

Приложения към Годишния финансов отчет

ПРИЛОЖЕНИЯ КЪМ ГОДИШНИЯ ФИНАНСОВ ОТЧЕТ

1. ИНФОРМАЦИЯ ЗА ДРУЖЕСТВОТО	6
2. ОСНОВНИ ПОЛОЖЕНИЯ ОТ СЧЕТОВОДНАТА ПОЛИТИКА НА ДРУЖЕСТВОТО. БАЗА НА ИЗГОТВЯНАЕ НА ФИНАНСОВИЯ ОТЧЕТ	7
3. ДЕФИНИЦИЯ И ОЦЕНКА НА ЕЛЕМЕНТИТЕ НА ФИНАНСОВИЯ ОТЧЕТ	12
4. ПРИХОДИ	22
5. БАЛАНСОВА СТОЙНОСТ НА ПРОДАДЕНИ АКТИВИ	23
6. ИЗМЕНЕНИЯ НА ЗАПАСИТЕ ОТ ПРОДУКЦИЯ И НЕЗАВЪРШЕНО ПРОИЗВОДСТВО	23
7. РАЗХОДИ ЗА МАТЕРИАЛИ	23
8. РАЗХОДИ ЗА ВЪНШНИ УСЛУГИ	24
9. РАЗХОДИ ЗА ПЕРСОНАЛА	24
10. ОБЕЗЦЕНКА НА АКТИВИ	25
11. ПРОВИЗИИ	25
12. ДРУГИ РАЗХОДИ	25
13. НЕТНИ ФИНАНСВОИ ПРИХОДИ/РАЗХОДИ	26
14. ДАНЪЦИ	26
15. ИМОТИ, МАШИНИ, СЪОРЪЖЕНИЯ И ОБОРУДВАНЕ	27
16. НЕМАТЕРИАЛНИ АКТИВИ	28
17. ИНВЕСТИЦИИ	29
18. ДРУГИ ДЪЛГОСРОЧНИ ВЗЕМАНИЯ	30
19. АКТИВИ ПО ОТСРОЧЕНИ ДАНЪЦИ	31
20. МАТЕРИАЛНИ ЗАПАСИ	31
21. ТЪРГОВСКИ И ДРУГИ ВЗЕМАНИЯ	31
22. ПАРИЧНИ СРЕДСТВА И ПАРИЧНИ ЕКВИВАЛЕНТИ	33
23. РЕГИСТРИРАН КАПИТАЛ	33
24. РЕЗЕРВИ	35
25. НАТРУПАНА ПЕЧАЛБА/ЗАГУБА	35
26. ЗАДЪЛЖЕНИЯ ПО БАНКОВИ ЗАЕМИ	35
27. ДРУГИ НЕТЕКУЩИ ЗАДЪЛЖЕНИЯ	37
28. ПАСИВИ ПО ОТСРОЧЕНИ ДАНЪЦИ	38
29. ПРОВИЗИИ	38
30. ТЪРГОВСКИ И ДРУГИ ЗАДЪЛЖЕНИЯ	39
31. ЗАДЪЛЖЕНИЯ КЪМ СВЪРЗАНИ ПРЕДПРИЯТИЯ	41
32. ЗАДЪЛЖЕНИЯ ЗА ДАНЪК ВЪРХУ ПЕЧАЛБАТА	41
33. ОТСРОЧЕНИ ПРИХОДИ	42
34. СВЪРЗАНИ ЛИЦА	42
35. ПОЛИТИКА И ПРОЦЕДУРИ ЗА УПРАВЛЕНИЕ НА КАПИТАЛА	42
36. ЦЕЛИ И ПОЛИТИКА НА РЪКОВОДСТВОТО ЗА УПРАВЛЕНИЕ НА РИСКА	43
37. ДРУГИ ОПОВЕСТЯВАНИЯ	45
38. СЪБИТИЯ СЛЕД ОТЧЕТНИЯ ПЕРИОД	46
39. ЗАСТРАХОВАНО ИМУЩЕСТВО	47

ДЕКОТЕКС АД
Годишен неконсолидиран финансов отчет
за периода, приключващ на 31 декември 2010 година

ОТЧЕТ ЗА ВСЕОБХВАТНИЯ ДОХОД
За периода, приключващ на 31 декември 2010 година
Всички суми са в хиляди български лева

	Приложения	Периода, приключващ на 31.12.2010	Периода, приключващ на 31.12.2009
Приходи от продажби	4.1	15 831	11 501
Други приходи	4.2	436	4 295
Балансова стойност на продадените активи	5	(157)	(915)
Изменения запасите от продукция и незавършено производство	6	1 163	(240)
Разходи за материали	7	(11 295)	(7 589)
Разходи за външни услуги	8	(1 238)	(1 395)
Разходи за амортизация		(1 038)	(1 094)
Разходи за персонала	9	(2 902)	(2 978)
Обезценка на активи	10	(178)	(372)
Провизии	11	(74)	(32)
Други разходи	12	(227)	(243)
Общо разходи по икономически елементи		(15 789)	(13 943)
Печалба от оперативната дейност		321	938
Нетни приходи/разходи от лихви	13	(738)	(735)
Нетни приходи/разходи от курсови разлики	13	77	67
Нетни приходи/разходи от операции с инвестиции, други такси	13	(46)	(40)
Печалба преди данъци (счетоводна печалба)		(386)	230
Разходи за текущи корпоративни данъци	14	(13)	(90)
Приходи/разходи за отсрочени корпоративни данъци	14	42	47
Печалба след данъчно облагане		(357)	187
Друг всеобхватен доход.			
Общ всеобхватен доход:		(357)	187
Брой акции		15 041 610	15 041 610
Нетна печалба на акция – лева		(0.0237)	0.0124

Пояснителните сведения от стр. 6 до стр. 47 представляват неделима част от настоящия финансов отчет.

От името на Декотекс АД:

.....
Изпълнителен директор

Дата: 10.03.2011г.

.....
Съставител

Дата: 10.03.2011г.

Регистриран одитор:

ДЕКОТЕКС АД
Годишен неконсолидиран финансов отчет
за периода, приключващ на 31 декември 2010 година

ОТЧЕТ ЗА ФИНАНСОВОТО СЪСТОЯНИЕ

Към 31 декември 2010 година

Всички суми са в хиляди български лева

	Приложения	Периода, приключващ на 31.12.2010	Периода, приключващ на 31.12.2009
АКТИВИ			
Нетекущи активи			
Имоти, машини, съоръжения и оборудване	15	16 739	19 507
Нематериални активи	16	1	73
Инвестиции	17	4 660	4 660
Други дългосрочни вземания (предплатени разходи)	18	10	8
Активи по отсрочени данъци	19	77	66
Общо нетекущи активи		21 487	24 314
Текущи активи			
Материални запаси	20	10 656	9 570
Вземания от свързани предприятия	34	2 072	2 089
Търговски и други вземания	21	5 477	6 036
ДДС за възстановяване		180	99
Парични средства и парични еквиваленти	22	554	479
Общо текущи активи		18 939	18 273
Общо активи		40 426	42 587
СОБСТВЕН КАПИТАЛ И ПАСИВИ			
Капитал и резерви			
Регистриран капитал	23	15 042	15 042
Резерв от последващи оценки на активи и пасиви	24	5 197	5 163
Целеви резерви		2 494	2 354
Натрупана печалба	25	547	1 078
Общо собствен капитал		23 280	23 637
Нетекущи пасиви			
Дългосрочни банкови заеми	26	1 428	2 881
Други нетекущи задължения (лизинги)	27	1 009	1 504
Пасиви по отсрочени данъци	28	34	65
Провизии	29	64	25
Общо нетекущи пасиви		2 535	4 475
Текущи пасиви			
Банкови заеми	27	7 749	8 014
Задължения към свързани лица	31	-	675
Търговски и други задължения	30	6 504	5 660
Задължения за данък върху печалбата	32	13	90
Провизии	29	22	36
Отсрочени приходи	33	323	-
Общо текущи пасиви		14 611	14 475
Общо пасиви		17 146	18 950
Общо капитал и пасиви		40 426	42 587

Пояснителните сведения от стр. 6 до стр. 47 представляват неделима част от настоящия финансов отчет.

От името на Декотекс АД:

.....
Изпълнителен директор

.....
Съставител

Дата: 10.03.2011г.

Дата: 10.03.2011г.

Регистриран одитор:

ДЕКОТЕКС АД
Годишен неконсолидиран финансов отчет
за периода, приключващ на 31 декември 2010 година

ОТЧЕТ ЗА ПАРИЧНИТЕ ПОТОЦИ
За периода, приключващ на 31 декември 2010 година
Всички суми са в хиляди български лева

	Приложения	Периода, приключващ на 31.12.2010	Периода, приключващ на 31.12.2009
Парични потоци от оперативна дейност			
Постъпления от клиенти		14 858	13 472
Плащания на доставчици		(11 372)	(8 682)
Плащания на персонала и за социално осигуряване		(2 659)	(2 894)
Парични потоци от положителни и отрицателни курсови разлики (нетни)		(7)	35
Платени и възстановени данъци		332	161
Други постъпления/плащания (нетни)		2 049	(217)
Нетен паричен поток от оперативна дейност		3 201	1 875
Парични потоци от инвестиционна дейност			
Постъпления от продажба на имоти, машини и съоръжения			31
Покупка на имоти, машини и съоръжения		(16)	(1 200)
Постъпления от лихви			
Други постъпления/плащания (нетни)		440	
Нетен паричен поток от инвестиционна дейност		424	(1 169)
Парични потоци от финансова дейност			
Постъпления от предоставени банкови заеми		1 088	2 248
Плащания по получени банкови заеми		(3 293)	(2 627)
Постъпления от лихви по заеми			
Платени лихви, такси и комисионни		(849)	(733)
Други парични потоци от финансова дейност (нетни)лизинг		(496)	(475)
Нетен паричен поток от финансова дейност		(3 550)	(1 587)
Изменение на паричните средства през периода (нетно)		75	(881)
Парични средства на 1 януари		479	1 360
Парични средства на 31 декември	22	554	479

Пояснителните сведения от стр. 6 до стр. 47 представляват неделима част от настоящия финансов отчет.

От името на Декотекс АД:

.....
Изпълнителен директор

Дата: 10.03.2010г.

.....
Съставител

Дата: 10.03.2010г.

Регистриран одитор:

ДЕКОТЕКС АД
Годишен финансов отчет
за периода, приключващ на 31 декември 2010 година

ОТЧЕТ ЗА ПРОМЕНИТЕ В СОБСТВЕНИЯ КАПИТАЛ
За периода, приключващ на 31 декември 2010 година
Всички суми са в хиляди български лева

	Основен капитал	Законови резерви	Други резерви	Преоценъчен резерв	Нагрупана печалба (загуба)	Общо
Баланс към 31 декември 2008г.	15 042	1 504	367	5 507	1 030	23 450
Нетна печалба за периода					187	187
Разпределение на печалбата			483		(483)	
Други изменения в собствения капитал				(344)	344	
Баланс към 31 декември 2009г.	15 042	1 504	850	5163	1078	23637
Нетна печалба за периода					(357)	(357)
Разпределение на печалбата			187		(187)	
Други изменения в собствения капитал			(47)	34	13	
Баланс към 31 декември 2010г.	15 042	1 504	990	5 197	547	23 280

Пояснителните сведения от стр. 6 до стр. 47 представляват неделима част от настоящия финансов отчет.

От името на Декотекс АД:

.....
Изпълнителен директор

Дата: 10.03.2011г.

.....
Съставител

Дата: 10.03.2011г.

Регистриран одитор:

Приложения към Годишния финансов отчет

1. ИНФОРМАЦИЯ ЗА ДРУЖЕСТВОТО

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

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

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

1.1. Собственост и управление

Разпределението на акционерния капитал на дружеството е както следва:

	31.12.2009	31.12.2009
Акционерен 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	1 397	1 410
в т.ч. юридически лица	31	34
физически лица	1 366	1 376
Брой акции, притежавани от юридически лица	14 168 428	14 189 297
<i>% на участие на юридически лица</i>	<i>94.19%</i>	<i>94.33%</i>
Брой акции, притежавани от физическите лица	873 182	852 313
<i>% на участие на физически лица</i>	<i>5.81%</i>	<i>5.67%</i>
Акционери, притежаващи акции над 5% към 31.12.2010г.	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 – Председател на СД и членове:
- Васил Йорданов Йовчев
- Бенджамин Евар.

Дружеството се представлява от Изпълнителния директор Васил Йорданов Йовчев
Към 31.12.2010 г. списъчният брой на персонала в дружеството е 314 (31.12.2009 г. - 394).

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”

Приложения към Годишния финансов отчет

2. ОСНОВНИ ПОЛОЖЕНИЯ ОТ СЧЕТОВОДНАТА ПОЛИТИКА НА ДРУЖЕСТВОТО. БАЗА ЗА ИЗГОТВЯНЕ НА ФИНАНСОВИЯ ОТЧЕТ.

2.1. Общи положения

Годишният неконсолидиран финансов 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 2009 г., и които са приети от Комисията на Европейския съюз. Тези стандарти и тълкувания включват:

- *МСС 1 (променен) Представяне на финансовите отчети (в сила за годишни периоди от 01.01.2009 година).* Този стандарт въвежда отчет за всеобхватния доход, като поставя акцент на разделението на промените в собствения капитал в резултат на операции със собствениците (капиталови операции) от тези, които не са резултат от операции със собствениците. Общият всеобхватния доход може да бъде представен или в един отчет на всеобхватния доход (обхващайки отчета за доходите и всички ефекти в собствения капитал, които не са резултат от операции със собствениците), или в два отчета – отчет за доходите и отделен отчет за всеобхватния доход. Допълнително, наименованието на счетоводния баланс е променено на отчет за финансовото състояние, а форматът на отчета за промените в собствения капитал е променен в по-кондензиран вид. Ръководството на Дружеството е избрало да прилага единен отчет за представяне на компонентите на всеобхватния доход, доколкото то няма обекти (активи, пасиви и операции), които да са свързани с отчитането на други компоненти на всеобхватния доход.
- *МСС 23 (променен) Разходи по заеми (в сила за годишни периоди от 01.01.2009 година).* Стандартът премахва възможността всички разходи по заеми да се отчитат като разход в момента на възникване и изисква предприятията да капитализират разходите по заеми директно свързани с придобиването, строителството или производството на квалифицирани активи като част от себестойността на активите за срока на строителството/изграждането/производството. Изискванията на променения стандарт се прилагат спрямо квалифицирани активи, за които капитализацията на разходите за лихви започва на или след 1 януари 2009 година и не биха породили преизчисляване през 2009 година на сравнителните данни за предишните периоди. През 2009 година дружеството не е осъществило подобен тип сделки и операции. Изискванията на променения стандарт биха оказали влияние върху финансовите показатели във финансовите отчети за бъдещи периоди.
- *Подобрения в МСФО (месец май 2008 година)* – подобрения в МСС 1, 8, 10, 16, 19, 20, 23, 27 (с изключение на свързаните с промените в МСФО 3), 28 (с изключение на свързаните с промените в МСФО 3 и съответните промени в МСС 27), 29, 31 (с изключение на свързаните с промените в МСФО 3 и съответните промени в МСС 27), 34, 36, 38, 39, 40 и 41; МСС 7 във връзка с МСС 16; МСФО 7 и МСС 32 във връзка с МСС 28 и 31 (в сила за годишни периоди започващи на или след 1 януари 2009 година). Тези подобрения внасят частични промени в съответните стандарти, основно с цел да премахнат съществуваща непоследователност в правилата и изискванията на отделните стандарти и да се внесе по-прецизна терминология на понятията.

Ръководството на Дружеството е прегледало посочените по-долу приети промени в стандарти и разяснения, или нови стандарти и разяснения като е определило, че те не са

Приложения към Годишния финансов отчет

повлияли на прилаганата от него счетоводна политика и показателите от финансовите му отчети, тъй като на този етап неговата дейност не включва подобен тип обекти и сделки, респективно - задължение за докладване, както и няма планирани такива намерения:

- *МСС 32 (променен) Финансови инструменти: Представяне и МСС 1 (променен) Представяне на финансовите отчети – относно упражняемите финансови инструменти (с път опция) и задължения възникнали при ликвидация (в сила за годишни периоди от 01.01.2009 година).* Промените в тези стандарти изискват упражняеми финансови инструменти (с път опция), както и инструменти, които налагат на предприятието задължение да предостави на друга страна рго гата дял от нетните му активи само в случай на ликвидация, да бъдат класифицирани като компоненти на собствения капитал, ако са налице определени условия.
- *МСФО 2 (променен) Плащане на база акции (в сила за годишни периоди от 01.01.2009 година) – относно условия за придобиване (на права) и отменяния (анулирания).* Тези промени поясняват определенията за условията за придобиване (на права), въвеждат концепцията за условия за непридобиване (на права) като налагат изискването последните да бъдат отразени в справедливата стойност на датата на предоставянето (споразумяването). Също така са включени правила за счетоводното отчитане на условията на непридобиване (на права) и отменянията (анулиранията).
- *МСФО 7 (променен) Финансови инструменти: Оповестявания (в сила за годишни периоди от 01.01.2009 година).* Промените в стандарта изискват допълнителни оповестявания относно оценяването по справедлива стойност по нива на йерархия на оценките и за ликвидния риск, в частта на деривативните трансакции и активи, използвани за управление на ликвидността.
- *МСФО 8 Оперативни сегменти.* Стандартът, който замести *МСС 14*, изисква оповестяване на сегменти на база на компоненти на предприятието, които ръководството наблюдава при вземане на оперативни решения. Оперативните сегменти са компоненти от предприятието, за които е налична самостоятелна финансова информация, която се преглежда периодично от лице с ръководни функции при вземане на оперативни решения, при преценка как да се разпределят ресурсите и при оценка на резултатите от дейността на сегментите.
- *КРМСФО 12 Договори по концесионни услуги (в сила за годишни периоди от 01.01.2008 година - прието от ЕК за 2009/2010 година).* Това тълкуване се прилага за договори, при което дружество-оператор от частния сектор участва в изграждането, финансирането, оперирането и поддържането на инфраструктурата, предназначена за услуги от публичния сектор.
- *КРМСФО 14 МСС 19 – Лимит относно актив от дефинирани доходи, минимални изисквания за фондиране и тяхното взаимодействие (в сила за годишни периоди от 01.01.2008 година – прието от ЕК за 2009 година).* Това тълкуване дава насоки относно оценяването на ограничението в МСС19 за сумата на надвишението, което може да се признава като актив. То обяснява също и как актив или пасив по пенсия може да бъде повлиян от договорни или законови изисквания за минимално фондиране.
- *КРМСФО 15 Споразумение за изграждане на недвижими имоти (в сила за годишни периоди от 01.01.2009 година - прието от ЕК за 2010 година).* Това разяснение дава пояснения кога и как приходите и разходите от продажба на недвижими имоти следва да бъдат признати, в случай че споразумението между купувач и строител е сключено преди изграждането на имота да е приключило, включително по прилагането на *МСС 11* и *МСС 18*.
- *КРМСФО 16 Хеджиране на нетната инвестиция в чуждестранна дейност (в сила за годишни периоди от 01.10.2008 година - прието от ЕК от 01.07. 2009 година).* Това разяснение дава пояснения относно хеджирането на нетна инвестиция в чуждестранна дейност, като най-вече съдържа насоки за идентифициране на валутните рискове за квалифицирането на счетоводно отчитане на хеджирането на нетната инвестиция, както и

Приложения към Годишния финансов отчет

как предприятието да определи сумата на печалбите и загубите, свързани с нетната инвестиция и с хеджиращия инструмент, за целите на признаването ѝ при освобождаването от инвестицията.

Към датата на одобрение за издаване на този неконсолидиран финансов отчет са издадени, но не са все още в сила за годишни периоди, започващи на 1 януари 2009 година, няколко стандарти, променени стандарти и тълкувания, които не са били приети за по-ранно приложение от дружеството. Едни от тях са приети за действащи за 2009 година, но за годишни периоди, започващи след 1 януари 2009 година, а други – за годишни периоди, започващи на и след 1 януари 2010 година. За тях ръководството е преценило, че следните биха имали евентуално потенциален ефект в бъдеще за промени в счетоводната политика и финансовите отчети на дружеството за следващи периоди:

Приети за периоди, започващи поне на 1 януари 2010 година

Подобрения в МСФО (месец април 2009 година) – подобрения в МСС 1, 7, 17, 18, 36, 38 и 39, както и МСФО 2, 5 и 8, и КРМСФО 9 и 16 (основно в сила за годишни периоди от 01.01.2010 година - не приети от ЕК). Тези подобрения внасят частични промени в съответните стандарти, основно с цел да премахнат съществуваща непоследователност в правилата и изискванията на отделните стандарти, както и да се внесе по-прецизна терминология на понятията;

- *МСС 24 (променен) Оповестявания за свързани лица (в сила за годишни периоди от 01.01.2011 година – не е прието от ЕК). Промените са насочени към подобряване на определението за обхвата и типовете свързани лица, както и въвеждат по-специфично правило за частично изключение от пълно оповестяване по отношение на свързани лица-държавни органи от международно, национално и местно ниво и други предприятия - тяхна собственост.*
- *МСФО 3 (променен) Бизнес комбинации и свързаните с него промени в МСС 27, МСС 28, МСС 31, МСС 21 и МСФО 7 (в сила за годишни периоди от 01.07.2009 година). Промените в стандарт МСФО 3 са свързани с: разширяване на определението на “бизнес”, което вероятно би довело до разширяване на обхвата на придобиванията третиран като бизнес комбинации; оценяването на малцинственото (неконтролиращото) участие и представянето на сделките с него; третирането на разходите по придобиванията; оценяването на частта от цената на придобиването под условие и ефектите от нейните последващи промени; оценяване на предишни дялове в придобиваното дружество при поетапното придобиване и третиране на ефектите. Основните промени в МСС 27 са свързани с новото третиране на операциите по промяна на дела на дружеството - майка в капитала на дъщерно дружество, без да има придобиване или загуба на контрол – такива операции се третират като капиталови сделки между собственици (акционери) в качеството им на собственици (акционери). Поради това последните не водят до отчитане на репутация или респ. на печалби или загуби.*

Допълнително, за посочените по-долу нови стандарти, променени стандарти и приети тълкувания, които са издадени, но все още не са в сила за годишни периоди започващи на 1 януари 2009 година, ръководството е преценило, че следните по-скоро не биха имали потенциален ефект за промени в счетоводната политика и финансовите отчети на дружеството, доколкото неговата дейност не е в посочваните стопански сектори, нито има такава практика или извършва подобни сделки и операции:

А. Приети за периоди, започващи след 1 януари 2009 година

- *МСС 39 (променен) Финансови инструменти: Признаване и оценяване (в сила за годишни периоди от 01.07.2009 година - приет от ЕК от 01.11.2009 година) – относно хеджирани позиции отговарящи на условията. Направената промяна пояснява, че е разрешено предприятие да даде предназначение на част от*

Приложения към Годишния финансов отчет

промените в справедливите стойности или на паричните потоци на даден финансов инструмент като хеджиран обект.

- *КРМСФО 9 (променен) Повторна оценка на внедрените деривативи и МСС 39 (променен) Финансови инструменти: Признаване и оценяване (в сила за годишни периоди от 30.06.2009 година - приет от ЕК за 2009 година).* Направената промяна установява, че предприятието следва да прецени дали внедрен дериватив трябва да бъде отделен от основния договор, когато то рекласифицира един хибриден финансов актив извън категорията “отчитани по справедлива стойност през печалбата или загубата”. Тази преценка трябва да бъде направена на база обстоятелствата, които съществуват на по-късната от датата, на която предприятието е станало за първи път страна по договора и датата на значителна промяна в договора, която засяга съществено паричните потоци по него.
- *КРМСФО 17 Разпределяне на непарични активи към собствениците (в сила за годишни периоди от 01.07.2009 година - прието от ЕК от 01.07.2009 година).* Това тълкувание дава пояснения относно признаването на задължение за дивидент и неговата оценка, особено когато е предвидено разпределението да става чрез непарични активи.
- *КРМСФО 18 Трансфер на активи от клиенти (в сила за годишни периоди от 01.07.2009 година - прието от ЕК от 01.11.2009 година).* Това тълкувание дава пояснения за счетоводното третиране на получавани активи от предприятия в сектора на комунални услуги (ютилити) от техни клиенти или трети лица, които осигуряват достъп до и услуги свързани със снабдяване с газ, вода, ток и др. подобни. Тези активи са получавани във връзка с осигуряването на достъп или снабдяването с такъв тип услуги/стоки.

Б. Приети за периоди, започващи поне на 1 януари 2010 година

- *МСФО 2 (променен) Плащане на база акции (в сила за годишни периоди от 01.01.2010 година – не е приет от ЕК).* Промяната е свързан с уточняване на обхвата и групите операции базирани на акции, уреждани в парични средства.
- *МСФО 9 Финансови инструменти (в сила за годишни периоди от 01.01.2013 година – не е приет от ЕК).* Новият стандарт замества части от МСС 39, като установява принципи, правила и критерии за класификация и оценка на финансовите активи, вкл. хибридните договори. Той въвежда изискване класификацията на финансовите активи да бъде правена на база бизнес модела на предприятието за тяхното управление и на характеристиките на договорените парични потоци на съответните активи, като се въвеждат две основни групи и респ. типа оценки – по амортизируема и по справедлива стойност.
- *МСС 32(променен) Финансови инструменти: Представяне (в сила за годишни периоди от 01.02.2010 година – прието от ЕК от 01.02.2010 година)* – относно класификация на емитирани права. Промяната е направена за да внесе пояснение в третирането на права, опции и варианти за придобиване на фиксиран брой от инструментите на собствения капитал на предприятие за фиксирана сума в каквато и да е валута като инструменти на собствения капитал при условие, че те се предлагат pro rata на всички съществуващи собственици на същия клас недеривативни инструменти на собствения капитал.
- *КРМСФО 14 Предплащания по минимални изисквания за фондиране по МСС 19 (в сила за годишни периоди от 01.01.2011 година – не е прието от ЕК).* Промяната е свързана с пояснения за определяне на съществуващата икономическа изгода като намаление в бъдещите вноски при двата случая, при наличие или не на изискване за минимално фондиране за вноски, свързани с бъдеща трудова услуга (стаж).
- *КРМСФО 19 Погасяване на финансови пасиви с инструменти на собствения капитал (в сила за годишни периоди от 01.07.2010 година – не е прието от ЕК).*

Приложения към Годишния финансов отчет

Това тълкувание дава пояснения за счетоводното третиране на операции, свързани с изцяло или частично погасяване на финансови задължения към кредитори чрез издаване на инструменти на собствения капитал на предприятието-длъжник – оценка на инструментите на собствения капитал като насрещно възнаграждение и третиране на получените разлики между оценката им и тази на финансовия пасив, определени ограничения на приложение.

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.

2.2. Сравнителни данни

Дружеството представя сравнителна информация в този финансов отчет за една предходна година – годишен одитиран финансов отчет 2009г.

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 2009 и 2010 година са сравними и разбираеми. Същите са обект на оповестяване в пояснителните сведения към настоящия финансов отчет.

Към 31 декември 2010г. не са осчетоводявани факти и събития, които да налагат промени в представянето и класификацията на статии от финансовия отчет.

2.3. Функционална валута и валута на представяне

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

Съгласно изискванията на българското законодателство, дружеството води счетоводство и изготвя годишен финансов отчет в националната парична единица на България - Български лев (BGN), която с въвеждането на еврото като официална валута на Европейския съюз левът е фиксиран 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 текущия ден. В края на всяко тримесечие 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

Приложения към Годишния финансов отчет

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

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 продукцията 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.

Приложения към Годишния финансов отчет

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 2010 и 2009 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

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

Приложения към Годишния финансов отчет

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:

	2010г.	2009г.
Сгради	1.4%-5.9%	1.4%-5.9%
Машини и оборудване	2.2%-30%	2.2%-30%
Съоръжения	2%-26.7%	2%-26.7%
Транспортни средства	12.5%-25%	12.5%-25%
Стопански инвентар	14.2%-15%	14.2%-15%
Компютърно оборудване	14.8%-50%	14.8%-50%
Други	4%-50%	4%-50%

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

Последващи разходи

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

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

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

Обезценка на активи

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

Приложения към Годишния финансов отчет

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 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.

Приложения към Годишния финансов отчет

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 противното.

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

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

3.7. 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

Приложения към Годишния финансов отчет

произвежданата продукция е взаимно свързана то разпределението се извършва на база относителния дял на справедливата стойност на всеки произведен продукт в общата справедлива стойност на продукцията.

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

3.8 Финансови инструменти

3.8.1. Финансови активи

Дружеството класифицира своите финансови активи в следните категории:

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

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

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

Финансовите активи се отписват от Отчета за финансовото състояние, когато правата за получаване на парични средства (потоци) от тези активи са изтекли, или са прехвърлени и дружеството е прехвърлило 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 обезпечение 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

Приложения към Годишния финансов отчет

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 третираат като несъбираеми и се обезценяват изцяло, доколкото се преценява, че е налице висока несигурност за тяхното събиране в бъдеще.

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

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

Финансови активи на разположение и за продажба

Финансовите активи на разположение и за продажба са недеривативни активи, които са предназначени с такава цел или не са класифицирани в друга група. Обичайно дружеството държи некотирани или ограничено котирани 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 котирани, 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.

3.8.2. 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.

3.9. 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-

Приложения към Годишния финансов отчет

малък от 3 месеца. Отчета за паричните потоци за периода е изготвен по прекия метод, съгласно изискванията на МСС 7.

За целите на изготвянето на Отчета за паричните потоци:

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

3.10. 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.

3.11. 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.

3.12. Лизинг

Финансов лизинг

Финансовият лизинг, при който се трансферира към дружеството съществената 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.

3.13. 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

Приложения към Годишния финансов отчет

като обезпечение на кредиторите на дружеството за изпълнение на техните вземания към него. Акционерите отговарят за задълженията на дружеството до размера на своето акционерно участие в капитала и могат да претендират връщане на това участие само в производство по ликвидация или несъстоятелност. Дружеството отчита основния си капитал по номинална стойност на регистрираните в съда акции.

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

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

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

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

3.14. 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), фонд “Гарантирани вземания на работниците и служителите” (ГВРС) 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 2010 г., е както следва:

- за периода 01.01.2010 г. – 31.12.2010 г.

27.3% за работещите при условията на трета категория труд (разпределено в съотношение работодател : осигурено лице по видове осигурителни вноски, съгласно Кодекса за социално осигуряване).

37.3% за работещите при условията на втора категория труд (разпределени в съотношение работодател : осигурено лице по видове осигурителни вноски, съгласно Кодекса за социално осигуряване), като допълнителните 3% за фонд “Пенсии” и 7% за ДЗПО – професионален пенсионен фонд, са изцяло за сметка на работодателя.

В допълнение, изцяло за своя сметка работодателят прави осигурителна вноска за фонд “ГВРС” в размер на 0.1%, както и осигурителна вноска за фонд “ТЗПБ” в размер 0.7 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

Приложения към Годишния финансов отчет

“Пенсии”, фонд “ОЗМ”, фонд “Безработица”, фонд “ТЗПБ”, фонд “ТВРС”, както и в универсални и професионални пенсионни фондове - на база фиксирани по закон проценти и няма правно или конструктивно задължение да доплаща във фондовете бъдещи вноски в случаите, когато те нямат достатъчно да изплатят на съответните лица заработените от тях суми за периода на трудовия им стаж.. Аналогично са задълженията по отношение на здравното осигуряване.

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

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

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

Краткосрочните доходи за персонала под формата на възнаграждения, бонуси и социални доплащания и придобивки, (изискуеми в рамките на 12 месеца след края на периода, в който персоналет 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 удръжки) 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

Приложения към Годишния финансов отчет

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

4. ПРИХОДИ

4.1 ПРИХОДИ ОТ ПРОДАЖБИ

Отчетените приходи от продажби включват:

	Периода, приключващ на 31.12.2010	Периода, приключващ на 31.12.2009
Продажби на продукция	15 428	11 094
Приходи от продажба на стоки	74	225
Продажби на услуги	329	182
	15 831	11 501

Отчетените приходи от продажби на продукцията се разпределят както следва:

	Периода, приключващ на 31.12.2010	Периода, приключващ на 31.12.2009
Продажби извън страната	83.09%	70.3%
Продажби за вътрешния пазар	16.91%	29.7%
	100.00%	100.00%

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

	Периода, приключващ на 31.12.2010	Периода, приключващ на 31.12.2009
Килими и килимени изделия	13 570	8 699
Тъфтинг	1 607	2 039
Печатани изделия	251	356
	15 428	11 094

4.2 ДРУГИ ПРИХОДИ

Другите приходи включват:

	Периода, приключващ на 31.12.2010	Периода, приключващ на 31.12.2009
Приходи от продажба на стоково-материални запаси	100	30
Приходи от продажба на дълготрайни активи	152	103

Приложения към Годишния финансов отчет

Възстановени обезценки на вземания	33	1
Отписани задължения	40	30
Излишъци на активи		5
Дългосрочни инвестиции в дъщерни предпр.	-	3 778
Приходи от опции с финансови активи	-	183
Безвъзмездно придобити активи	-	110
Други	111	55
	436	4 295

Съществена част от позицията “Други” възстановени провизии на напуснали работници 19 хил. лв., обезщетения по присъдени вземания 6 хил. лв., ел.енергия – 22 хил. лв, други продажби на клиенти – 11 хил.лв, приходи от отпадъчна стомана – 53 хил.лв (2009г. – възстановени провизии – 10 хил. лв., неустойки – 5 хил. лв. и от обезщетения по присъдени вземания – 40 хил. лв.).

5. БАЛАНСОВА СТОЙНОСТ НА ПРОДАДЕНИТЕ АКТИВИ

Балансовата стойност на продадените активи включва:

	Периода, приключващ на 31.12.2010	Периода, приключващ на 31.12.2009
Стоково-материални запаси	135	141
Дълготрайни активи	22	57
Разходи от опции с финансови активи		717
	157	915

6. ИЗМЕНЕНИЯ НА ЗАПАСИТЕ ОТ ПРОДУКЦИЯ И НЕЗАВЪРШЕНО ПРОИЗВОДСТВО

Измененията на запасите от продукция и незавършено производство включват:

	Периода, приключващ на 31.12.2010	Периода, приключващ на 31.12.2009
Изменение на запасите от готова продукция	122	164
Изменение на запасите от незавършено производство	1 041	(404)
	1 163	(240)

7. РАЗХОДИ ЗА МАТЕРИАЛИ

Разходите за материали се състоят от разходи за:

	Периода, приключващ на 31.12.2010	Периода, приключващ на 31.12.2009
Основни материали	10 114	6 282
Горива и енергия	789	762
Опаковъчни материали	68	138
Етикети	94	101
Резервни части	24	174

ДЕКОТЕКС АД
Годишен неконсолидиран финансов отчет
за периода, приключващ на 31 декември 2010 година

Приложения към Годишния финансов отчет

Спомагателни материали	166	74
Вода	17	17
Канцеларски материали	5	7
Други материали	18	34
	11 295	7 589

Основната част от позицията “Други материали” за 2010г са за предоставена безплатна храна по Наредба 11 (18 хил. лв.).

8. РАЗХОДИ ЗА ВЪНШНИ УСЛУГИ

Разходите за външни услуги са както следва:

	Периода, приключващ на 31.12.2010	Периода, приключващ на 31.12.2009
Транспортни разходи	238	295
Поддръжка и ремонт на сгради	40	25
Охрана	189	189
Куриерски пратки	50	73
Участие на панаири	-	4
Комисионни, р-ди за вериги	204	176
Комуникационни услуги	50	40
Данъци и такси	117	161
Консултантски услуги	47	107
Реклама	16	23
Поддръжка и ремонт на машини	79	25
Наеми	25	40
Граждански договори	6	15
Пренос природен газ	-	18
Други (изв.смет,абонаментни такси,тестване на прод.)	177	204
	1 238	1 395

9. РАЗХОДИ ЗА ПЕРСОНАЛА

Разходите за персонала включват:

	Периода, приключващ на 31.12.2010	Периода, приключващ на 31.12.2009
Възнаграждения	2 473	2 525
Социални осигуровки	322	342
Здравни осигуровки	107	111
	2 902	2 978

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

- Съвет на директорите – 128 хил.лв. (за 2009г. – 148 хил. лв.);
- Административен персонал – 347 хил. лв. (за 2009г. – 419 хил. лв.)
- Производствен и помощен персонал – 1 998 хил. лв. (за 2009г. – 1 958 хил. лв.)

Приложения към Годишния финансов отчет

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

- Съвет на директорите – 3 (за 2009г. – 3);
- Административен персонал – 20 (за 2009г. – 27)
- Производствен и помощен персонал – 294 (за 2009г. – 364)

10. ОБЕЗЦЕНКА НА АКТИВИ

Разходите за обезценка включват:

	Периода, приключващ на 31.12.2010	Периода, приключващ на 31.12.2009
Обезценка на вземания	178	372
	178	372

В съответствие с извършен анализ за наличие на условия за обезценка на материални запаси съгласно МСС 2 не са отчетени разходи за обезценка на материални запаси за 2010 година, и през 2009 година не са отчетени разходи за обезценка на материални запаси. За 2010 година са признати разходи в размер на 178 хил. лв. от обезценка на вземания, класифицирани като рискови с период на забава над 360 дни от датата на падежа (2009г. – 72 хил. лв.).

11. ПРОВИЗИИ

В съответствие с МСС 19, за 2010г. са признати разходи за провизии за обезщетения при пенсиониране на работници и служители на дружеството в размер на 74 хил. лв. (32 хил. лв. – за 2009г.).

12. ДРУГИ РАЗХОДИ

Другите разходи се състоят от разходи за:

	Периода, приключващ на 31.12.2010	Периода, приключващ на 31.12.2009
Командировки	37	32
Присъдени обезщетения	2	22
Трудова медицина	-	4
Застраховки	54	77
Лихви и глоби за просрочие на задължения към бюджета	57	42
Дарения	1	5
Други	76	61
	227	243

В позиция “Други” са включени следните по-съществени разходи:

- отписани вземания – 65 хил.лв. и (за 2009г. – 43 хил. лв.);
- начислени данъци при източника – 5 хил. лв. и (за 2009г. – 6 хил. лв.);
- липси на материални запаси – 5 хил. лв., в т.ч.: 5 хил. лв. на материали и (за 2009г. – за материали – 5хил. лв.);

Приложения към Годишния финансов отчет

- други разходи (обикновено документално необосновани) – 1 хил. лв. (за 2009г. – 4 хил.лв);

13. НЕТНИ ФИНАСОВИ ПРИХОДИ/РАЗХОДИ

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

	Периода, приключващ на 31.12.2010	Периода, приключващ на 31.12.2009
Разходи за лихви	(844)	(841)
Приходи от лихви	106	106
Разходи за лихви, нетно	(738)	(735)
Разходи от промяна на валутни курсове	(537)	430
Приходи от промяна на валутни курсове	614	497
Приходи (разходи) за промяна на валутни курсове, нетно	77	67
Други финансови разходи	(46)	(40)

Разходите за лихви за 2010 година в размер на 844 хил. лв. представляват: лихви по инвестиционни кредити в размер на 181 хил. лв., лихви по оборотни кредити в размер на 602 хил. лв. и лихви по лизингови договори за машини 61 хил. лв. (за 2009г. – 226 хил. лв. лихви по инвестиционни кредити, 513 хил. лв. лихви по оборотни кредити и 102 по лизингови договори).

Приходите от лихви за 2010г. в размер на 106 хил. лв. са от: предоставени заеми през периода в размер на 105 хил. лв. и от разплащателни сметки в размер на 1 хил. лв. (2009г. – 6 хил. лв. от разплащателни сметки).

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 31.12.2010	Периода, приключващ на 31.12.2009
Текущ разход за данък върху облагаемата печалба	(13)	(90)
Приход от отсрочени данъци от възникващи и усвоени временни разлики през текущия период	42	47
Разход за данъци, нетно	(29)	(43)

Обяснение на ефективната данъчна ставка

	%	Периода, приключващ на 31.12.2010	%	Периода, приключващ на 31.12.2009
Печалба/загуба преди данъци		(386)		230

ДЕКОТЕКС АД
Годишен неконсолидиран финансов отчет
за периода, приключващ на 31 декември 2010 година

Приложения към Годишния финансов отчет

Корпоративен данък	10	39	10	(23)
Непризнати разходи/приходи за данъчни цели				
Свързани с увеличение – 1426 хил. лв. (2009г. – 2 624 хил.лв.)	10	(143)	10	(263)
Свързани с намаление – 910 хил. лв. (2009г. – 1 958 хил.лв.)	(10)	91	(10)	196
Текущ разход за корпоративен данък		(13)		(90)
Отсрочени данъци – временни разлики свързани с увеличение – 583 хил. лв. (2009г. – 576 хил.лв.)	10	58	10	58
Отсрочени данъци обратно проявление свързани с намаление – 165 хил. лв. (2009г. – 107 хил.лв.)	(10)	(16)	(10)	(11)
Разход за данъци (Икономия), нетно		29		(43)

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

Отсрочените данъци към 31 декември 2010г. и 31 Декември 2009г. са изчислени като е използвана приложимата данъчна ставка, определена в Закона за корпоративното подоходно облагане.

Приложимата данъчна ставка за 2010 година е 10 % (за 2009 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 2010 година в дружеството няма налични такива загуби от предходни години.

15. ИМОТИ, МАШИНИ, СЪОРЪЖЕНИЯ И ОБОРУДВАНЕ

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

	Земя	Стради	Машини, оборудване и съоръжения	Транспортни средства	Стопански инвентар и други	Разходи за придобиване на дълготрайни активи	Общо
ОТЧЕТНА СТОЙНОСТ							
КЪМ 1 ЯНУАРИ 2009	4 020	6 537	23 030	354	81	7 556	41 585
Придобити	110	129	2 375	14	8	1 169	3 791
Отписани	3 428	1 161		7		5 903	10 492
31 ДЕКЕМВРИ 2009	702	5 505	25 405	361	89	2 822	34 884
Придобити	-	5	251	-	4	2 439	2 699
Отписани	-		2649	-	-	2 108	4 757
31 ДЕКЕМВРИ 2010	702	5 510	23 007	361	93	3 153	32 826
НАТРУПАНА АМОРТИЗАЦИЯ							
1 ЯНУАРИ 2009	-	642	13 539	244	55		14 480
Начислена за периода	-	100	839	60	6		1 005
Отписана Амортизация	-	108			-		108
31 ДЕКЕМВРИ 2009	-	634	14 378	304	61		15 377
Начислена за периода	-	112	795	52	6		965
Отписана амортизация	-	-	255				255

ДЕКОТЕКС АД
Годишен неконсолидиран финансов отчет
за периода, приключващ на 31 декември 2010 година

Приложения към Годишния финансов отчет

31 ДЕКЕМВРИ 2010	-	746	14 918	356	67		16 087
ПРЕНОСНА СТОЙНОСТ КЪМ 31 ДЕКЕМВРИ 2009	<u>702</u>	<u>4 871</u>	<u>11 027</u>	<u>57</u>	<u>28</u>	<u>2 822</u>	<u>19 507</u>
ПРЕНОСНА СТОЙНОСТ КЪМ 31 ДЕКЕМВРИ 2010	<u>702</u>	<u>4 764</u>	<u>8 089</u>	<u>5</u>	<u>26</u>	<u>3 153</u>	<u>16 739</u>

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 31.12.2010 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 31.12.2010г. има учредени тежести върху дълготрайни материални активи собственост на дружеството – сгради и машини, предоставени като обезпечение по банкови заеми. Пазарната справедлива стойност на активите предоставени като обезпечение е в размер на 22 760 хил. лв.

Към 31.12.2010г. в състава на дълготрайните материални активи са включени в групата на машините два тъкачни стана с преносна стойност 2 335 хил. лв., които са придобити при условията на договор за финансов лизинг със срок до 7 г., съответно до 2013г. и 2014г. (31.12.2009 г. – 2 566 хил.лв.)

Към 31.12.2010 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 8 973 хил. лв. (31.12.2009 г. – 7 965 хил.лв.).

Към 31.12.2010г. в “Разходи за придобиване на дълготрайните материални активи” са включени:

- проектантски разходи във връзка с построяване на МОЛ – 220 хил. лв.;
- разходи по изграждане на апартаменти за социално слаби във връзка с поет ангажимент към Община Сливен – 323 хил. лв.
- проектантски разходи за изграждане на административна сграда – 197 хил. лв.
- разходи за изграждане на когенерационна с-ма – 2 412 хил.лв

16. НЕМАТЕРИАЛНИ АКТИВИ

	Програмни продукти	Патенти и лицензи	Общо
ОТЧЕТНА СТОЙНОСТ			
КЪМ 1 ЯНУАРИ 2009	489	117	606
Придобити	1	1	2
Отписани	-	-	-
31 ДЕКЕМВРИ 2009	<u>490</u>	<u>118</u>	<u>608</u>
Придобити	-	1	1
Отписани	-	-	-

ДЕКОТЕКС АД
Годишен неконсолидиран финансов отчет
за периода, приключващ на 31 декември 2010 година

Приложения към Годишния финансов отчет

31 ДЕКЕМВРИ 2010	490	119	609
НАТРУПАНА			
АМОРТИЗАЦИЯ			
1 ЯНУАРИ 2009	419	27	446
Начислена за периода	39	50	89
Отписана амортизация	-	-	-
31 ДЕКЕМВРИ 2009	458	77	535
Начислена за периода	32	41	73
Отписана амортизация	-	-	-
31 ДЕКЕМВРИ 2010	490	118	608
ПРЕНОСНА			
 СТОЙНОСТ КЪМ			
 31.12.2009	32	41	73
ПРЕНОСНА С-Т към			
 31 ДЕКЕМВРИ 2010	-	1	1

Към 31.12.2010 г. е направен преглед за обезценка на дълготрайните нематериални активи. На базата на този преглед ръководството е преценило, че не са налице индикатори за обезценка.

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

17. ИНВЕСТИЦИИ

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

Инвестиции	Приложение	Към	
		31.12.2010	31.12.2009
Инвестиции в дъщерни предприятия	17.1	3 102	3 102
Инвестиции в асоциирани предприятия	17.2	1 554	1 554
Инвестиции в други предприятия	17.3	4	4
Общо инвестиции		4 660	4 660

17.1. ИНВЕСТИЦИИ В ДЪЩЕРНИ ПРЕДПРИЯТИЯ

Към 31 декември 2010г. инвестициите в дъщерните дружества са представени в Отчета за финансовото състояние по себестойност (цена на придобиване), намалена с направените обезценки.

Дъщерно дружество	31.12.2010	%	
		на участие	на участие
“Декотекс Имоти” ЕАД, Сливен	3 102	100 %	
	3 102		

Приложения към Годишния финансов отчет

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 31.12.2010г. 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 2011г. В резултат на извършения преглед не са установени индикации за обезценка.

Във връзка с прилагане на МСС 27 и чл.37 от Закона за счетоводството годишния консолидиран финансов отчет ще се предложи за утвърждаване в срок до 30 април 2011 г.

17.2. ИНВЕСТИЦИИ В АСОЦИИРАНИ ПРЕДПРИЯТИЯ

Асоциирано дружество	31.12.2010	% на участие	31.12.2009	% на участие
“Туида Гардънс” АД, Сливен	1 554	20 %		
	1 554			

Към 31.12.2010г., инвестициите в асоциирани предприятия са представени в Отчета за финансовото състояние по себестойност (цена на придобиване).

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

Към 31.12.2010г. ръководството на дружеството е извършило преглед за наличие на условия за обезценка на инвестициите в асоциираното предприятие, като не са установени индикации за обезценка.

17.3. ИНВЕСТИЦИИ

Финансови инвестиции на разположение за продажба, в размер на 4 хил. лв. от АКБ Форест-социален АД, София., представляващи акции. Представени са по цена на придобиване.

18. ДРУГИ ДЪЛГОСРОЧНИ ВЗЕМАНИЯ

- Като други дългосрочни вземания в Отчета за финансовото състояние към 31.12.2010г. са представени предплатени разходи за такси за управление по договорени банкови кредити, отнасящи се за бъдещи отчетни периоди. Към 31.12.2010г. в размер на 10 хил. лв.(2009 -8 хил. лв)

Приложения към Годишния финансов отчет

19. АКТИВИ ПО ОТСРОЧЕНИ ДАНЪЦИ

Активите по отсрочени данъци са както следва:

	Към 31.12.2010	Към 31.12.2009
От обезценка на вземания	67	60
От задължения при пенсиониране	10	6
	77	66

Към 31 декември 2010г., респ. към 31 декември 2009г. 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.

20. МАТЕРИАЛНИ ЗАПАСИ

Материалните запаси представляват:

	Към 31.12.2010	Към 31.12.2009
Материали	5 806	3 145
Незавършено производство	2 095	3 730
Готова продукция	2 665	2 465
Стоки за препродажба	90	230
	10 656	9 570

Материалите към 31 декември 2010 г. включва основни материали за 3 921 хил. лв.

Готовата продукция към 31 декември 2010г. и 2009г. включва основно килими и килимени изделия за 2 409 лв. и нетъкани подови изделия за 256 хил. лв. (към 31 декември 2009г. : килими и килимени изделия за 2 183 хил. лв. и нетъкани подови изделия за 133 хил. лв.)

Стоки за препродажба към 31 декември 2010г. включват основно изделия, закупени от други производители, а за 2009г. включват основно килими и килимени изделия.

Към 31.12.2010г. са предоставени като обезпечение материални запаси по справедлива пазарна стойност в размер на 6 161 хил. лв..

Продукцията налична към 31 декември 2010г.и 31 декември 2010г. е оценена по себестойност.

Към 31 декември 2010г. материалите и стоките, които са на обща стойност 5 896 хил. лв. са оценени по доставна стойност (към 31 декември 2009г. – материали и стоки на обща стойност 3 375 хил. лв., оценени по доставна стойност).

21. ТЪРГОВСКИ И ДРУГИ ВЗЕМАНИЯ

Търговските и други вземания са както следва:

	Приложение	Към 31.12.2010	Към 31.12.2009
Вземания от търговски клиенти	21.1	5 244	3 906
Авансови плащания към доставчици	21.3	51	46
Други	21.4	182	2 084
Общо		5 477	6 036

Приложения към Годишния финансов отчет

21.1. ВЗЕМАНИЯ ОТ ТЪРГОВСКИ КЛИЕНТИ

Вземанията от търговски клиенти са както следва:

	Към 31.12.2009	Към 31.12.2009
Вземания от клиенти в страната	1 719	1 775
Вземания от клиенти в чужбина	4 096	2 632
Обезценка на вземания	(571)	(501)
Търговски вземания, нетно	5 244	3 906

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, при прилагане на следните проценти:

Вземания, непогасени повече от 360 дни - 100%.

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

Към 31 декември 2010г. 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 31.12.2010г. (31.12.2009г.), в съответствие с изискванията на МСС 21.

Движението на обезценката на вземания от клиенти за 2010г. и 2009г. е както следва:

	Към 31.12.2010	Към 31.12.2009
Салдо към 1 януари	501	293
Начислени разходи за обезценка	178	262
Отписани обезценки	(108)	(53)
Приходи от реинтегрирани обезценки		(1)
Салдо	571	501

21.2. ВЗЕМАНИЯ ОТ СВЪРЗАНИ ЛИЦА

Към 31 декември 2010г. и 2009г. дружеството отчита текущи вземания от свързани лица съответно в размер на 2 072 хил. лв. и 2 089 хил. лв. Сделките със свързани лица са оповестени в Приложение 34.

Всички вземания от свързани лица се обслужват редовно, в рамките на 270 дни от датата на получаване на фактурата. Няма обезценени или просрочени вземания.

21.3. АВАНСОВИ ПЛАЩАНИЯ КЪМ ДОСТАВЧИЦИ

Към 31 декември 2010г. дружеството отчита авансови плащания към доставчици , в размер на 51 хил. лв., във връзка с доставка на материали за производство.

21.4. ДРУГИ ВЗЕМАНИЯ

Другите вземания са както следва:

Приложения към Годишния финансов отчет

	Към 31.12.2009	Към 31.12.2009
Съдебни и присъдени вземани	262	190
Обезценени съдебни и присъдени вземания	(95)	(99)
Предплатени разходи	12	23
Други вземания	3	1 970
Други вземания	182	2 084

Към 31.12.2010г. предплатените разходи са за застраховки и абонаменти (2009г. – 23 хил.лв)

Другите вземания, към 31.12.2010г. в размер на 3 хил.лв са префактурирани консумативи, (2009г. -вземе от продадени акции в размер на 1 922 хил. лв., вземе от асоциирани предприятия в размер на 17 хил. лв., вземания по утвърдени щети в размер на 20 хил. лв., вземания от рекламации 6 хил. лв. и префактурирани консумативи в размер на 5 хил. лв.)

21.5. ДАНЪЦИ ЗА ВЪЗСТАНОВЯВАНЕ

Данъците за възстановяване към 31.12.2010г.в размер на 180 хил. лв. представляват ДДС за възстановяване за месец ноември и декември 2009г. (2008 – 99 хил. лв. ДДС за възстановяване за месец ноември и декември 2009 г.)

22. ПАРИЧНИ СРЕДСТВА И ПАРИЧНИ ЕКВИВАЛЕНТИ

Паричните средства включват:

	Към 31.12.2010	Към 31.12.2009
Парични средства в лева	90	16
Парични средства във валута	464	463
	554	479

	Към 31.12.2010	Към 31.12.2009
Парични средства в брой	17	20
Парични средства в разплащателни сметки	537	459
	554	479

Паричните средства във валута са преоценени по заключителния курс на БНБ към 31.12.2010г. (31.12.2009г.), в съответствие с изискванията на МСС 21.

23. 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 2009г. и 31 декември 2008г. може да се анализира както следва:

ДЕКОТЕКС АД
Годишен неконсолидиран финансов отчет
за периода, приключващ на 31 декември 2010 година

Приложения към Годишния финансов отчет

Акционер	31.12.2010		31.12.2009	
	Брой акции	Акции %	Брой акции	Акции %
Капа Технолоджи АД	13 828 824	91.94	13 828 824	91.94
ППФ ДСК Родина АД	150 803	1.00	138 603	0.92
УПФ "ЦКБ-СИЛА"	35 600	0.24	-	-
АГРОПРОГРЕС ТРЕЙДИНГ ООД	30 000	0.20	-	-
Юнивърс Трейд	3 000	0.02	33 000	0.22
Кей енд Джей Сървисис ЕООД	21 995	0.15	31 995	0.21
ДФ ЦКБ Лидер	-	-	25 000	0.17
Златен лев Холдинг АД	22 865	0.15	22 865	0.15
ДФ ОББ Премиум акции	21 258	0.137	21 258	0.14
Агровенчърс ООД	15 304	0.10	15 304	0.10
Капман АД	-	-	12 948	0.09
Зенит Агрохолдинг АД	2 080	0.01	10 780	0.07
ДФ ЦКБ Актив	-	-	10 600	0.07
ПОК Съгласие	7 000	0.047	7 000	0.05
Гаранционен фонд	4 750	0.03	4 750	0.03
Актив Мениджмънт ООД	4 494	0.03	4 000	0.03
Провадия Фарм ЕООД	2 800	0.02	2 800	0.02
Диджитал Електроникс ЕООД	2 500	0.017	2 500	0.02
Статус Инвест АД	1 850	0.012	1 850	0.01
"БГ ИН" ЕООД	-	-	1 700	0.01
Българска Жилищна Асоциация	1 250	0.008	1 250	0.01
"Мост"	1 000	0.007	1 000	0.01
Бакхус Ресорсис	1 000	0.007	1 000	0.01
"Проксима" ООД	1 000	0.007	1 000	0.01
Амбус	1 000	0.007	1 000	0.01
Пласто ЕООД	900	0.006	900	0.006
"Табак Груп" ООД	840	0.006	840	0.006
Аладис АД	700	0.005	700	0.005
Силест ООД	629	0.004	-	-
Загора Финакорп АД	540	0.004	540	0.004
Пърпъл Еър ЕООД	210		210	
"Брод Холдинг" АД	-		200	
Нис - ЕООД	-		150	
Уест София Пропъртис	100		100	
Фючър Ентерпрайсис АД	99		99	
"Денси строй" ООД	-		-	
Хомил ООД	-		-	
БООБ	4 000	0.027	-	
А.И.И. ООД	37		37	
	14 168 428	94.19	14 189 297	94.33
Физически лица–1366 на брой (2009 г. – 1 376)	873 182	5.81	852 313	5.67
Общо	15 041 610	100	15 041 610	100

Приложения към Годишния финансов отчет

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.

24. РЕЗЕРВИ

Резервите са както следва:

	Към 31.12.2010	Към 31.12.2009
Законови резерви по чл.246 от ТЗ	1 504	1 504
Други резерви	990	850
Преоценъчен резерв	5 197	5 163
	<u>7 691</u>	<u>7 517</u>

Законовите резерви са формирани като отчисления от печалбата, съгласно изискванията на Търговския закон и устава на Дружеството. Заделените резерви представляват 10 % от регистрирания капитал на дружеството.

Другите резерви в размер на 990 хил. лв. са формирани от разпределение на печалбите на дружеството от предходни периоди, съгласно изискванията на Търговския закон. През отчетния период другите резерви са нарастнали със 187 хил. лв. от разпределение на печалбата от 2009г., съгласно решение на Общото събрание на акционерите и са намалели с 47 хил.лв, от прекласификация към Преоценъчен резерв .

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, преоценъчния 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.

25. НАТРУПАНА ПЕЧАЛБА

Към 31 декември 2010г. дружеството отчита резултативно натрупана печалба в размер на 547 хил. лв., в т.ч. общ всеобхватен доход за 2010 г. – 357 хил. лв. загуба (за 2009г. – натрупана печалба е в размер на 1 078 хил. лв., в т.ч. общ всеобхватен доход – 187 хил. лв.).

Изчислението на основната нетна загуба на акция към 31 декември 2010г. е базирано на загубата за периода в размер на 357 хил. лв. (2009г. – 187 хил. лв.) и среднопретегления брой обикновени акции за периода 15 041 610 броя (2009г. – 15 041 610 броя).

26. ЗАДЪЛЖЕНИЯ ПО БАНКОВИ ЗАЕМИ

Задълженията по банков заеми, са класифицирани в Отчета за финансовото състояние на текущи и нетекущи на база актуални погасителни планове, както следва:

ДЕКОТЕКС АД
Годишен неконсолидиран финансов отчет
за периода, приключващ на 31 декември 2010 година

Приложения към Годишния финансов отчет

Вид валута	31.12.2010			31.12.2009		
	дългосрочна а част	краткосрочна а част	амортизируема а стойност	дългосрочна а част	краткосрочна а част	амортизируема а стойност
	1 428	7 749	9 177	2 881	8 014	10 895
	1 428	7 749	9 177	2 881	8 014	10 895

Към 31 декември 2010г. на текуща и нетекуща част е класифицирано задължение по дългосрочен инвестиционен банков заем получен при следните условия:

Договорен размер на кредита	640 хил.евро.
Лихвен процент:	5.3 %
Падеж:	25.09.2012 г.
Обезпечение:	Особен залог на машини и оборудване и КМА
Цел на кредита:	Инвестиции в ДМА
Дългосрочна част по амортизируема стойност	81 хил. лв. (31.12.2009 г.- 289)
Краткосрочна част по амортизируема стойност, в т.ч.	209 хил. лв. (31.12.2008 г. – 209)
-лихви	-
Договорен размер на кредита	900 хил.евро.
Лихвен процент:	6 %
Падеж:	25.05.2013 г.
Обезпечение:	Особен залог на машини и оборудване и КМА
Цел на кредита:	Инвестиции в ДМА
Дългосрочна част по амортизируема стойност	365 хил. лв. (31.12.2009 г.- 636)
Краткосрочна част по амортизируема стойност, в т.ч.	271 хил. лв. (31.12.2008 г. – 271)
-лихви	-
Договорен размер на кредита	1 500 хил.евро.
Лихвен процент:	6 %
Падеж:	25.08.2014 г.
Обезпечение:	Особен залог на машини и оборудване и КМА

Приложения към Годишния финансов отчет

Цел на кредита:	Инвестиции в ДМА
Дългосрочна част по амортизируема стойност	982 хил. лв. (31.12.2009 г.- 1 956)
Краткосрочна част по амортизируема стойност, в т.ч.	534 хил. лв. (31.12.2009 г. – 534)
-лихви	-

През периода дружеството няма просрочени вноски за дължими главница и лихви по кредита.

Към 31.12.2010г. дружеството има сключен договор за кредитна линия в евро при следните условия:

Договорен размер на кредита	4 000 хил. евро
Лихвен процент:	7.5 % годишно
Падеж:	01.12.2011 г.
Обезпечение:	Ипотека на сграда, особен залог на машина и КМА
Цел на кредита:	Оборотни средства
Балансова стойност	6 456 хил. лв. (2009 – 6 023 в условията на овърдрафт)
-лихви	-

В съответствие с изискванията на МСС 1 задължението по договора за кредитна линия е представено в Отчета за финансовото състояние изцяло като текущо задължение.

През периода дружеството няма просрочени вноски за лихви по кредита.

Към 31.12.2010г. дружеството има сключен договор за овърдрафт кредит в евро при следните условия

Договорен размер на кредита	500 хил. евро
Лихвен процент:	6.05 % годишно
Падеж:	25.05.2011 г.
Обезпечение:	Особен залог на машина и КМА
Цел на кредита:	Оборотни средства
Балансова стойност	279 хил. лв (2009 – 978 хил.лв)
-лихви	-

През периода дружеството няма просрочени вноски за лихви по кредита:

В съответствие с изискванията на МСС 1 задължението по получения овърдрафт кредит е представено в Отчета за финансовото състояние изцяло като текущо задължение.

27. ДРУГИ НЕТЕКУЩИ ЗАДЪЛЖЕНИЯ

Като нетекущи търговски и други задължения, дружеството отчита задължения по договори за финансов лизинг във връзка с доставката на машини, както следва:

Приложения към Годишния финансов отчет

	Към 31.12.2010	Към 31.12.2009
Машини	1 009	1 504
	1 009	1 504

Към 31.12.2010 г. дружеството отчита задължения по договори за финансов лизинг за текстилни станове за килими с краен срок на изплащане месец октомври 2013 г. и месец март 2014г.

	<i>Към</i> <i>31.12.2010</i>
<i>Срок</i>	
До една година	495
Над една година	1 009
Общо	1 504

Като дългосрочни задължения по финансов лизинг са представени дължимите след 31 декември 2010 г. плащания. Съответно дължимите в рамките на 12 месеца лизингови вноски са представени в баланса като текуща част от нетекущите задължения по финансов лизинг и сумата е включена в “търговски и други текущи задължения”. (Приложение 30).

28. ПАСИВИ ПО ОТСРОЧЕНИ ДАНЪЦИ

Пасивите по отсрочени данъци към 31 декември 2010г. (34 хил.лв.) и 31 декември 2009г. (65 хил. лв.) са възникнали по отношение на имоти, машини, съоръжения и оборудване от превишение на данъчните над счетоводните амортизации през предходни години.

Пасивите по отсрочени данъци са представени към 31 декември 2010г., респ. към 31 декември 2009г. при данъчна ставка 10 %.

Към 31.12.2010г. от обратно проявление от превишението на счетоводните над данъчните амортизации е намален данъчния пасив с 31 хил. лв.

29. ПРОВИЗИИ

Към 31 декември 2010г., респ. 31 декември 2009г. дружеството е признало провизии за обезщетения при пенсиониране в съответствие с МСС 19 в размер на 86 хил. лв. (61 – 2009г.),

Към 31 декември 2010г. 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 служителят е придобил право на пенсия за осигурителен стаж и възраст, дружеството е задължено да му изплати обезщетение в двукратен размер на brutното месечно трудово възнаграждение, ако трудовия му стаж при работодателя е до 10 години или в шесткратен размер на brutното трудово възнаграждение, ако трудовия му стаж при работодателя е над 10 години.

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

Приложения към Годишния финансов отчет

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

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

	Към 31.12.2010	Към 31.12.2009
Провизия в началото на отчетния период	61	68
Извършени плащания през периода	(30)	(29)
Освободена провизия през периода	(19)	(10)
Начислена провизия към края на отчетния период	74	32
Провизия в края на отчетния период	86	61

Провизии по години, както следва:

	Към 31.12.2010	Към 31.12.2009
2010г.	-	36
2011г.	22	14
2012г.	49	11
2013г.	15	
Общо задължения за обезщетение при пенсиониране	86	61

Към 31.12.2010г. в Отчета за финансово състояние провизиите за задължения за обезщетения при пенсиониране на работници и служители на дружеството са представени като текущи – 22 хил. лв. и нетекущи – 64 хил. лв. (2009г. – текущи – 36 хил. лв., нетекущи – 25 хил. лв.).

Задължението за обезщетение при пенсиониране се състои от следните компоненти:

	Към 31.12.2010	Към 31.12.2009
Обезщетения при достигане на пенсионна възраст	86	61
Общо задължение за обезщетение при пенсиониране	86	61

30. ТЪРГОВСКИ И ДРУГИ ЗАДЪЛЖЕНИЯ

Текущите търговски и други задължения към 31 декември 2010г. и 2009г. се състоят от:

	Към 31.12.2010	Към 31.12.2009
Задължения към доставчици		
30.1.	5 323	4 430
Задължения по получени търговски заеми (лизинги)	495	495
Получени аванси от клиенти		
30.2.	48	11
Задължения към персонала и социалното осигуряване		
30.3.	452	400
Други задължения към бюджета		
30.4.	136	190

Приложения към Годишния финансов отчет

Други задължения		
30.5.	50	134
Общо текущи търговски и други задължения	6 504	5 660

30.1. ЗАДЪЛЖЕНИЯ КЪМ ДОСТАВЧИЦИ

Текущите задължения към доставчици към 31 декември 2010г. и 2009г. се състоят от:

	Към 31.12.2010	Към 31.12.2009
Задължения към доставчици от чужбина	1 380	1 272
Задължения към доставчици от страната	3 943	3 158
	5 323	4 430

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 31.12.2010г. (31.12.2009г.), в съответствие с изискванията на МСС 21. Просрочените задължения към 31.12.2010г. са 244 хил. лв. (31.12.2009г. - 379 хил. лв.)

30.2. ПОЛУЧЕНИ АВАНСИ ОТ КЛИЕНТИ

Към 31 декември 2010 г. получените аванси от клиенти са в размер на 48 хил. лв., в т.ч. 7 хил. лв. от клиенти от чужбина. Получените аванси във валута се отчитат по историческа стойност, съгласно МСС 21. Авансите са получени през последно тримесечие на 2010г. по поръчки за продукцията от клиенти. Към момента на съставяне на финансовия отчет дружеството не е експедирало продукцията във връзка с получените аванси и няма основание да отчете приход, съгласно МСС 18. (2009г. – 11 хил.лв.).

30.3. ЗАДЪЛЖЕНИЯ КЪМ ПЕРСОНАЛА И СОЦИАЛНОТО ОСИГУРЯВАНЕ

Задълженията към персонала и социалното осигуряване към 31 декември 2009г. и 2008г. се състоят от:

	Към 31.12.2010	Към 31.12.2009
Задължения за неизплатени отпуски	39	39
Задължения към персонала за възнаграждения	343	280
Задължения към социалното осигуряване	57	62
Задължения за здравно осигуряване	13	19
	452	400

Задълженията за неизплатени отпуски към 31.12.2010г. в размер на 39 хил. лв. са за неизползвани отпуски за 2000г. - 22 хил. лв. и 2001г. – 17 хил. лв. (2009г. – 39 хил. лв. са за неизползвани отпуски за 2000г. - 22 хил. лв. и 2001г. – 17 хил. лв.).

Върху задълженията за непозвани отпуски към 31.12.2010г. се дължат социални и здравни осигурителни вноски в размер на 14 хил. лв. (към 31.12.2009г. – 14 хил. лв.), които са начислени.

Задълженията за възнаграждения и осигуровки към 31.12.2010г. в размер на 399 хил.лв. са за месец декември 2010г. (2009г. – 347 хил.лв. – за месец декември 2009 г.).

Приложения към Годишния финансов отчет

30.4. ДРУГИ ЗАДЪЛЖЕНИЯ КЪМ БЮДЖЕТА

Данъчните задължения към 31 декември 2010г. и 2009г. се състоят от:

	Към 31.12.2010	Към 31.12.2009
Данък върху доходите на физически лица	15	17
Данък върху разходите		1
Данък върху доходите на чуждестранни физически лица		2
Местни данъци и такси	121	170
	136	190

Задълженията за данък върху доходите на физически лица към 31 декември 2010г. се отнасят за възнаграждения на персонала за месец декември 2010г., респ. за месец декември 2009г.

Задълженията за данък върху разходите представляват дължими суми, начислени съгласно изискванията на Законът за корпоративно подоходно облагане върху представителни разходи и разходи за леки автомобили за месец декември 2010г., респ. месец декември 2009г.

Задълженията за данък върху доходите на чуждестранни физически лица към 31.12.2010г. се отнасят за възнаграждения за месец декември 2010г., респективно за месец декември 2009 г.

Задълженията за местни данъци и такси към 31.12.2010г. в размер 83 хил. лв. са за 2010г. и 38 хил. лв. за 2009г. (към 31.12.2009г. – 170 х. лв. задължения местни данъци и такси)

30.5. ДРУГИ ЗАДЪЛЖЕНИЯ

Другите задължения са както следва:

	Към 31.12.2010	Към 31.12.2009
Кредитори в лева	28	43
Задължения към застрахователни институти	7	19
Удръжки от персонала	9	11
Начислени лихви	-	55
Дивидент	6	6
	50	134

Задълженията към кредиторите в лева представляват разходи за отчетния период, извършени до датата на съставяне на ГФО, но фактурирани от контрагентите ни през 2010 г., респ. 2009г.

Задълженията към застрахователни институти представляват дължима последна вноска по застрахователни полици. Към 31.12.2010г. дружеството няма просрочени задължения по застрахователни полици.

31. ЗАДЪЛЖЕНИЯ КЪМ СВЪРЗАНИ ПРЕДПРИЯТИЯ

Задължения към свързани предприятия към 31.12.2010 г. – няма.(675 хил. лв. – 2009 предоставен кредит от Каппа Технолоджи АД – София)

32. ЗАДЪЛЖЕНИЯ ЗА ДАΝЪК ВЪРХУ ПЕЧАЛБАТА

Към 31 декември 2010г. дружеството отчита задължение за данък върху печалбата за 2010г. в размер на 13 хил.лв., формирано както следва:

Приложения към Годишния финансов отчет

- Текущ корпоративен данък за 2010г. – 13 хил. лв. (90 хил. лв. – за 2009г.);

Съгласно българското данъчно законодателство дължимия корпоративен данък за 2010г. в размер на 13 хил. лв. следва да се внесе до 31 март 2011г.

33. ОТСРОЧЕНИ ПРИХОДИ

Към 31.12.2010г. дружеството отчита отсрочени приходи в размер на 323 хил.лв. във връзка с издадена фактура през текущия период по сделка, за която няма основания за признаване на приход към 31.10.2010 г., съгласно МСС 18.

34. СВЪРЗАНИ ЛИЦА

Сделките между свързани лица през 2010г. и 2009г. включват продажби на готова продукция и услуги на “Хоум Динамикс” САЩ

В хиляди лева	2010г.	2009г
Продажба на готова продукция	5 332	3 417
Продажба на услуги	19	73

През 2010г., респективно 2009 г. дружеството не е извършвало покупки със свързани лица.

Сделките между свързаните лица са сключени при условия, които не се различават съществено от тези между несвързаните лица.

Към 31 декември 2010г. вземанията по сделки със свързаните лица са в размер на 2 072 хил. лв., в т.ч. 2 069 хил.лв. – от “Хоум Динамикс” АД, 2 хил.лв. – от Туида Гардънс АД и 1 хил.лв.- от Декотекс имоти ЕАД (към 31.12.2009г. – 2 089 хил. лв.)

Ключов управленски персонал

Съставът на управленския персонал е оповестен в Приложение № 1.1.

Възнагражденията на ключовия управленски персонал, включително осигурителните вноски са:

	2010г.	2009г.
Възнаграждения	128	120
Общо	128	120

35. 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 2010 година стратегията на дружеството е да поддържа съотношението дълг към

Приложения към Годишния финансов отчет

капитал на такова ниво, което да гарантира достъп до финансиране на разумна цена.
Съотношението нетен дълг към капитал съответно към 31 декември 2010г. и 2009г. е както следва:

	Към 31.12.2009г.	Към 31.12.2009г.
Общ дълг	16 823	18 950
Пари и парични еквиваленти	(554)	(479)
Нетен дълг	16 270	18 471
Общо собствен капитал	23 280	23 637
Нетен дълг към капитал	0,70	0,78

Намалението в съотношението дълг към капитал през 2010 година произтича главно от намалението на кредитната задлъжнялост.

36. ЦЕЛИ И ПОЛИТИКА НА РЪКОВОДСТВОТО ЗА УПРАВЛЕНИЕ НА РИСКА

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

36.1. Валутен риск

По-голямата 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, но те са сведени до минимум през 2010г.

За да сведе до минимум риска от промяна на валутния курс дружеството преминава от доларови в еврови цени към основните си контрагенти. Същевременно, дружеството се стреми да заменя чуждестранните доставчици с местни, където това е възможно, без да оказва влияние на качеството на закупуваните суровини и материали.

36.2. Лихвен риск

Политиката на дружеството е насочена към минимизиране на лихвения риск. Към 31 декември 2010 година дружеството има кредитна задлъжнялост в размер на 10 682 хил. лв. (за 2009г. – 11 570 хил. лв.)

Лихвите по получените от дружеството заеми са фиксирани и няма риск от нарастване на размера им, а за следващите отчетни периоди се водят преговори за намаляването им.

Преходите и оперативните парични потоци са в голяма степен независими от промените в пазарните лихвени равнища.

Дружеството ползва финансов лизинг като начин на финансиране. Към 31.12.2010г. има сключени 2 лизингови договора за машини. Общият размер на месечната вноска е 51 хил.лв. (заедно с лихвите), което не представлява проблем за дружеството при обема на приходите, които реализира. Задълженията по договорите се обслужват редовно. Дружеството не е изложено на лихвен риск.

36.3. 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.

Приложения към Годишния финансов отчет

36.4. Кредитен риск

Излагането на дружеството на кредитен риск е ограничено до размера на балансовата стойност на търговските и кредитни вземания. Същите са представени в баланса 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 31.12.2010г. максималната експозиция към кредитен риск е както следва:

	Към 31.12.2009г.	Към 31.12.2009г.
Инвестиции	4 660	4 660
Дългосрочни вземания	-	-
Търговски вземания	7 225	5 995
Пари и парични еквиваленти	554	479
	12 439	11 134

36.5. 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 2010г. падежите на договорните задължения са обобщени както следва:

31 декември 2010г.	Краткосрочни		Дългосрочни	
	До 1 година	От 1 до 5 години	От 1 до 5 години	Над 5 години
Задължения към свързани лица	-	-	-	-
Задължения по банкови заеми	7 749	1 428	-	-
Задължения по финансов лизинг	495	1 009	-	-
Търговски задължения	5 371	-	-	-
	13 615	2 437	-	-

Към 31 декември 2009г. падежите на договорните задължения са обобщени както следва:

31 декември 2009г.	Краткосрочни		Дългосрочни	
	До 1 година	От 1 до 5 години	От 1 до 5 години	Над 5 години
Задължения към свързани лица	675	-	-	-
Задължения по банкови заеми	8 014	2 881	-	-
Задължения по финансов лизинг	495	1 504	-	-
Търговски задължения	4 441	-	-	-
	13 625	4 385	-	-

Приложения към Годишния финансов отчет

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.

36.6. 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 котирани 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 инвестициите в дъщерни и асоциирани (и в други дружества), за които няма пазар и обективни условия за определяне по достоверен начин на тяхната справедлива стойност, поради което те са представени по цена на придобиване (себестойност).

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

37 ДРУГИ ОПОВЕСТЯВАНИЯ

37.1. Национални резерви и военновременни запаси

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

Приложения към Годишния финансов отчет

37.2. 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.

37.3. Програмно осигуряване

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

37.4. Съдебни дела и административни производства

Към края на отчетния период срещу дружеството е заведено дело за неустойка по договор с Изпълнителна агенция за насърчаване на малките и средните предприятия с размер на иска 36 хил. лв. Към настоящия момент е подаден отговор на исковата молба и се очаква насрочване на дата за първо делово заседание.

Дружеството счита, че искът е неоснователен, поради което не е призната провизия във финансовия отчет.

Към 31.12.2010г. дружеството е предявило съдебни искове срещу длъжници в размер на 260 хил. лв. ведно със законната лихва (обезценени към 31.12.2010г. с 95 хил.лв.).

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

Във връзка с отпуснати на дружеството банкови заеми, са предоставени обезпечения, както следва:

- Ипотека на недвижими имоти – промишлени сгради, складови помещения, сграда за битови услуги, находящи се в град Сливен, с пазарна стойност по експертна оценка от 9 388 хил.лв.

- особен залог върху дълготрайни материални активи и краткотрайни материални активи, собственост на дружеството – машини, оборудване, готова продукция и материали. Пазарната стойност на активите предоставени като обезпечение е в размер на 25 475 хил. лв.

37.6. Интегрирана система за управление

В дружеството е внедрена Интегрирана система за управление /ИСУ/, изпълняваща изискванията на международните стандарти ISO 9001:2001:

- Система за управление на качеството, съгласно ISO 9001:2001.

38. 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 2010г., освен оповестените в приложението на отчета.

В периода от 31 декември 2010г. до датата, на която финансовия отчет е утвърден за издаване от Съвета на директорите (10.03.2011г.) не са възникнали сделки или събития от съществено значение и (или) с необичайно естество, които по мнение на дружеството биха оказали значително влияние върху резултата за следващата финансова година.

Приложения към Годишния финансов отчет

ДЕКОТЕКС АД
Годишен неконсолидиран финансов отчет
за периода, приключващ на 31 декември 2010 година

Приложения към Годишния финансов отчет

39. ЗАСТРАХОВАНО ИМУЩЕСТВО

Към 31 декември 2010 г. и 31 Декември 2009 г. дружеството е направило на своите служители задължителна персонална застраховка "Трудова злополука", както и допълнителна застраховка на рисковите работни места, съгласно договореностите в КТД. Дружеството има сключени застраховки на дълготрайни активи и краткотрайните активи за всички застрахователни рискове и пълно каско на МПС.

Настоящият финансов отчет на Декотекс АД е приет от Съвета на директорите на дружеството на 10.03.2011 година и е подписан от:

Декотекс АД:

Съставил:

/Петя Маринова/

Изп. директор:

/Васил Йовчев/

