

Приложения към Годишния финансов отчет

СЪДЪРЖАНИЕ

ОТЧЕТ ЗА ВСЕОБХВАТНИЯ ДОХОД	2
ОТЧЕТ ЗА ФИНАНСОВОТО СЪСТОЯНИЕ	3
ОТЧЕТ ЗА ПАРИЧНИТЕ ПОТОЦИ	4
ОТЧЕТ ЗА ПРОМЕНЕТЕ В СОБСТВЕНИЯ КАПИТАЛ	5

ПРИЛОЖЕНИЯ КЪМ ГОДИШНИЯ ФИНАНСОВ ОТЧЕТ

1. ИНФОРМАЦИЯ ЗА ДРУЖЕСТВОТО	6
2. ОСНОВНИ ПОЛОЖЕНИЯ ОТ СЧЕТОВОДНАТА ПОЛИТИКА НА ДРУЖЕСТВОТО. БАЗА НА ИЗГОТВЯНЕ НА ФИНАНСОВИЯ ОТЧЕТ	7
3. ДЕФИНИЦИЯ И ОЦЕНКА НА ЕЛЕМЕНТИТЕ НА ФИНАНСОВИЯ ОТЧЕТ	9
4. ПРИХОДИ	19
5. БАЛАНСОВА СТОЙНОСТ НА ПРОДАДЕНИ АКТИВИ	20
6. ИЗМЕНЕНИЯ НА ЗАПАСИТЕ ОТ ПРОДУКЦИЯ И НЕЗАВЪРШЕНО ПРОИЗВОДСТВО	20
7. РАЗХОДИ ЗА МАТЕРИАЛИ	21
8. РАЗХОДИ ЗА ВЪНШНИ УСЛУГИ	21
9. РАЗХОДИ ЗА ПЕРСОНАЛА	21
10. ОБЕЗЦЕНКА НА АКТИВИ	22
11. ПРОВИЗИИ	22
12. ДРУГИ РАЗХОДИ	22
13. НЕТНИ ФИНАНСОВИ ПРИХОДИ/РАЗХОДИ	23
14. ДАНЪЦИ	23
15. ИМОТИ, МАШИНИ, СЪОРЪЖЕНИЯ И ОБОРУДВАНЕ	24
16. НЕМАТЕРИАЛНИ АКТИВИ	25
17. ИНВЕСТИЦИИ	26
18. ИНВЕСТИЦИОННИ ИМОТИ	27
19. ДРУГИ ДЪЛГОСРОЧНИ ВЗЕМАНЯ	28
20. АКТИВИ ПО ОТСРОЧЕНИ ДАНЪЦИ	28
21. МАТЕРИАЛНИ ЗАПАСИ	28
22. ВЗЕМАНЯ ОТ СВЪРЗАНИ ЛИЦА	29
23. ТЪРГОВСКИ И ДРУГИ ВЗЕМАНЯ	29
24. ДАНЪЦИ ЗА ВЪЗСТАНОВЯВАНЕ	30
25. ПАРИЧНИ СРЕДСТВА И ПАРИЧНИ ЕКВИВАЛЕНТИ	30
26. РЕГИСТРИРАН КАПИТАЛ	31
27. РЕЗЕРВИ	31
28. НАТРУПАНА ПЕЧАЛБА/ЗАГУБА	32
29. ПРОВИЗИИ	32
30. ТЪРГОВСКИ И ДРУГИ ЗАДЪЛЖЕНИЯ	33
31. ОТСРОЧЕНИ ПРИХОДИ	35
32. СВЪРЗАНИ ЛИЦА	36
33. ПОЛИТИКА И ПРОЦЕДУРИ ЗА УПРАВЛЕНИЕ НА КАПИТАЛА	36
34. ЦЕЛИ И ПОЛИТИКА НА РЪКОВОДСТВОТО ЗА УПРАВЛЕНИЕ НА РИСКА	36
35. ДРУГИ ОПОВЕСТЯВАНИЯ	39
36. СЪБИТИЯ СЛЕД ОТЧЕТНИЯ ПЕРИОД	39
37. ЗАСТРАХОВАНО ИМУЩЕСТВО	40

ДЕКОТЕКС АД**Годишен неконсолидиран финансов отчет****за периода, приключващ на 31 декември 2017 година****ОТЧЕТ ЗА ВСЕОБХВАТНИЯ ДОХОД****За периода, приключващ на 31 декември 2017 година****Всички суми са в хиляди български лева**

	Приложения	Периода, приключващ на 31.12.2017	Периода, приключващ на 31.12.2016
Приходи от продажби	4.1	4 888	3 951
Други приходи	4.2	31	70
Балансова стойност на продадените активи	5	(903)	(705)
Изменения запасите от продукция и незавършено производство	6	(71)	(136)
Разходи за материали	7	(1 779)	(1 346)
Разходи за външни услуги	8	(591)	(490)
Разходи за амортизация	15	(325)	(304)
Разходи за персонала	9	(604)	(539)
Разходи за обезценка на активи	10	(44)	(1 610)
Разходи за провизии	11	(4)	(71)
Други разходи	12	(177)	(551)
Общо разходи по икономически елементи		(3 595)	(5 047)
Печалба/загуба от оперативната дейност		421	(1 731)
Нетни приходи/разходи от лихви	13	20	21
Нетни приходи/разходи от курсови разлики	13	(207)	79
Нетни приходи/разходи от операции с инвестиции, други такси	13	(8)	(8)
Печалба/загуба преди данъци (счетоводна печалба/загуба)		226	(1 639)
Разходи за текущи корпоративни данъци	14	(38)	(3)
Приходи/разходи за отсрочени корпоративни данъци	14	(6)	(9)
Печалба/загуба след данъчно облагане		182	(1 651)
Друг всеобхватен доход.		-	-
Общ всеобхватен доход:		182	(1 651)
Брой акции		15 041 610	15 041 610
Нетна печалба/загуба на акция – лева		0.012	(0.109)

Пояснителните сведения от стр.6 до стр.40 представляват неделима част от настоящия финансов отчет.

От името на Декотекс АД:

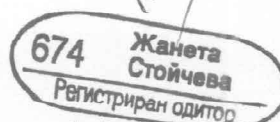
.....
Изпълнителен директор

Дата: 19.02.2017 г.

.....
Съставител

Дата: 19.02.2017 г.

Регистриран одитор:



28.02.2018г.

ДЕКОТЕКС АД**Годишен неконсолидиран финансов отчет****за периода, приключващ на 31 декември 2017 година****ОТЧЕТ ЗА ФИНАНСОВОТО СЪСТОЯНИЕ****Към 31 декември 2017 година****Всички суми са в хиляди български лева**

	Приложения	Периода, приключващ на 31.12.2017	Периода, приключващ на 31.12.2016
АКТИВИ			
Нетекущи активи			
Имоти, машини, съоръжения и оборудване	15	3 876	4 077
Нематериални активи	16	-	-
Инвестиции	17	5 376	5 376
Вземания от свързани предприятия	22,32	1 686	1 804
Инвестиционни имоти	15,18	2 858	2 951
Други дългосрочни вземания	19	-	-
Активи по отсрочени данъци	20	35	41
Общо нетекущи активи		13 831	14 249
Текущи активи			
Материални запаси	21	1 591	1 690
Вземания от свързани предприятия	22,32	111	90
Търговски и други вземания	23	844	674
Данък за възстановяване	24	-	-
Парични средства и парични еквиваленти	25	3 344	2 710
Общо текущи активи		5 890	5 164
Общо активи		19 721	19 413
СОБСТВЕН КАПИТАЛ И ПАСИВИ			
Капитал и резерви			
Регистриран капитал	26	15 042	15 042
Резерв от последващи оценки на активи и пасиви	27	3 983	4 011
Целеви резерви	27	-	1 114
Натрупана печалба	28	(234)	(1 558)
Общо собствен капитал		18 791	18 609
Нетекущи пасиви			
Провизии	29	16	66
Общо нетекущи пасиви		16	66
Текущи пасиви			
Задължения към свързани лица	33	-	-
Търговски и други задължения	30	854	717
Провизии	29	60	21
Отсрочени приходи		-	-
Общо текущи пасиви		914	738
Общо пасиви		930	804
Общо капитал и пасиви		19 721	19 413

Пояснителните сведения от стр.6 до стр.40 представляват неделима част от настоящия финансов отчет.

От името на Декотекс АД:

.....
Изпълнителен директор

.....
Съставител

Дата: 19.02.2017 г.

Дата: 19.02.2017 г.

674 Жанета
Стойчева
Регистриран одитор

28.02.2018г.

ДЕКОТЕКС АД**Годишен неконсолидиран финансов отчет****за периода, приключващ на 31 декември 2017 година****Регистриран одитор:****ОТЧЕТ ЗА ПАРИЧНИТЕ ПОТОЦИ****За периода, приключващ на 31 декември 2017 година****Всички суми са в хиляди български лева**

	Приложения	Периода, приключващ на 31.12.2017	Периода, приключващ на 31.12.2016
Парични потоци от оперативна дейност			
Постъпления от клиенти		6 078	4 964
Плащания на доставчици		(4 083)	(2 984)
Плащания на персонала и за социално осигуряване		(588)	(508)
Парични потоци от положителни и отрицателни курсови разлики (нетни)		(114)	39
Платени и възстановени данъци		(551)	(441)
Други постъпления/плащания (нетни)		(83)	(46)
Нетен паричен поток от оперативна дейност		659	1 024
Парични потоци от инвестиционна дейност			
Постъпления от продажба на имоти, машини и съоръжения		18	-
Покупка на имоти, машини и съоръжения		(43)	(35)
Постъпления от лихви		-	-
Покупка на инвестиции		-	-
Други постъпления/плащания (нетни)		-	-
Нетен паричен поток от инвестиционна дейност		(25)	(35)
Парични потоци от финансова дейност			
Постъпления от предоставени банкови заеми		-	-
Плащания по получени банкови заеми		-	-
Платени лихви, такси и комисионни		-	-
Нетен паричен поток от финансова дейност		-	-
Изменение на паричните средства през периода (нетно)		634	989
Парични средства на 1 януари		2 710	1 721
Парични средства на 31 декември	25	3 344	2 710

Пояснителните сведения от стр.6 до стр.40 представляват неделима част от настоящия финансов отчет.

От името на Декотекс АД:**Изпълнителен директор****Съставител****Дата: 19.02.2017 г.****Дата: 19.02.2017 г.****Регистриран одитор:**

28.02.2018г

ДЕКОТЕКС АД
Годишен финансов отчет
за периода, приключващ на 31 декември 2017 година

ОТЧЕТ ЗА ПРОМЕНИТЕ В СОБСТВЕНИЯ КАПИТАЛ
За периода, приключващ на 31 декември 2017 година
Всички суми са в хиляди български лева

	Основен капитал	Законови резерви	Други резерви	Преоценъчен резерв	Натрупана печалба (загуба)	Общо
Баланс към 31 декември 2015г.	15 042	595	-	4 104	518	20 259
Нетна печалба за периода					(1 651)	(1 651)
Разпределение на печалбата						-
Други изменения в собствения капитал		519		(93)	(425)	1
Баланс към 31 декември 2016г.	15 042	1 114	-	4 011	(1 558)	18 609
Нетна печалба за периода					182	182
Разпределение на печалбата						-
Други изменения в собствения капитал		(1 114)		(28)	1 142	-
Баланс към 31 декември 2017г.	15 042	-	-	3 983	(234)	18 791

Пояснителните сведения от стр.6 до стр.40 представляват неделима част от настоящия финансов отчет.

От името на Декотекс АД:

.....
Изпълнителен директор

.....
Съставител



Дата: 19.02.2017 г.

Дата: 19.02.2017 г.

Регистриран одитор:



Приложения към Годишния финансов отчет

1. ИНФОРМАЦИЯ ЗА ДРУЖЕСТВОТО

“Декотекс” АД е акционерно дружество, регистрирано в Сливенския окръжен съд по фирмено дело № 2205/1991 г. В съответствие със Закона за търговския регистър дружеството е пререгистрирано през 2008г. в Търговския регистър към Агенцията по вписванията.

Седалището и адресът на управление на “Декотекс” АД е: гр.Сливен, бул. “Хаджи Димитър” № 42. “Декотекс” АД е публично дружество, съгласно Закона за публично предлагане на ценни книжа.

Дружеството няма разкрити и регистрирани клонове и представителства в страната и чужбина.

1.1. Собственост и управление

Разпределението на акционерния капитал на дружеството е както следва:

	31.12.2017	31.12.2016
2Акционерен капитал (BGN'000)	15 041 610	15 041 610
Брой акции (номинал 1 лев)	15 041 610	15 041 610
Общ брой на регистрираните акционери	1 366	1 366
в т.ч. юридически лица	22	23
физически лица	1 344	1 343
Брой акции, притежавани от юридически лица	14 178 512	14 179 512
% на участие на юридически лица	94.26%	94.27%
Брой акции, притежавани от физическите лица	863 098	862 098
% на участие на физически лица	5.74%	5.73%
Акционери, притежаващи акции над 5% към 31.12.2017г.	Брой акции	% от капитала
Каппа Технолоджи АД София	13 828 824	91.94%

Дружеството е с едностепенна система на управление и се управлява от Съвет на директорите в състав:

– Председател на СД и членове:
 - Рахамим Евар
 - Васил Йорданов Йовчев
 - Бенджамин Евар.

Дружеството се представлява от Изпълнителния директор Васил Йорданов Йовчев

Към 31.12.2017 г. списъчният брой на персонала в дружеството е 43 (31.12.2016 г. - 42).

1.2. Предмет на дейност

Предметът на дейност на дружеството е: „производство и търговия в страната и чужбина на вълнени и тип вълнени преди и изделия от тях, килими и килимени изделия, подови покрития”.

1.3. Основни показатели на стопанската среда

Приложения към Годишния финансов отчет

Основните показатели на стопанската среда, които оказват влияние върху дейността на дружеството, за периода 2014-2017 г. са представени в таблицата по-долу:

Показател	2017	2016	2015	2014
БВП в млн. Лева	83054	79937	72 608	58 452
Реален растеж на БВП	3.9%	3.4%	1.9%	0.02%
Инфлация в края на годината	0.00%	0.00%	-0.09%	0.00%
Среден валутен курс на щатския долар за годината	1.73477	1.76837	1.69924	1.47419
Валутен курс на щатския долар в края на годината	1.63081	1.85545	1.79007	1.60841
Основен лихвен процент в края на годината	0.00	0.00	0.01	0.02
Безработица (в края на годината)	5.8%	7.6%	9.8%	10.80%

* Данните за 2017 г. са текущи

Източник: НСИ, БНБ

2. ОСНОВНИ ПОЛОЖЕНИЯ ОТ СЧЕТОВОДНАТА ПОЛИТИКА НА ДРУЖЕСТВОТО

2.1. База за съставяне на финансовия отчет

Годишният неконсолидиран финансовият отчет на дружеството е изготвен в съответствие с всички Международни стандарти за финансови отчети (МСФО), които се състоят от: стандарти за финансови отчети и от тълкувания на Комитета за разяснения на МСФО (КРМСФО), одобрени от Съвета по Международни счетоводни стандарти (СМСС), и Международните счетоводни стандарти и тълкуванията на Постоянния комитет за разясняване (ПКР), одобрени от Комитета по Международни счетоводни стандарти (КМСС), които ефективно са в сила на 1 януари 2015г., и които са приети от Комисията на Европейския съюз.

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

От възприемането на тези стандарти и/или тълкувания, в сила за годишни периоди започващи на 1 януари 2016 г., не са настъпили промени в счетоводната политика на дружеството, освен някои нови и разширяването на вече установени оповестявания, без това да доведе до други промени - в класификацията или оценката на отделни отчетни обекти и операции.

Към датата на изготвяне на този финансов отчет са издадени няколко нови Международни счетоводни стандарти, промени в Международни счетоводни стандарти и тълкувания към тях, които не са били приети за по-ранно приложение от ръководството на дружеството.

Дружеството води своите счетоводни регистри в български лев (BGN), който приема като негова отчетна валута за представяне. Данните в отчета и приложенията към него са представени в хиляди лева.

Представянето на финансов отчет съгласно Международните стандарти за финансови отчети изисква ръководството да направи най-добри приблизителни оценки, начисления и разумно обосновани предположения, които оказват ефект върху отчетените стойности на

Приложения към Годишния финансов отчет

активите и пасивите, на приходите и разходите, и на оповестяването на условни вземания и задължения към края на отчетния период. Тези приблизителни оценки, начисления и предположения са основани на информацията, която е налична към края на отчетния период, поради което бъдещите фактически резултати биха могли да бъдат различни от тях. Обектите, които предполагат по-висока степен на субективна преценка или сложност на изчисления, или където предположенията и приблизителните счетоводни оценки са съществени за финансовия отчет, са оповестени.

2.2. Сравнителни данни

Дружеството представя сравнителна информация в този финансов отчет за една предходна година – годишен одитиран финансов отчет 2016г.

В случаите, в които е променено представянето и класификацията на статии от финансовия отчет, сравнителната информация е рекласифицирана с цел постигане на съпоставимост с текущия период. Такива рекласификации се налагат с цел да се постигне по – добра съпоставимост с данните за текущата година. Данните, посочени във финансовите отчети за 2016 и 2017 година са сравними и разбираеми. Същите са обект на оповестяване в пояснителните сведения към настоящия финансов отчет.

Към 31 декември 2017 г. не са осчетоводявани факти и събития, които да налагат промени в представянето и класификацията на статии от финансовия отчет.

2.3. Функционална валута и валута на представяне

Функционалната валута и валутата на представяне на дружеството е валутата, в която се извършват основно сделките в страната, в която то е регистрирано.

Съгласно изискванията на българското законодателство, дружеството води счетоводство и изготвя годишен финансов отчет в националната парична единица на България - Български лев (BGN), която с въвеждането на еврото като официална валута на Европейския съюз, е фиксирана към еврото в съотношение 1 евро = 1.95583 лева.

Сделките в чуждестранна валута се записват първоначално в български лева (функционалната валута), като към сумата в чуждестранна валута се прилага обменният курс към момента на сделката или операцията. Паричните средства, вземанията и задълженията, като монетарни отчетни обекти, деноминирани в чуждестранна валута- се отчитат във функционалната валута като се прилага обменният курс, публикуван от БНБ за последния работен ден на съответния месец. В края на всеки отчетен период те се оценяват в български лева като се използва заключителният обменен курс на БНБ.

Курсовите разлики, възникващи при уреждането на вземания и задължения в чуждестранна валута при курсове, различни от тези, по които са били заведени, се отчитат като финансови приходи или финансови разходи за периода, в който възникват.

Немонетарните отчетни обекти в Отчета за финансовото състояние, първоначално деноминирани в чуждестранна валута, се отчитат във функционалната валута като се прилага историческият обменен курс към датата на операцията и последващо не се преоценяват по заключителен курс.

2.4. Действащо предприятие

Годишният финансов отчет е изготвен на принципа “действащо предприятие”, на база текущо начисляване при спазване възприетите методи на счетоводно отчитане, непроменени през целия отчетен период. Към датата на изготвяне на Отчета няма решение за реструктуриране на дружеството.

Приложения към Годишния финансов отчет

2.5.Счетоводни преценки

Представянето на финансовия отчет съгласно Международните стандарти за финансови отчети, изисква ръководството да направи най-добри приблизителни оценки, начисления и разумно обосновани предположения, които оказват ефект върху отчетените стойности на активите и пасивите и на оповестяването на условните вземания и задължения към датата на отчета, респективно върху отчетените стойностни размери на приходите и разходите за отчетната година. Тези приблизителни оценки, начисления и предположения са основани на информацията, която е налична към датата на финансовия отчет.

Счетоводната политика е прилагана систематично и е съпоставима с тази, прилагана през предходната година.

3. ДЕФИНИЦИЯ И ОЦЕНКА НА ЕЛЕМЕНТИТЕ НА ФИНАНСОВИЯ ОТЧЕТ

3.1. Отчет за всеобхватния доход

Дружеството е избрало да представи всички статии на приходи и разходи, признати през периода в единен Отчет за всеобхватния доход. В Отчета за всеобхватния доход за периода дружеството класифицира разходите си според същността им.

3.2. Признаване на приходи и разходи

Приходите и разходите за дейността са начислявани в момента на тяхното възникване, независимо от паричните постъпления и плащания. Отчитането и признаването на приходите и разходите се извършва при спазване на изискването за причинна и следствена връзка между тях.

Приходите от продажба на продукция се признават в момента, когато рисковете и изгодите от собствеността върху продукцията са прехвърлени на купувача и разходите във връзка със сделката могат да бъдат надеждно измерени.

Приходите от услуги се признават, като се отчита етапа на завършеност на сделката към края на периода, ако този етап може да бъде надеждно измерен, както и разходите, извършени по сделката и разходите за приключването ѝ.

Приходите се оценяват на база справедливата цена на предоставените активи или услуги, нетно от косвени данъци (данък добавена стойност) и предоставени отстъпки.

Приходи от дивиденди се признават, когато се установи правото на тяхното получаване.

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

Финансовите разходи се състоят от лихвени разходи по заеми и финансов лизинг, банкови такси и други преки разходи по кредити и банкови гаранции.

Разходите за бъдещи периоди (предплатени разходи) се отлагат за признаване като текущ разход за периода, през който договорите за които се отнасят, се изпълняват.

Приходите и разходите за лихви се начисляват на времева база при съблюдаване на дължимата сума по главницата и приложимия лихвен процент.

3.3. Данъчно облагане

Съгласно българското данъчно законодателство дружеството дължи данък върху печалбата. Размерът на данъка върху печалбата за 2017 и 2016 година е 10 % върху облагаемата печалба.

Разходът за данък представлява сумата от текущите и отсрочените данъци.

Приложения към Годишния финансов отчет

Текущият разход за данък се определя на база на облагаемата печалба за годината, коригирана с определени приходи и разходи, които се приспадат за данъчни цели в текущия период или подлежат на облагане в други периоди. Текущият разход за данък се определя на базата на данъчната ставка в сила към края на отчетния период.

Отсрочените данъци се осчетоводяват за всички временни разлики между данъчната основа на активите и пасивите и тяхната преносна стойност към датата на финансовия отчет като се ползва балансовият метод на задълженията. Задълженията по отсрочени данъци се признават по отношение на всички облагаеми временни разлики, а активите по отсрочени данъци се признават до степенята, до която е вероятно да има бъдеща облагаема печалба, срещу която да могат да се използват намаляемите временни разлики.

3.4. Имоти, машини, съоръжения и оборудване

Имотите, машините, съоръженията и оборудването (дълготрайни материални активи) са представени във финансовия отчет по "модел на цена на придобиване" – по цена на придобиване, намалена с натрупаната амортизация и загубите от обезценка.

При преминаване към МСФО е формиран преоценъчен резерв за имотите, машините, съоръженията и оборудването на база справедливата им стойност определена от независими оценители към 31.12.2002г.

Първоначално оценяване

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

Придобит от дружеството материален актив се признава в групата на имоти, машини, съоръжения и оборудване, когато се очаква той да бъде използван в дейността на дружеството (в процеса на производство, за предоставянето на други услуги или за административни цели) за период по-дълъг от една година.

Когато в имотите, машините, съоръженията и оборудването се съдържат компоненти с различна продължителност на полезен живот те се отчитат отделно.

При придобиване на имоти, машини, съоръжения и оборудване при условията на разсрочено плащане, покупната цена е еквивалентна на сегашната стойност на задължението, дисконтирано на база на лихвеното равнище по привлечените от дружеството кредитни ресурси с аналогичен матуритет и предназначение.

Дружеството е определило стойностен праг в сила от 01.01.2002г. от 500 лв., под който придобитите активи, независимо че притежават характеристиките на дълготраен актив, се изписват като текущ разход в момента на придобиването им.

Последващо оценяване

Избраният от дружеството подход за последваща оценка на имотите, машините, съоръженията и оборудването е моделът на цената на придобиване по МСС 16, т.е. имотите, машините, съоръженията и оборудването са представени по цена на придобиване, намалена с натрупаните амортизации и натрупаните загуби от обезценка.

Методи на амортизация

Дружеството използва "линеен метод" на амортизация на имотите, машините, съоръженията и оборудването (дълготрайните материални активи). Амортизирането на активите започва от датата на въвеждането им в експлоатация /от началото на месеца, в който са въведени в експлоатация/. Амортизация не се начислява за земи, напълно амортизирани активи и активи в процес на придобиване.

Приложения към Годишния финансов отчет

Амортизацията на имотите, машините, съоръженията и оборудването се начислява за срока на очаквания им полезен живот по линейния метод. Полезният живот по групи активи е определен в съответствие с: физическото износване, спецификата на оборудването, бъдещите намерения за употреба и с предполагаемото морално остаряване, като се използват следните годишни амортизационни норми:

	2017г.	2016г.
Сгради	1.4%-5.9%	1.4%-5.9%
Машини и оборудване	2.2%-30%	2.2%-30%
Съоръжения	2%-26.7%	2%-26.7%
Транспортни средства	12.5%-25%	12.5%-25%
Стопански инвентар	14.2%-15%	14.2%-15%
Компютърно оборудване	14.8%-50%	14.8%-50%
Други	4%-50%	4%-50%

Определеният срок на годност на дълготрайните активи се преглежда в края на всяка година и при установяване на значителни отклонения спрямо бъдещите очаквания за срока на използването на активите, същият се коригира перспективно.

Последващи разходи

Разходите за ремонти и поддръжка се признават за текущи в периода, през който са направени.

Извършени последващи разходи, свързани с имоти, машини, съоръжения и оборудване, които имат характер на подмяна на определени възлови части и агрегати, или на преустройство и реконструкция, се капитализират към балансовата стойност на съответния актив и се преразглежда остатъчният му полезен живот към датата на капитализация. Същевременно, неамортизираната част на заменените компоненти се изписва от преносната стойност на активите и се признава в текущите разходи за периода на преустройството.

Други последващи разходи се капитализират само когато се увеличава бъдещата икономическа изгода от актива и когато стойността му може да бъде надеждно оценена.

Обезценка на активи

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

Когато загубата от обезценка впоследствие се възстанови, преносната стойност на актива се увеличава до преизчислената възстановима стойност, така че увеличената преносна стойност да не надвишава стойността, която би била определена, ако не е била призната загуба от обезценка на актива в предходни години. Възстановяването на загуба от обезценка се признава като приход веднага, освен ако съответният актив е отчетен по преоценена стойност, в който случай загубата от обезценка е за сметка на преоценъчния резерв.

Приложения към Годишния финансов отчет

3.5. Нематериални активи

Нематериалните активи придобити от дружеството и имащи ограничен срок на използване, се отчитат по модел “цена на придобиване”, намалена с натрупаната амортизация и натрупаните загуби от обезценка. Цената на придобиване представлява справедливата стойност на съответния актив към датата на придобиване и тя включва покупната стойност и всички други преки разходи по сделката. В техния състав са включени софтуер, лицензи и патенти.

В дружеството се прилага линеен метод на амортизация на нематериалните активи при определен полезен живот от 2 до 5 г.

Балансовата стойност на нематериалните активи подлежи на преглед за обезценка, когато са налице събития, или промени в обстоятелствата, които посочват, че балансовата стойност би могла да надвишава възстановимата им стойност. Тогава обезценката се включва като разход в отчета за доходите.

3.6. Инвестиции

Съгласно счетоводната политика на дружеството инвестициите в други дружества се отчитат по цена на придобиване, намалена с евентуалната загуба от обезценка. Притежаваните от дружеството дългосрочни инвестиции подлежат на преглед за обезценка към края на всеки отчетен период. При установяване на условия за обезценка се определя нейния размер и същата се отразява в Отчета за всеобхватния доход.

3.6.1. Инвестиции в дъщерни предприятия

Дружеството класифицира като инвестиции в дъщерни предприятия притежаваните от него акции и дялове в други дружества, над които упражнява контрол. Приема се, че е налице контрол, когато дружеството:

- ☐ притежава пряко или косвено чрез дъщерни предприятия, повече от половината от правата на глас в дадено предприятие;
- ☐ притежава половината или по-малко от половината права на глас в предприятие и :
 - притежава власт над повече от половината права на глас по силата на споразумение с други инвеститори;
 - притежава властта да управлява финансовата и оперативната политика на предприятието по силата на устав или споразумение;
 - притежава властта да назначава или освобождава мнозинството от членовете на Съвета на директорите или еквивалентен ръководен орган и контролът над предприятието е чрез този съвет или орган; или
 - притежава властта да подава мнозинството от гласовете на заседания на Съвета на директорите или еквивалентен ръководен орган и контролът над предприятието е чрез този съвет или орган.

Дългосрочните инвестиции, представляващи акции и дялове в дъщерни дружества се представят във финансовия отчет по цена на придобиване (себестойност), намалена със загубите от обезценки. Когато акциите на дъщерни дружества не се търгуват на фондови борси или продажбите са силно ограничени се прилагат алтернативни оценъчни методи за надеждно определяне на справедливата им стойност.

Притежаваните от дружеството дългосрочни инвестиции подлежат на преглед за обезценка към края на всеки отчетен период. При установяване на условия за обезценка и се определи нейния размер, същата се отразява в отчета за доходите към “други доходи и загуби”.

При покупка и продажба на инвестиции в дъщерни дружества се прилага “дата на търгуване” (дата на сключване на сделката).

Приложения към Годишния финансов отчет

Инвестициите в дъщерни дружества се отписват, когато настъпят правните основания за това.

3.6.2. Инвестиции в асоциирани предприятия

Инвестициите в акции и дялове от капиталите на дружества, в които “Декотекс” АД има значително влияние се класифицират като инвестиции в асоциирани предприятия.

Значително влияние е правото на участие при вземането на решения, свързани с финансовата и оперативната политика на предприятието, в което е инвестирано, но не е контрол или съвместен контрол върху тази политика. Приема се, че значително влияние е налице, когато дружеството притежава пряко или косвено (чрез дъщерни предприятия) 20 % или повече от гласовете в предприятието, в което е инвестирано, освен когато съществуват доказателства за противното.

Дългосрочните инвестиции, представляващи акции и дялове в асоциирани дружества, се представят във финансовия отчет по цена на придобиване (себестойност), намалена със загубите от обезценки. Аналогично и тези капиталови инструменти в повечето случаи не се търгуват на фондови борси или продажбите на акции на фондови пазари са минимални по размер, което обстоятелство затруднява надеждното определяне на справедливите им стойности на база на алтернативни оценъчни методи. Притежаваните от дружеството дългосрочни инвестиции в асоциирани предприятия подлежат на преглед за обезценка към края на всеки отчетен период. При установяване на условия за обезценка и определяне на нейния размер, същата се отразява в отчета за всеобхватния доход за периода.

При покупка и продажба на инвестиции в асоциирани дружества се прилага “дата на търгуване” (дата на сключване на сделката). Инвестициите в асоциирани дружества се отписват, когато настъпят правните основания за това.

3.7. Инвестиционни имоти

Инвестиционните имоти на дружеството се отчитат по модела “цена на придобиване” и представляват сгради, отдадени под наем. Те са оценени в съответствие с изискванията на МСС 40 Инвестиционни имоти.

Определеният метод на амортизация е “линеен”, използваната норма на амортизация е 4 %.

Реализираните приходи от инвестиционни имоти се представят в статията “Приходи от продажби” от отчета за всеобхватния доход.

Трансфери от и към групата “инвестиционни имоти” се прави, когато има промяна във функционалното предназначение и цели на даден имот.

Инвестиционните имоти се отписват от отчета за финансовото състояние когато се извадят трайно от употреба и не се очакват от тях бъдещи стопански изгоди, продават се или се встъпи във финансов лизинг. Печалбите или загубите от продажби на отделни активи от групата на “инвестиционните имоти” се определят чрез сравняването на приходите от продажбата и балансовата стойност на актива към датата на продажбата. Те се посочват към “други приходи” в отчета за всеобхватния доход (в печалбата или загубата за годината).

3.8. Материални запаси

Материалните запаси се оценяват по по-ниската стойностна оценка от себестойността и нетната реализируема стойност. Себестойността на материалните запаси представлява сумата от всички разходи по закупуването, преработката, както и други разходи, направени във връзка с доставянето им до определеното им местоположение и подготовката им за употреба.

Приложения към Годишния финансов отчет

Нетната реализируема стойност е очакваната продажна цена в нормална бизнес среда, намалена с очакваните разходи за довършителни дейности и разходите по продажбата. Тя се определя на база проучвания на пазара и експертна оценка.

Себестойността на готовата продукция се формира от преките разходи за материали, труд и осигуровки, външни услуги, променливи и постоянни общопроизводствени разходи и други. Разпределението на променливите общопроизводствени разходи в себестойността на продукцията се извършва на база прекия труд в отделните видове изделия. Постоянните общопроизводствени разходи се разпределят на база нормалния капацитет на производствените мощности определен за тригодишен период. Поради това, че произвежданата продукция е взаимносвързана то разпределението се извършва на база относителния дял на справедливата стойност на всеки произвеждан продукт в общата справедлива стойност на продукцията.

Оценката на материалните запаси при тяхното изписване се извършва по средно-претеглена цена.

3.9 Финансови инструменти

3.9.1. Финансови активи

Дружеството класифицира своите финансови активи в следните категории:

- “кредити и вземания”, включително паричните средства и еквиваленти;
- “финансови активи на разположение и за продажба”.

Класификацията е в зависимост от същността и целите (предназначението) на финансовите активи към датата на тяхното придобиване. Ръководството определя класификацията на финансовите активи на дружеството към датата на първоначалното им признаване в отчета.

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

Финансовите активи се отписват от Отчета за финансовото състояние, когато правата за получаване на парични средства (потоци) от тези активи са изтекли, или са прехвърлени и дружеството е прехвърлило съществена част от рисковете и ползите от собствеността върху актива на друго дружество (лице). Ако дружеството продължава да държи съществена част от рисковете и ползите асоциирани със собствеността на даден трансфериран финансов актив, то продължава да признава актива в Отчета за финансовото състояние, но признава също и обезпечено задължение (заем) за получените средства.

Кредити и вземания

Вземанията са недеривативни финансови активи с фиксирани или установими плащания, които не се котират на активен пазар. Те се оценяват в Отчета за финансовото състояние по тяхната амортизируема стойност при използването на метода на ефективната лихва, намалена с направена обезценка. Обичайните за дружеството активи в тази група са: вземания по предоставени заеми и търговски вземания. Тези активи се включват в групата на текущите активи, когато матуритетът им е в рамките на 12 месеца, а останалите – като нетекущи. Тази група финансови активи включва: предоставени заеми, търговски вземания, други вземания от контрагенти и трети лица. Лихвеният доход по кредитите и вземанията се признава на база ефективна лихва, освен при краткосрочните вземания под 3 месеца, където признаването на такава лихва е неоснователно като несъществено и в рамките на обичайните кредитни условия. Той се представя в Отчета за всеобхватния доход за периода към “финансови приходи/разходи нетно”. Към края на всеки отчетен период дружеството оценява

Приложения към Годишния финансов отчет

дали са настъпили събития или обстоятелства, които показват наличието на обективни доказателства, налагащи обезценка на кредитите и вземанията.

Обезценка на търговски вземания се формира, когато са налице обективни доказателства, че дружеството няма да може да събере цялата сума по тях съгласно оригиналните условия на вземанията.

При оценката на събираемостта на вземанията ръководството прилага следните критерии:

- за вземанията от дъщерни предприятия – ръководството прави анализ на цялата експозиция от всяко дъщерно дружество с оглед преценка на реалната възможност за събирането им. Вземанията или част от тях, за които ръководството установява, че съществува достатъчно висока несигурност за събирането им се обезценяват на 100 %;
- за вземанията от други контрагенти – просрочените вземания над 360 дни се третираят като трудно събираеми и се обезценяват след като се преценява процента на несигурност за тяхното събиране в бъдеще.

Стойността на обезценката е разликата между балансовата стойност на даденото вземане и сегашната стойност на прогнозираните бъдещи парични потоци, дисконтирани по оригинален ефективен лихвен процент.

Балансовата стойност на вземанията, за които е преценено, че е необходимо да се направи обезценка, се коригира чрез използването на корективна сметка, в която се натрупват всички обезценки. Загубите от обезценка и последващото им възстановяване се признават в отчета за всеобхватния доход към “други разходи/ приходи от дейността”.

Финансови активи на разположение и за продажба

Финансовите активи на разположение и за продажба са недеривативни активи, които са предназначени с такава цел или не са класифицирани в друга група. Обичайно дружеството държи некотирувани или ограничено котирувани на борса акции в други дружества, придобити с инвестиционна цел от него, и се включват към нетекущите активи, освен ако намерението на дружеството е да ги продава в рамките на следващите 12 месеца и активно търси купувач.

Финансовите активи на разположение и за продажба се оценяват по справедлива стойност, с изключение на тези инвестиции в капиталови инструменти на дружества от затворен тип, за които е трудно да се намерят данни за аналогови пазарни сделки или поради обстоятелството, че бъдещото функциониране на тези дружества е свързано с определени несигурности, за да може да се направят достатъчно разумни и обосновани дългосрочни предположения за изчисляването на справедливата стойност на техните акции чрез други алтернативни оценъчни методи.

Справедлива стойност на акциите на дружества, чиито книжа са борсово котирувани, се определя чрез прилагане на осреднена борсова цена “купува” от последния месец към края на всеки отчетен период. Възникналите печалби и загуби от оценка по справедлива стойност се признават директно в собствения капитал, с изключение на загубите от обезценка, до момента на отписване на финансовия актив, когато натрупаните печалби или загуби, признати преди това в собствения капитал, се признават в Отчета за всеобхватния доход.

Дивиденди по акции и дялове, класифицирани като финансови активи на разположение и за продажба, се признават и отчитат в Отчета за всеобхватния доход, когато се установи, че дружеството е придобило правото върху тези дивиденди.

Към края на всеки отчетен период дружеството оценява дали са настъпили събития и обстоятелства, които показват наличието на обективни доказателства, че отделен финансов актив или група активи има обезценка.

3.9.2. Финансови пасиви

Приложения към Годишния финансов отчет

Финансовите пасиви на дружеството включват заеми и задължения към доставчици и други контрагенти. Първоначално те се признават в Отчета за финансовото състояние по справедливата им стойност нетно от преките разходи по транзакцията, а последващо - по амортизируема стойност по метода на ефективната лихва, освен за просрочени, предоговаряни и под условие за предсрочно изплащане.

3.10. Парични средства и парични еквиваленти

Паричните средства включват касовите наличности и разплащателните сметки, а паричните еквиваленти - краткосрочните депозити в банки, чийто оригинален матуритет е по-малък от 3 месеца. Отчета за паричните потоци за периода е изготвен по прекия метод, съгласно изискванията на МСС 7.

За целите на изготвянето на Отчета за паричните потоци:

- постъпленията и плащанията за лихви по предоставени и получени заеми се включват в паричните потоци от финансова дейност;
- паричните потоци, свързани с предоставени и получени кредити (главници), се включват като парични потоци използвани за финансова дейност;
- паричните постъпления от клиенти и паричните плащания към доставчици са представени брутно, с включен ДДС (20%);
- платеният ДДС по покупки на дълготрайни активи се посочва като "други постъпления (плащания)", нетно към паричните потоци от оперативна дейност, доколкото той участва и се възстановява заедно и в оперативните потоци на дружеството за съответния период (месец).

3.11. Търговски и други задължения

Търговските и други задължения са отразени по номинална стойност. В случаите на разсрочени плащания над обичайния кредитен срок, при които не е предвидено допълнително плащане на лихва или лихвата значително се различава от обичайния пазарен лихвен процент, задълженията се оценяват първоначално по тяхната справедлива стойност, а последващо – по амортизирана стойност, след приспадане на инкорпорираната в тяхната номинална стойност лихва, определена по метода на ефективната лихва.

3.12. Заеми

Първоначално заемите се оценяват по справедливата стойност на получените финансови средства, а впоследствие по амортизирана стойност чрез използването на ефективен лихвен процент, който поради естеството на договорите съвпада с договорения лихвен процент. Амортизираната стойност се изчислява като са взети предвид всички видове такси, комисионни и други разходи асоциирани с тези заеми. Печалбите и загубите се признават в Отчета за всеобхватния доход като "финансови приходи/разходи нетно" през периода на амортизация.

3.13. Лизинг

Финансов лизинг

Финансовият лизинг, при който се трансферира към дружеството съществена част от всички рискове и стопански ползи, произтичащи от собствеността върху актива под финансов

Приложения към Годишния финансов отчет

лизинг, се капитализира в Отчета за финансовото състояние на лизингополучателя като се представя като машини под лизинг по цена на незабавна продажба. Лизинговите плащания съдържат в определено съотношение финансовия разход (лихвата) и припадащата се част от лизинговото задължение (главница), така че да се постигне постоянен лихвен процент за оставащата неизплатена част от главницата по лизинговото задължение. Лихвените разходи се включват в Отчета за всеобхватния доход.

Придобитите под финансов лизинг активи се амортизират на база полезния живот на актива и в рамките на лизинговия срок.

3.14. Акционерен капитал и резерви

„Декотекс“ АД е създадено като акционерно дружество. Като такова е задължено да регистрира в Търговския регистър определен размер на акционерен капитал, който да служи като обезпечение на кредиторите на дружеството за изпълнение на техните вземания към него. Акционерите отговарят за задълженията на дружеството до размера на своето акционерно участие в капитала и могат да претендират връщане на това участие само в производство по ликвидация или несъстоятелност. Дружеството отчита основния си капитал по номинална стойност на регистрираните в съда акции.

Съгласно изискванията на Търговския закон и устава дружеството е длъжно да формира и законов резерв “фонд Резервен”, като източници на фонда са:

- най-малко една десета от печалбата, която се отделя докато средствата във фонда достигнат една десета част от акционерния капитал или по-голяма част, по решение на общото събрание;

Средствата от фонда могат да се използват само за покриване на годишната загуба и на загуби от предходни години. Когато средствата във фонда достигнат определения в устава минимален размер, средствата над тази сума могат да бъдат използвани за увеличаване на акционерния капитал.

Преоценъчният резерв е формиран от положителната разлика между преносната стойност на имотите, машините и оборудването и техните справедливи стойности към датите на извършване на преоценките при първоначално преминаване към МФСО към 31.12.2002г. и до 2001г. според действащото счетоводно законодателство. Преоценъчният резерв се прехвърля към “натрупани печалби”, когато активите напуснат патримониума на дружеството.

3.15. Пенсионни и други задължения към персонала по социалното и трудово законодателство

Задълженията за доходи при пенсиониране, признати в Отчета за всеобхватния доход за периода, представляват сегашната стойност на задълженията за дефинирани доходи.

Трудовите и осигурителни отношения с работниците и служителите в дружеството се основават на разпоредбите на Кодекса на труда (КТ) и на разпоредбите на действащото осигурително законодателство.

Основно задължение на работодателя е да извършва задължително осигуряване на наетия персонал за фонд “Пенсии”, допълнително задължително пенсионно осигуряване (ДЗПО), фонд “Общо заболяване и майчинство” (ОЗМ), фонд “Безработица”, фонд “Трудова злополука и професионална болест” (ТЗПБ) и здравно осигуряване.

Размерите на осигурителните вноски се утвърждават конкретно със Закона за бюджета на ДОО и Закона за бюджета на НЗОК за съответната година. Вноските се разпределят между работодателя и осигуреното лице в съотношение, което се променя ежегодно и е определено в чл. 6, ал. 3 от Кодекса за социално осигуряване (КСО). Общият размер на вноската за фонд

Приложения към Годишния финансов отчет

“Пенсии”, ДЗПО, фонд “ОЗМ”, фонд “Безработица” и здравно осигуряване през 2017г., е както следва:

- за периода 01.01.2017 г. – 31.12.2017 г.

31,3% за работещите при условията на трета категория труд (разпределено в съотношение работодател: осигурено лице по видове осигурителни вноски, съгласно Кодекса за социално осигуряване).

За своя сметка работодателят прави осигурителна вноска за фонд “ТЗПБ” в размер 1.1.

Осигурителните и пенсионни планове, прилагани от дружеството в качеството му на работодател, се основават на българското законодателство и са планове с дефинирани вноски. При тези планове работодателят плаща месечно определени вноски в държавните фонд “Пенсии”, фонд “ОЗМ”, фонд “Безработица”, фонд “ТЗПБ”, както и в универсални и професионални пенсионни фондове - на база фиксирани по закон проценти и няма правно или конструктивно задължение да доплаща във фондовете бъдещи вноски в случаите, когато те нямат достатъчно да изплатят на съответните лица заработените от тях суми за периода на трудовия им стаж. Аналогично са задълженията по отношение на здравното осигуряване.

Съгласно разпоредбите на Кодекса на труда работодателят има задължение да изплати при прекратяване на трудовия договор следните обезщетения:

- неспазено предизвестие - за периода на неспазеното предизвестие;
- поради закриване на предприятието или на част от него, съкращаване в щата, намаляване на обема на работа и спиране на работата за повече от 15 дни и др. – от една брутна месечна работна заплата;
- при прекратяване на трудовия договор поради болест – в размер на brutното възнаграждение на работника за два месеца при условие, че има най-малко пет години трудов стаж и не е получавал обезщетение на същото основание;
- при пенсиониране – 2 и 6 брутни месечни работни заплати при над 10 години трудов стаж в дружеството;
- за неизползван платен годишен отпуск - за съответните години за времето, което се признава за трудов стаж.

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

Краткосрочните доходи за персонала под формата на възнаграждения, бонуси и социални доплащания и придобивки, (изискуеми в рамките на 12 месеца след края на периода, в който персоналот е положил труд за тях или е изпълнил необходимите условия) се признават като разход в Отчета за всеобхватния доход в периода, в който е положен трудът за тях или са изпълнени изискванията за тяхното получаване, и като текущо задължение (след приспадане на всички платени вече суми и полагащи се удържки) в размер на недисконтираната им сума. Дължимите от дружеството вноски по социалното и здравно осигуряване се признават като текущ разход и задължение в недисконтиран размер, заедно и в периода на начисление на съответните доходи, с които те са свързани.

Към датата на всеки финансов отчет дружеството прави оценка на сумата на очакваните разходи по натрупващите се компенсируеми отпуски, която се очаква да бъде изплатена като резултат от неизползваното право на натрупан отпуск. В оценката не се включват приблизителната преценка в недисконтиран размер на разходите за вноски по задължителното обществено осигуряване.

Съгласно Кодекса на труда дружеството е задължено да изплаща на лица от персонала при настъпване на пенсионна възраст обезщетение, което в зависимост от трудовия стаж в дружеството може да варира между 2 и 6 брутни месечни работни заплати към датата на прекратяване на трудовото правоотношение. По своите характеристики тези схеми представляват планове с дефинирани доходи.

Приложения към Годишния финансов отчет

3.16. Провизии

Провизии се признават, когато дружеството има настоящо (конструктивно или правно) задължение в резултат на минало събитие, и е вероятно, че погасяването/уреждането на това задължение е свързано с изтичане на ресурси. Провизиите се оценяват на база най-добрата приблизителна преценка на ръководството към датата на баланса за разходите, необходими за уреждането на съответното задължение. Приблизителната оценка се дисконтира, когато падежът на задължението е дългосрочен.

3.17. Управление на финансовите рискове

В хода на обичайната си дейност дружеството може да бъде изложено на различни финансови рискове, най – важните, от които са: пазарен (включващ валутен риск, риск от промяна на справедливата стойност и ценови риск), кредитен риск, ликвиден риск и риск на лихвено – обвързани парични потоци. Финансовите рискове текущо се идентифицират, измерват и наблюдават с помощта на различни контролни механизми, за да се определят адекватни цени на продукцията (стоките) и услугите предоставяни от дружеството и да се оценят адекватно формите на поддържане на свободните ликвидни средства, без да се допуска неоправдана концентрация на даден риск.

4. ПРИХОДИ

4.1 ПРИХОДИ ОТ ПРОДАЖБИ

Отчетените приходи от продажби включват:

	Периода, приключващ на 31.12.2017	Периода, приключващ на 31.12.2016
Продажби на продукция	2 530	1 993
Приходи от продажба на стоки	1 336	1 052
Продажби на услуги	1 022	906
	4 888	3 951

Отчетените приходи от продажби на продукция се разпределят както следва:

	Периода, приключващ на 31.12.2017	Периода, приключващ на 31.12.2016
Продажби извън страната	10.43%	7,6%
Продажби за вътрешния пазар	89.57%	92,4%
	100.00%	100.00%

Приходите от продажби на продукция могат да се анализират по продукти, както следва:

	Периода, приключващ на 31.12.2017	Периода, приключващ на 31.12.2016
Електроенергия *	1 647	1102
Килими и килимени изделия	107	134
Тъфтинг	776	757
	2 530	1 993

Приложения към Годишния финансов отчет

*Електроенергия – виж т. 35 „Други оповестявания”, „Производство на електроенергия”.

Приходите от продажби на услуги могат да се анализират по продукти, както следва:

	Периода, приключващ на 31.12.2017	Периода, приключващ на 31.12.2016
Приходи от наеми	918	828
Други приходи от услуги	104	78
	1 022	906

4.2 ДРУГИ ПРИХОДИ

Другите приходи включват:

	Периода, приключващ на 31.12.2017	Периода, приключващ на 31.12.2016
Приходи от продажба на стоково-материални запаси	12	33
Приходи от продажба на дълготрайни активи	18	-
Отписани задължения	-	3
Приходи от отпадъци	-	2
Други	1	32
	31	70

5. БАЛАНСОВА СТОЙНОСТ НА ПРОДАДЕНИТЕ АКТИВИ

Балансовата стойност на продадените активи включва:

	Периода, приключващ на 31.12.2017	Периода, приключващ на 31.12.2016
Стоково-материални запаси	903	705
Дълготрайни активи	-	-
	903	705

6. ИЗМЕНЕНИЯ НА ЗАПАСИТЕ ОТ ПРОДУКЦИЯ И НЕЗАВЪРШЕНО ПРОИЗВОДСТВО

Измененията на запасите от продукция и незавършено производство включват:

	Периода, приключващ на 31.12.2017	Периода, приключващ на 31.12.2016
Изменение на запасите от готова продукция	(79)	(144)
Изменение на запасите от незавършено производство	8	8
	(71)	(136)

Приложения към Годишния финансов отчет

7. РАЗХОДИ ЗА МАТЕРИАЛИ

Разходите за материали се състоят от разходи за:

	Периода, приключващ на 31.12.2017	Периода, приключващ на 31.12.2016
Основни материали	373	347
Горива и енергия	1 251	865
Опаковъчни материали	14	12
Етикети	5	2
Резервни части	51	49
Спомагателни материали	60	52
Вода	3	2
Канцеларски материали	11	10
Други	11	7
	1 779	1 346

8. РАЗХОДИ ЗА ВЪНШНИ УСЛУГИ

Разходите за външни услуги са както следва:

	Периода, приключващ на 31.12.2017	Периода, приключващ на 31.12.2016
Транспортни разходи	48	46
Поддръжка и ремонт на сгради	55	25
Охрана	70	70
Куриерски пратки	21	11
Комисионни, р-ди за вериги	125	107
Комуникационни услуги	8	6
Данъци и такси	40	29
Консултантски и юридически услуги	1	2
Реклама	7	1
Поддръжка и ремонт на машини	79	70
Поддръжка на софтуер	1	1
Наеми	33	31
Одиторски услуги	8	9
Други (р-ди за админ.ЕЕ,абон. такси,гр.д-ри,застр.)	95	82
	591	490

9. РАЗХОДИ ЗА ПЕРСОНАЛА

Разходите за персонала включват:

	Периода, приключващ на 31.12.2017	Периода, приключващ на 31.12.2016
Възнаграждения	523	469
Социални осигуровки	61	52

Приложения към Годишния финансов отчет

Здравни осигуровки	20	18
	604	539

В позиция "Възнаграждения" са включени разходи за възнаграждения по трудови правоотношения, както следва:

- Съвет на директорите – без възнаграждение (за 2016г. – без възнагр.);
- Административен персонал – 154 хил. лв. (за 2016г. – 154 хил. лв.)
- Производствен и помощен персонал – 369 хил. лв. (за 2016г. – 315 хил. лв.)

Списъчният брой на персонала нает по трудови правоотношения и лицата по договори за управление, по категории е както следва

- Съвет на директорите – 3 (за 2016г. – 3);
- Административен персонал – 5 (за 2016г. – 6)
- Производствен и помощен персонал – 38 (за 2016г. – 36)

10. ОБЕЗЦЕНКА НА АКТИВИ

Разходите за обезценка включват:

	Периода, приключващ на 31.12.2017	Периода, приключващ на 31.12.2016
Обезценка на вземания	-	1 610
Обезценка на материални запаси	44	
Обезценка на готова продукция	-	-
	44	1 610

11. ПРОВИЗИИ

В съответствие с МСС 19, за 2017г. са отчетени разходи за провизии за обезщетения при пенсиониране в размер на 4 хил.лв (за 2016 г. - 71 хил.лв.)

12. ДРУГИ РАЗХОДИ

Другите разходи се състоят от разходи за:

	Периода, приключващ на 31.12.2017	Периода, приключващ на 31.12.2016
Командировки	-	-
Отписани вземания	20	435
Лихви и глоби за просрочие на задължения към бюджета	1	3
Дарения	1	2
Други	155	112
	177	552

В позиция "Други" са включени следните по-значителни разходи:

- брак на СМЗ и ДМА – 43 хил.лв (за 2016 г. – 26 хил.лв)
- начислени данъци при източника и вноска в СЕС – 82 хил. лв. и (за 2016г. – 54 хил. лв.);

Приложения към Годишния финансов отчет

- други разходи - 30 хил.лв в т.ч. 22 хил.лв предоставени ваучери за храна (за 2016 -31 хил.лв в т.ч.;, 30 хил.лв предоставени ваучери за храна на персонала) .

13. НЕТНИ ФИНАСОВИ ПРИХОДИ/РАЗХОДИ

Финансовите разходи, нетно по видове могат да се анализират както следва:

	Периода, приключващ на 31.12.2017	Периода, приключващ на 31.12.2016
Разходи за лихви	-	-
Приходи от лихви	20	21
Разходи за лихви, нетно	20	21
Разходи от промяна на валутни курсове	(313)	(97)
Приходи от промяна на валутни курсове	106	176
Приходи (разходи) за промяна на валутни курсове, нетно	(207)	79
Други финансови разходи	8	8

Разходи за лихви за 2017 година – няма.

Приходите от лихви за 2017 г. в размер на 20 хил. лв. са от предоставени заеми през периода (2016г. в размер на 21 хил. лв. - предоставени заеми през периода в размер на 20 хил. лв. от лихви по депозити – 1).

Приходите и разходите от промяна на валутни курсове са формирани от признати приходи и разходи от преоценки съгласно МСС 21.

Други финансови разходи са формирани от разходи за банкови такси и комисионни за обслужване на разплащания и кредити на дружеството.

14. ДАНЪЦИ

Разходът за данък е както следва:

	Периода, приключващ на 31.12.2017	Периода, приключващ на 31.12.2016
Текущ разход за данък върху облагаемата печалба	(38)	(3)
Приход от отсрочени данъци от възникващи и усвоени временни разлики през текущия период	(6)	(9)
Разход за данъци, нетно	(44)	(12)

Обяснение на ефективната данъчна ставка

	%	Периода, приключващ на 31.12.2017	%	Периода, приключващ на 31.12.2016
Печалба/загуба преди данъци		226		(1 639)
Непризнати разходи/приходи за данъчни цели				
Свързани с увеличение – 443 хил. лв. (2016г. – 2 030 хил.лв.)	10	44	10	203

Приложения към Годишния финансов отчет

Свързани с намаление – 292 хил. лв. (2016г. – 362 хил.лв.)	(10)	(29)	(10)	(36)
Текущ разход за корпоративен данък		(38)		(3)
Отсрочени данъци – временни разлики свързани с увеличение – 21 хил. лв. (2016г. – 86 хил.лв.)	10	2	10	9
Отсрочени данъци обратно проявление свързани с намаление – 79 хил. лв. (2016г. – 177 хил.лв.)	(10)	(8)	(10)	(18)
Разход за данъци (Икономия), нетно		(6)		(9)

Данъкът за текущата година е изчислен в съответствие със Закона за корпоративното подоходно облагане.

Отсрочените данъци към 31 декември 2017г. и 31 Декември 2016г. са изчислени като е използвана приложимата данъчна ставка, определена в Закона за корпоративното подоходно облагане.

Приложимата данъчна ставка за 2017 година е 10 % (за 2016 година – 10 %).

В съответствие с българското законодателство, възникналите в рамките на финансовата година данъчни загуби могат да бъдат пренесени и компенсирани срещу бъдещи облагаеми печалби в някоя от следващите пет финансови години. Към 31 декември 2017 година в дружеството няма загуба с право на приспадане.

15. ИМОТИ, МАШИНИ, СЪОРЪЖЕНИЯ И ОБОРУДВАНЕ

Движението на имотите, машините, съоръженията и оборудването е както следва:

	Земя	Сгради	Инвестиционни имоти	Машини, оборудване и съоръжения	Транспортни средства	Стопански инвентар и други	Разходи за придобиване на дълготрайни активи	Общо с инвестиционни имоти
ОТЧЕТНА СТОЙНОСТ КЪМ 1 ЯНУАРИ 2016	1 031	1815	3950	7 283	328	71	-	14 478
Придобити	-	-	-	33	-	1	23	57
Отписани	-	-	-	821	21	11	13	866
31 ДЕКЕМВРИ 2016	1 031	1815	3950	6 495	307	61	10	13 669
Придобити	-	-	-	41	-	3	15	59
Отписани	-	-	4	123	1	-	25	153
31 ДЕКЕМВРИ 2017	1 031	1815	3946	6 413	306	64	-	13 575
НАТРУПАНА АМОРТИЗАЦИЯ 1 ЯНУАРИ 2016	-	-	428	909	5 461	328	64	7 191
Начислена за периода	-	-	41	90	170	-	3	304
Отписана Амортизация	-	-	-	821	21	11	-	853
31 ДЕКЕМВРИ 2016	-	-	469	999	4810	307	56	6 641
Начислена за периода	-	-	40	90	191	-	4	325

ДЕКОТЕКС АД
Годишен неконсолидиран финансов отчет
за периода, приключващ на 31 декември 2017 година

Приложения към Годишния финансов отчет

Отписана амортизация	-	-	-	1	123	1	-	125
31 ДЕКЕМВРИ 2017	-	-	509	1088	4878	306	60	6 841
ПРЕНОСНА СТОЙНОСТ КЪМ 31 ДЕКЕМВРИ 2017	1 031	1 306	2 858	1 535	-	4	-	6 734

Преоценка

Към 31.12.2002 г. е направена последната преоценка на дълготрайните материални активи при преминаване към МФСО до справедлива стойност чрез назначени лицензирани оценители – Дойчо Христов Дойчев и Мариета Дойчева Петкова.

Преглед за обезценка

Към 31.12.2017 г. е направен преглед за обезценка на дълготрайните материални активи. На базата на този преглед ръководството е преценило, че не са налице индикатори за обезценка.

Други данни

Към 31.12.2017г. няма учредени тежести върху дълготрайни материални активи собственост на дружеството – машини и съоръжения, предоставени като обезпечение по банкови заеми.

Към 31.12.2017 г. в състава на дълготрайните материални активи са включени активи (машини и оборудване), които са напълно амортизирани, но продължават да се използват в стопанската дейност, с отчетна стойност в размер на 6 895 хил. лв. (31.12.2016 г. – 7 019 хил.лв.).

Към 31.12.2017г. няма разходи в “Разходи за придобиване на дълготрайните материални активи” (2016 г. – 10 хил.лв)

16. НЕМАТЕРИАЛНИ АКТИВИ

	Програмни продукти	Патенти и лицензи	Общо
ОТЧЕТНА СТОЙНОСТ			
<i>КЪМ 1 ЯНУАРИ 2016</i>	462	99	561
<i>Придобити</i>	-	-	-
<i>Отписани</i>	1	-	1
<i>31 ДЕКЕМВРИ 2016</i>	461	99	560
<i>Придобити</i>	-	-	-
<i>Отписани</i>	-	-	-
<i>31 ДЕКЕМВРИ 2017</i>	461	99	560
НАТРУПАНА АМОТИЗАЦИЯ			
<i>1 ЯНУАРИ 2016</i>	461	99	560
<i>Начислена за периода</i>	-	-	-
<i>Отписана амортизация</i>	-	-	-
<i>31 ДЕКЕМВРИ 2016</i>	461	99	560
<i>Начислена за периода</i>	-	-	-
<i>Отписана амортизация</i>	-	-	-

Приложения към Годишния финансов отчет

31 ДЕКЕМВРИ 2017	461	99	560
ПРЕНОСНА СТОЙНОСТ			
КЪМ 31.12.2017	-	-	-
ПРЕНОСНА С-Т към			
31 ДЕКЕМВРИ 2017	-	-	-

Към 31.12.2017 г. е направен преглед за обезценка на дълготрайните нематериални активи. На базата на този преглед ръководството е преценило, че не са налице индикатори за обезценка.

Нематериалните активи представени в Отчета за финансовото състояние се използват в дейността на дружеството и се очаква да носят бъдещи икономически ползи.

17. ИНВЕСТИЦИИ

Инвестициите на дружеството представени в Отчета за финансовото състояние са както следва:

Инвестиции	Приложение	Към 31.12.2017	Към 31.12.2016
Инвестиции в дъщерни предприятия	17.1	3 102	3 102
Инвестиции в асоциирани предприятия	17.2	1 554	1 554
Инвестиции в дъщерни предприятия в чужбина	17.3	720	720
Общо инвестиции		5 376	5 376

17.1. ИНВЕСТИЦИИ В ДЪЩЕРНИ ПРЕДПРИЯТИЯ

Към 31 декември 2017г. инвестициите в дъщерните дружества са представени в Отчета за финансовото състояние по себестойност (цена на придобиване), намалена с направените обезценки.

Дъщерно дружество	31.12.2017	% на участие	31.12.2016	% на участие
“Декотекс Имоти” ЕАД, Сливен	3 102	100 %	3 102	100 %
	3 102		3 102	

Предметът на дейност на дъщерното дружество и датата на придобиване е както следва:

“Декотекс Имоти” ЕАД - отдаване под наем на производствени, търговски и административни сгради и помещения, инвестиране, строителство и продажба на недвижими имоти, посредническа и комисионна дейност, както и всяка друга дейност, незабранена от закона. Дата на придобиване на контрол: 19.06.2009г.

За инвестициите в дъщерното дружество не могат да се определят справедливи стойности, доколкото дъщерното дружество не се търгува на фондови борси, което обстоятелство създава практически затруднения за прилагането на алтернативни оценъчни методи за надеждно определяне на справедливата им стойност.

Приложения към Годишния финансов отчет

Към 31.12.2017г. ръководството на дружеството е извършило преглед за наличие на условия за обезценка на инвестициите в дъщерното предприятие на база на балансовата стойност на инвестицията, дела в нетните активи и перспективите пред дъщерното дружество през 2017г. В резултат на извършения преглед не са установени индикации за обезценка.

Дъщерното дружество е на печалба трета поредна година, дейността му се разраства, планирани са инвестиции в нова стопанска дейност.

17.2. ИНВЕСТИЦИИ В АСОЦИИРАНИ ПРЕДПРИЯТИЯ

Асоциирано дружество	31.12.2017	% на участие	31.12.2016	% на участие
“Туида Гардънс” АД, Сливен	1 554	20 %	1 554	20 %
	1 554		1 554	

Към 31.12.2017г., инвестициите в асоциирани предприятия са представени в Отчета за финансовото състояние по себестойност (цена на придобиване).

За инвестициите в асоциирани дружества не могат да се определят справедливи стойности, тъй като дружеството не се търгува на фондови борси, което обстоятелство създава практически затруднения за прилагането на алтернативни оценъчни методи за надеждно определяне на справедливата им стойност.

Към 31.12.2017г. ръководството на дружеството е извършило преглед за наличие на условия за обезценка на инвестициите в асоциираното предприятие, като не са установени индикации за обезценка. От началото на 2017г. проличава увеличен интерес на потенциални клиенти за следващите 3 години има програма за продажба на 23 апартамента при средна цена 480 евро на кв.м.

17.3. ИНВЕСТИЦИИ В ДЪЩЕРНИ ПРЕДПРИЯТИЯ В ЧУЖБИНА

През 2013г., Дружеството учреди дъщерна фирма на територията на Съединените американски щати. Наименованието на дъщерното дружество е Decotex USA Inc. и участието на Декотекс АД е 100%.

Дружеството направи парична вноска в Decotex USA Inc. в размер на 505 000 USD (петстотин и пет хиляди долара) – 720 хил.лв с цел бъдещи инвестиции на американския пазар на недвижими имоти.

18. ИНВЕСТИЦИОННИ ИМОТИ

Инвестиционните имоти представляват производствени помещения отдадени под наем прекласифицирани като инвестиционни имоти към 30.12.2011г. Инвестиционните имотите се отчитат по модела “цена на придобиване” в съответствие с МСС 40 Инвестиционни имоти. Приходите от наем са в размер на 918 хил. лв. Месечните амортизации на инвестиционните имоти са в размер на 8 хил. лв, а в годишен размер са 90 хил.лв.

Приложения към Годишния финансов отчет

19. ДРУГИ ДЪЛГОСРОЧНИ ВЗЕМАНИЯ

Към 31.12.2017 г. дружеството не отчита дългосрочни вземания.

20. АКТИВИ ПО ОТСРОЧЕНИ ДАНЪЦИ

Активите по отсрочени данъци са както следва:

	Към 31.12.2017	Към 31.12.2016
От обезценка на вземания	14	16
От обезценка на МЗ и полуфабрикати	12	15
От обезщетения за пенсиониране и доходи на местни физически лица	9	10
	35	41

Към 31 декември 2017г., респ. към 31 декември 2016г. дружеството признава активи по отсрочени данъци, възникнали в резултат от начислени данъчни ефекти върху намаляеми временни разлики. Данъчните ефекти от признатите активи по отсрочени данъци са отразени и в Отчета за всеобхватния доход.

При признаването на отсрочените данъчни активи е взета предвид вероятността отделните разлики да имат обратно проявление в бъдеще или в следващ период и възможностите на дружеството да генерира данъчна печалба.

21. МАТЕРИАЛНИ ЗАПАСИ

Материалните запаси представляват:

	Към 31.12.2017	Към 31.12.2016
Материали	269	375
Незавършено производство	157	152
Готова продукция	424	520
Стоки за препродажба	743	643
	1 591	1 690

Материалите към 31 декември 2017 г. включват основни материали за 167 хил. лв.

Готовата продукция към 31 декември 2017г. и 2016г. включва основно килими и килимени изделия за 353 лв. и нетъкани подови изделия за 71 хил. лв. (към 31 декември 2016г.: килими и килимени изделия за 320 хил. лв. и нетъкани подови изделия за 200 хил. лв.)

Стоки за препродажба към 31 декември 2017г. както и за 2016г. включват основно изделия, закупени от други производители.

Продукцията налична към 31 декември 2017г. и 31 декември 2016г. е оценена по себестойност.

Към 31 декември 2017г. материалите и стоките, които са на обща стойност 1012 хил. лв. са оценени по доставна стойност (към 31 декември 2016г. – материали и стоки на обща стойност 1 059 хил. лв., оценени по доставна стойност).

Приложения към Годишния финансов отчет

22. ВЗЕМАНИЯ ОТ СВЪРЗАНИ ЛИЦА

Към 31 декември 2017г. и 2016г. дружеството отчита текущи вземания от свързани лица съответно в размер на 1 797 хил. лв. и 1 894 хил. лв. Вземанията от свързани лица са както следва:

- 889 хил. лв. от „Хоум Динамикс“ АД -САЩ (2016г. – 1 011 хил. лв.).
- 797 хил.лв от Туида Гардънс по Договор за заем (2016 – 793 хил.лв)
- 3 хил. лв. от „Декотекс имоти“ (2016г. – 7 хил. лв.).
- 107 хил.лв от „Туида Гардънс“(2016г. – 83 хил.лв)

През м. май 2016г., Съвета на директорите е разгледал взаимоотношенията с Хоум Динамикс“ АД – САЩ като е взел решение за отписване на част от вземането в размер на 405 хил. лв. поради изтичане на давностен срок, а за остатъкът в размер на 1 011 хил. лв. по молба на длъжника е утвърден гратисен период до 31.12.2018г. Въз основа на решението на СД, вземането от „Хоум Динамикс“ АД – САЩ е прекласифицирано към 31.12.2016г. като дългосрочно.

Сделките със свързани лица са оповестени в Приложение 32.

23. ТЪРГОВСКИ И ДРУГИ ВЗЕМАНИЯ

Търговските и други вземания са както следва:

	Приложение	Към 31.12.2017	Към 31.12.2016
Вземания от търговски клиенти	22.1	812	663
Авансови плащания към доставчици	22.3	19	-
Други	22.4	13	11
Общо		844	674

23.1. ВЗЕМАНИЯ ОТ ТЪРГОВСКИ КЛИЕНТИ

Вземанията от търговски клиенти са както следва:

	Към 31.12.2017	Към 31.12.2016
Вземания от клиенти в страната	731	632
Вземания от клиенти в чужбина	81	57
Обезценка на вземания	(2)	(26)
Търговски вземания, нетно	812	663

Дружеството е признало загуба от обезценка за несъбираемост на търговските вземания, определена на база анализ на вземания от клиенти и доставчици, като се разглежда всяко едно поотделно, и на база възрастов анализ.

Обезценката на търговските вземания се оценява на базата на възрастов анализ на сумите от датата на издаване на фактурата.

Към 31 декември 2017г. за част от вземанията над 360 дни, които са потвърдени не е взето решение за обезценка и за класифицирането им като рискови.

С основните търговски клиенти са сключени договори, в които са определени сроковете за плащане и неустойки в случаите на забава.

Вземанията от търговски клиенти във валута са преоценени по заключителния курс на БНБ към 31.12.2017г. (31.12.2016г.), в съответствие с изискванията на МСС 21.

Движението на обезценката на вземания от клиенти за 2017г. и 2016г. е както следва:

Към Към

Приложения към Годишния финансов отчет

	31.12.2017	31.12.2016
Салдо към 1 януари	26	134
Начислени разходи за обезценка	-	2
Отписани обезценки	(24)	(110)
Салдо	2	26

23.3. АВАНСОВИ ПЛАЩАНИЯ КЪМ ДОСТАВЧИЦИ

Към 31 декември 2017г. дружеството отчита авансови плащания към доставчици в размер на 7 хил.лв (за 2016 г. – няма).

23.4. ДРУГИ ВЗЕМАНИЯ

Другите вземания са както следва:

	Към 31.12.2017	Към 31.12.2016
Съдебни и присъдени вземани	31	29
Обезценени съдебни и присъдени вземания	(29)	(29)
Предплатени разходи	5	6
Други вземания	6	5
Други вземания	13	11

Към 31.12.2017г. предплатените разходи в размер на 5 хил.лв. са за застраховки и абонаменти (2016 г. – 6 хил.лв.)

Другите вземания, към 31.12.2017г. в размер на 6 хил.лв са префактурирани консумативи (2016г. -вземане от префактурирани консумативи в размер на 5 хил. лв.)

24. ДАНЪЦИ ЗА ВЪЗСТАНОВЯВАНЕ

Дружеството не отчита данъци за възстановяване към 31.12.2017г.

25. ПАРИЧНИ СРЕДСТВА И ПАРИЧНИ ЕКВИВАЛЕНТИ

Паричните средства включват:

	Към 31.12.2016	Към 31.12.2016
Парични средства в лева	545	355
Парични средства във валута	2 799	2 355
	3 344	2 710

	Към 31.12.2017	Към 31.12.2016
Парични средства в брой	7	10
Парични средства в разплащателни сметки	3 337	2700

Приложения към Годишния финансов отчет

3 344

2 710

Паричните средства във валута са преоценени по заключителния курс на БНБ към 31.12.2017г. (31.12.2016г.), в съответствие с изискванията на МСС 21.

26. РЕГИСТРИРАН КАПИТАЛ

Дружеството е регистрирано със записан основен капитал в размер на 15 042 хил. лв., състоящ се от 15 041 610 обикновени поименни акции с право на глас с номинална стойност 1 лев всяка. Акционерната структура на дружеството към 31 декември 2017г. и 31 декември 2016г. може да се анализира както следва:

Акционер	31.12.2017		31.12.2016	
	Брой акции	Акции %	Брой акции	Акции %
Каппа Технолоджи АД	13 828 824	91.94	13 828 824	91.94
ППФ ДСК Родина АД	186 397	1.24	186 397	1.24
ДФ ИНВЕСТ КЕПИТЪЛ ВИСОКОДОХОДЕН	36 200	0.24	36 200	0.24
АГРОПРОГРЕС ТРЕЙДИНГ ООД	30 000	0.20	30 000	0.20
Юнивърс Трейд	100	-	100	-
Златен лев Холдинг АД	22 865	0.15	22 865	0.15
ДФ ОББ Премиум акции	20 558	0.14	20 558	0.14
Агровенчърс ООД	15 304	0.10	15 304	0.10
ПОК Съгласие	7 000	0.047	7 000	0.047
Гаранционен фонд	4 750	0.03	4 750	0.03
Провадия Фарм ЕООД	2 800	0.02	2 800	0.02
Диджитал Електроникс ЕООД	2 500	0.017	2 500	0.017
Статус Инвест АД	1 850	0.012	1 850	0.012
“Проксима” ООД	1 000	0.007	1 000	0.007
Амбус	-	0.007	1 000	0.007
Пласто ЕООД	900	0.006	900	0.006
Аладис АД	700	0.005	700	0.005
Силест ООД	15 595	0.104	15 595	0.104
Загора Холд АД	540	0.004	540	0.004
Пърпъл Еър ЕООД	210		210	
Уест София Пропъртис	100		100	
А.И.И. ООД	37		37	
Хомил	282		282	
	14 178 512		14 179 512	
Физически лица—1344 на брой (2016 г. – 1 343)	863 098	5.73	862 098	5.73
Общо	15 041 610	100	15 041 610	100

Притежателите на обикновени акции имат право на дивидент и да гласуват с един глас за всяка акция, която притежават на Общите събрания на дружеството. Всички акции са равнопоставени по отношение на остатъчните активи.

27. РЕЗЕРВИ

Приложения към Годишния финансов отчет

Резервите са както следва:

	Към 31.12.2017	Към 31.12.2016
Законови резерви по чл.246 от ТЗ	-	1 114
Преоценъчен резерв	3 983	4 011
	3 983	5 125

Законовите резерви са формирани като отчисления от печалбата, съгласно изискванията на Търговския закон и устава на Дружеството. Заделените резерви представляват по-малко от 10 % от регистрирания капитал на дружеството, тъй като загубата за 2013 е покрита от фонд законови резерви по решение на Общото събрание на акционерите.

През отчетния период преоценъчните резерви са намалени с 28 хил. лв. от отписване на преоценъчен резерв на бракувани дълготрайни материални активи.

В Преоценъчен резерв е представен резултата от извършваните до 2001 година преоценки съгласно счетоводното законодателство, както и преоценките през 2002г. при преминаване към МФСО. Преоценъчният резерв се признава като неразпределена печалба след отписването на съответния актив. Съгласно политиката на дружеството, преоценъчният резерв, формиран от преоценката на дълготрайните материални активи не може да се разпределя за дивиденди. На този етап не е даден счетоводен израз за данъчен пасив върху преоценъчния резерв.

28. НАТРУПАНА ПЕЧАЛБА/ЗАГУБА

Към 31 декември 2017г. дружеството отчита резултативно натрупана загуба в размер на 234 хил. лв., в т.ч. печалба за текущия период – 182 хил. лв. и неразпределена печалба от трансформиран преоценъчен резерв – 28 хил. лв. За 2016г. – натрупана печалба е в размер на 1558 хил. лв., в т.ч. текуща печалба – 1 651 хил. лв. и неразпределена печалба от трансформиран преоценъчен резерв – 93 хил.лв.

Изчислението на основната нетна печалба на акция към 31 декември 2017г. е базирано на печалбата за периода в размер на 182 хил. лв. (2016г. – 1651 хил. лв. загуба) и среднопретегления брой обикновени акции за периода 15 041 610 броя (2015г. – 15 041 610 броя).

29. ПРОВИЗИИ

Към 31 декември 2017г., респ. 31 декември 2016г. дружеството е признало провизии за обезщетения при пенсиониране и неизползвани отпуски, в съответствие с МСС 19 в размер на 76 хил. лв. (87– 2016г.). Към 31 декември 2017г. дружеството е направило оценка на сумата на очакваните разходи за персонала при настъпване на пенсионна възраст. Общата сума на задълженията включва плащанията при прекратяване на трудовото правоотношение след придобиване на право на пенсия за възраст и стаж, както и поради болест.

Съгласно изискванията на Кодекса на труда и Колективния трудов договор (КТД), при прекратяване на трудовото правоотношение, след като работникът или служителът е придобил право на пенсия за осигурителен стаж и възраст, дружеството е задължено да му изплати обезщетение в двукратен размер на брутното месечно трудово възнаграждение, ако трудовия

Приложения към Годишния финансов отчет

му стаж при работодателя е до 10 години или в шесткратен размер на brutното трудово възнаграждение, ако трудовия му стаж при работодателя е над 10 години.

Освен това, при преждевременно пенсиониране поради нетрудоспособност, персоналет има право на обезщетение в размер до две месечни brutни работни заплати при трудов стаж минимум 5 години и при условие, че не са получавани такива обезщетения през последните 5 години от трудовия стаж.

Изчислението на размера на тези задължения налага участието на квалифицирани актюери, за да може да се определи тяхната сегашна стойност към датата на отчета, по която те се представят в Отчета за финансовото състояние, коригирана с размера на непризнатите актюерски печалби и загуби, а респ. изменението в стойността им, вкл. признатите актюерски печалби и загуби – в Отчета за всеобхватния доход. Предвид на малкия размер на задълженията, сравнен с цената на актюерския труд, изчисленията са направени от дружеството.

Движението на провизията за обезщетение при пенсиониране на персонала е както следва:

	Към 31.12.2017	Към 31.12.2016
Провизия в началото на отчетния период	87	24
Извършени плащания през периода	(21)	(8)
Освободена провизия през периода	-	-
Начислена провизия през периода	10	71
Провизия в края на отчетния период	76	87

Провизии по години, както следва:

	Към 31.12.2017	Към 31.12.2016
2017г.	-	-
2018г.	60	21
2019г.	9	60
2020г.	7	6
Общо размер на провизиите	76	87

Към 31.12.2017г. в Отчета за финансово състояние провизиите за задължения за обезщетения при пенсиониране и за неизползвани отпуски на работници и служители на дружеството с очаквано уреждане до 12 месеца са представени като текущи – 60 хил. лв., а тези над 12 месечен период са представени като нетекущи – 16 хил. лв. (2016г. – текущи – 21 хил. лв., нетекущи – 66 хил. лв.).

Задълженията за провизии се състоят от следните компоненти:

	Към 31.12.2017	Към 31.12.2016
Провизия за неизползвани отпуски	3	6
Провизия за доходи при напускане	73	81
Общо задължение за обезщетение при пенсиониране	76	87

30. ТЪРГОВСКИ И ДРУГИ ЗАДЪЛЖЕНИЯ

Текущите търговски и други задължения към 31 декември 2017г. и 2016г. се състоят от:

Към Към

Приложения към Годишния финансов отчет

	Приложения	31.12.2017	31.12.2016
Задължения към доставчици	30.1.	647	507
Получени аванси от клиенти	30.2.	7	7
Задължения към персонала и социалното осигуряване	30.3.	49	41
Други задължения към бюджета	30.4.	65	82
Други задължения	30.5.	86	80
Общо текущи търговски и други задължения		854	717

30.1. ЗАДЪЛЖЕНИЯ КЪМ ДОСТАВЧИЦИ

Текущите задължения към доставчици към 31 декември 2017г. и 2016г. се състоят от:

	Към 31.12.2017	Към 31.12.2016
Задължения към доставчици от чужбина	396	242
Задължения към доставчици от страната	251	265
	647	507

Дружеството урежда задълженията към своите доставчици между 30 и 360 дни от датата на възникване, според клаузите на съответния договор.

Задълженията към доставчици във валута са преоценени по заключителния курс на БНБ към 31.12.2017г. (31.12.2016г.), в съответствие с изискванията на МСС 21. Просрочените задължения към 31.12.2017г. - няма. (31.12.2016г.- няма)

30.2. ПОЛУЧЕНИ АВАНСИ ОТ КЛИЕНТИ

Към 31 декември 2017 г. получените аванси от клиенти са в размер на 7 хил.лв и по предстоящи поръчки, които са изпълнени към момента на одита. Получените аванси във валута се отчитат по историческа стойност, съгласно МСС 21.

30.3. ЗАДЪЛЖЕНИЯ КЪМ ПЕРСОНАЛА И СОЦИАЛНОТО ОСИГУРЯВАНЕ

Задълженията към персонала и социалното осигуряване към 31 декември 2017г. и 2016г. се състоят от:

	Към 31.12.2017	Към 31.12.2016
Задължения към персонала за възнаграждения	36	31
Задължения към социалното осигуряване	10	8
Задължения за здравно осигуряване	3	2
	49	41

Задълженията за възнаграждения и осигуровки към 31.12.2017г. в размер на 49 хил.лв. са за месец декември 2017г. (2016г. – 41 хил.лв. – за месец декември 2016 г.).

30.4. ДРУГИ ЗАДЪЛЖЕНИЯ КЪМ БЮДЖЕТА

Данъчните задължения към 31 декември 2016г. и 2015г. се състоят от:

	Към 31.12.2017	Към 31.12.2016
Данък върху доходите на физически лица	8	7

Приложения към Годишния финансов отчет

Данък върху разходите	1	1
Местни данъци и такси	-	-
Корпоративен данък	38	3
ДДС за внасяне	10	16
Вноски за фонд СЕС	8	55
	65	82

Задълженията за данък върху доходите на физически лица към 31 декември 2017г. се отнасят за възнаграждения на персонала за месец декември 2017г., респ. за месец декември 2016г.

Задълженията за данък върху разходите представляват дължими суми, начислени съгласно изискванията на Закона за корпоративно подоходно облагане върху представителни разходи.

Задълженията за местни данъци и такси към 31.12.2017г. няма.

Към 31 декември 2017г. дружеството отчита данъчна печалба и задължение за корпоративен данък в размер на 38 хил.лв.(за 2016 – 3 хил.лв).

Съгласно българското данъчно законодателство дължимия корпоративен данък за 2017г. в размер на – 38 хил. лв. следва да се внесе до 31 март 2018г.

30.5. ДРУГИ ЗАДЪЛЖЕНИЯ

Другите задължения са както следва:

	Към 31.12.2017	Към 31.12.2016
Кредитори в лева	16	11
Задължения към застрахователни институти	2	1
Удръжки от персонала	1	1
Разчети по депозити за гаранции	67	67
	86	80

Задълженията към кредиторите в лева представляват разходи за отчетния период, извършени до датата на съставяне на ГФО, но фактурирани от контрагентите ни през 2018 г., респ. 2017г.

Дружеството няма просрочени задължения по застрахователни полици.

31. ОТСРОЧЕНИ ПРИХОДИ

Към 31.12.2017г. дружеството не отчита отсрочени приходи.

Приложения към Годишния финансов отчет

32. СВЪРЗАНИ ЛИЦА

През 2017 г. дружеството е осъществило сделки по продажби със свързаното лице „Туида Гардънс“ АД, в т.ч. 33 хил.лв-приходи от услуги по Договор за обслужване и 20 хил.лв – приходи от лихви по договор за паричен заем.

Ключов управленски персонал

Съставът на управленския персонал е оповестен в Приложение № 1.1.
Ключовият управленски персонал не получава възнаграждения.

33. ПОЛИТИКА И ПРОЦЕДУРИ ЗА УПРАВЛЕНИЕ НА КАПИТАЛА

Целите на ръководството на дружеството във връзка с управление на капитала са:

- да осигури способността на дружеството да продължи дейността си като действащо предприятие, така че да може да предоставя възвръщаемост на капитала на акционерите;
- да осигури добра рентабилност на акционерите, като определя адекватно цената на продуктите и услугите си, както и инвестиционните си проекти в съответствие с нивото на различните видове риск.

Дружеството управлява структурата на капитала и извършва необходимите корекции в нея в съответствие с промените в икономическата обстановка и характеристиките на риска на съответните активи. За да поддържа или коригира капиталовата структура, дружеството се придържа към общоприетите за отрасъла норми на съотношение нетен дълг към капитал. Нетният дълг се изчислява като общ дълг минус парите и паричните еквиваленти.

През 2018 година стратегията на дружеството е да поддържа съотношението дълг към капитал на такова ниво, което да гарантира достъп до финансиране на разумна цена.

Съотношението нетен дълг към капитал съответно към 31 декември 2017г. и 2016г. е както следва:

	Към 31.12.2017г.	Към 31.12.2016г.
Общ дълг	914	738
Пари и парични еквиваленти	(3 344)	(2 710)
Нетен дълг	(2 430)	(1972)
Общо собствен капитал	18 791	18 609
Общо капитал	16 361	16 637
Нетен дълг към общо капитал	(0.15)	(0.12)

Намалението в съотношението дълг към капитал през 2017 година произтича от намаление на кредитната задлъжнялост.

34. ЦЕЛИ И ПОЛИТИКА НА РЪКОВОДСТВОТО ЗА УПРАВЛЕНИЕ НА РИСКА

Най-значимите финансови рискове, на които е изложено дружеството, са изброени по-долу.

34.1. Валутен риск

Част от сделките на дружеството се осъществяват в долари и евро, чийто курс е фиксиран към курса на лева. Чуждестранните транзакции, деноминирани в щатски долари, излагат дружеството на валутен риск. През 2017 г. намаляването на валутния курс на щатския долар доведе до формиране на значителни курсови разлики и ефекта от тях е отрицателен.

Приложения към Годишния финансов отчет

34.2. Лихвен риск

Политиката на дружеството е насочена към минимизиране на лихвения риск. Към 31 декември 2017 година дружеството няма кредитна задължнялост (за 2016г. – няма)

34.3. Ценови риск

С цел управление на ценовия риск, дружеството заявява доставката на необходимите материали предварително и по тримесечия, договаря цените на тези услуги, за които това е възможно и съответно сключва договори за цялата финансова година.

34.4. Кредитен риск

Излагането на дружеството на кредитен риск е ограничено до размера на балансовата стойност на търговските и кредитни вземания. Същите са представени в Отчета за финансовото състояние в нетен размер, след приспадане на начислените обезценки по рискови вземания.

Дружеството няма значителна концентрация на кредитен риск. Неговата политика е, че отсрочени плащания се предлагат само на клиенти, които имат дълга история и търговско сътрудничество с дружеството, добро финансово състояние и липса на нарушения при спазването на кредитните условия. За останалата част от клиентите продажбите се извършват при получаване на стоката, което гарантира вземанията на дружеството.

Към 31.12.2017г. максималната експозиция към кредитен риск е както следва:

	Към 31.12.2017г.	Към 31.12.2016г.
Инвестиции	5 376	5 376
Дългосрочни вземания	1 686	1 804
Търговски вземания	923	753
Пари и парични еквиваленти	3 344	2 710
	11 329	10 643

34.5. Ликвиден риск

Дружеството провежда консервативна политика по управление на ликвидността като внимателно следи плащанията по погасителните планове на дългосрочните финансови задължения, както и изходящите парични потоци, възникващи в хода на оперативната дейност. Потребностите от ликвидни средства се следят за различни времеви периоди – ежедневно и ежеседмично, както и на базата на 30-дневни прогнози, а в дългосрочен план – за периоди от 180 и 360 дни.

Към 31 декември 2016г. падежите на договорните задължения са обобщени както следва:

	Краткосрочни До 1 година	Дългосрочни От 1 до 5 години	Над 5 години
Задължения към свързани лица	-	-	-
Задължения по банкови заеми	-	-	-
Задължения по финансов лизинг	-	-	-

Приложения към Годишния финансов отчет

Търговски задължения	507	-	-
	507	-	-

Към 31 декември 2017г. падежите на договорните задължения са обобщени както следва:
31 декември 2017г.

	Краткосрочни	Дългосрочни	
	До 1 година	От 1 до 5 години	Над 5 години
Задължения към свързани лица	-	-	-
Задължения по банкови заеми	-	-	-
Задължения по финансов лизинг	-	-	-
Търговски задължения	647	-	-
	647	-	-

Стойностите, оповестени в този анализ на падежите на задълженията, представляват недисконтираните парични потоци по договорите, например брутните кредитни ангажименти и брутните задължения по финансов лизинг (преди изваждане на финансовите разходи). Тези недисконтирани парични потоци се различават от стойността, включена в Отчета за финансовото състояние, защото стойностите в Отчета се базират на дисконтирани парични потоци.

34.6. Справедливи стойности

Справедливата стойност най-общо представлява сумата, за която един актив може да бъде разменен или едно задължение да бъде изплатено при нормални условия на сделката между независими, желаещи и информирани контрагенти. Политиката на дружеството е да оповестява във финансовите си отчети справедливата стойност на финансовите активи и пасиви, най-вече за които съществуват котировки на пазарни цени.

Справедливата стойност на финансовите инструменти, търгувани на активни пазари се базира на котираните цени към края на отчетния период. Котираните пазарни цени са текущите "бид-цени" (цена "купува").

Справедливата стойност на финансовите инструменти, които не се търгуват на активни пазари се определя чрез оценъчни методи, които се базират на различни оценъчни техники и предположения на ръководството, направени на база пазарните условия към края на отчетния период. Котираните пазарни цени или котировки на дилъри за подобни инструменти са използват за дългосрочни дългове.

Концепцията за справедливата стойност предполага реализиране на финансови инструменти чрез продажба. В повечето случаи, особено по отношение на търговските вземания и задължения, кредитите и депозитите, дружеството очаква да реализира тези финансови активи и чрез тяхното цялостно обратно изплащане или респ. погасяване във времето. Затова те се представят по тяхната амортизируема стойност.

Също така голямата част от финансовите активи и пасиви са или краткосрочни по своята същност (търговски вземания и задължения, краткосрочни заеми), или са отразени в Отчета за финансовото състояние по пазарна стойност (предоставени банкови депозити, инвестиции в ценни книжа) и поради това тяхната справедлива стойност е приблизително равна на балансовата им стойност. Изключение от това правило са повечето инвестициите в дъщерни и асоциирани (и в други дружества), за които няма пазар и обективни условия за определяне по достоверен начин на тяхната справедлива стойност, поради което те са представени по цена на придобиване (себестойност).

Приложения към Годишния финансов отчет

Доколкото все още не съществува достатъчно пазарен опит, стабилност и ликвидност за покупки и продажби на някои финансови активи и пасиви, за тях няма достатъчно и надеждни котировки на пазарни цени. Ръководството на дружеството счита, че при съществуващите обстоятелства представените в Отчета за финансовото състояние оценки на финансовите активи и пасиви са възможно най-надеждни, адекватни и достоверни за целите на финансовата отчетност

35. ДРУГИ ОПОВЕСТЯВАНИЯ

35.1. Национални резерви и военновременни запаси

Дружеството няма ангажименти по правителствена програма за Националния резерв и военновременните запаси.

35.2. Програми за опазване на околната среда

Дейността на дружеството не оказва вредно въздействие върху екологичното равновесие на околната среда и не са извършвани специални разходи свързани с това.

35.3. Програмно осигуряване

От 01.07.2010г. предприятието работи с програмен продукт "Microsoft Dynamiks NAV", съпътствано с анализ и адаптация в частта на производството и отчитането на разходите в себестойността на продукцията.

35.4. Съдебни дела и административни производства

Към 31.12.2017г. дружеството е предявило съдебни искове срещу длъжници в размер на 29 хил. лв.ведно със законната лихва (обезценени към 31.12.2017г - 29 хил.лв.).

35.5. Активи, дадени за обезпечение, записи на заповед и гаранции

Дружеството няма предоставени обезпечения по кредити.

35.6. Производство на електроенергия

Считано от м. март 2016г. дружеството осъществява допълнителна дейност по производство на електрическа и топлинна енергия от високоефективен източник /когенерационна система – „Къмънс“/ и е производител на електрическа енергия по комбиниран начин в съответствие с параграф 1, т. 46 от Закона за енергетиката. Общата инсталирана мощност на съоръженията произвеждащи ел. енергия по комбиниран начин в дружеството е 2.0 MW. Съгласно чл. 39, от Закона за енергетиката, не се изисква издаване на лицензия за производство на ел. енергия от лице, притежаващо централа с обща инсталирана мощност до 5 MW.

36. СЪБИТИЯ СЛЕД ОТЧЕТНИЯ ПЕРИОД

Не са настъпили събития след отчетния период по отношение на обектите представени във финансовия отчет, които да изискват корекции или отделно оповестяване към 31 декември 2017г., освен оповестените в приложението на отчета.

В периода от 31 декември 2017г. до датата, на която финансовия отчет е утвърден за издаване от Съвета на директорите (20.02.2018г.) не са възникнали сделки или събития от

Приложения към Годишния финансов отчет

съществено значение и (или) с необичайно естество, които по мнение на дружеството биха оказали значително влияние върху резултата за следващата финансова година.

37. ЗАСТРАХОВАНО ИМУЩЕСТВО

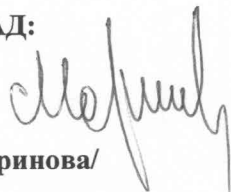
Към 31 декември 2017 г. и 31 Декември 2016 г. дружеството е направило на своите служители персонална застраховка "Злополука", както и допълнителна застраховка на рисковите работни места, съгласно договореностите в КТД. Дружеството има сключени застраховки на дълготрайни активи и краткотрайните активи за всички застрахователни рискове и пълно каско на МПС.

Настоящият финансов отчет на „Декотекс“ АД е приет от Съвета на директорите на дружеството на 20.02.2018 година и е подписан от:

„Декотекс“ АД:

Съставил:

/Петя Маринова/



Изп. директор:

/Васил Йовчев/

