

Приложения към Годишния финансов отчет

СЪДЪРЖАНИЕ

ОТЧЕТ ЗА ВСЕОБХВАТНИЯ ДОХОД	2
ОТЧЕТ ЗА ФИНАНСОВОТО СЪСТОЯНИЕ	3
ОТЧЕТ ЗА ПАРИЧНИТЕ ПОТОЦИ	4
ОТЧЕТ ЗА ПРОМЕНите 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 ВЗЕМАНИЯ	28
20. АКТИВИ ПО ОТСРОЧЕНИ ДАНЪЦИ	28
21. МАТЕРИАЛНИ ЗАПАСИ	28
22. ВЗЕМАНИЯ ОТ СВЪРЗАНИ ЛИЦА	29
23. ТЪРГОВСКИ И ДРУГИ ВЗЕМАНИЯ	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 2018 година

ОТЧЕТ ЗА ВСЕОБХВАТНИЯ ДОХОД

За периода, приключващ на 31 декември 2018 година
Всички суми са в хиляди български лева

	Приложения	Периода, приключващ на 31.12.2018	Периода, приключващ на 31.12.2017
Приходи от продажби	4.1	4 756	4 888
Други приходи	4.2	30	31
Балансова стойност на продадените активи	5	(908)	(903)
Изменения запасите от продукция и незавършено производство	6	(40)	(71)
Разходи за материали	7	(1 490)	(1 779)
Разходи за външни услуги	8	(847)	(591)
Разходи за амортизация	15	(325)	(325)
Разходи за персонала	9	(627)	(604)
Разходи за обезценка на активи	10	-	(44)
Разходи за провизии	11	(62)	(4)
Други разходи	12	(332)	(177)
Общо разходи по икономически елементи		(3 723)	(3 595)
Печалба/загуба от оперативната дейност		155	421
Нетни приходи/разходи от лихви	13	36	20
Нетни приходи/разходи от курсови разлики	13	122	(207)
Нетни приходи/разходи от операции с инвестиции, други такси	13	(13)	(8)
Печалба/загуба преди данъци (счетоводна печалба/загуба)		300	226
Разходи за текущи корпоративни данъци	14	(46)	(38)
Приходи/разходи за отсрочени корпоративни данъци	14	4	(6)
Печалба/загуба след данъчно облагане		258	182
Друг всеобхватен доход.		-	-
Общ всеобхватен доход:		258	182
Брой акции		15 041 610	15 041 610
Нетна печалба/загуба на акция – лева		0.017	0.012

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

От името на Декотекс АД:

.....
Изпълнителен директор

Дата: 01.03.2019 г.

.....
Съставител

Дата: 01.03.2019 г.

Регистриран одитор:

674 Жанета
Стойчева
Регистриран одитор

21.03.2019г.

ДЕКОТЕКС АД
Годишен неконсолидиран финансов отчет
за периода, приключващ на 31 декември 2018 година

ОТЧЕТ ЗА ФИНАНСОВОТО СЪСТОЯНИЕ
Към 31 декември 2018 година
Всички суми са в хиляди български лева

	Приложения	Периода, приключващ на 31.12.2018	Периода, приключващ на 31.12.2017
АКТИВИ			
Нетекущи активи			
Имоти, машини, съоръжения и оборудване	15	3 855	3 876
Нематериални активи	16	-	-
Инвестиции	17	4 656	5 376
Вземания от свързани предприятия	22,32	785	1 686
Инвестиционни имоти	15,18	8 049	2 858
Други дългосрочни вземания	19	-	-
Активи по отсрочени данъци	20	40	35
Общо нетекущи активи		17 385	13 831
Текущи активи			
Материални запаси	21	1 216	1 591
Вземания от свързани предприятия	22,32	13	111
Търговски и други вземания	23	999	844
Данък за възстановяване	24	-	-
Парични средства и парични еквиваленти	25	431	3 344
Общо текущи активи		2 659	5 890
Общо активи		20 044	19 721
СОБСТВЕН КАПИТАЛ И ПАСИВИ			
Капитал и резерви			
Регистриран капитал	26	15 042	15 042
Резерв от последващи оценки на активи и пасиви	27	3 975	3 983
Целеви резерви	27	-	-
Натрупана печалба	28	32	(234)
Общо собствен капитал		19 049	18 791
Нетекущи пасиви			
Провизии	29	32	16
Общо нетекущи пасиви		32	16
Текущи пасиви			
Задължения към свързани лица	33	-	-
Търговски и други задължения	30	857	854
Провизии	29	106	60
Отсрочени приходи		-	-
Общо текущи пасиви		963	914
Общо пасиви		995	930
Общо капитал и пасиви		20 044	19 721

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

От името на Декотекс АД:

.....
Изпълнителен директор

.....
Съставител

Регистриран одитор:

Дата: 01.03.2019 г.

Дата: 01.03.2019 г.

674 **Жанета Стойчева**
Регистриран одитор

21.03.2019г.

ДЕКОТЕКС АД

Годишен неконсолидиран финансов отчет
за периода, приключващ на 31 декември 2018 година

ОТЧЕТ ЗА ПАРИЧНИТЕ ПОТОЦИ

За периода, приключващ на 31 декември 2018 година
Всички суми са в хиляди български лева

Приложения	Периода, приключващ на 31.12.2018	Периода, приключващ на 31.12.2017
Парични потоци от оперативна дейност		
Постъпления от клиенти	7 580	6 078
Плащания на доставчици	(4 378)	(4 083)
Плащания на персонала и за социално осигуряване	(563)	(588)
Парични потоци от положителни и отрицателни курсови разлики (нетни)	(30)	(114)
Платени и възстановени данъци	(660)	(551)
Други постъпления/плащания (нетни)	(100)	(83)
Нетен паричен поток от оперативна дейност	1 849	659
Парични потоци от инвестиционна дейност		
Постъпления от продажба на имоти, машини и съоръжения	-	18
Покупка на имоти, машини и съоръжения	(5 496)	(43)
Постъпления от лихви	14	-
Покупка на инвестиции	-	-
Други постъпления/плащания (нетни)	720	-
Нетен паричен поток от инвестиционна дейност	(4 762)	(25)
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)	(2 913)	634
Парични средства на 1 януари	3 344	2 710
Парични средства на 31 декември	431	3 344

25

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

От името на Декотекс АД:

.....
Изпълнителен директор

.....
Съставител

Дата: 01.03.2019 г.

Дата: 01.03.2019 г.

Регистриран одитор:



21.03.2019 г.

ДЕКОТЕКС АД
Годишен финансов отчет
за периода, приключващ на 31 декември 2018 година

ОТЧЕТ ЗА ПРОМЕНите В СОБСТВЕНИЯ КАПИТАЛ
За периода, приключващ на 31 декември 2018 година
Всички суми са в хиляди български лева

	Основен капитал	Законови резерви	Други резерви	Преоценъчен резерв	Натрупана печалба (загуба)	Общо
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
Нетна печалба за периода					258	258
Разпределение на печалбата						-
Други изменения в собствения капитал		-		(8)	8	-
Баланс към 31 декември 2018г.	15 042	-	-	3 975	32	19 049

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

От името на Декотекс АД:

.....
Изпълнителен директор

.....
Съставител



Дата: 01.03.2019 г.

Дата: 01.03.2019 г.

Регистриран одитор:



21.03.2019г.

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:

	31.12.2018	31.12.2017
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	1 365	1 366
в т.ч. юридически лица	19	22
физически лица	1 346	1 344
Брой акции, притежавани от юридически лица	13 955 962	14 178 512
% на участие на юридически лица	92.78%	94.26%
Брой акции, притежавани от физическите лица	1 085 648	863 098
% на участие на физически лица	7.22%	5.74%
Акционери, притежаващи акции над 5% към 31.12.2018г.	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:

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

Дружеството се представлява от Изпълнителния директор Васил Йорданов Йовчев
 Към 31.12.2018 г. списъчният брой на персонала в дружеството е 43 (31.12.2017 г. - 43).

1.2. Предмет на дейност

Предметът на дейност на дружеството е: „производство и търговия в страната и чужбина на вълнени и тип вълнени прежди 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	2018	2017	2016	2015
БВП в млн. Лева	101 043	83054	79937	72 608
Реален растеж на БВП	3.8%	3.9%	3.4%	1.9%
Инфлация в края на годината	2.8%	0.00%	0.00%	-0.09%
Среден валутен курс на щатския долар за годината	1.65704	1.73477	1.76837	1.69924
Валутен курс на щатския долар в края на годината	1.70815	1.63081	1.85545	1.79007
Основен лихвен процент в края на годината	0.00	0.00	0.00	0.01
Безработица (в края на годината)	4.7%	5.8%	7.6%	9.8%

* Данните за 2018 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 2018г., 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 2018 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.

Промените произтичат от прилагането на следните стандарти и тълкувания:

- МСФО 9 Финансови инструменти (в сила за годишни периоди от 01.01.2018 г., приет от ЕК). Този стандарт е нов стандарт за финансовите инструменти. Крайното му предназначение е да замести изцяло МСС 39

Приложения към Годишния финансов отчет

- МСФО 7 (променен) Финансови инструменти: Оповестявания – относно облекчението за преизчислението на сравнителни периоди и свързаните с тях оповестявания при прилагането на МСФО 9 (в сила за годишни периоди от 01.01.2018 г., приет от ЕК). Тази промяна е свързана с въвеждане на облекчение относно необходимостта от преизчисление на сравнителните финансови отчети и възможността за предоставяне на модифицирани оповестявания при преминаването от МСС 39 към МСФО 9 към датата на прилагане на стандарта от дружеството и дали то избира опцията да преизчисли предходни периоди. Ръководството е избрало да приложи модифицирано ретроспективно приложение за първи път на МСФО 9 и да не преизчислява сравнителните данни.

- МСФО 15 Приходи по договори с клиенти (в сила за годишни периоди от 01.01.2018 г., приет от ЕК). Този стандарт е изцяло нов стандарт за признаване и оценяване на приходите на предприятията от всички видове браншове. Той въвежда нова концепция и на тази основа цялостен комплекс от нови принципи, правила и подходи за признаването, отчитането и оповестяването на информация относно вида, сумата, периода и несигурностите във връзка с приходите и паричните потоци, произхождащи от договори с клиенти

- МСС 40 (променен) – Инвестиционни имоти – относно трансфери на инвестиционни имоти (в сила за годишни периоди от 01.01.2018 г., приет от ЕК). Тази промяна е свързана с предоставяне на допълнително пояснение относно условията и критериите, които допускат трансфер на имоти, вкл. такива в процес на изграждане и/или реконструкция и преустройство, към и от категория „инвестиционни имоти”.

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 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 2017г.

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 2017 и 2018 година са сравними и разбираеми. Същите са обект на оповестяване в пояснителните сведения към настоящия финансов отчет.

Към 31 декември 2018 г. не са осчетоводявани факти и събития, които да налагат промени в представянето и класификацията на статии от финансовия отчет.

Приложения към Годишния финансов 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.

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

Приложения към Годишния финансов отчет

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 2018 и 2017 година е 10 % върху облагаемата печалба.

Разходът за данък представлява сумата от текущите и отсрочените данъци.

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 степента, 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

Приложения към Годишния финансов отчет

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.

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:

	2018г.	2017г.
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.

Приложения към Годишния финансов отчет

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.

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

Приложения към Годишния финансов отчет

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).

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 обратното.

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

Приложения към Годишния финансов отчет

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.

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;

Приложения към Годишния финансов отчет

- “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 съществената част от рисковете и ползите от собствеността върху актива на друго дружество (лице). Ако дружеството продължава да държи съществената 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 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 третират 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

Приложения към Годишния финансов отчет

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 некотирани 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

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

Приложения към Годишния финансов отчет

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 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:

Приложения към Годишния финансов отчет

- 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 "Пенсии", ДЗПО, фонд "ОЗМ", фонд "Безработица" и здравно осигуряване през 2018г., е както следва:

- за периода 01.01.2018 г. – 31.12.2018 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;

Приложения към Годишния финансов отчет

- 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 персоналът 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.

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

Приложения към Годишния финансов отчет

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 31.12.2018	Периода, приключващ на 31.12.2017
Продажби на продукция	2 191	2 530
Приходи от продажба на стоки	1 443	1 336
Продажби на услуги	1 122	1 022
	4 756	4 888

Отчетените приходи от продажби на продукция се разпределят както следва:

	Периода, приключващ на 31.12.2018	Периода, приключващ на 31.12.2017
Продажби извън страната	13.7%	10.43%
Продажби за вътрешния пазар	86.3%	89.57%
	100.00%	100.00%

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

	Периода, приключващ на 31.12.2018	Периода, приключващ на 31.12.2017
Електроенергия *	1 452	1 647
Килими и килимени изделия	82	107
Тъфтинг	657	776
	2 191	2 530

*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 31.12.2018	Периода, приключващ на 31.12.2017
Приходи от наеми	966	918
Други приходи от услуги	156	104
	1 122	1 022

4.2 ДРУГИ ПРИХОДИ

Другите приходи включват:

	Периода, приключващ на 31.12.2018	Периода, приключващ на 31.12.2017
Приходи от продажба на стоково-материални запаси	2	12

Приложения към Годишния финансов отчет

Приходи от продажба на дълготрайни активи	-	18
Други	28	1
	<u>30</u>	<u>31</u>

5. БАЛАНСОВА СТОЙНОСТ НА ПРОДАДЕНИТЕ АКТИВИ

Балансовата стойност на продадените активи включва:

	Периода, приключващ на 31.12.2018	Периода, приключващ на 31.12.2017
Стоково-материални запаси	908	903
Дълготрайни активи	-	-
	<u>908</u>	<u>903</u>

6. ИЗМЕНЕНИЯ НА ЗАПАСИТЕ ОТ ПРОДУКЦИЯ И НЕЗАВЪРШЕНО ПРОИЗВОДСТВО

Измененията на запасите от продукция и незавършено производство включват:

	Периода, приключващ на 31.12.2018	Периода, приключващ на 31.12.2017
Изменение на запасите от готова продукция	(45)	(79)
Изменение на запасите от незавършено производство	5	8
	<u>(40)</u>	<u>(71)</u>

7. РАЗХОДИ ЗА МАТЕРИАЛИ

Разходите за материали се състоят от разходи за:

	Периода, приключващ на 31.12.2018	Периода, приключващ на 31.12.2017
Основни материали	326	373
Горива и енергия	1 060	1 251
Опаковъчни материали	18	14
Етикети	6	5
Резервни части	18	51
Спомагателни материали	46	60
Вода	1	3
Канцеларски материали	10	11
Други	5	11
	<u>1 490</u>	<u>1 779</u>

8. РАЗХОДИ ЗА ВЪНШНИ УСЛУГИ

ДЕКОТЕКС АД
Годишен неконсолидиран финансов отчет
за периода, приключващ на 31 декември 2018 година

Приложения към Годишния финансов отчет

Разходите за външни услуги са както следва:

	Периода, приключващ на 31.12.2018	Периода, приключващ на 31.12.2017
Транспортни разходи	60	48
Поддръжка и ремонт на сгради	40	55
Охрана	74	70
Куриерски пратки	22	21
Комисионни, р-ди за вериги	94	125
Комуникационни услуги	5	8
Данъци и такси	27	40
Консултантски и юридически услуги	268	1
Реклама	5	7
Поддръжка и ремонт на машини	75	79
Поддръжка на софтуер	4	1
Наеми	32	33
Одиторски услуги	5	8
Други (р-ди за админ.ЕЕ,абон. такси,гр.д-ри,застр.)	136	95
	847	591

9. РАЗХОДИ ЗА ПЕРСОНАЛА

Разходите за персонала включват:

	Периода, приключващ на 31.12.2018	Периода, приключващ на 31.12.2017
Възнаграждения	540	523
Социални осигуровки	66	61
Здравни осигуровки	21	20
	627	604

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

- Съвет на директорите – без възнаграждение (за 2017г. – без възнагр.);
- Административен персонал – 154 хил. лв. (за 2017г. – 154 хил. лв.)
- Производствен и помощен персонал – 386 хил. лв. (за 2017г. – 369 хил. лв.)

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

- Съвет на директорите – 3 (за 2017г. – 3);
- Административен персонал – 5 (за 2017г. – 5)
- Производствен и помощен персонал – 38 (за 2017г. – 38)

10. ОБЕЗЦЕНКА НА АКТИВИ

Разходите за обезценка включват:

Периода, приключващ на 31.12.2018	Периода, приключващ на 31.12.2017
---	---

ДЕКОТЕКС АД
Годишен неконсолидиран финансов отчет
за периода, приключващ на 31 декември 2018 година

Приложения към Годишния финансов отчет

Обезценка на вземания	-	-
Обезценка на материални запаси	-	44
Обезценка на готова продукция	-	-
	-	44

11. ПРОВИЗИИ

В съответствие с МСС 19, за 2018г. са отчетени разходи за провизии за обезщетения при пенсиониране в размер на 62 хил.лв (за 2017 г. - 4 хил.лв.)

12. ДРУГИ РАЗХОДИ

Другите разходи се състоят от разходи за:

	Периода, приключващ на 31.12.2018	Периода, приключващ на 31.12.2017
Командировки	1	-
Отписани вземания	32	20
Лихви и глоби за просрочие на задължения към бюджета	9	1
Дарения	1	1
Други	289	155
	332	177

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

- брак на СМЗ и ДМА – 169 хил.лв (за 2016 г. – 43 хил.лв)
- начислени данъци при източника и вноска в СЕС – 74 хил. лв. и (за 2017г. – 82 хил. лв.);
- други разходи - 46 хил.лв в т.ч. 29 хил.лв предоставени ваучери за храна (за 2017 -30 хил.лв в т.ч.;, 29 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 31.12.2018	Периода, приключващ на 31.12.2017
Разходи за лихви	-	-
Приходи от лихви	36	20
Разходи за лихви, нетно	36	20
Разходи от промяна на валутни курсове	(152)	(313)
Приходи от промяна на валутни курсове	274	106
Приходи (разходи)за промяна на валутни курсове, нетно	122	(207)
Други финансови разходи	13	8

Приложения към Годишния финансов отчет

Разходи за лихви за 2018 година – няма.

Приходите от лихви за 2018 г. в размер на 36 хил. лв. са от предоставени заеми през периода (2017г. в размер на 20 хил. лв. - предоставени заеми през периода в размер на 19 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 31.12.2018	Периода, приключващ на 31.12.2017
Текущ разход за данък върху облагаемата печалба	(46)	(38)
Приход от отсрочени данъци от възникващи и усвоени временни разлики през текущия период	4	(6)
Разход за данъци, нетно	(42)	(44)

Обяснение на ефективната данъчна ставка

	%	Периода, приключващ на 31.12.2018	%	Периода, приключващ на 31.12.2017
Печалба/загуба преди данъци		300		226
Непризнати разходи/приходи за данъчни цели				
Свързани с увеличение – 406 хил. лв. (2017г. – 443 хил.лв.)	10	41	10	44
Свързани с намаление – 240 хил. лв. (2017г. – 292 хил.лв.)	(10)	(24)	(10)	(29)
Текущ разход за корпоративен данък		(46)		(38)
Отсрочени данъци – временни разлики свързани с увеличение – 76 хил. лв. (2017г. – 21 хил.лв.)	10	7	10	2
Отсрочени данъци обратно проявление свързани с намаление – 29 хил. лв. (2017г. – 79 хил.лв.)	(10)	(3)	(10)	(8)
Разход за данъци (Икономия), нетно		4		(6)

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

Отсрочените данъци към 31 декември 2018г. и 31 Декември 2017г. са изчислени като е използвана приложимата данъчна ставка, определена в Закона за корпоративното подоходно облагане.

Приложимата данъчна ставка за 2018 година е 10 % (за 2017 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 2018 година в дружеството няма загуба с право на приспадане.

ДЕКОТЕКС АД
Годишен неконсолидиран финансов отчет
за периода, приключващ на 31 декември 2018 година

Приложения към Годишния финансов отчет

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 2017	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
Придобити	196	-	5 281	8	-	2	14	5 501
Отписани	-	-	-	155	-	-	6	161
31 ДЕКЕМВРИ 2018	1 227	1815	9 227	6 266	306	66	8	18 915
НАТРУПАНА АМОРТИЗАЦИЯ 1 ЯНУАРИ 2017	-	-	469	999	307	56	-	6 641
Начислена за периода	-	-	40	90	-	4	-	325
Отписана Амортизация	-	-	-	1	1	-	-	125
31 ДЕКЕМВРИ 2017	-	-	509	1088	306	60	-	6 841
Начислена за периода	-	-	41	90	-	4	-	325
Отписана амортизация	-	-	-	155	-	-	-	155
31 ДЕКЕМВРИ 2018	-	-	550	1178	306	64	-	7 011
ПРЕНОСНА СТОЙНОСТ КЪМ 31 ДЕКЕМВРИ 2018	1 227	1265	8 049	1 353	-	2	8	11 904

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 31.12.2018 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 31.12.2018г. няма учредени тежести върху дълготрайни материални активи собственост на дружеството – машини и съоръжения, предоставени като обезпечение по банкови заеми.

През м.декември 2018 г. дружеството придоби сграда в гр.София чрез покупко-продажба със собствени средства. Сградата е на три етажа и е закупена с цел отдаване под наем. Отчита се като инвестиционен имот.

Приложения към Годишния финансов отчет

Към 31.12.2018 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 6 740 хил. лв. (31.12.2017 г. – 6 895 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 2017</i>	461	99	560
<i>Придобити</i>	-	-	-
<i>Отписани</i>	-	-	-
<i>31 ДЕКЕМВРИ 2017</i>	461	99	560
<i>Придобити</i>	-	-	-
<i>Отписани</i>	1	-	1
<i>31 ДЕКЕМВРИ 2018</i>	460	99	559
НАТРУПАНА АМОРТИЗАЦИЯ			
<i>1 ЯНУАРИ 2017</i>	461	99	560
<i>Начислена за периода</i>	-	-	-
<i>Отписана амортизация</i>	-	-	-
<i>31 ДЕКЕМВРИ 2017</i>	461	99	560
<i>Начислена за периода</i>	-	-	-
<i>Отписана амортизация</i>	1	-	1
<i>31 ДЕКЕМВРИ 2018</i>	460	99	559
ПРЕНОСНА СТОЙНОСТ			
<i>КЪМ 31.12.2017</i>	-	-	-
ПРЕНОСНА С-Т към 31 ДЕКЕМВРИ 2018	-	-	-

Към 31.12.2018 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:

Приложения към Годишния финансов отчет

Инвестиции	Приложение	Към 31.12.2018	Към 31.12.2017
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
Общо инвестиции		4 656	5 376

17.1. ИНВЕСТИЦИИ В ДЪЩЕРНИ ПРЕДПРИЯТИЯ

Към 31 декември 2018г. инвестициите в дъщерните дружества са представени в Отчета за финансовото състояние по себестойност (цена на придобиване), намалена с направените обезценки.

Дъщерно дружество	31.12.2018	% на участие	31.12.2017	% 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.

Към 31.12.2018г. 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 2018г. 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	31.12.2018	% на участие	31.12.2017	% на участие
“Туида Гардънс” АД, Сливен	1 554	20 %	1 554	20 %
	1 554		1 554	

Към 31.12.2018г., инвестициите в асоциирани предприятия са представени в Отчета за финансовото състояние по себестойност (цена на придобиване).

Приложения към Годишния финансов отчет

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 31.12.2018г. 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 2018г. 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.

Към 31.12.2018 г. дружеството закри съучастието си в размер на 720 хил.лева.

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 966 хил. лв. Месечните амортизации на инвестиционните имоти са в размер на 8 хил. лв, а в годишен размер са 90 хил.лв.

19. ДРУГИ ДЪЛГОСРОЧНИ ВЗЕМАНИЯ

Към 31.12.2018 г. дружеството не отчита дългосрочни вземания.

20. АКТИВИ ПО ОТСРОЧЕНИ ДАНЪЦИ

Активите по отсрочени данъци са както следва:

	Към 31.12.2018	Към 31.12.2017
От обезценка на вземания	14	14
От обезценка на МЗ и полуфабрикати	11	12
От обезщетения за пенсиониране и доходи на местни физически лица	15	9
	<u>40</u>	<u>35</u>

Приложения към Годишния финансов отчет

Към 31 декември 2018г., респ. към 31 декември 2017г. 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 31.12.2018	Към 31.12.2017
Материали	158	269
Незавършено производство	95	157
Готова продукция	327	424
Стоки за препродажба	636	743
	1 216	1 591

Материалите към 31 декември 2018 г. включват основни материали за 105 хил. лв.

Готовата продукция към 31 декември 2018г. и 2017г. включва основно килими и килимени изделия за 276 лв. и нетъкани подови изделия за 51 хил. лв. (към 31 декември 2017г.: килими и килимени изделия за 353 хил. лв. и нетъкани подови изделия за 71 хил. лв.)

Стоки за препродажба към 31 декември 2018г. както и за 2017г. включват основно изделия, закупени от други производители.

Продукцията налична към 31 декември 2018г. и 31 декември 2017г. е оценена по себестойност.

Към 31 декември 2018г. материалите и стоките, които са на обща стойност 794 хил. лв. са оценени по доставна стойност (към 31 декември 2017г. – материали и стоки на обща стойност 1 012 хил. лв., оценени по доставна стойност).

22. ВЗЕМАНИЯ ОТ СВЪРЗАНИ ЛИЦА

Към 31 декември 2018г. и 2017г. дружеството отчита текущи вземания от свързани лица съответно в размер на 785 хил. лв. и 1 797 хил. лв. Вземанията от свързани лица са както следва:

- 785 хил.лв от Туида Гардънс по Договор за заем (2017 – 797 хил.лв)
- 1 хил. лв. от „Декотекс имоти” (2017г. – 3 хил. лв.).
- 12 хил.лв от „Туида Гардънс”(2017г. –107 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 поради изтичане на давностен срок, а за остатъка по молба на длъжника е утвърден гратисен период до 31.12.2018г. Към 31.12.2018г. задължението е разплатено.

Сделките със свързани лица са оповестени в Приложение 32.

23. ТЪРГОВСКИ И ДРУГИ ВЗЕМАНИЯ

Приложения към Годишния финансов отчет

Търговските и други вземания са както следва:

	Приложение	Към 31.12.2018	Към 31.12.2017
Вземания от търговски клиенти	23.1	842	812
Авансови плащания към доставчици	23.3	4	19
Други	23.4	153	13
Общо		999	844

23.1. ВЗЕМАНИЯ ОТ ТЪРГОВСКИ КЛИЕНТИ

Вземанията от търговски клиенти са както следва:

	Към 31.12.2018	Към 31.12.2017
Вземания от клиенти в страната	766	731
Вземания от клиенти в чужбина	77	81
Обезценка на вземания	(1)	(2)
Търговски вземания, нетно	842	812

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 2018г. 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 31.12.2018г. (31.12.2017г.), в съответствие с изискванията на МСС 21.

Движението на обезценката на вземания от клиенти за 2018г. и 2017г. е както следва:

	Към 31.12.2018	Към 31.12.2017
Салдо към 1 януари	2	26
Начислени разходи за обезценка	-	-
Отписани обезценки	(1)	(24)
Салдо	1	2

23.3. АВАНСОВИ ПЛАЩАНИЯ КЪМ ДОСТАВЧИЦИ

Към 31 декември 2018г. дружеството отчита авансови плащания към доставчици в размер на 4 хил.лв (за 2017 г. – 7 хил.лв).

23.4. ДРУГИ ВЗЕМАНИЯ

Другите вземания са както следва:

Приложения към Годишния финансов отчет

	Към 31.12.2018	Към 31.12.2017
Съдебни и присъдени вземани	173	31
Обезценени съдебни и присъдени вземания	(29)	(29)
Предплатени разходи	4	5
Други вземания	5	6
Други вземания	153	13

Към 31.12.2018г. предплатените разходи в размер на 4 хил.лв. са за застраховки и абонаменти (2017 г. – 5 хил.лв.)

Другите вземания, към 31.12.2018г. в размер на 5 хил.лв са префактурирани консумативи (2017г. -вземане от префактурирани консумативи в размер на 6 хил. лв.)

24. ДАНЪЦИ ЗА ВЪЗСТАНОВЯВАНЕ

Дружеството не отчита данъци за възстановяване към 31.12.2018г.

25. ПАРИЧНИ СРЕДСТВА И ПАРИЧНИ ЕКВИВАЛЕНТИ

Паричните средства включват:

	Към 31.12.2018	Към 31.12.2017
Парични средства в лева	91	545
Парични средства във валута	340	2 799
	431	3 344

	31.12.2018	31.12.2017
Парични средства в брой	12	7
Парични средства в разплащателни сметки	419	3 337
	431	3 344

Паричните средства във валута са преоценени по заключителния курс на БНБ към 31.12.2018г. (31.12.2017г.), 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 2018г. и 31 декември 2017г. може да се анализира както следва:

Приложения към Годишния финансов отчет

Акционер	31.12.2018		31.12.2017	
	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
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
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
Пласто ЕООД	900	0.006	900	0.006
Аладис АД	700	0.005	700	0.005
Силест ООД	-	-	15 595	0.104
Загора Холд АД	540	0.004	540	0.004
Пърпъл Еър ЕООД	210		210	
Уест София Пропъртис	100		100	
Икономедия ООД	37		37	
Хомил	282		282	
	13 955 962	92,78	14 178 512	
Физически лица – 1346 на брой (2017 г. – 1 344)	1 085 648	7,22	863 098	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

Резервите са както следва:

	Към 31.12.2018	Към 31.12.2017
Законови резерви по чл.246 от ТЗ	-	-
Преоценъчен резерв	3 975	3 983
	3 975	3 983

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.

Приложения към Годишния финансов отчет

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 2018г. дружеството отчита резултативно натрупана загуба в размер на 234 хил. лв., в т.ч. печалба за текущия период – 258 хил. лв. и неразпределена печалба от трансформиран преоценъчен резерв – 8 хил. лв.

Изчислението на основната нетна печалба на акция към 31 декември 2018г. е базирано на печалбата за периода в размер на 258 хил. лв. и среднопретегления брой обикновени акции за периода 15 041 610 броя (2017г. – 15 041 610 броя).

28.1. ПРОМЕНИ В СЧЕТОВОДНАТА ПОЛИТИКА И ЕФЕКТИ ВЪРХУ ФИНАНСОВИЯ ОТЧЕТ

Прилагането на МСФО 9 „Финансови инструменти“ от 01.01.2018 е довело до промени в счетоводната политика, но не са извършени корекции по сумите по съответните статии, отразяващи отчетните обекти, признати във Финансовия отчет. Сравнителни данни не са преизчислявани. Общият ефект към неразпределената печалба на дружеството към 31.12.2018 е нула лева.

29. ПРОВИЗИИ

Към 31 декември 2018г., респ. 31 декември 2017г. дружеството е признало провизии за обезщетения при пенсиониране и неизползвани отпуски, в съответствие с МСС 19 в размер на 62 хил. лв. (76– 2017г.). Към 31 декември 2018г. 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 му стаж при работодателя е до 10 години или в шесткратен размер на брутното 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

Приложения към Годишния финансов отчет

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 31.12.2018	Към 31.12.2017
Провизия в началото на отчетния период	76	87
Извършени плащания през периода	-	(21)
Освободена провизия през периода		
Начислена провизия през периода	62	10
Провизия в края на отчетния период	138	76

Провизии по години, както следва:

	Към 31.12.2018	Към 31.12.2017
2019г.	106	60
2020г.	31	9
2021г.	1	7
Общо размер на провизиите	138	76

Към 31.12.2018г. 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 – 106 хил. лв., а тези над 12 месечен период са представени като нетекущи – 32 хил. лв. (2017г. – текущи – 60 хил. лв., нетекущи – 16 хил. лв.).

Задълженията за провизии се състоят от следните компоненти:

	Към 31.12.2018	Към 31.12.2017
Провизия за неизползвани отпуски	1	3
Провизия за доходи при напускане	137	73
Общо задължение за обезщетение при пенсиониране	138	76

30. ТЪРГОВСКИ И ДРУГИ ЗАДЪЛЖЕНИЯ

Текущите търговски и други задължения към 31 декември 2018г. и 2017г. се състоят от:

	Приложения	Към 31.12.2018	Към 31.12.2017
Задължения към доставчици	30.1.	407	647
Получени аванси от клиенти	30.2.	153	7
Задължения към персонала и социалното осигуряване	30.3.	47	49
Други задължения към бюджета	30.4.	87	65
Други задължения	30.5.	163	86
Общо текущи търговски и други задължения		857	854

30.1. ЗАДЪЛЖЕНИЯ КЪМ ДОСТАВЧИЦИ

Приложения към Годишния финансов отчет

Текущите задължения към доставчици към 31 декември 2018г. и 2017г. се състоят от:

	Към 31.12.2018	Към 31.12.2017
Задължения към доставчици от чужбина	343	396
Задължения към доставчици от страната	64	251
	407	647

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 31.12.2018г. (31.12.2017г.), в съответствие с изискванията на МСС 21. Просрочените задължения към 31.12.2018г. - няма. (31.12.2017г.- няма)

30.2. ПОЛУЧЕНИ АВАНСИ ОТ КЛИЕНТИ

Към 31 декември 2018 г. получените аванси от клиенти са в размер на 153 хил.лв и по Договор за наем.

30.3. ЗАДЪЛЖЕНИЯ КЪМ ПЕРСОНАЛА И СОЦИАЛНОТО ОСИГУРЯВАНЕ

Задълженията към персонала и социалното осигуряване към 31 декември 2018г. и 2017г. се състоят от:

	Към 31.12.2018	Към 31.12.2017
Задължения към персонала за възнаграждения	35	36
Задължения към социалното осигуряване	10	10
Задължения за здравно осигуряване	2	3
	47	49

Задълженията за възнаграждения и осигуровки към 31.12.2018г. в размер на 47 хил.лв. са за месец декември 2018г. (2017г. – 49 хил.лв. – за месец декември 2017 г.).

30.4. ДРУГИ ЗАДЪЛЖЕНИЯ КЪМ БЮДЖЕТА

Данъчните задължения към 31 декември 2018г. и 2017г. се състоят от:

	Към 31.12.2018	Към 31.12.2017
Данък върху доходите на физически лица	8	8
Данък върху разходите	2	1
Местни данъци и такси	-	-
Корпоративен данък	46	38
ДДС за внасяне	31	10
Вноски за фонд СЕС	-	8
	87	65

Приложения към Годишния финансов отчет

Задълженията за данък върху доходите на физически лица към 31 декември 2018г. се отнасят за възнаграждения на персонала за месец декември 2018г., респ. за месец декември 2017г.

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 31.12.2018г. няма.

Към 31 декември 2018г. дружеството отчита данъчна печалба и задължение за корпоративен данък в размер на 46 хил.лв.(за 2017 – 38 хил.лв).

Съгласно българското данъчно законодателство дължимия корпоративен данък за 2018г. в размер на – 46 хил. лв. следва да се внесе до 31 март 2019г.

30.5. ДРУГИ ЗАДЪЛЖЕНИЯ

Другите задължения са както следва:

	Към 31.12.2018	Към 31.12.2017
Кредитори в лева	76	16
Задължения към застрахователни институти	2	2
Удръжки от персонала	1	1
Разчети по депозити за гаранции	84	67
	163	86

Задълженията към кредиторите в лева представляват разходи за отчетния период, извършени до датата на съставяне на ГФО, но фактурирани от контрагентите ни през 2019 г., респ. 2018г.

Дружеството няма просрочени задължения по застрахователни полици.

31. ОТСРОЧЕНИ ПРИХОДИ

Към 31.12.2018г. дружеството не отчита отсрочени приходи.

32. СВЪРЗАНИ ЛИЦА

През 2018 г. дружеството е осъществило сделки по продажби със свързаното лице „Туида Гардънс”АД, в т.ч. 37 хил.лв-приходи от услуги по Договор за обслужване и 20 хил.лв – приходи от лихви по договор за паричен заем.

Приложения към Годишния финансов отчет

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 2018г. и 2017г. е както следва:

	Към 31.12.2018г.	Към 31.12.2017г.
Общ дълг	963	914
Пари и парични еквиваленти	(431)	(3 344)
Нетен дълг	532	(2 430)
Общо собствен капитал	19 049	18 791
Общо капитал	19 581	16 361
Нетен дълг към общо капитал	0,03	(0.15)

Увеличението в съотношението дълг към капитал през 2018 година произтича от намаление на наличните парични средства.

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 2018 г. намаляването на валутния курс на щатския долар доведе до формиране на значителни курсови разлики и ефекта от тях е отрицателен.

34.2. Лихвен риск

Приложения към Годишния финансов отчет

Политиката на дружеството е насочена към минимизиране на лихвения риск. Към 31 декември 2018 година дружеството няма кредитна задлъжнялост (за 2017г. – 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 31.12.2018г. максималната експозиция към кредитен риск е както следва:

	Към 31.12.2018г.	Към 31.12.2017г.
Инвестиции	4 656	5 376
Дългосрочни вземания	785	1 686
Търговски вземания	855	923
Пари и парични еквиваленти	431	3 344
	6 727	11 329

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

	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	-	-	-
Търговски задължения	647	-	-

Приложения към Годишния финансов отчет

	647	-	-
Към 31 декември 2018г. падежите на договорните задължения са обобщени както следва: 31 декември 2018г.	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	-	-	-
Търговски задължения	407	-	-
	407	-	-

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. Котирани 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 инвестиции 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).

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

Приложения към Годишния финансов отчет

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 Dynamics 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 31.12.2018г. дружеството е предявило съдебни искове срещу длъжници в размер на 173 хил. лв. ведно със законната лихва (обезценени към 31.12.2018г - 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 2018г., освен оповестените в приложението на отчета.

В периода от 31 декември 2018г. до датата, на която финансовия отчет е утвърден за издаване от Съвета на директорите (25.02.2018г.) 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 2018 г. и 31 Декември 2017 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.

Настоящият финансов отчет на „Декотекс“ АД е приет от Съвета на директорите на дружеството на 25.02.2018 година и е подписан от:

„Декотекс“ АД:

Съставил:

/Петя Маринова/



Изп. директор:

/Васил Йовчев/