14.2. Други резерви

	Други резерви BGN'000	Общо BGN'000
Салдо на 1 януари 2010 година		0
Салдо към 31 декември 2010 година	0	0
Отстъпен корпоративен данък	1	1
Салдо към 31 декември 2011 година	1	1

15. Провизии

Балансовите стойности на провизиите могат да бъдат представени, както следва:

	Други BGN'000	Общо BGN'000
Балансова стойност на 1 януари 2011 година	0	0
Провизии за пенсии и други подобни	41	41
Балансова стойност на 31 декември 2011 година	41	41

Провизиите са свързани със задължения за изплащане на дефинирани доходи на персонала, съгласно МСС 19. Актюерската оценка е изготвена към 31.12.2011 година за работещите 306 лица. Пресметнатите задължения са за срок до 2051 г., когато се очаква и най-младият към 31.12.2011 г. член на персонала да се пенсионира.

Съгласно изискванията на Кодекса на труда при прекратяване на трудовото правоотношение, след като служителът е придобил право на пенсия за осигурителен стаж и възраст, Дружеството е задължено да му изплати обезщетение в размер до шест брутни работни заплати. Дружеството е начислило правно задължение за изплащане на обезщетения на наетите лица при пенсиониране в съответствие с изискванията на МСС 19 „Доходи на наети лица” на база на прогнозираните плащания за следващите пет години, дисконтирани към настоящия момент с дългосрочен лихвен процент на безрискови ценни книжа.

КАСТ ФУТУРА-БГ
 ЕООД
 Директор
 ВЯРНО С ОРИГИНАЛА

16. Възнаграждения на персонала

16.1. Разходи за персонала

Разходите за възнаграждения на персонала включват:

	2011 '000 лв.	2010 '000 лв.	2009 '000 лв.
Разходи за заплати	(2 846)	(2 651)	(2226)
Разходи за социални осигуровки	(543)	(487)	(387)
Обезщетения за неизползван отпуск	25	(11)	(49)
Разходи за персонала	(3364)	(3149)	(2662)

Текущата част от задълженията към персонала представляват задължения към настоящи и бивши служители на Дружеството, които следва да бъдат уредени през 2012 г. Други краткосрочни задължения към персонала възникват главно във връзка с натрупани неизползвани отпуски в края на отчетния период и различни пенсионни плащания. Тъй като нито един служител няма право на по-ранно пенсиониране, останалата част от пенсионните задължения се считат за дългосрочни.

17. Заеми

Заемите включват следните финансови пасиви:

Дългосрочни заеми	2011 BGN'000	2010 BGN'000	2009 BGN'000
Задължения по заеми към свързани лица – дългосрочни	3520	1369	1369
	<u>3520</u>	<u>1369</u>	<u>1369</u>

Задълженията към свързани лица са по договор за заем от 31.12.2010г, сключен между Каст Футура-БГ ЕООД и Каст Футура АД Италия, в сила от 01.01.2011г. Договорът възлиза на обща стойност от 1 800 000 евро и е сключен за срок от 13 години. Върху заема ще се начислява годишна лихва в размер на 6%

18. Търговски и други задължения

Търговските задължения, отразени в отчета за финансовото състояние, включват:

<u>18.1. Търговски задължения</u>	2011 BGN'000	2010 BGN'000	2009 BGN'000
Текущи:			
Задължения към доставчици	350	84	96
	<u>350</u>	<u>84</u>	<u>96</u>

<u>18.2. Краткосрочни задължения към св. лица</u>	2011 BGN'000	2010 BGN'000	2009 BGN'000
Задължения към свързани лица	2044	3539	8674
	<u>2044</u>	<u>3539</u>	<u>8674</u>

ВЯРНО С ОРИГИНАЛА

КАСТ ФУТУРА-БГ
 ЕООД
 ПЛОВДИВ

18.3. Нетекущи задължения

	2011	2010	2009
	BGN'000	BGN'000	BGN'000
Лизингови договори	2	27	0
	<u>2</u>	<u>27</u>	<u>0</u>

18.4. Задължения към персонала и осигурителни институции

	2011	2010	2009
	BGN'000	BGN'000	BGN'000
Задължения за заплати	154	175	216
Задължения за осигуровки	65	73	67
Задължения по неизползвани отпуски	29	50	42
Задължения към персонала и осигурителни институции	<u>248</u>	<u>298</u>	<u>325</u>

19. Данъчни задължения

Данъчните задължения включват:

	2011	2010	2009
	BGN'000	BGN'000	BGN'000
ДДФЛ	16	18	23
Корпоративен данък върху печалбата		67	0
	<u>16</u>	<u>85</u>	<u>23</u>

20. Други задължения

Другите задължения могат да бъдат обобщени, както следва:

	2011	2010	2009
	BGN'000	BGN'000	BGN'000
Текущи:			
Други разчети с бюджета	11	7	7
Други дебитори	139	375	24
	<u>150</u>	<u>382</u>	<u>31</u>

21. Приходи от продажби

Приходите от продажби на Дружеството могат да бъдат анализирани, както следва:

	2011	2010	2009
	'000 лв.	'000 лв.	'000 лв.
Приходи от продажба на продукция	24337	23638	14942
Приходи от продажба на стоки			5
	<u>24337</u>	<u>23638</u>	<u>14947</u>

22. Други приходи

Другите приходи на Дружеството включват:



	2011 '000 лв.	2010 '000 лв.	2009 '000 лв.
Продажби на отпадъци и активи	44	28	9
Други приходи	4		
	48	28	9

23. Разходи за материали

Разходите за материали включват:

	2011 '000 лв.	2010 '000 лв.	2009 '000 лв.
Основни материали	(19254)	(17032)	(12001)
Спомагателни материали	(352)	(462)	(22)
Други материали	(207)	(146)	(16)
Канцеларски материали	(21)	(43)	(15)
Гориво и електроенергия	(184)	(170)	(126)
	(20018)	(17853)	(12180)

24. Разходи за външни услуги

Разходите за външни услуги включват:

	2011 '000 лв.	2010 '000 лв.	2009 '000 лв.
Разходи за транспорт	(98)	(429)	(104)
Консултантски услуги	(17)		(40)
Независим финансов одит	(12)	(12)	(8)
Застраховки	(17)	(19)	(15)
Телефонни и пощенски разходи	(17)	(17)	(32)
Наем на наети активи	(245)	(205)	(227)
Охрана	(56)	(52)	(52)
Разходи за реклама			(6)
Разходи за ремонт и поддръжка	(31)	(38)	(33)
Други	(48)	(68)	(18)
	(541)	(840)	(535)

25. Други разходи

Другите разходи на Дружеството включват:

Други разходи

	2011 BGN'000	2010 BGN'000	2009 BGN'000
Командировки		(2)	(21)
Данъци и такси	(18)	(6)	(15)
Непризнати разходи	(17)	(21)	(68)
Безплатна храна	(8)	(7)	
Трудова медицина и лекарства	(18)	(26)	(15)
Представителни разходи	(19)	(27)	(29)
Други	(2)	(28)	(4)

КАСТ ФУТУРА-БГ ЕООД
 ВЯРНО С ОРИГИНАЛА

Обезценка на материални запаси	(54)		
Работно облекло и лични препазни средства	(13)	(1)	(4)
Отписани вземания /липси/	(87)		
Непризнат за дан.цели ДДС	(18)		
Провизии	(41)		
	<u>(295)</u>	<u>(118)</u>	<u>(156)</u>

26. Финансови приходи и разходи

Финансовите разходи за представените отчетни периоди могат да бъдат анализирани, както следва:

	2011 BGN'000	2010 BGN'000	2009 BGN'000
Разходи за лихви по финансов лизинг		(2)	
Разходи за лихви по заеми, отчитани по амортизирана стойност	<u>(214)</u>	<u>(68)</u>	<u>(68)</u>
Общо разходи за лихви по финансови задължения, които не се отчитат по справедлива стойност в печалбата или загубата	<u>(214)</u>	<u>(70)</u>	<u>(68)</u>
Разходи за банкови такси	<u>(20)</u>	<u>(13)</u>	<u>(6)</u>
Загуби от отрицателни разлики по валутни операции	<u>(11)</u>	<u>(10)</u>	<u>(9)</u>
Финансови разходи	<u>(245)</u>	<u>(93)</u>	<u>(83)</u>

Загубите от валутни задължения, отчитани по справедлива стойност в печалбата или загубата, отразяват лихвените плащания по тези заеми.

27. Разходи за данъци върху дохода

Очакваните разходи за данъци, базирани на приложимата данъчна ставка за България в размер на 10 % (2010 г.: 10 %), и действително признатите данъчни разходи в печалбата или загубата могат да бъдат равнени, както следва:

<u>Разходи за данъци</u>	2011 BGN'000	2010 BGN'000	2009 BGN'000
Печалба преди данъчно облагане	410	1 456	52
Данъчна ставка	10%	10%	10%
Очакван разход за данък	<u>41</u>	<u>146</u>	<u>5</u>

Корекции за приходи, освободени от данъчно облагане:

Годишни данъчни амортизации	(621)	(547)	(840)
Признати разходи за неизползвани отпуски	(59)	(49)	(13)
Данъчна стойност на отписани активи	(10)	(8)	
Признати разходи, представляващи доходи на физ.лица	(6)	(25)	

Корекции за непризнати за данъчни цели разходи

ВЯРНО КОПИО НА

КАСТ ФУТУРА-БГ
 ЕООД
 ПЛОВДИВ

Годишни счетоводни амортизации	621	547	840
Разходи, представляващи доходи на физ.лица	6	6	25
Разходи за неизползвани отпуски	35	59	49
Разходи, които не са документално обосновани	17	21	68
Глоби и лихви		12	
Счетоводна стойност на отписани активи	10	8	
Счетоводни грешки от минали години	1	17	
Данъчна основа	404	1 497	181
Разходите за данъци включват:			
Текущ разход за данъци	59	150	18
Отсрочени данъчни разходи/приходи:			
Възникване и обратно проявление на временни разлики	(7)	1	(6)
Приспадане на непризнати данъчни загуби			
Разходи за данъци върху дохода	52	151	12

Пояснение 8 предоставя информация за отсрочените данъчни активи и пасиви, включваща стойностите, признати директно в другия всеобхватен доход.

28. Сделки със свързани лица

Свързаните лица на Дружеството включват собствениците, ключов управленски персонал и други описани по-долу.

Ако не е изрично упоменато, транзакциите със свързани лица не са извършвани при специални условия и не са предоставяни или получавани никакви гаранции. Разчетните суми обикновено се изплащат по банка и с протоколи за взаимна компенсация.

28.1. Сделки със собствениците

	2011 ‘000 лв.	2010 ‘000 лв.	2009 ‘000 лв.
Продажба на стоки и услуги			
- продажба продукция към Каст Футура АД Италия	24123	23638	14942
-други продажби	6	3	6
Покупки на стоки и услуги			
- покупки на стоки от Каст Футура АД Италия	18948	17057	10652

28.2. Сделки с други свързани лица под общ контрол

	2011 ‘000 лв.	2010 ‘000 лв.	2009 ‘000 лв.
Продажба на стоки и услуги			
- продажба на продукция на Каст Футура Турция	212	0	0
-продажба на продукция на Лоза Пиер Лунажи	0	2	0
Покупки на стоки и услуги			
- покупки на активи от Каст Футура Полска	22	0	4
- покупки на услуги от Лоза Пиер Лунажи	0	0	6

ВЯРНО КОПИЕ
 КАСТ ФУТУРА БГ
 ЕООД
 ПЛОВДИВ

28.3. Сделки с ключов управленски персонал

Ключовият управленски персонал на Дружеството включва Управителите и Изпълнителния директо. Възнагражденията на ключовия управленски персонал включват следните разходи:

	2011	2010	2009
	BGN'000	BGN'000	BGN'000
Краткосрочни възнаграждения:			
Заплати, включително бонуси	125	47	84
Разходи за социални осигуровки	8	12	1
Общо краткосрочни възнаграждения	133	59	85
Общо възнаграждения	133	59	85

29. Разчети със свързани лица в края на годината

	2011	2010	2009
	'000 лв.	'000 лв.	'000 лв.
Текущи			
Вземания от:			
- собственици	1550	1974	6094
Общо текущи вземания от свързани лица	1550	1974	6094
Общо вземания от свързани лица	1550	1974	6094
Нетекущи			
Задължения към:			
- собственици	3520	1369	1369
Общо нетекущи задължения към свързани лица	3520	1369	1369

Текущи			
Задължения към:			
- собственици	2044	3539	8674
- ключов управленски персонал	3	3	22
Общо текущи задължения към свързани лица	2047	3542	8696
Общо задължения към свързани лица	5567	4911	10065

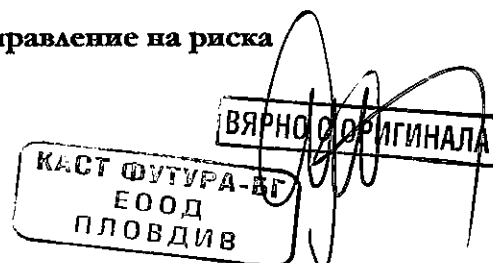
30. Условни активи и условни пасиви

През годината няма предявени различни гаранционни и правни икове към Дружеството.

Не са възникнали условни пасиви за Дружеството по отношение на дъщерни и асоциирани предприятия

31. Рискове, свързани с финансовите инструменти

Цели и политика на ръководството по отношение управление на риска



Дружеството е изложено на различни видове рискове по отношение на финансовите си инструменти. Най-значимите финансови рискове, на които е изложено Дружеството са пазарен риск, кредитен риск и ликвиден риск.

Управлението на риска на Дружеството се осъществява от централната администрация на Дружеството в сътрудничество с Управителите. Приоритет на ръководството е да осигури краткосрочните и средносрочни парични потоци, като намали излагането си на финансови пазари.

Дружеството не се занимава активно с търгуването на финансови активи за спекулативни цели, нито пък издава опции.

Най-съществените финансови рискове, на които е изложена Групата, са описани по-долу.

31.1. Анализ на пазарния риск

Вследствие на използването на финансови инструменти Дружеството е изложено на пазарен риск и по-конкретно на риск от промени във валутния курс, лихвен риск, както и риск от промяната на конкретни цени, което се дължи на оперативната и инвестиционната дейност на Дружеството.

31.1.1. Валутен риск

По-голямата част от сделките на Дружеството се осъществяват в български лева. Чуждестранните трансакции на Дружеството, деноминирани главно в евро. Поради фиксирания валутен курс на лева към еврото Дружеството не е изложено на валутен риск.

31.1.2. Лихвен риск

Политиката на Дружеството е насочена към минимизиране на лихвения риск при дългосрочно финансиране. Затова дългосрочните заеми са обикновено с фиксирани лихвени проценти. Към 31 декември 2011 г. Дружеството не е изложено на риск от промяна на пазарните лихвени проценти по заемите си от свързани лица. Всички финансови активи и пасиви на Дружеството са с фиксирани лихвени проценти.

31.2. Анализ на кредитния риск

Кредитният риск представлява рискът даден контрагент да не заплати задължението си към Дружеството. Дружеството е изложена на този риск във връзка с различни финансови инструменти. Излагането на Дружеството на кредитен риск е ограничено до размера на балансовата стойност на финансовите активи, признати в края на отчетния период.

Дружеството редовно следи за неизпълнението на задълженията на свои клиенти и други контрагенти, установени индивидуално или на групи, и използва тази информация за контрол на кредитния риск.

Към датата на финансовия отчет няма необезценени търговски вземания са с изтекъл срок на плащане.

31.3. Анализ на ликвидния риск

Ликвидният риск представлява рискът Дружеството да не може да погаси своите задължения. Дружеството посреща нуждите си от ликвидни средства, като внимателно следи плащанията по погасителните планове на дългосрочните финансови задължения,

ВЯРНО С ОРИГИНАЛА

КАСТ ФУТУРА-БГ
ЕООД
ОЛОВДИВ

както и входящите и изходящи парични потоци, възникващи в хода на оперативната дейност. Нуждите от ликвидни средства се следят за различни времеви периоди - ежедневно и ежеседмично, както и на базата на 30-дневни прогнози. Нуждите от ликвидни средства в дългосрочен план - за периоди от 180 и 360 дни, се определят месечно. Нуждите от парични средства се сравняват със заемите на разположение, за да бъдат установени излишъци или дефицити. Този анализ определя дали заемите на разположение ще са достатъчни, за да покрият нуждите на Дружеството за периода.

32. Политика и процедури за управление на капитала

Целите на Дружеството във връзка с управление на капитала са:

- да осигури способността на Дружеството да продължи да съществува като действащо предприятие; и
- да осигури адекватна рентабилност за собствениците, като определя цената на продуктите и услугите си в съответствие с нивото на риска.

Дружеството наблюдава капитала на базата на съотношението на коригирания капитал към нетния дълг.

Нетният дълг включва сумата на всички задължения/заемите/заемите, търговските и други задължения, намалена с балансовата стойност на парите и паричните еквиваленти.

Капиталът за представените отчетни периоди може да бъде анализиран, както следва:

	2011 BGN'000	2010 BGN'000	2009 BGN'000
Собствен капитал	2 236	1 876	572
- Пари и парични еквиваленти	108	100	130
Капитал	2 344	1 976	702
Собствен капитал	2 236	1 876	572
Нетен дълг	6 383	5 784	10 518
Общо финансиране	8 619	7 660	11 090
Съотношение на капитала към общото финансиране	0.2720	0.2580	0.0633

33. Събития след края на отчетния период

Не са възникнали коригиращи събития или значителни некоригиращи събития между датата на финансовия отчет и датата на одобрението му за публикуване.

34. Одобрение на финансовия отчет

Финансовият отчет към 31 декември 2011 г. (включително сравнителната информация) е одобрен и приет от Управителите на 23.02.2012 г.

КАСТ ФУТУРА-БГ
ЕООД
ПРЕДСИДВ

ВЯРНО С ОРИГИНАЛА