„КАСКАДА" ООД, ЕИК 115813726
с. Царацово, ул. Извънрегулация № 7

Приложение към финансовия отчет към 31.12.2015 г.

I. Резюме на дейността

Дружеството е основано като дружество с ограничена отговорност и е регистрирано със съдебно решение № 7637 от 11.11. 2003 г. на ПОС с ф.д. №3657/2003г.. Капиталът е 100 % частен.

Регистрираните дялове са 100 броя с номинал 2000 лв.

Съдружници във фирмата са:

Василка Георгиева Николова, ЕГН 5012204680, притежател на 60 дяла,

Иванка Костадинова Недева, ЕГН 7403114534, притежател на 20 дяла,

Радостина Костадинова Николова, ЕГН 7606204731, притежател на 20 дяла.

Предметът на дейност на дружеството е търговия и рециклиране на полимери и международен транспорт.

Адресът на дружеството е: РБългария, обл.Пловдив, с.Царацово, общ.Марица, ул."Извън регулация"№ 7

Средносписъчният състав на дружеството към 31.12.2015 г. 166 броя

II. Одобряване на отчета от ръководството - годишният финансов отчет е одобрен за публикуване с решение на управителя на 25.03. 2016 г.

III .База за изготвяне на годишния финансов отчет

1.1. Общи положения

Годишният финансов отчет за 2015 г. е изготвен в съответствие с изискванията на международните стандарти за финансово отчитане, приети от Комисията към Европейския съюз, които са приложими към 31.12.2015 г.

Дружеството води своето текущо счетоводство и изготвя финансовите си отчети в съответствие с изискванията на българското търговско и счетоводно законодателство.

Дружеството се е съобразило с всички законови промени, настъпили през 2015 г.

При първоначалното оценяване на активите и пасивите е прилагана историческата цена, освен в случаите, когато с международен счетоводен стандарт се изисква друго. Последващото оценяване е извършено съобразно изискванията на международните стандарти за финансово отчитане.

1.2. Сравнителни данни

Дружеството прилага МСФО за текущия и предходния период.

Данните от предходния период 2014 г. са съпоставими с тези от текущия период.

1.3.Счетоводни предположения и приблизителни счетоводни преценки.

Приложението на МСФО изисква да се приложат някои счетоводни предположения и приблизителни счетоводни преценки при определяне стойността на някои активи,пасиви, приходи, разходи и условни активи и пасиви.

Всички те са извършени на основата на най-добра преценка, направена от ръководството. Действителните резултати биха могли да се отличават от представените в настоящия финансов отчет.

1.4. Действащо предприятие

Дружеството е увеличило приходите си през 2015 г. спрямо 2014 г. поради разрастване на пазара на продажбата на стоки и нарастване обема на приходите от международен транспорт. Намалени са и задълженията в баланса към датата на отчета спрямо 2014 г. Ръководството е предприело мерки за увеличаване на приходите през 2015 г. и намаляване на разходите, за осигуряване на парични средства от банкови институции като заем.

На основание предприетите действия, ръководството счита, че изпълнява принципа за действащо предприятие.

IV. Значими счетоводни политики

1. Материални запаси

- СМЗ се отчитат по доставната им стойност. Използваният метод на потребление е средно-претеглена стойност, изчислена към последно число на текущия месец. В края на годината се оценяват по по-ниската между доставната и нетната им реализируема стойност.

- Произведената продукция се отчита по фактическа себестойност, формирана на месечен период.

2. База за разпределение на разходите

- Преките разходи се разпределят по изделия на база конкретни данни.

- Общопроизводствените разходи - постоянни и променливи се разпределят на база количество по изделия. Не е приложена базата нормален производствен капацитет за разпределението на постоянните разходи, тъй като предприятието произвежда продукция по индивидуални поръчки.

- Административните и търговски разходи се отнасят годишно към 31.12.2015 година към приходите от дейността и се разпределят на база процент на приходите от различните дейности към общите приходи от продажби.

- Незавършената част от услугите се установява с протокол между изпълнителя и възложителя и на тази база се установява етапа на завършеност на услугите.

3. Отчитане на ДМА – имоти, съоръжения, оборудване

- ДМА се оценяват първоначално по цена на придобиване, образувана от покупната им стойност и допълнителни разходи, извършени по придобиването. Определен е стойностен праг на същественост - 700 лв.

- При последваща оценка активите се отчитат по модела на цена на придобиване, съгласно МСС 16.

- Установяването на срока на годност и остатъчната стойност на новопридобитите ДМА се установява от технически специалисти на предприятието.

- Използваният метод на амортизация е линейния. Използват се следните амортизационни норми:

Сгради	- 4 %
Машини, съоръжения и оборудване	- 30 %
Транспортни средства	- 10 %
Автомобили	- 25 %
Стопански инвентар	- 15 %
Компютърна техника	- 50 %

4. Нематериални активи

- Стойностният праг на същественост е 700 лв.
- При последваща оценка предприятието избира модела на цената на придобиване по МСС 38.
- Използван метод на амортизация – линеен.

5. Отчитане на приходите

Дружеството отчита приходи от продажба на продукция, стоки и услуги. Приходите от продажба на продукция и стоки се признава при експедирането на продукцията и стоките към клиента, а приходите от услуги се признават в отчетния период, в който са извършени.

Приходи от лихви се признават в момента на тяхното възникване, като се взема предвид реалната възвръщаемост на актива и ефективния лихвен процент през периода на падежа, когато се отчита че такъв приход е събираем.

6. Оценка на валутни позиции

6.1. Функционална валута и валута на представяне

Функционалната валута на Дружеството е Български лев.

Валутата на представяне в тези финансови отчети е лева и всички суми са в хиляди лева.

Българският лев ефиксиран към еврото от 01 януари 1999 г. при курс 1 евро = 1,95583 лева.

Заключителния курс на българския лев към основните валути, с които оперира Дружеството за периодите за които е съставен настоящия финансов отчет, е както следва:

	31 декември 2015 г.	**31 декември 2014 г.**
1 USD	1.79007	1.60841
1 EURO	1.95583	1.95583
1 GBP	2.65021	2.5001

6.2. Сделки и салда

Сделките в чуждестранна валута се оценяват по отчетната валута, използвайки централния курс за съответния ден. Печалбата и загубата от разплащането на сделки в чуждестранна валута и при преоценка на паричните асктиви и пасиви в чуждестранна валута се признават в отчета за доходите.

7. Обезценка на вземанията

Критериите за обезценка на вземанията са следните:

Просрочие от 180 дни - 50 %

Просрочие от 360 дни - 100 %

8. Корекция на фундаментални грешки и промени в счетоводната политика

- Използва се неразпределената печалба за корекция на тези грешки.
- Използва се неразпределената печалба за корекция на промени в счетоводната политика.

9. Финансово управление на риска

Фактори, определящи финансовия риск

Дейността на Дружеството е изложена на редица финансови рискове: пазарен риск, кредитен риск и ликвиден риск. Пазарният риск включва валутен риск, риск от промени в паричните потоци и справедливите стойности в резултат на промяна на лихвените нива и ценови риск. Ръководството следи за цялостния риск и търси начини да неутрализира потенциалните отрицателни ефекти върху финансовите показатели на Дружеството.

10.1. Пазарен риск

А) Валутен риск

Дружеството оперира в Република България, но има взаимоотношения с чуждестранни клиенти и доставчици, което предполага, че част от разчетите приходите и разходите са деноминирани в чуждестраннна валута. 90 % от приходите са с клиенти от Германия, Австрия, Великобритания и Гърция, разчинани в Евро, поради което валутният риск се отределя като нисък. Експозициите се следят стриктно и се осигурява ефективно управление на валутно-курсовия риск.

Б) риск от промени в паричните потоци и справедливите стойности в резултат на промяна на лихвените нива

Лихвеният риск за дружеството произтича от получените заеми. Получените заеми с променлив лихвен процент излага дружеството на лихвен риск от промени на бъдещите парични потоци, а заемите с фиксиран лихвен процент – на лихвен риск от промяна на справедливата стойност. Тъй като дружеството няма лихвоносни пасиви оценени по справедлива стойност, то не е изложено на лихвен риск от промяна на справедливата стойност. Политиката на дружеството е да заема средства предимно на фиксиран лихвен процент, като по този начин до голяма степен намалява експозициите си към лихвен риск.

Към 31.12.2015 г. експозициите на предприятието към лихвен риск са както следва:

	2015 хил.лв	2014 хил.лв
Заеми в лв с фиксиран лихвен процент		
Заеми в лв с плаващ лихвен процент	1429	7101
Общо лихвена позиция	1429	7101

На база извършените симулации, основаващи се на договорените лихвени нива от дружеството и на експозициите, посочени по-горе, промяната от 0,5% на лихвените нива ще доведе до максимална промяна на печалбата след данъци от 7 хил.лв. Симулацията е правена на годишна база, използвайки средно-претеглени нива на заемните средства.

В) Ценови риск

Дружеството няма експозиция която има ценови риск, тъй като не държи ценни книжа, класифицирани като финансови активи.

10.2. Кредитен риск

Кредитният риск произлиза от депозити в банки, също и от кредитни експозиции на клиенти, включително неплатени вземания. Дружеството няма експозиции, свързани с кредитен риск. То има политика, която осигурява продажбата на продукти и услуги да се извършва на клиенти с подходяща кредитна история.

Дружеството има политика, ограничаваща сумата на кредитната експозиция към всеки клиент.

Дружеството няма просрочени вземания от клиенти.

След направения анализ на партидите на вземанията и изхождайки от практиката от предходните години, ръководството на дружеството е преценило, че не очаква загуби от несъбираеми вземания, което дава основания да не се начисляват провизии към 31.12.2015 г.

- Ликвиден риск

Експозициите на дружеството, свързани с ликвиден риск се следят стриктно и се контролират от ръководството. Предпазливото управление на ликвидния риск предполага поддържане на достатачъно количество парични средства и възможността за финнансиране с подходящо количество кредити.

V. Допълнителни пояснения и данни към отчета

1. Имоти, съоръжения, оборудване

Движението на дълготрайните активи през годината се представя по групи:

Група	Начален остатък Цена на придоб.	Приход	Разход	Краен остатък Цена на прид.	Амортизация с натрупване	Балансова стойност
Земя	1209	2		1211		1211
Сгради	1489	627		2116	357	1759
Машини	6716	3934	1045	9605	5099	4506
Транспортни с-ва	9594	1960	2564	8990	5746	3243
Стоп. инвентар	898			898	645	253
Р-ди за придоб.	1710	5837	6721	826		826
Общо	**25665**	**12926**	**10330**	**28261**	**12649**	**15611**

- Отчетната стойност на напълно амортизирани активи е 8 694 хил. лв., представена в следните групи:

Група	Стойност
Машини	6713
Транспортни с-ва	1878
Стоп. инвентар	103

- Няма временно извадени от употреба активи.
- Няма нетекущите активи с ограничения върху правото на ползване.

Наличностите към 31.12.2015 г. на нетекущите активи са:

Група	Балансова ст-ст
Нематер. активи	1
Земя	1211
Сгради	1759
Машини	4506
Транспортни с-ва	3243
Стоп. инвентар	253
Други нематер.	
Р-ди за придоб.	826
Инвестиц. имоти	3812
АОД	26
Общо	**15637**

2. Нематериалните активи на дружеството включват програмни продукти и други активи, с балансова стойност 1 хил.лв.

3. Инвестиционните имоти на дружеството на обща стойност 3812 хил.лв. включват сгради, които се отдават под наем. Отчитат се по цена на придобиване, намалена с изхабяването и обезценката им.

4. Материални запаси

Материалните запаси включват активи, представени в следните групи:

Група	стойност
Материали	384
Готова продукция	6
Стоки	13037
Стоки на път	1187
Общо	**14614**

Балансовата стойност на материалните запаси към 31.12.2015 г. не превишават нетната им реализируема стойност.

5. Текущи вземания

- Няма критерии за извършване на обезценка на вземанията от клиенти.
- В перо търговски вземания в баланса са включени следните суми:
-

Вид	стойност
От клиенти	6824
Вземания по съдебни спорове	1
Присъдени вземания	132
Обезценка на присъдени вземания	- 132
ДДС за възстановяване	178
Други вземания	123
общо	**7126**

6. Парични средства

Паричните средства са в лева и валута, оценени по фиксинга на БНБ.

- В брой 16 хил.лв.
- По банкови сметки – 1547 хил.лв.

7. Разходите за бъдещи периоди в размер на 42 хил. лв. включват застраховки и абонаменти за 2016 г.

8. Собствен капитал

- Основен капитал – предствен е в баланса по номинална стойност на регистрираните дялове 100 броя с номинал 2000 лв., съгласно съдебната регистрация, с общ размер 200 000 лв.

- Преоценъчен резерв – наличния преоценъчен резерв от 598 хил.лв. е формиран в резултат на еднократна преоценка във връзка с прехода към МСФО – 518 хил.лв и резерв от оценка по МСС 19 – 80 хил.лв.

- **Неразпределена печалба** – неразпределената печалба към 31.12.2015г. 21 025 хил.лв. е капитализирана.

- **Текуща печалба –** към 31.12.2015 г. дружеството е формирало нетната печалба след облагане с данъци е 5 095 хил.лв.

9. Нетекущи пасиви:

Вид	Стойност – хил.лв
Нетекущи лихвени заеми и лизинги	1834
Пасиви по отсрочени данъци	58
Задължения за пенсия	63
Други дългосрочни задължения	0
Финансирания	15
Обща стойност	**1970**

10. Пасивите по отсрочени данъци са начислени за еднократната преоценка на активи при прехода към МСФО през 2008г.

11. Задълженията за пенсия са във връзка с чл. 222, ал. 3 от КТ - начислена провизия за дългосрочни задължения към персонала на база на актюерска оценка: 63 хил. лв.

12. Финансиранията включва остатък за финансиране за ДА на стойност 15 хил. лв

13. Текущите задължения включват:

Вид	Стойност – хил.лв
Към доставчици и клиенти	7904
Към персонала + осигуровки	236
Данъчни задължения	415
Други задължения	91
Обща стойност	**8646**

Дружеството има задълженията към персонала за неизплатени заплати за м.12.2016 г. Дружеството има задължения към персонала за неползвани отпуски към 31.12.2015 г. , за които е начислена провизия в размер на 53 хил. лева.

Задълженията към персонала и осигурителни предприятия включват:

Вид	Стойност – хил.лв
Заплати персонал м.12.2015	134
Задължения по неизплатени отпуски	54
Задължения по ДУК	4
Задължения за СО	33
СО за р-л в/у неизпл. отпуски	11
Общо	**236**

Дружеството има задълженията за данъци:

Вид	Стойност – хил.лв
Корпоративен данък	109
Окончателен д-к по чл.38, ал10 от ЗДДФЛ	6
Донък дивиденти	74

Данък върху разходите	1
ДДФЛ	7
ДДС за внасяне	218
Общо	**415**

14. Краткосрочните заеми и задължения по лизингови договори са в размер на 1448 хил.лв.

15. Приходи от продажби

Вид	Стойност – хил.лв
Продукция	6752
Стоки	72641
Услуги	10493
Общо	**89886**

16. Други приходи от дейността

Вид	Стойност – хил.лв
Приходи от отписване на задължения	9
Разделно събиране на отпадъци	59
Приходи от застрахователни обезщетения	44
Други приходи	33
От продажба на ДМА	318
От финансиране	3
Общо	**466**

17. Разходи

Вид	Стойнос – хил.лв
Промени в наличността на продукция	39
Балан.ст/ст на прод.м-лни зап.	68884
Разходи материали	8274
Разходи външни услуги	2669
Разходи за амортизации	1919
Разходи за персонала	1290
Разходи за осигуровки	262
Други разходи - командировки	1155
Общо	**84492**

18. Финансови приходи – разходи – хил.лв

вид	Приход	Разходи	Нетна сума
Лихви		153	-153
Банкови такси и комисионни	33	46	-13
Курсови разлики от оценки		13	-13
Общо	**33**	**212**	**-179**

19. Относно разходите за данъци

- Начислени са текущи разходи за корпоративен данък в размер на 571 хил лв., след приспадане на отстъпката от 1000.00лв съгл.чл.92,ал.5 от ЗКПО
- Нововъзникнали отсрочени данъци в размер на 9 хил.лв. са върху начислен, но неизплатен отпуск, актюерска оценка съгласно МСС 19, обезценка на присъдени вземания и върху неплатени доходи на физически лица.
- Обратно проявен АОД върху начислен но неизплатен отпуск , актюерска оценка на риска и обратно проявен АОД върху неплатени доходи на физически лица – 24 хил.лв.

VI.Свързани лица

1. Списък на свързаните лица:

- „Бенковски 2004" ЕООД, адрес с.Царацово, ул."Извън регулация"№ 7.

2. Сделките със свързани лица са несъществени. Те са от следния характер:

- През 2015 г. фирма „Каскада" ООД е закупила материали и е ползвала автомобили под наем от „Бенковски 2004" ООД в размер на 57 хил. лв.
- През 2015 г. фирма „Каскада" ООД е закупила материали и е ползвала автомобили под наем от „Еко Пластика" ООД в размер на 113 хил. лв.

3. Консолидиране на отчети

Дружеството няма задължение за консолидиране на отчети.

4. Възнаграждения

- договореното възнаграждение на одиторите за заверка на отчета е в размер на 5000 лв. (без ДДС).

VI. Дивиденти

През 2015 г. Общото събрание на съдружниците е взело решение за разпределяне на дивиденти от неразпределената печалба от предходни години в размер на 1480 хил.лв

VII. Показатели за финансов анализ

Показатели	2015	2014
Рентабилност на продажбите	0.06	0.06
Рентабилност на собствения капитал	0.19	0.18
Ефективност на разходите	1.07	1.06
Обща ликвидност	1.94	2,27
Незабавна ликвидност	0.13	0.02
Финансова автономност	2.23	1.97
Задлъжнялост	0.45	0.51

VIII. Събития след датата но отчета

Няма коригиращи събития, настъпили след датата на отчета.

Дата: 29.03.2016 г.
с. Царацово

Съставител:
/ Димитрия Гаргова /

Управител:
/ Радостина Николова/

КАСКАДА ПЛОВДИВ ООД