Приложения към Годишния финансов отчет

СЪДЪРЖАНИЕ

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

ПРИЛОЖЕНИЯ КЪМ ГОДИШНИЯ ФИНАНСОВ ОТЧЕТ

1. ИНФОРМАЦИЯ ЗА ДРУЖЕСТВОТО 6
2. ОСНОВНИ ПОЛОЖЕНИЯ ОТ СЧЕТОВОДНАТА ПОЛИТИКА НА ДРУЖЕСТВОТО. БАЗА НА ИЗГОТВЯНЕ НА ФИНАНСОВИЯ ОТЧЕТ 7
3.ДЕФИНИЦИЯ И ОЦЕНКА НА ЕЛЕМЕНТИТЕ НА ФИПАНСОВИЯ ОТЧЕТ 11
4. ПРИХОДИ 21
5. БАЛАНСОВА СТОЙНОСТ НА ПРОДАДЕНИ АКТИВИ 22
6. ИЗМЕНЕНИЯ НА ЗАПАСИТЕ ОТ ПРОДУКЦИЯ И НЕЗАВЪРШЕНО ПРОИЗВОДСТВО 23
7. РАЗХОДИ ЗА МАТЕРИАЛИ 23
8. РАЗХОДИ ЗА ВЪНШНИ УСЛУГИ 23
9. РАЗХОДИ ЗА ПЕРСОНАЛА 24
10. ОБЕЗЦЕНКА НА АКТИВИ 24
11. ПРОВИЗИИ 25
12. ДРУГИ РАЗХОДИ 25
13. НЕТНИ ФИНАНСВОИ ПРИХОДИ/РАЗХОДИ 25
14. ДАНЪЦИ 26
15. ИМОТИ, МАШИНИ, СЪОРЪЖЕНИЯ И ОБОРУДВАНЕ 27
16. НЕМАТЕРИАЛНИ АКТИВИ 28
17. ИНВЕСТИЦИИ 29
18. ИНВЕСТИЦИОННИ ИМОТИ 30
19. ДРУГИ ДЪЛГОСРОЧНИ ВЗЕМАНИЯ 30
20. АКТИВИ ПО ОТСРОЧЕНИ ДАНЪЦИ 30
21. МАТЕРИАЛНИ ЗАПАСИ 31
22. ТЪРГОВСКИ И ДРУГИ ВЗЕМАНИЯ 31
23. ПАРИЧНИ СРЕДСТВА И ПАРИЧНИ ЕКВИВАЛЕНТИ 33
24. РЕГИСТРИРАН КАПИТАЛ 33
25. РЕЗЕРВИ 34
26. НАТРУПАНА ПЕЧАЛБА/ЗАГУБА 35
27. ЗАДЪЛЖЕНИЯ ПО БАНКОВИ ЗАЕМИ 35
28. ДРУГИ НЕТЕКУЩИ ЗАДЪЛЖЕНИЯ 37
29. ПАСИВИ ПО ОТСРОЧЕНИ ДАНЪЦИ 37
30. ПРОВИЗИИ 37
31. ТЪРГОВСКИ И ДРУГИ ЗАДЪЛЖЕНИЯ 38
32. ЗАДЪЛЖЕНИЯ ЗА ДАНЪК ВЪРХУ ПЕЧАЛБАТА 40
33.ОТСРОЧЕНИ ПРИХОДИ 40
34. СВЪРЗАНИ ЛИЦА 40
35. ПОЛИТИКА И ПРОЦЕДУРИ ЗА УПРАВЛЕНИЕ НА КАПИТАЛА 41
36. ЦЕЛИ И ПОЛИТИКА НА РЪКОВОДСТВОТО ЗА УПРАВЛЕНИЕ НА РИСКА 41
37. ДРУГИ ОПОВЕСТЯВАНИЯ 44
38. СЪБИТИЯ СЛЕД ОТЧЕТНИЯ ПЕРИОД 45
39. ЗАСТРАХОВАНО ИМУЩЕСТВО 45

ОТЧЕТ ЗА ВСЕОБХВАТНИЯ ДОХОД

За периода, приключващ на 31 декември 2011 година
Всички суми са в хиляди български лева

	Приложения	Периода, приключващ на 31.12.2011	Периода, приключващ на 31.12.2010
Приходи от продажби	4.1	9 927	15 831
Други приходи	4.2	11 905	436
Балансова стойност на продадените активи	5	(10 894)	(157)
Изменения запасите от продукция и незавършено производство	6	(1 673)	1 163
Разходи за материали	7	(6 467)	(11 295)
Разходи за външни услуги	8	(805)	(1 238)
Разходи за амортизация		(718)	(1 038)
Разходи за персонала	9	(1 567)	(2 902)
Обезценка на активи	10	(773)	(178)
Провизии	11	-	(74)
Други разходи	12	(161)	(227)
Общо разходи по икономически елементи		(12 164)	(15 789)
Печалба/загуба от оперативната дейност		**(1 226)**	**321**
Нетни приходи/разходи от лихви	13	(349)	(738)
Нетни приходи/разходи от курсови разлики	13	30	77
Нетни приходи/разходи от операции с инвестиции, други такси	13	(25)	(46)
Печалба/загуба преди данъци (счетоводна печалба/загуба)		**(1 570)**	**(386)**
Разходи за текущи корпоративни данъци	14	(95)	(13)
Приходи/разходи за отсрочени корпоративни данъци	14	(19)	42
Печалба след данъчно облагане		**(1 684)**	**(357)**
Друг всеобхватен доход.			
Общ всеобхватен доход:		**(1 684)**	**(357)**
Брой акции		15 041 610	15 041 610
Нетна печалба/загуба на акция – лева		(0.1121)	(0.0237)

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

От името на Декотекс АД:

Изпълнителен директор **Дата: 07.03.2012г.**

Съставител **Дата: 07.03.2012г.**

Регистриран одитор:

Трифон Рахнев
Регистриран одитор

Към 31 декември 2011 година
Всички суми са в хиляди български лева

	Приложения	Периода, приключващ на 31.12.2011	Периода, приключващ на 31.12.2010
АКТИВИ			
Нетекущи активи			
Имоти, машини, съоръжения и оборудване	15	5 774	16 739
Нематериални активи	16	-	1
Инвестиции	17	4 660	4 660
Инвестиционни имоти	18	2 888	
Други дългосрочни вземания	19	1 635	10
Активи по отсрочени данъци	20	41	77
Общо нетекущи активи		14 998	21 487
Текущи активи			
Материални запаси	21	3 527	10 656
Вземания от свързани предприятия	34	1 577	2 072
Търговски и други вземания	22	3 830	5 477
ДДС за възстановяване		-	180
Парични средства и парични еквиваленти	23	647	554
Общо текущи активи		9 581	18 939
Общо активи		**24 579**	**40 426**
СОБСТВЕН КАПИТАЛ И ПАСИВИ			
Капитал и резерви			
Регистриран капитал	24	15 042	15 042
Резерв от последващи оценки на активи и пасиви	25	4 409	5 197
Целеви резерви		2 137	2 494
Натрупана печалба	26	11	547
Общо собствен капитал		21 599	23 280
Нетекущи пасиви			
Дългосрочни банкови заеми	27	543	1 428
Други нетекущи задължения (лизинги)	28	-	1 009
Пасиви по отсрочени данъци	29	18	34
Провизии	30	13	64
Общо нетекущи пасиви		574	2 535
Текущи пасиви			
Банкови заеми	27	804	7 749
Задължения към свързани лица	34	29	-
Търговски и други задължения	31	1 135	6 504
Задължения за данък върху печалбата	32	95	13
Провизии	30	20	22
Отсрочени приходи	33	323	323
Общо текущи пасиви		2 406	14 611
Общо пасиви		**2 980**	**17 146**
Общо капитал и пасиви		**24 579**	**40 426**

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

От името на Декотекс АД:

Изпълнителен директор .....

Дата: 07.03.2012г.

Съставител .....

Дата: 07.03.2012г.

Регистриран одитор .....

ОТЧЕТ ЗА ПАРИЧНИТЕ ПОТОЦИ

За периода, приключващ на 31 декември 2011 година
Всички суми са в хиляди български лева

	Приложения	Периода, приключващ на 31.12.2011	Периода, приключващ на 31.12.2010
Парични потоци от оперативна дейност			
Постъпления от клиенти		14 451	14 858
Плащания на доставчици		(7 608)	(11 372)
Плащания на персонала и за социално осигуряване		(1 574)	(2 659)
Парични потоци от положителни и отрицателни курсови разлики (нетни)		(73)	(7)
Платени и възстановени данъци		(1 791)	332
Други постъпления/плащания (нетни)		45	2 049
Нетен паричен поток от оперативна дейност		**3 450**	**3 201**
Парични потоци от инвестиционна дейност			
Постъпления от продажба на имоти, машини и съоръжения		5 984	
Покупка на имоти, машини и съоръжения		(27)	(16)
Постъпления от лихви		89	
Други постъпления/плащания (нетни)		-	440
Нетен паричен поток от инвестиционна дейност		**6 046**	**424**
Парични потоци от финансова дейност			
Постъпления от предоставени банкови заеми		369	1 088
Плащания по получени банкови заеми		(7 830)	(3 293)
Постъпления от лихви по заеми			
Платени лихви, такси и комисионни		(438)	(849)
Други парични потоци от финансова дейност (нетни)лизинг		(1 504)	(496)
Нетен паричен поток от финансова дейност		**(9 403)**	**(3 550)**
Изменение на паричните средства през периода (нетно)		**93**	**75**
Парични средства на 1 януари		**554**	**479**
Парични средства на 31 декември	23	**647**	**554**

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

От името на Декотекс АД:

Изпълнителен директор **Дата: 07.03.2012г.**

Съставител **Дата: 07.03.2012г.**

Регистриран одитор:

"ДЕКОТЕКС" АД СЛИВЕН

София Рег. №3004 "Ажур ТДМ" ООД

0047 Трифон Рахнев Регистриран одитор

ОТЧЕТ ЗА ПРОМЕНИТЕ В СОБСТВЕНИЯ КАПИТАЛ
За периода, приключващ на 31 декември 2011 година
Всички суми са в хиляди български лева

	Основен капитал	Законови резерви	Други резерви	Преоценъчен резерв	Натрупана печалба (загуба)	Общо
Баланс към 31 декември 2009г.	**15 042**	**1 504**	**850**	**5 163**	**1 078**	**23 637**
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**	**5197**	**547**	**23 280**
Нетна печалба за периода					(1 684)	(1 684)
Разпределение на печалбата			(357)		357	-
Други изменения в собствения капитал				(788)	791	3
Баланс към 31 декември 2011г.	**15 042**	**1 504**	**633**	**4 409**	**11**	**21 599**

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

От името на Декотекс АД:

Изпълнителен директор **Дата: 07.03.2012г.**

Съставител **Дата: 07.03.2012г.**

"ДЕКОТЕКС" АД СЛИВЕН

Регистриран одитор:

Одитор Рег. №004 "Ажур ТДИ" ООД

0047 Трифон Рахнев 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:

	31.12.2011	31.12.2010
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	1 385	1 397
в т.ч. юридически лица	25	31
физически лица	1 360	1 366
Брой акции, притежавани от юридически лица	14 175 295	14 168 428
% на участие на юридически лица	*94.24%*	*94.19%*
Брой акции, притежавани от физическите лица	866 315	873 182
% на участие на физически лица	*5.76%*	*5.81%*

Акционери, притежаващи акции над 5% към 31.12.2011г.	**Брой акции**	**% от капитала**
Каппа Текнолоджи 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 31.12.2011 г. списъчният брой на персонала в дружеството е 65 (31.12.2010 г. - 314).

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:

- МСФО 1 (изменен) Прилагане за първи път на Международните стандарти за финансово отчитане (в сила за годишни периоди започващи на или след 1 януари 2011 г.). Измененията се отнасят относно: прилагането на МСС 8 Счетоводна политика, промени в счетоводните приблизителни оценки и грешки, когато се отнасят за първите отчети по МСФО, използване на приетата стойност за операции, които са предмет на регулиране на стойността и допълнителни изисквания при представяне на междинни финансови отчети;
- МСФО 1 (изменен) Прилагане за първи път на Международните стандарти за финансово отчитане (в сила за годишни периоди започващи на или след 1 юли 2010 г.). Измененията се отнасят за периода от който се прилагат промените в стандарта, във връзка с прилагането на Разяснение 19 на КРМСФО Погасяване на финансови пасиви с инструменти на собствения капитал;
- МСФО 3 (изменен) Бизнес комбинации (в сила за годишни периоди започващи на или след 1 януари 2011 г.). Измененията се отнасят относно: оценяването на датата на придобиване на компонентите на неконтролиращите участия, сделки с плащане на базата на акции и правила за определяне цената на бизнес комбинации;
- МСФО 7 (изменен) Финансови инструменти: оповестяване (в сила за годишни периоди започващи на или след 1 юли 2010 г.). Измененията се отнасят за периода от който се прилагат измененията в стандарта, добавени от МСФО 3 Бизнес комбинации (преработен през 2008 г.) и по-конкретно за премахване на изключението за прилагане на МСФО 7, относно договори за възнаграждение под условие при бизнес комбинация отчитана от придобиващия. Тези договори се отчитат в съответствие с параграфи 65А - 65Д на МСФО 3 (изменен през 2010 г.);
- МСФО 7 (изменен) Финансови инструменти: оповестяване (в сила за годишни периоди започващи на или след 1 януари 2011 г.). Измененията се отнасят за оповестяването на качествена информация в контекста на количествените данни с цел ползвателите да направят връзка между тези данни и по този начин да си изградят цялостна представа за естеството и степента на рисковете, възникващи от финансови инструменти;
- МСФО 8 (изменен) Оперативни сегменти (в сила за годишни периоди започващи на или след 1 януари 2011 г.). Измененията се отнасят за периода от който се прилагат измененията в стандарта, добавени от МСС 24 Оповестяване на свързани лица (преработен през 2009 г.) и по-конкретно преценките за предприятията под контрола на държавата при определянето им като един отделен клиент;
- МСС 1 (изменен) Представяне на финансови отчети (в сила за годишни периоди започващи на или след 1 януари 2011 г.). Измененията се отнасят за информацията, която се представя в отчета за промените в собствения капитал или в пояснителните приложения;

Приложения към Годишния финансов отчет

- МСС 21 (изменен) Ефекти от промените в обменните курсове (в сила за годишни периоди започващи на или след 1 юли 2010 г.). Измененията се отнасят за периода от който се прилагат измененията в стандарта, добавени от МСС 27 Консолидирани и индивидуални финансови отчети (както е изменен през 2008 г.) и по-конкретно за отчитането на освобождаване или частично освобождаване от чуждестранна дейност;
- МСС 24 (преработен) Оповестяване на свързани лица (прилага се със задна дата за годишни периоди започващи на или след 1 януари 2011 г.), който заменя МСС 24 Оповестяване на свързани лица (преработен през 2003 г.);
- МСС 28 (изменен) Инвестиции в асоциирани предприятия (в сила за годишни периоди започващи на или след 1 юли 2010 г.). Измененията се отнасят за периода от който се прилагат измененията в стандарта, добавени от МСС 27 Консолидирани и индивидуални финансови отчети (както е изменен през 2008 г.) и по-конкретно за отчитането от инвеститора на инвестициите в асоциирано предприятие при загуба на значително влияние;
- МСС 31 (изменен) Дялове в съвместни предприятия (в сила за годишни периоди започващи на или след 1 юли 2010 г.). Измененията се отнасят за периода от който се прилагат измененията в стандарта, добавени от МСС 27 Консолидирани и индивидуални финансови отчети (както е изменен през 2008 г.) и по-конкретно за отчитането на инвестициите от инвеститора, когато същия престане да притежава съвместен контрол над предприятие;
- МСС 32 (изменен) Финансови инструменти: представяне (в сила за годишни периоди започващи на или след 1 юли 2010 г.). Измененията се отнасят за периода от който се прилагат измененията в стандарта, добавени от МСФО 3 Бизнес комбинации (преработен през 2008 г.) и по-конкретно за премахване на изключението за прилагане на МСС 32, относно договори за възнаграждение под условие при бизнес комбинация отчитани от придобиващия. Тези договори се отчитат в съответствие с параграфи 65А - 65Д на МСФО 3 (изменен през 2010 г.);
- МСС 32 (изменен) Финансови инструменти: представяне (в сила за годишни периоди започващи на или след 1 февруари 2010 г.). Измененията се отнасят за допълване на определението за финансов пасив и на условията за разграничаване на финансовите инструменти на финансов пасив или инструмент на собствения капитал;
- МСС 34 (изменен) Междинно финансово отчитане (в сила за годишни периоди започващи на или след 1 януари 2011 г.). Измененията се отнасят за необходимостта от оповестяване на обяснения за събития и сделки, които са съществени и друга информация в междинните финансови отчети, посредством които оповестявания се постига актуализиране на съответната информация, представена в последния годишен отчет;
- МСС 39 (изменен) Финансови инструменти: признаване и оценяване (в сила за годишни периоди започващи на или след 1 юли 2010 г.). Измененията се отнасят за периода от който се прилагат измененията в стандарта, добавени от МСФО 3 Бизнес комбинации (преработен през 2008 г.) и по-конкретно за премахване на изключението за прилагане на МСС 39, относно договори за възнаграждение под условие при бизнес комбинация отчитани от купувача. Тези договори се отчитат в съответствие с параграфи 65А - 65Д на МСФО 3 (изменен през 2010 г.);
- Разяснение на КРМСФО 13 (изменен) Програми за лоялност на клиенти (в сила за годишни периоди започващи на или след 1 януари 2011 г.). Измененията се отнасят за определянето на справедливата стойност на наградните кредити;
- Разяснение на КРМСФО 14 (изменен) Предварителни плащания в рамките на минимално изискване за финансиране (в сила за годишни периоди започващи на или след 1 януари 2011 г.). Измененията са за премахване на определени нежелани последици вследствие на третирането на предварителни плащания на бъдещи вноски, в случаите когато съществува минимално изискване за финансиране;

Приложения към Годишния финансов отчет

- Разяснение на КРМСФО 19 (ново) Погасяване на финансови пасиви с инструменти на собствения капитал (в сила за годишни периоди започващи на или след 1 юли 2010 г.). Към датата на одобрение за издаване на настоящия финансов отчет са направени изменения и подобрения в действащи стандарти, които са приети от Европейската комисия, но още не са в сила:
- МСФО 7 (изменен) Финансови инструменти: оповестяване (в сила за годишни периоди започващи на или след 30 юни 2011 г.). Измененията имат за цел да помогнат на ползвателите на финансовите отчети по-добре да оценяват изложеността на риск във връзка с прехвърлянето на финансови активи и влиянието на тези рискове върху финансовото състояние на предприятието;
- МСФО 1 (изменен) Прилагане за първи път на Международните стандарти за финансово отчитане (в сила за годишни периоди започващи на или след 30 юни 2011 г.). Измененията се отнасят за периода от който се прилагат промените в стандарта, във връзка с прилагането на МСФО 7 Финансови инструменти: оповестяване.

Към датата на одобрение за издаване на този финансов отчет са приети нови стандарти и са направени изменения и подобрения в действащи стандарти, които са приети от Съвета за МСС, но все още не са в сила и не са приети от Европейската Комисия:

- МСФО 9 Финансови инструменти (в сила за годишни периоди започващи на или след 1 януари 2013 г.). Новият стандарт заменя 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.
- МСФО 10 Консолидирани финансови отчети (в сила за годишни периоди започващи на или след 01.01.2013 г.). МСФО 10 заменя принципите за консолидация, които даваха МСС 27 и ПКР 12 Консолидация - Предприятия със специално предназначение, чрез въвеждането на един консолидационен модел за всички предприятия, основан на контрол, независимо от вида на предприятието в което е инвестирано и формата на контрол;
- МСФО 11 Съвместни дейности (в сила за годишни периоди започващи на или след 01.01.2013 г.). МСФО 11 въвежда нови счетоводни изисквания за съвместни дейности, заместващи МСС 31 Дялове в съвместни предприятия. Премахната е възможността за прилагане на метода за пропорционална консолидация при отчитане на съвместно контролирани предприятия. Допълнително МСФО 11 елиминира съвместно контролираните активи и определя съвместни операции и съвместни предприятия;
- МСФО 12 Оповестяване на интереси в други предприятия (в сила за годишни периоди започващи на или след 01.01.2013 г.). МСФО 12 се прилага при оповестяване за консолидирани и неконсолидирани предприятия, в които едно предприятие има участие. Целта на МСФО 12 е да се представя информация така, че ползвателите на финансови отчети да могат да оценят при наличието на контрол, всякакви ограничения върху консолидираните активи и пасиви, изложеността на рискове, възникващи от участието в неконсолидирани предприятия, както и участието на притежателите на неконтролиращо участие в дейността на консолидираното предприятие;
- МСФО 13 Определяне на справедливата стойност (в сила за годишни периоди започващи на или след 01.01.2013 г.). МСФО 13 заменя насоките за определяне на справедливата стойност в съществуващите МСФО с отделен стандарт. МСФО 13 дефинира справедлива стойност, предоставя препоръки как да се определи справедлива стойност и изисквания за оповестяване й. МСФО 13 не променя изискванията по отношение на обектите, които следва да бъдат оценени или оповестени по справедлива стойност;

- МСС 27 (изменен) Индивидуални финансови отчети (в сила за годишни периоди започващи на или след 01.01.2013 г.). Измененията са във връзка с приемането на МСФО 10;
- МСС 28 (изменен) Инвестиции в асоциирани и съвместни предприятия (в сила за годишни периоди започващи на или след 01.01.2013 г.). Измененията са във връзка с приемането на МСФО 10, МСФО 11 и МСФО 12;
- Поправки в МСС 12 Отсрочени данъци: възстановяване на стойността на базисния актив (в сила за годишни периоди започващи на или след 1 януари 2012 г.) ;
- Поправки в МСФО 1, свързани с хиперинфлацията и фиксираните дати, при приемането на МСФО за първи път (в сила за годишни периоди започващи на или след 1 юли 2011 г.) ;
- Поправки в МСС 1 Представяне на позиции от друг всеобхватен доход (в сила за годишни периоди започващи на или след 1 юли 2012 г.);
- Поправки в МСС 19 Доходи на персонала (в сила за годишни периоди започващи на или след 1 януари 2013 г.).

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 2010г.

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 2010 и 2011 година са сравними и разбираеми. Същите са обект на оповестяване в пояснителните сведения към настоящия финансов отчет.

Към 31 декември 2011г. 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 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 преструктуриране 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 продукция се признават в момента, когато рисковете и изгодите от собствеността върху продукцията са прехвърлени на купувача и разходите във връзка със сделката могат да бъдат надеждно измерени.

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

Приложения към Годишния финансов отчет

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

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

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

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

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

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

3.3. Данъчно облагане

Съгласно българското данъчно законодателство дружеството дължи данък върху печалбата. Размерът на данъка върху печалбата за 2011 и 2010 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.

Приложения към Годишния финансов отчет

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

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

Последващо оценяване

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

Методи на амортизация

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

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

	2011г.	2010г.
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 остатъчния му полезен живот към датата на капитализация. Същевременно, неамортизираната част на заменените компоненти се изписва от преносната стойност на активите и се признава в текущите разходи за периода на преустройството.

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

Обезценка на активи

Преносните стойности на дълготрайните материални активи подлежат на преглед за обезценка, когато са налице събития или промени в обстоятелствата, които показват, че балансовата им стойност би могла да се отличава трайно от възстановимата им стойност. Ако

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

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

3.5. Нематериални активи

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

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

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

3.6. Инвестиции

Съгласно счетоводната политика на дружеството инвестициите в други дружества се отчитат по цена на придобиване, намалена с евентуалната загуба от обезценка. Притежаваните от дружеството дългосрочни инвестиции подлежат на преглед за обезценка към края на всеки 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;

Приложения към Годишния финансов отчет

- притежава властта да управлява финансовата и оперативната политика на предприятието по силата на устав или споразумение;
- притежава властта да назначава или освобождава мнозинството от членовете на Съвета на директорите или еквивалентен ръководен орган и контролът над предприятието е чрез този съвет или орган; или
- притежава властта да подава мнозинството от гласовете на заседания на Съвета на директорите или еквивалентен ръководен орган и контролът над предприятието е чрез този съвет или орган.

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

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

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

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

3.6.2. Инвестиции в асоциирани предприятия

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

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

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

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

3.7. Инвестиционни имоти

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

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

Приложения към Годишния финансов отчет

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

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

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

3.8. Материални запаси

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

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

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

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

3.9 Финансови инструменти

3.9.1. Финансови активи

Дружеството класифицира своите финансови активи в следните категории:
- "кредити и вземания", включително паричните средства и еквиваленти;
- "финансови активи на разположение и за продажба".

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

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

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

актива на друго дружество (лице). Ако дружеството продължава да държи съществената част от рисковете и ползите асоциирани със собствеността на даден трансфериран финансов актив, то продължава да признава актива в Отчета за финансовото състояние, но признава също и обезпечено задължение (заем) за получените средства.

Кредити и вземания

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

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

При оценката на събираемостта на вземанията ръководството прилага следните критерии:

- за вземанията от дъщерни предприятия – ръководството прави анализ на цялата експозиция от всяко дъщерно дружество с оглед преценка на реалната възможност за събирането им. Вземанията или част от тях, за които ръководството установява, че съществува достатъчно висока несигурност за събирането им се обезценяват на 100 %;
- за вземанията от други контрагенти – просрочените вземания над 360 дни се третират като 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 паричні 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.

Дивиденти 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 дивиденти.

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

3.9.2. Финансови пасиви

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

3.10. Парични средства и парични еквиваленти

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

За целите на изготвянето на Отчета за паричните потоци:

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

3.11. Търговски и други задължения

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

Приложения към Годишния финансов отчет

3.12. Заеми

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

3.13. Лизинг

Финансов лизинг

Финансовият лизинг, при който се трансферира към дружеството 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.

3.14. Акционерен капитал и резерви

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

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

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

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

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

Приложения към Годишния финансов отчет

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

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

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

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

Размерите на осигурителните вноски се утвърждават конкретно със Закона за бюджета на ДОО и Закона за бюджета на НЗОК за съответната година. Вноските се разпределят между работодателя и осигуреното лице в съотношение, което се променя ежегодно и е определено в чл. 6, ал. 3 от Кодекса за социално осигуряване (КСО). Общият размер на вноската за фонд "Пенсии", ДЗПО, фонд "ОЗМ", фонд "Безработица" и здравно осигуряване през 2011 г., е както следва:

- за периода 01.01.2011 г. – 31.12.2011 г.

31.20% за работещите при условията на трета категория труд (разпределено в съотношение работодател : осигурено лице по видове осигурителни вноски, съгласно Кодекса за социално осигуряване).

41.20% 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.

За своя сметка работодателят прави осигурителна вноска за фонд "ТЗПБ" в размер 0.9. Осигурителните и пенсионни планове, прилагани от дружеството в качеството му на работодател, се основават на българското законодателство и са планове с дефинирани вноски. При тези планове работодателят плаща месечно определени вноски в държавните фонд "Пенсии", фонд "ОЗМ", фонд "Безработица", фонд "ТЗПБ", както и в универсални и професионални пенсионни фондове - на база фиксирани по закон проценти и няма правно или конструктивно задължение да доплаща във фондовете бъдещи вноски в случаите, когато те нямат достатъчно да изплатят на съответните лица заработените от тях суми за периода на трудовия им стаж. Аналогично са задълженията по отношение на здравното осигуряване.

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

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

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

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

в който персоналът е положил труд за тях или е изпълнил необходимите условия) се признават като разход в Отчета за всеобхватния доход в периода, в който е положен трудът за тях или са изпълнени изискванията за тяхното получаване, и като текущо задължение (след приспадане на всички платени вече суми и полагащи се 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

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 31.12.2011	Периода, приключващ на 31.12.2010
Продажби на продукция	9 241	15 428
Приходи от продажба на стоки	277	74
Продажби на услуги	409	329
	9 927	**15 831**

Приложения към Годишния финансов отчет

Отчетените приходи от продажби на продукция се разпределят както следва:

	Периода, приключващ на 31.12.2011	Периода, приключващ на 31.12.2010
Продажби извън страната	70.58%	83.09%
Продажби за вътрешния пазар	29.42%	16.91%
	100.00%	**100.00%**

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

	Периода, приключващ на 31.12.2011	Периода, приключващ на 31.12.2010
Килими и килимени изделия	7 882	13 570
Тъфтинг	1 310	1 607
Печатани изделия	49	251
	9 241	15 428

В приходите от услуги за 2011г. са включени приходи от наеми в размер на 364 хил. лв.

4.2 ДРУГИ ПРИХОДИ

Другите приходи включват:

	Периода, приключващ на 31.12.2011	Периода, приключващ на 31.12.2010
Приходи от продажба на стоково-материални запаси	3 294	100
Приходи от продажба на дълготрайни активи	7 461	152
Възстановени обезценки на вземания	-	33
Отписани задължения	107	40
Излишъци на активи	8	
Дългосрочни инвестиции в дъщерни предпр.	-	-
Приходи от опции с финансови активи	-	-
Безвъзмездно придобити активи	-	-
Други	1 035	111
	11 905	**436**

Съществена част от позицията "Други" са приходи от продажба на електроенергия в размер на 655 хил.лв., приходи от продажба на топлоенергия – 210 хил.лв., приходи от продажба на желязо – 87 хил.лв., възстановени провизии – 44 хил.лв., други продажби на клиенти - 39 хил.лв (2010г. –възстановени провизии – 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).

5. БАЛАНСОВА СТОЙНОСТ НА ПРОДАДЕНИТЕ АКТИВИ

Балансовата стойност на продадените активи включва:

	Периода, приключващ на 31.12.2011	Периода, приключващ на 31.12.2010
Стоково-материални запаси	3 535	135

Дълготрайни активи	7 359	22
Разходи от опции с финансови активи		
	10 894	**157**

6. ИЗМЕНЕНИЯ НА ЗАПАСИТЕ ОТ ПРОДУКЦИЯ И НЕЗАВЪРШЕНО ПРОИЗВОДСТВО

Измененията на запасите от продукция и незавършено производство включват:

	Периода, приключващ на 31.12.2011	Периода, приключващ на 31.12.2010
Изменение на запасите от готова продукция	(944)	122
Изменение на запасите от незавършено производство	(729)	1 041
	(1 673)	**1 163**

7. РАЗХОДИ ЗА МАТЕРИАЛИ

Разходите за материали се състоят от разходи за:

	Периода, приключващ на 31.12.2011	Периода, приключващ на 31.12.2010
Основни материали	5 016	10 114
Горива и енергия	1 197	789
Опаковъчни материали	82	68
Етикети	45	94
Резервни части	41	24
Спомагателни материали	69	166
Вода	8	17
Канцеларски материали	2	5
Други материали	7	18
	6 467	**11 295**

Основната част от позицията "Други материали" за 2011г са за предоставена безплатна храна по Наредба 11 – 4 хил.лв(2010г. - 18 хил. лв.).

8. РАЗХОДИ ЗА ВЪНШНИ УСЛУГИ

Разходите за външни услуги са както следва:

	Периода, приключващ на 31.12.2011	Периода, приключващ на 31.12.2010
Транспортни разходи	60	238
Поддръжка и ремонт на сгради	17	40
Охрана	144	189
Куриерски пратки	35	50
Комисионни, р-ди за вериги	192	204
Комуникационни услуги	22	50
Данъци и такси	59	117
Консултантски и юридически услуги	94	47
Реклама	3	16

Поддръжка и ремонт на машини	24	79
Поддръжка на софтуер	24	
Насми	41	25
Граждански договори	-	6
Одиторски услуги	11	-
Други (изв.смет,абонаментни такси,без д-т)	79	177
	805	**1 238**

9. РАЗХОДИ ЗА ПЕРСОНАЛА

Разходите за персонала включват:

	Периода, приключващ на 31.12.2011	Периода, приключващ на 31.12.2010
Възнаграждения	1 337	2 473
Социални осигуровки	175	322
Здравни осигуровки	55	107
	1 567	**2 902**

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

- Съвет на директорите – 49 хил.лв. (за 2010г. – 128 хил. лв.);
- Административен персонал – 207 хил. лв. (за 2010г. – 347 хил. лв.)
- Производствен и помощен персонал – 1 081 хил. лв. (за 2010г. – 1 998 хил. лв.)

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

- Съвет на директорите – 3 (за 2010г. – 3);
- Административен персонал – 7 (за 2010г. – 20)
- Производствен и помощен персонал – 58 (за 2010г. – 294)

10. ОБЕЗЦЕНКА НА АКТИВИ

Разходите за обезценка включват:

	Периода, приключващ на 31.12.2011	Периода, приключващ на 31.12.2010
Обезценка на вземания	37	178
Обезценка на материални запаси	158	-
Обезценка на готова продукция	578	-
	773	**178**

В съответствие с извършен анализ за наличие на условия за обезценка на материални запаси съгласно МСС 2 за 2011 г. са отчетени разходи за обезценка на материални заласи в размер на 158 хил.лв. и на готова продукция – в размер на 576 хил.лв, а през 2010 година не са отчетени разходи за обезценка на материални запаси и готова продукция. За 2011 година са признати разходи в размер на 37 хил.лв. от обезценка на вземания, класифицирани като рискови с период на забава над 360 дни от датата на падежа (2010г. – 178 хил. лв.).

Приложения към Годишния финансов отчет

11. ПРОВИЗИИ

В съответствие с МСС 19, за 2011г. са признати разходи за провизии за обезщетения при пенсиониране на работници и служители на дружеството в размер на 389 лв(74 хил. лв. – за 2010г.).

12. ДРУГИ РАЗХОДИ

Другите разходи се състоят от разходи за:

	Периода, приключващ на 31.12.2011	Периода, приключващ на 31.12.2010
Командировки	13	37
Присъдени обезщетения	-	2
Трудова медицина	-	-
Застраховки	31	54
Лихви и глоби за просрочие на задължения към бюджета	40	57
Дарения	1	1
Други	76	76
	161	**227**

В позиция "Други" са включени следните по-съществени разходи:
- брак на СМЗ и ДМА – 48 хил.лв
- начислени данъци при източника – 5 хил. лв. и (за 2010г. – 5 хил. лв.);
- липси на материални запаси – 7 хил. лв., в т.ч.: 7 хил. лв. на материали (за 2010г. – за материали – 5хил. лв.);
- социални разходи – 8 хил.лв
- разходи за минали отчетни периоди – 4 хил.лв
- други разходи (обикновено документално необосновани) – 2 хил. лв. (за 2010г. – 1 хил.лв) и други – 2 хил.лв.

13. НЕТНИ ФИНАСОВИ ПРИХОДИ/РАЗХОДИ

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

	Периода, приключващ на 31.12.2011	Периода, приключващ на 31.12.2010
Разходи за лихви	(438)	(844)
Приходи от лихви	89	106
Разходи за лихви, нетно	**(349)**	**(738)**
Разходи от промяна на валутни курсове	(323)	(537)
Приходи от промяна на валутни курсове	353	614
Приходи (разходи)за промяна на валутни курсове, нетно	**30**	**77**
Други финансови разходи	**(25)**	**(46)**

Приложения към Годишния финансов отчет

Разходите за лихви за 2011 година в размер на 438 хил. лв. представляват: лихви по инвестиционни кредити в размер на 113 хил. лв., лихви по оборотни кредити в размер на 296 хил. лв. и лихви по лизингови договори за машини 29 хил. лв. (за 2010г. – 181 хил. лв.лихви по инвестиционни кредити, 602 хил. лв. лихви по оборотни кредити и 61 по лизингови договори).

Приходите от лихви за 2011г. в размер на 89 хил. лв. са от: предоставени заеми през периода в размер на 87 хил. лв. и от разплащателни сметки в размер на 2 хил. лв. (2010г. - предоставени заеми през периода в размер на 105 хил. лв. и от разплащателни сметки в размер на 1 хил. лв.).

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 31.12.2011	Периода, приключващ на 31.12.2010
Текущ разход за данък върху облагаемата печалба	(95)	(13)
Приход от отсрочени данъци от възникващи и усвоени временни разлики през текущия период	(19)	42
Разход за данъци, нетно	**114**	**(29)**

Обяснение на ефективната данъчна ставка

	%	Периода, приключващ на 31.12.2011	%	Периода, приключващ на 31.12.2010
Печалба/загуба преди данъци		(1 570)		(386)
Корпоративен данък	10	157	10	39
Непризнати разходи/приходи за данъчни цели				
Свързани с увеличение – 8 970 хил. лв. (2010г. – 1 426 хил.лв.)	10	(897)	10	(143)
Свързани с намаление – 6 450 хил. лв. (2010г. – 910 хил.лв.)	(10)	645	(10)	91
Текущ разход за корпоративен данък		(95)		(13)
Отсрочени данъци – временни разлики свързани с увеличение – 218 хил. лв. (2010г. – 583 хил.лв.)	10	22	10	58
Отсрочени данъци обратно проявление свързани с намаление – 410 хил. лв. (2010г. – 165 хил.лв.)	(10)	(41)	(10)	(16)
Разход за данъци (Икономия), нетно		**(19)**		**29**

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

Отсрочените данъци към 31 декември 2011г. и 31 Декември 2010г. са изчислени като е използвана приложимата данъчна ставка, определена в Закона за корпоративното подоходно облагане.

Приложимата данъчна ставка за 2011 година е 10 % (за 2010 година – 10 %).

Приложения към Годишния финансов отчет

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 2011 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	Сгради	Инвестиционни имоти	Машини, оборудване и съоръжения	Транспортни средства	Стопански инвентар и други	Разходи за придобиване на дълготрайни активи	Общо с инвестиционни имоти
ОТЧЕТНА СТОЙНОСТ КЪМ 1 ЯНУАРИ 2010	702	5 505	-	25 405	361	89	2 822	34 884
Придобити	-	5	-	251	-	4	2 439	2 699
Отписани	-	-	-	2 649	-	-	2 108	4 757
31 ДЕКЕМВРИ 2010	702	5 510	-	23 007	361	93	3 153	32 826
Придобити	-	-	3 465	2 381	-	-	26	5 872
Отписани	-	3 469		15 830	30	5	2 381	21 715
31 ДЕКЕМВРИ 2011	702	2 041	3 465	9 558	331	88	798	16 983
НАТРУПАНА АМОРТИЗАЦИЯ 1 ЯНУАРИ 2010	-	634		14 378	304	61		15 377
Начислени за периода	-	111		795	52	6		965
Отписана Амортизация	-	1		255				255
31 ДЕКЕМВРИ 2010	-	746		14 918	356	67		16 087
Начислени за периода	-	111	577	596	4	6		1 294
Отписани амортизации	-	578		8 448	30	4		9 060
31 ДЕКЕМВРИ 2011	-	279	577	7 066	330	69		8321
ПРЕНОСНА СТОЙНОСТ КЪМ 31 ДЕКЕМВРИ 2011	702	1 762	2 888	2 492	1	19	798	8 662

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 31.12.2011 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 31.12.2011г. има учредени тежести върху дълготрайни материални активи собственост на дружеството – машини и съоръжения, предоставени като обезпечение по банкови заеми. Пазарната справедлива стойност на активите предоставени като обезпечение е в размер на 1 400 хил. лв.

Приложения към Годишния финансов отчет

Към 31.12.2011 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 7 464 хил. лв. (31.12.2010 г. – 8 973 хил.лв.).

Към 31.12.2011г. 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.
- други – 58 хил.лв

16. НЕМАТЕРИАЛНИ АКТИВИ

	Програмни продукти	Патенти и лицензи	Общо
ОТЧЕТНА СТОЙНОСТ			
КЪМ 1 ЯНУАРИ 2010	490	118	608
Придобити	-	1	1
Отписани	-	-	-
31 ДЕКЕМВРИ 2010	490	119	609
Придобити	-	-	-
Отписани	-	-	-
31 ДЕКЕМВРИ 2011	490	119	609
НАТРУПАНА АМОРТИЗАЦИЯ			
1 ЯНУАРИ 2010	458	77	535
Начислена за периода	32	41	73
Отписана амортизация	-	-	-
31 ДЕКЕМВРИ 2010	490	118	608
Начислена за периода	-	1	1
Отписана амортизация	-	-	-
31 ДЕКЕМВРИ 2011	490	119	609
ПРЕНОСНА СТОЙНОСТ КЪМ 31.12.2010	-	1	1
ПРЕНОСНА С-Т към 31 ДЕКЕМВРИ 2011	-	-	-

Към 31.12.2011 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.

Приложения към Годишния финансов отчет

17. ИНВЕСТИЦИИ

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

Инвестиции	Приложение	Към 31.12.2011	Към 31.12.2010
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 2011г. инвестициите в дъщерните дружества са представени в Отчета за финансовото състояние по себестойност (цена на придобиване), намалена с направените обезценки.

Дъщерно дружество	31.12.2011	% на участие	31.12.2010	% на участие
"Декотекс Имоти" ЕАД, Сливен	3 102	100 %	3 102	100 %
	3 102		**3 102**	

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

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

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

Към 31.12.2011г. 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 2012г. 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	31.12.2011	% на участие	31.12.2010	% на участие
"Тунда Гардънс" АД, Сливен	1 554	20 %	1 554	20 %

	1 554	1 554

Към 31.12.2011г., 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 31.12.2011г. ръководството на дружеството е извършило преглед за наличие на условия за обезценка на инвестициите в асоцираното 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 Форес-социален АД, София., представляващи акции. Представени са по цена на придобиване.

18. ИНВЕСТИЦИОННИ ИМОТИ

Инвестиционните имоти представляват производствени помещения отдадени под наем прекласифицирани като инвестиционни имоти към 30.12.2011г. Инвестиционните имотите се отчитат по модела "цена на придобиване" в съответствие с МСС 40 Инвестиционни имоти. Приходите от месечен наем са в размер на 60 хил. лв. Месечните амортизации на инвестиционните имоти са в размер на 12 хил. лв.

19. ДРУГИ ДЪЛГОСРОЧНИ ВЗЕМАНИЯ

Като други дългосрочни вземания в Отчета за финансовото състояние към 31.12.2011г. са представени:

- вземания по предоставен заем общ размер на 2 564 хил. лв., съгласно Договор от 13.07.2011г. със срок от 36 месеца при годишна лихва 7.5 %. Нетекущата част от вземането по заема е в размер на 1 630 хил. лв., а текущата – 934 хил. лв.
- предплатени разходи за такси за управление по договорени банкови кредити, отнасящи се за бъдещи отчетни периоди – 5 хил. лв. (2010 - 10 хил. лв).

20. АКТИВИ ПО ОТСРОЧЕНИ ДАНЪЦИ

Активите по отсрочени данъци са както следва:

	Към 31.12.2011	Към 31.12.2010
От обезценка на вземания	36	67
От обезщетения за пенсиониране	5	10
	41	77

Към 31 декември 2011г., респ. към 31 декември 2010г. дружеството признава активи по отсрочени данъци, възникнали в резултат от начислени данъчни ефекти върху намаляеми временни разлики. Данъчните ефекти от признатите активи по отсрочени данъци са отразени и в Отчета за всеобхватния доход.

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

21. МАТЕРИАЛНИ ЗАПАСИ

Материалните запаси представляват:

	Към 31.12.2011	Към 31.12.2010
Материали	1 400	5 806
Незавършено производство	790	2 095
Готова продукция	1 146	2 665
Стоки за препродажба	191	90
	3 527	**10 656**

Материалите към 31 декември 2011 г. включва основни материали за 1 145 хил. лв.

Готовата продукция към 31 декември 2011г. и 2010г. включва основно килими и килимени изделия за 989 лв. и нетъкани подови изделия за 157 хил. лв. (към 31 декември 2010г. : килими и килимени изделия за 2 409 хил. лв. и нетъкани подови изделия за 256 хил. лв.)

Стоки за препродажба към 31 декември 2011г. както и за 2010г. включват основно изделия, закупени от други производители.

Към 31.12.2011г. са предоставени като обезпечение материални запаси по справедлива пазарна стойност в размер на 2 300 хил. лв.

Продукцията налична към 31 декември 2011г.и 31 декември 2010г. е оценена по себестойност.

Към 31 декември 2011г. материалите и стоките, които са на обща стойност 1 591 хил. лв. са оценени по доставна стойност (към 31 декември 2010г. – материали и стоки на обща стойност 5 896 хил. лв., оценени по доставна стойност).

22. ТЪРГОВСКИ И ДРУГИ ВЗЕМАНИЯ

Търговските и други вземания са както следва:

	Приложение	Към 31.12.2011	Към 31.12.2010
Вземания от търговски клиенти	22.1	2 687	5 244
Авансови плащания към доставчици	22.3	12	51
Други	22.4	197	182
Вземания по предоставени търговски заеми	22.6	934	-
Общо		**3 830**	**5 477**

22.1. ВЗЕМАНИЯ ОТ ТЪРГОВСКИ КЛИЕНТИ

Вземанията от търговски клиенти са както следва:

	Към 31.12.2011	Към 31.12.2010
Вземания от клиенти в страната	2 306	1 719
Вземания от клиенти в чужбина	639	4 096
Обезценка на вземания	(258)	(571)
Търговски вземания, нетно	**2 687**	**5 244**

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 2011г. 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 31.12.2011г. (31.12.2010г.), в съответствие с изискванията на МСС 21.

Движението на обезценката на вземания от клиенти за 2011г. и 2010г. е както следва:

	Към 31.12.2011	Към 31.12.2010
Салдо към 1 януари	571	501
Начислени разходи за обезценка	37	178
Отписани обезценки	(350)	(108)
Приходи от реинтегрирани обезценки		
Салдо	**258**	**571**

22.2. ВЗЕМАНИЯ ОТ СВЪРЗАНИ ЛИЦА

Към 31 декември 2011г. и 2010г. дружеството отчита текущи вземания от свързани лица съответно в размер на 1 577 хил. лв. и 2 072 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.

22.3. АВАНСОВИ ПЛАЩАНИЯ КЪМ ДОСТАВЧИЦИ

Към 31 декември 2011г. дружеството отчита авансови плащания към доставчици , в размер на 12 хил. лв., във връзка с доставка на материали за производство.

22.4. ДРУГИ ВЗЕМАНИЯ

Другите вземания са както следва:

	Към 31.12.2011	Към 31.12.2010
Съдебни и присъдени вземани	270	262
Обезценени съдебни и присъдени вземания	(105)	(95)
Предплатени разходи	12	12
Други вземания	20	3
Други вземания	**197**	**182**

Към 31.12.2011г. предплатените разходи са за застраховки и абонаменти (2010г. – 12 хил.лв)

Другите вземания, към 31.12.2011г. в размер на 20 хил.лв са префактурирани консумативи, (2010г. -вземане от префактурирани консумативи в размер на 3 хил. лв.)

Приложения към Годишния финансов отчет

22.5. ДАНЪЦИ ЗА ВЪЗСТАНОВЯВАНЕ

Данъците за възстановяване към 31.12.2011г. няма. (2010 – 180 хил. лв. ДДС за възстановяване за месец ноември и декември 2010 г.)

22.6. ВЗЕМАНИЯ ПО ПРЕДОСТАВЕНИ ТЪРГОВСКИ ЗАЕМИ

Вземанията по предоставен заем са в общ размер на 2 564 хил. лв., съгласно Договор от 13.07.2011г. със срок от 36 месеца при годишна лихва 7.5 %. Текущата част от вземанията е в размер на 934 хил. лв.

23. ПАРИЧНИ СРЕДСТВА И ПАРИЧНИ ЕКВИВАЛЕНТИ

Паричните средства включват:

	Към 31.12.2011	Към 31.12.2010
Парични средства в лева	214	90
Парични средства във валута	433	464
	647	**554**

	Към 31.12.2011	Към 31.12.2010
Парични средства в брой	18	17
Парични средства в разплащателни сметки	629	537
	647	**554**

Паричните средства във валута са преоценени по заключителния курс на БНБ към 31.12.2011г. (31.12.2010г.), в съответствие с изискванията на МСС 21.

24. 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 2011г. и 31 декември 2010г. може да се анализира както следва:

Акционер	31.12.2011 Брой акции	31.12.2011 Акции %	31.12.2010 Брой акции	31.12.2010 Акции %
Капла Технолоджи АД	13 828 824	91.94	13 828 824	91.94
ППФ ДСК Родина АД	184 812	1.23	150 803	1.00
УПФ "ЦКБ-СИЛА"	-	-	35 600	0.24
ДФ ИНВЕСТ КЕПИТЪЛ ВИСОКОДОХОДЕН	35 600	0.24	-	-
АГРОПРОГРЕС ТРЕЙДИНГ ООД	30 000	0.20	30 000	0.20
Юнивърс Трейд	100	-	3 000	0.22
Кей енд Джей Сървисис ЕООД	-	-	21 995	0.21
Златен лев Холдинг АД	22 865	0.15	22 865	0.15
ДФ ОББ Премиум акции	21 258	0.14	21 258	0.137
Агровенчърс ООД	15 304	0.10	15 304	0.10

Приложения към Годишния финансов отчет

Зенит Агрохолдинг АД	-	-	2 080	0.01
ПОК Съгласие	7 000	0.047	7 000	0.047
Гаранционен фонд	4 750	0.03	4 750	0.03
Актив Мениджмънт ООД	-	-	4 494	0.03
Провадия Фарм ЕООД	2 800	0.02	2 800	0.02
Диджитал Електроникс ЕООД	2 500	0.017	2 500	0.017
Статус Инвест АД	1 850	0.012	1 850	0.012
Българска Жилищна Асоциация "Мост"	1 250	0.008	1 250	0.008
Бакхус Ресорсис	1 000	0.007	1 000	0.007
"Проксима" ООД	1 000	0.007	1 000	0.007
Амбус	1 000	0.007	1 000	0.007
Пласто ЕООД	1 000	0.007	1 000	0.007
"Табак Груп" ООД	900	0.006	900	0.006
Аладис АД	-	-	840	0.006
Силест ООД	700	0.005	700	0.005
Загора Холд АД	9895	0.066	629	0.004
Пърпъл Еър ЕООД	540	0.004	540	0.004
Уест София Пропъртис	210		210	
Фючър Ентерпрайсис АД	100		100	
БООБ	-		99	
А.И.И. ООД	-	-	4 000	0.027
	37		37	
	14 175 295	94.24	14 168 428	94.19
Физически лица–1360 на брой (2010 г. – 1 366)	866 315	5.76	873 182	5.81
Общо	**15 041 610**	**100**	**15 041 610**	**100**

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

25. РЕЗЕРВИ

Резервите са както следва:

	Към 31.12.2011	Към 31.12.2010
Законови резерви по чл.246 от ТЗ	1 504	1 504
Други резерви	633	990
Преоценъчен резерв	4409	5 197
	6546	**7 691**

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 633 хил. лв. са формирани от разпределение на печалбите на дружеството от предходни периоди, съгласно изискванията на Търговския закон. През отчетния период другите резерви са намалени със 357 хил. лв. от покриване на загубата за 2010 г., съгласно решение на Общото събрание на.

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 дивиденти. На този етап не е даден счетоводен израз за данъчен пасив върху преоценъчния резерв.

26. НАТРУПАНА ПЕЧАЛБА

Към 31 декември 2011г. дружеството отчита резултативно натрупана печалба в размер на 11 хил. лв., в т.ч. общ всеобхватен доход за 2011 г. – 1 684 хил. лв. загуба (за 2010г. – натрупана печалба е в размер на 547 хил. лв., в т.ч. общ всеобхватен доход – 357 хил. лв.).

Изчислението на основната нетна загуба на акция към 31 декември 2011г. е базирано на загубата за периода в размер на 1 684 хил. лв. (2010г. – 357 хил. лв.) и среднопретегления брой обикновени акции за периода 15 041 610 броя (2010г. – 15 041 610 броя).

27. ЗАДЪЛЖЕНИЯ ПО БАНКОВИ ЗАЕМИ

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

	31.12.2011			*31.12.2010*		
Вид валута	*дългосрочна част*	*краткосрочна част*	*обща амортизируема стойност*	*дългосрочна част*	*краткосрочна част*	*обща амортизируема стойност*
	543	804	1 347	1 428	7 749	9 177
	543	**804**	**1 347**	**1 428**	**7 749**	**9 177**

Към 31 декември 2011г. на текуща и нетекуща част е класифицирано задължение по дългосрочен инвестиционен банков заем получен при следните условия:

Договорен размер на кредита	900 хил.евро.
Лихвен процент:	6 %
Падеж:	25.05.2013 г.
Обезпечение:	Материални запаси
Цел на кредита:	Инвестиции в ДМА
Дългосрочна част по амортизируема стойност	94 хил. лв. (31.12.2010 г.- 365)
Краткосрочна част по амортизируема стойност, в т.ч.	271 хил. лв. (31.12.2010 г. – 271)
-лихви	-

Договорен размер на кредита	1 500 хил.евро.
Лихвен процент:	6 %

Приложения към Годишния финансов отчет

Падеж:	25.08.2014 г.
Обезпечение:	Особен залог на машини и оборудване и КМА
Цел на кредита:	Инвестиции в ДМА
Дългосрочна част по амортизируема стойност	449 хил. лв. (31.12.2010 г.- 982)
Краткосрочна част по амортизируема стойност, в т.ч.	534 хил. лв. (31.12.2010 г. – 534)
-лихви	-

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

Към 31.12.2011г. дружеството има сключен договор за кредитна линия в евро при следните условия:

Договорен размер на кредита	1 000 хил. евро
Лихвен процент:	7.5 % годишно
Падеж:	01.12.2011 г.
Обезпечение:	Ипотека на сграда, особен залог на машини и КМА
Цел на кредита:	Оборотни средства
Балансова стойност	0.00 хил. лв. (2010 – 6 456 хил.лв.)
-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 31.12.2011г. 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:	25.05.2012 г.
Обезпечение:	Материални запаси
Цел на кредита:	Оборотни средства
Балансова стойност	0.00 хил. лв (2010 – 279 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.

Приложения към Годишния финансов отчет

28. ДРУГИ НЕТЕКУЩИ ЗАДЪЛЖЕНИЯ

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

	Към 31.12.2011	Към 31.12.2010
Машини	-	1 009
	-	1 009

Към 31.12.2011г. задълженията на дружеството по договори за финансов лизинг за погасени в пълен размер.

29. ПАСИВИ ПО ОТСРОЧЕНИ ДАНЪЦИ

Пасивите по отсрочени данъци към 31 декември 2011г. (18 хил.лв.) и 31 декември 2010г. (34 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 2011г., респ. към 31 декември 2010г. при данъчна ставка 10 %.

Към 31.12.2011г. от обратно проявление от превишението на счетоводните над данъчните амортизации с намален данъчния пасив с 16 хил. лв.

30. ПРОВИЗИИ

Към 31 декември 2011г., респ. 31 декември 2010г. дружеството е признало провизии за обезщетения при пенсиониране в съответствие с МСС 19 в размер на 33 хил. лв. (86 – 2010г.),

Към 31 декември 2011г. 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 брутното месечно трудово възнаграждение, ако трудовия му стаж при работодателя е до 10 години или в шесткратен размер на брутното трудово възнаграждение, ако трудовия му стаж при работодателя е над 10 години.

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

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

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

Приложения към Годишния финансов отчет

	Към 31.12.2011	Към 31.12.2010
Провизия в началото на отчетния период	86	61
Извършени плащания през периода	(9)	(30)
Освободена провизия през периода	(44)	(19)
Начислена провизия към края на отчетния период	-	74
Провизия в края на отчетния период	**33**	**86**

Провизии по години, както следва:	Към 31.12.2011	Към 31.12.2010
2012г.	20	22
2013г.	9	49
2014г.	4	15
Общо задължения за обезщетение при пенсиониране	**33**	**86**

Към 31.12.2011г. в Отчета за финансово състояние провизиите за задължения за обезщетения при пенсиониране на работници и служители на дружеството са представени като текущи – 20 хил. лв. и нетекущи – 13 хил. лв. (2010г. – текущи – 22 хил. лв., нетекущи – 64 хил. лв.).

Задължението за обезщетение при пенсиониране се състои от следните компоненти:

	Към 31.12.2011	Към 31.12.2010
Обезщетения при достигане на пенсионна възраст	33	86
Общо задължение за обезщетение при пенсиониране	**33**	**86**

31. ТЪРГОВСКИ И ДРУГИ ЗАДЪЛЖЕНИЯ

Текущите търговски и други задължения към 31 декември 2011г. и 2010г. се състоят от:

	Приложения	Към 31.12.2011	Към 31.12.2010
Задължения към доставчици	31.1.	534	5 323
Задължения по получени търговски заеми (лизинги)		-	495
Получени аванси от клиенти	31.2.	47	48
Задължения към персонала и социалното осигуряване	31.3.	203	452
Други задължения към бюджета	31.4.	243	136
Други задължения	31.5.	108	50
Общо текущи търговски и други задължения		**1 135**	**6 504**

31.1. ЗАДЪЛЖЕНИЯ КЪМ ДОСТАВЧИЦИ

Текущите задължения към доставчици към 31 декември 2011г. и 2010г. се състоят от:

	Към 31.12.2011	Към 31.12.2010
Задължения към доставчици от чужбина	194	1 380
Задължения към доставчици от страната	340	3 158
	534	5 323

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 31.12.2011г. (31.12.2010г.), в съответствие с изискванията на МСС 21. Просрочените задължения към 31.12.2011г. са 214 хил. лв. (31.12.2010г.-244 хил. лв.)

31.2. ПОЛУЧЕНИ АВАНСИ ОТ КЛИЕНТИ

Към 31 декември 2011 г. получените аванси от клиенти са в размер на 47 хил. лв. Получените аванси във валута се отчитат по историческа стойност, съгласно МСС 21. Авансите са получени през последно тримесечие на 2011г. по поръчки за продукция от клиенти. Към момента на съставяне на финансовия отчет дружеството не е експедирало продукция във връзка с получените аванси и няма основание да отчете приход, съгласно МСС 18. (2010г. – 48 хил.лв.).

31.3. ЗАДЪЛЖЕНИЯ КЪМ ПЕРСОНАЛА И СОЦИАЛНОТО ОСИГУРЯВАНЕ

Задълженията към персонала и социалното осигуряване към 31 декември 2011г. и 2009г. се състоят от:

	Към 31.12.2011	Към 31.12.2010
Задължения за неизплатени отпуски	-	39
Задължения към персонала за възнаграждения	192	343
Задължения към социалното осигуряване	8	57
Задължения за здравно осигуряване	3	13
	203	**452**

Задълженията за възнаграждения и осигуровки към 31.12.2011г. в размер на 203 хил.лв. са за месец декември 2011г. (2010г. – 399 хил.лв. – за месец декември 2010 г.).

31.4. ДРУГИ ЗАДЪЛЖЕНИЯ КЪМ БЮДЖЕТА

Данъчните задължения към 31 декември 2011г. и 2010г. се състоят от:

	Към 31.12.2011	Към 31.12.2010
Данък върху доходите на физически лица	4	15
Данък върху разходите	1	-
Данък върху доходите на чуждестранни физически лица	-	-
Местни данъци и такси	190	121
ДДС за внасяне	48	-
	243	**136**

Задълженията за данък върху доходите на физически лица към 31 декември 2011г. се отнасят за възнаграждения на персонала за месец декември 2011г., респ. за месец декември 2010г.

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 2011г., респ. месец декември 2010г.

Задълженията за местни данъци и такси към 31.12.2011г. в размер 69 хил. лв. са за 2011г. и 121 хил. лв. за 2010г., в т.ч. и лихви в размер на 37 хил. лв. (към 31.12.2010г. – 121 х. лв. задължения местни данъци и такси).

ДДС за внасяне към 31.12.2011г. е за месец декември 2011г.

Приложения към Годишния финансов отчет

31.5. ДРУГИ ЗАДЪЛЖЕНИЯ

Другите задължения са както следва:

	Към 31.12.2011	Към 31.12.2010
Кредитори в лева	33	28
Задължения към застрахователни институти	8	7
Удръжки от персонала	4	9
Разчети по депозити за гаранции	59	-
Дивидент	4	6
	108	**50**

Задълженията към кредиторите в лева представляват разходи за отчетния период, извършени до датата на съставяне на ГФО, но фактурирани от контрагентите ни през 2011 г., респ. 2010г.

Задълженията към застрахователни институти представляват дължима последна вноска по застрахователни полици. Към 31.12.2011г. дружеството няма просрочени задължения по застрахователни полици.

32. ЗАДЪЛЖЕНИЯ ЗА ДАНЪК ВЪРХУ ПЕЧАЛБАТА

Към 31 декември 2011г. дружеството отчита задължение за данък върху печалбата за 2011г. в размер на 95 хил.лв., формирано както следва:

- Текущ корпоративен данък за 2011г. – 95 хил. лв. (13 хил. лв. – за 2010г.);

Съгласно българското данъчно законодателство дължимия корпоративен данък за 2011г. в размер на 95 хил. лв. следва да се внесе до 31 март 2012г.

33. ОТСРОЧЕНИ ПРИХОДИ

Към 31.12.2011г. 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 2011г. и 2010г. включват продажби на готова продукция и услуги на "Хоум Динамикс' САЩ

В хиляди лева	2011г.	2010г
Продажба на готова продукция	2 420	5 332
Продажба на услуги	-	19

През 2011г., респективно 2010 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 2011г. вземанията по сделки със свързаните лица са в размер на 1 577 хил. лв от "Хоум Динамикс" АД.

Към 31 декември 2011г. задълженията по сделки със свързаните лиза са в размер на 29 хил. лв. към „Декотекс Имоти" ЕАД.

Приложения към Годишния финансов отчет

Ключов управленски персонал

Съставът на управленския персонал е оповестен в Приложение № 1.1.

Възнагражденията на ключовия управленски персонал, включително осигурителните вноски са:

	2011г.	*2010г.*
Възнаграждения	49	128
Общо	49	128

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 2011 година стратегията на дружеството е да поддържа съотношението дълг към капитал на такова ниво, което да гарантира достъп до финансиране на разумна цена.

Съотношението нетен дълг към капитал съответно към 31 декември 2011г. и 2010г. е както следва:

	Към 31.12.2011г.	Към 31.12.2010г.
Общ дълг	2 657	16 823
Пари и парични еквиваленти	(647)	(554)
Нетен дълг	2 010	16 270
Общо собствен капитал	21 599	23 280
Нетен дълг към капитал	**0,09**	**0,70**

Намалението в съотношението дълг към капитал през 2011 година произтича главно от намаляването 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 2011г.

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 замени 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 2011 година дружеството има кредитна задлъжнялост в размер на 1 347 хил. лв. (за 2010г. – 10 682 хил. лв.)

Лихвите по получените от дружеството заеми са фиксирани и няма риск от нарастване на размера им, а за следващите отчетни периоди се предвижда предсрочно погасяване на кредитите.

Към 31.12.2011г. дружеството изплати лизинговите си договори за машини.

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.

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 31.12.2011г. максималната експозиция към кредитен риск е както следва:

	Към 31.12.2011г.	Към 31.12.2010г.
Инвестиции	4 660	4 660
Дългосрочни вземания	1 630	-
Търговски вземания	5 210	7 225
Пари и парични еквиваленти	647	554
	12 147	**12 439**

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:

Приложения към Годишния финансов отчет

31 декември 2010г.	Краткосрочни До 1 година	Дългосрочни 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 2011г. падежите на договорните задължения са обобщени както следва:

31 декември 2011г.	Краткосрочни До 1 година	Дългосрочни От 1 до 5 години	Над 5 години
Задължения към свързани лица	29	-	-
Задължения по банкови заеми	804	543	-
Задължения по финансов лизинг	-	-	-
Търговски задължения	581	-	-
	1 414	**543**	**-**

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 плавно обратно изплащане или респ. погасяване във времето. Затова те се представят по тяхната амортизируема стойност.

Също така голямата част от финансовите активи и пасиви са или краткосрочни по своята същност (търговски вземания и задължения, краткосрочни заеми), или са отразени в Отчета за финансовото състояние по пазарна стойност (предоставени банкови депозити,

инвестиции в ценни книжа) и поради това тяхната справедлива стойност е приблизително равна на балансовата им стойност. Изключение от това правило са повечето инвестиции в дъщерни и асоциирани (и в други дружества), за които няма пазар и обективни условия за определяне по достоверен начин на тяхната справедлива стойност, поради което те са представени по цена на придобиване (себестойност).

Доколкото все още не съществува достатъчно пазарен опит, стабилност и ликвидност за покупки и продажби на някои финансови активи и пасиви, за тях няма достатъчно и 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.

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 Dynamiks 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 заведеното дело за неустойка срещу дружеството по договор с Изпълнителна агенция за насърчаване на малките и средните предприятия с размер на иска 36 хил. лв. е присъдено в полза на "Декотекс"АД .

Към 31.12.2011г. дружеството е предявило съдебни искове срещу длъжници в размер на 270 хил. лв.ведно със законната лихва (обезценени към 31.12.2011г. със 105 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. Ипотекираните недвижими имоти ще бъдат освободени поради намаляване на размера на кредитната линия към ОББ и отпадане на този вид обезпечение към 31.03.2012 г.
- 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 4 500 хил. лв.

Приложения към Годишния финансов отчет

37.6. Интегрираня 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 2011г., освен оповестените в приложението на отчета.

В периода от 31 декември 2011г. до датата, на която финансовия отчет е утвърден за издаване от Съвета на директорите (07.03.2012г.) 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.

39. ЗАСТРАХОВАНО ИМУЩЕСТВО

Към 31 декември 2011 г. и 31 Декември 2010 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 07.03.2012 година и е подписан от:

Декотекс АД:

Съставил: **Изп. директор:**

/Петя Маринова/ **/Васил Йовчев/**

"ДЕКОТЕКС" АД • СЛИВЕН