

ДЕКОТЕКС АД
Консолидиран финансов отчет
за периода, приключващ на 31 декември 2016 година

СЪДЪРЖАНИЕ

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

ПРИЛОЖЕНИЯ КЪМ ГОДИШНИЯ ФИНАНСОВ ОТЧЕТ

1. ИНФОРМАЦИЯ ЗА ДРУЖЕСТВОТО	6
2. ОСНОВНИ ПОЛОЖЕНИЯ ОТ СЧЕТОВОДНАТА ПОЛИТИКА НА ДРУЖЕСТВОТО. БАЗА НА ИЗГОТВЯНЕ НА ФИНАНСОВИЯ ОТЧЕТ	7
3.ДЕФИНИЦИЯ И ОЦЕНКА НА ЕЛЕМЕНТИТЕ НА ФИНАНСОВИЯ ОТЧЕТ	17
4. ПРИХОДИ	27
5. БАЛАНСОВА СТОЙНОСТ НА ПРОДАДЕНИ АКТИВИ	29
6. ИЗМЕНЕНИЯ НА ЗАПАСИТЕ ОТ ПРОДУКЦИЯ И НЕЗАВЪРШЕНО ПРОИЗВОДСТВО	29
7. РАЗХОДИ ЗА МАТЕРИАЛИ	29
8. РАЗХОДИ ЗА ВЪНШНИ УСЛУГИ	29
9. РАЗХОДИ ЗА ПЕРСОНАЛА	30
10. ОБЕЗЦЕНКА НА АКТИВИ	30
11. ПРОВИЗИИ	31
12. ДРУГИ РАЗХОДИ	31
13. НЕТНИ ФИНАНСОВИ ПРИХОДИ/РАЗХОДИ	31
14. ДАНЪЦИ	32
15. ИМОТИ, МАШИНИ, СЪОРЪЖЕНИЯ И ОБОРУДВАНЕ	32
16. НЕМАТЕРИАЛНИ АКТИВИ	33
17. ИНВЕСТИЦИИ	34
18. ИНВЕСТИЦИОННИ ИМОТИ	35
19. ДРУГИ ДЪЛГОСРОЧНИ ВЗЕМАНИЯ	35
20. АКТИВИ ПО ОТСРОЧЕНИ ДАНЪЦИ	36
21. МАТЕРИАЛНИ ЗАПАСИ	36
22. ТЪРГОВСКИ И ДРУГИ ВЗЕМАНИЯ	36
23. ПАРИЧНИ СРЕДСТВА И ПАРИЧНИ ЕКВИВАЛЕНТИ	38
24. РЕГИСТРИРАН КАПИТАЛ	39
25. РЕЗЕРВИ	39
26. НАТРУПАНА ПЕЧАЛБА/ЗАГУБА	40
27. ЗАДЪЛЖЕНИЯ ПО БАНКОВИ ЗАЕМИ	40
28. ПАСИВИ ПО ОТСРОЧЕНИ ДАНЪЦИ	40
29. ПРОВИЗИИ	40
30. ТЪРГОВСКИ И ДРУГИ ЗАДЪЛЖЕНИЯ	42
31.ОТСРОЧЕНИ ПРИХОДИ	43
32. СВЪРЗАНИ ЛИЦА	43
33. ПОЛИТИКА И ПРОЦЕДУРИ ЗА УПРАВЛЕНИЕ НА КАПИТАЛА	44
34. ЦЕЛИ И ПОЛИТИКА НА РЪКОВОДСТВОТО ЗА УПРАВЛЕНИЕ НА РИСКА	44
35. ДРУГИ ОПОВЕСТЯВАНИЯ	47
36. СЪБИТИЯ СЛЕД ОТЧЕТНИЯ ПЕРИОД	47
37. ЗАСТРАХОВАНО ИМУЩЕСТВО	48

ДЕКОТЕКС АД
Консолидиран годишен финансов отчет
за периода, приключващ на 31 декември 2016 година

Приложения към Консолидирания финансов отчет

1. ИНФОРМАЦИЯ ЗА ИКОНОМИЧЕСКАТА ГРУПА

Икономическа група "Декотекс" АД (Групата) включва дружество-майка и две дъщерни предприятия. Освен това групата има инвестиции в едно асоциирано предприятие.

"Декотекс" АД (дружество-майка) е акционерно дружество, регистрирано в Сливенски 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.

Дъщерни дружества: към 31.12.2016 г. "Декотекс" АД упражнява контрол чрез пряко участие (100%) в капитала на "Декотекс имоти" ЕАД, което е регистрирано в Република България през 2009 г. със седалище и адрес на управление: гр. Сливен, ул. "Славянска" 8 А.

През месец декември 2013 г. дружеството направи парична вноска в Decotex USA Inc. в размер на 505 000 USD (петстотин и пет хиляди долара) – с цел бъдещи инвестиции на американския пазар на недвижими имоти в новоучредено дъщерно дружество на територията на Съединените американски щати с пряко участие в капитала (100%).

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

Асоциираните предприятия в Групата към 31.12.2016 г. са: "Туида Гардънс" АД, регистрирано в Република България през 2009 г., със седалище и адрес на управление: гр. Сливен, бул. "Хаджи Димитър" 42.

1.1. Собственост и управление на дружеството-майка

Разпределението на акционерния капитал на дружеството-майка "Декотекс" АД е както следва:

	31.12.2016	31.12.2015
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	1 366	1 369
в т.ч. юридически лица	23	23
физически лица	1 343	1 346
Брой акции, притежавани от юридически лица	14 179 512	14 179 290
% на участие на юридически лица	94.27%	94.27%
Брой акции, притежавани от физическите лица	862 098	62 320
% на участие на физически лица	5.73%	5.73%
Акционери, притежаващи акции над 5% към 31.12.2016г.	Брой акции	% от капитала
Капла Технолоджи АД София	13 828 824	91.94%

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

ДЕКОТЕКС АД
Консолидиран годишен финансов отчет
за периода, приключващ на 31 декември 2016 година

Приложения към Консолидирания финансов отчет

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

Дружеството се представлява от Изпълнителния директор Васил Йорданов Йовчев
Към 31.12.2016 г. списъчният брой на персонала в дружеството е 42 (31.12.2015 г. - 43).

1.2. Предмет на дейност

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

Предметът на дейност на дъщерното дружество “Декотекс имоти” ЕАД е:”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 със закон”.

Предметът на дейност на дъщерното дружество Decotex USA Inc. е : инвестиции в недвижими имоти на американския пазар.

Предметът на дейност на асоциираното дружество “Туида Гардънс” АД е: “инвестиции в недвижими имоти, строителство, управление и продажби на недвижими имоти, посредническа дейност, както и всяка друга дейност незабранена със закон”.

2. ОСНОВНИ ПОЛОЖЕНИЯ ОТ СЧЕТОВОДНАТА ПОЛИТИКА НА ДРУЖЕСТВОТО

2.1. База за съставяне на финансовия отчет

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

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

От възприемането на тези стандарти и/или тълкувания, в сила за годишни периоди започващи на 1 януари 2015 г., не са настъпили промени в счетоводната политика на групата, освен някои нови и разширяването на вече установени оповестявания, без това да доведе до други промени - в класификацията или оценката на отделни отчетни обекти и операции.

Групата води своите счетоводни регистри в български лев (BGN), който приема като нейна отчетна валута за представяне. Данните в отчета и приложението 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

ДЕКОТЕКС АД
Консолидиран годишен финансов отчет
за периода, приключващ на 31 декември 2016 година

Приложения към Консолидирания финансов отчет

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

2.2. Сравнителни данни

Групата представя сравнителна информация в този финансов отчет за една предходна година – годишен одитиран финансов отчет 2015г.

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 2015 и 2016 година са сравними и разбираеми. Същите са обект на оповестяване в пояснителните сведения към настоящия финансов отчет.

Към 31 декември 2016 г. не са осчетоводявани факти и събития, които да налагат промени в представянето и класификацията на статии от финансовия отчет.

2.3. Функционална валута и валута на представяне

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

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

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

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

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

2.4. Политика по отношение на консолидацията

Консолидираният финансов отчет включва финансовите отчети на дружеството-майка, дъщерни дружества и асоциирани дружества, изгответи към 31.12.2016 г. която дата е датата на финансовата година на Групата.

Финансовите отчети на дъщерните и асоциираните дружества за целите на консолидацията са изгответи за същия отчетен период, както този на дружеството-майка и при прилагане на единна счетоводна политика.

ДЕКОТЕКС АД
Консолидиран годишен финансов отчет
за периода, приключващ на 31 декември 2016 година

Приложения към Консолидирания финансов отчет

Консолидация на дъщерни дружества

В консолидирания финансов отчет, отчетите на включеното дъщерно дружество са консолидирани на база на метода “пълна консолидация”, ред по ред, като е прилагана унифицирана за съществените обекти счетоводна политика. Инвестициите на дружеството-майка са елиминирани срещу дела в собствения капитал на дъщерното дружество към датата на придобиване. Вътрешно груповите операции и разчети са напълно елиминирани, включително нереализираната вътрешно групова печалба или загуба.

Към 31.12.2016 г. и 31.12.2015 г. няма дялове на съдружници- трети лица в дъщерни дружества извън тези на акционерите на дружеството-майка, поради което не е посочено “малцинствено участие” във финансовия отчет.

Консолидация на асоциирани дружества.

За включването на асоциираните дружества в консолидирания финансов отчет е приложен метода на собствения капитал, според който инвестицията на дружеството-майка в него първоначално се отчита по цена на придобиване (себестойност), а впоследствие се преизчислява, за да отрази промените на дела на инвеститора (конкретно – дружеството-майка) в нетните активи на асоциираното дружество след придобиването.

Печалбата или загубата след придобиването за Групата (чрез дружеството-майка) от асоциираното дружество, за съответния отчетен период, представлява нейния дял в нетните му финансови резултати (след данъци) от неговата стопанска дейност за този период, който дял се признава и представя на отделен ред в консолидирания отчет за доходите. Аналогично, дялът на Групата в измененията след придобиването на резервите на асоциираното дружество (предприятие), директно отчетени в собствения капитал, също се признава и представя като движение в консолидиранные резерви на Групата в отчета за измененията в собствения капитал. Групата признава своя дял в загуби на асоциираното дружество до размера на нейната инвестиция, в т.ч. и включени предоставените му вътрешни заеми.

Вътрешните разчети между Групата и асоциираното дружество не се елиминират. Нереализираната печалба или загуба от сделки между тях се елиминира до процента на груповото участие в асоциираното дружество, като включително се проверява за обезценка в случаите на загуба.

2.4. Политика по отношение на консолидацията

Консолидираният финансов отчет включва финансовите отчети на дружеството-майка, дъщерни дружества и асоциирани дружества, изгответи към 31.12.2016 г. която дата е датата на финансова година на Групата.

Финансовите отчети на дъщерните и асоциираните дружества за целите на консолидацията са изгответи за същия отчетен период, както този на дружеството-майка и при прилагане на единна счетоводна политика.

Консолидация на дъщерни дружества

В консолидирания финансов отчет, отчетите на включеното дъщерно дружество са консолидирани на база на метода “пълна консолидация”, ред по ред, като е прилагана унифицирана за съществените обекти счетоводна политика. Инвестициите на дружеството-майка са елиминирани срещу дела в собствения капитал на дъщерното дружество към датата на придобиване. Вътрешно груповите операции и разчети са напълно елиминирани, включително нереализираната вътрешно групова печалба или загуба.

Към 31.12.2016 г. и 31.12.2015 г. няма дялове на съдружници- трети лица в дъщерни дружества извън тези на акционерите на дружеството-майка, поради което не е посочено “малцинствено участие” във финансовия отчет.

Консолидация на асоциирани дружества.

ДЕКОТЕКС АД
Консолидиран годишен финансов отчет
за периода, приключващ на 31 декември 2016 година

Приложения към Консолидирания финансов отчет

За включването на асоциираните дружества в консолидирания финансов отчет е приложен метода на собствения капитал, според който инвестицията на дружеството-майка в него първоначално се отчита по цена на придобиване (себестойност), а впоследствие се преизчислява, за да отрази промените на дела на инвеститора (конкретно – дружеството-майка) в нетните активи на асоциираното дружество след придобиването.

Печалбата или загубата след придобиването за Групата (чрез дружеството-майка) от асоциираното дружество, за съответния отчетен период, представлява нейния дял в нетните му финансови резултати (след данъци) от неговата стопанска дейност за този период, който дял се признава и представя на отделен ред в консолидирания отчет за доходите. Аналогично, делът на Групата в измененията след придобиването на резервите на асоциираното дружество (предприятие), директно отчетени в собствения капитал, също се признава и представя като движение в консолидираните резерви на Групата в отчета за измененията в собствения капитал. Групата признава своя дял в загуби на асоциираното дружество до размера на нейната инвестиция, в т.ч. и включени предоставените му вътрешни заеми.

Вътрешните разчети между Групата и асоциираното дружество не се елиминират. Нереализираната печалба или загуба от сделки между тях се елиминира до процента на груповото участие в асоциираното дружество, като включително се проверява за обезценка в случаите на загуба.

3. ДЕФИНИЦИЯ И ОЦЕНКА НА ЕЛЕМЕНТИТЕ НА ФИНАНСОВИЯ ОТЧЕТ

3.1. Отчет за всеобхватния доход

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

3.2. Признаване на приходи и разходи

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

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

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

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

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

Разходите в групата 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.

ДЕКОТЕКС АД
Консолидиран годишен финансов отчет
за периода, приключващ на 31 декември 2016 година

Приложения към Консолидирания финансов отчет

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 дружествата от Групата дължат данък върху печалбата. Размерът на данъка върху печалбата за 2016 и 2015 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 в консолидирания финансов 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 дружество на групата материален актив се признава в групата на имоти, машини, съоръжения и оборудване, когато се очаква той да бъде използван в дейността на дружеството (в процеса на производство, за предоставянето на други услуги или за административни цели) за период по-дълъг от една година.

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

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

Групата е определила 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 групата подход за последваща оценка на имотите, машините, съоръженията и оборудването е моделът на цената на придобиване по МСС 16, т.е. имотите,

ДЕКОТЕКС АД
Консолидиран годишен финансов отчет
за периода, приключващ на 31 декември 2016 година

Приложения към Консолидирания финансов отчет

машините, съоръженията и оборудването са представени по цена на придобиване, намалена с натрупаните амортизации и натрупаните загуби от обезценка.

Методи на амортизация

Групата 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 о старяване, като се използват следните годишни амортизационни норми:

	2016г.	2015г.
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 пониска 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

ДЕКОТЕКС АД
Консолидиран годишен финансов отчет
за периода, приключващ на 31 декември 2016 година

Приложения към Консолидирания финансов отчет

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 дружествата на групата 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 съответният 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 групата 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 в асоциирани предприятия

Инвестициите в акции и дялове от капиталите на дружества, в които Групата 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.

Инвестициите в асоциирани предприятия са представени в консолидирания финансов отчет по метода на собствения капитал – стойност, която включва цената на придобиване (себестойност), представляваща справедливата стойност на възнаграждението, което е платено, вкл. преките разходи по придобиване на инвестициията, коригирана с дела на дружеството-инвеститор в печалбите или загубите и респ. другите резерви на асоциираното дружество след датата на придобиването му.

Делтът в печалбите и загубите след датата на придобиване на асоциираното дружество се представят на отделен ред в консолидирания отчет за всеобхватния доход, а в другите компоненти на собствения капитал – като самостоятелно движение на отделните компоненти на резервите в консолидирания отчет за промените в собствения капитал.

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.

ДЕКОТЕКС АД
Консолидиран годишен финансов отчет
за периода, приключващ на 31 декември 2016 година

Приложения към Консолидирания финансов отчет

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

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

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

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

Инвестиционните имоти се отписват от отчета за финансовото състояние когато се извадят трайно от употреба и не се очакват от тях бъдещи стопански изгоди, 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 прекия труд в отделните видове изделия. Постоянните общопроизводствени разходи се разпределят на база нормалния капацитет на производствените мощности определен за тригодишен период. Поради това, че произвежданата продукция е взаимносъвързана 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

Групата класифицира своите финансови активи в следните категории:

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

Приложения към Консолидирания финансов отчет

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 групата признава в Отчета за финансовото състояние към края на периода финансовите активи на датата на търгуване – датата, на която то се е обвързalo (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 групата 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 групата оценява дали са настъпили събития или обстоятелства, които показват наличието на обективни доказателства, налагачи обезценка на кредитите и вземанията.

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

При оценката на събирамостта на вземанията ръководството прилага следните критерии:

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

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

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

ДЕКОТЕКС АД
Консолидиран годишен финансов отчет
за периода, приключващ на 31 декември 2016 година

Приложения към Консолидирания финансов отчет

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

3.10. Парични средства и парични еквиваленти

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

За целите на изготвянето на Отчета за паричните потоци:

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

ДЕКОТЕКС АД
Консолидиран годишен финансов отчет
за периода, приключващ на 31 декември 2016 година

Приложения към Консолидирания финансов отчет

3.11. Търговски и други задължения

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

3.12. Заеми

Първоначално заемите се оценяват по справедливата стойност на получените финансни 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 групата 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 финансения 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 (дружеството-майка) 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-майка отчита основния си капитал по номинална стойност на регистрираните в съда акции.

Съгласно изискванията на Търговския закон и устава дружеството-майка 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.

ДЕКОТЕКС АД
Консолидиран годишен финансов отчет
за периода, приключващ на 31 декември 2016 година

Приложения към Консолидирания финансов отчет

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 се отписват от консолидирания отчет за финансовото състояние на Групата.

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 извърши 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). Общий размер на вноската за фонд “Пенсии”, ДЗПО, фонд “ОЗМ”, фонд “Безработица” и здравно осигуряване през 2012г., е както следва:

- за периода 01.01.2016 г. – 31.12.2016 г.

30.30% за работещите при условията на трета категория труд (разпределено в съотношение работодател: осигурено лице по видове осигурителни вноски, съгласно Кодекса за социално осигуряване).

40.30% 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 1.1.

Осигурителните и пенсионни планове, прилагани от дружеството в качеството му на работодател, се основават на българското законодателство и са планове с дефинирани вноски. При тези планове работодателят плаща месечно определени вноски в държавните фонд “Пенсии”, фонд “ОЗМ”, фонд “Безработица”, фонд “ТЗПБ”, както и в универсални и професионални пенсионни фондове - на база фиксирани по закон проценти и няма право 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;

Приложения към Консолидирания финансов отчет

- 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 удъръжки) 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 групата 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 дружествата от групата са задължени да изплащат 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 групата 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 дългосочен.

3.17. Нетна печалба/загуба на акция

Нетна печалба/загуба на акция се изчислява като се раздели нетна печалба или загуба за периода, подлежаща на разпределение между акционерите на дружеството-майка, притежатели на обикновени акции, на средно-претегления брой на държаните обикновени акции за периода.

Средно-претегленият брой акции представлява броят на държаните обикновени акции в началото на периода, коригиран с броя на обратно изкупените обикновени акции и на новоиздадените такива през периода, умножен по средно-времевия фактор. Този фактор изразява броя на дните, през които конкретните акции са били държани, спрямо общия брой на дните през периода.

При капитализация, допълнителна емисия или разделяне, броят на обикновените акции, които са в обръщение до датата на това събитие, се коригира, за да се отрази пропорционалната промяна в броя на обикновените акции в обръщение така, сякаш събитието се е случило в началото на представения най-ранен период.

ДЕКОТЕКС АД
Консолидиран годишен финансов отчет
за периода, приключващ на 31 декември 2016 година

Приложения към Консолидирания финансов отчет

Доходи на акции с намалена стойност не се изчисляват, тъй като няма издадени потенциални акции с намалена стойност в Групата.

3.18. Управление на финансовите рискове

В хода на обичайната си дейност групата може да бъде изложена 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 31.12.2016	Периода, приключващ на 31.12.2015
Продажби на продукция	1 993	951
Приходи от продажба на стоки	1 052	967
Продажби на услуги	1 014	795
	4 059	2 713

Отчетените приходи от продажби на продукция се разпределят както следва:

	Периода, приключващ на 31.12.2016	Периода, приключващ на 31.12.2015
Продажби извън страната	7,6%	14.34%
Продажби за вътрешния пазар	92,4%	85.66%
	100.00%	100.00%

Приходите от продажби на продукция са формирани в дружеството-майка и могат да се анализират по продукти, както следва:

	Периода, приключващ на 31.12.2016	Периода, приключващ на 31.12.2015
Електроенергия*	1 102	-
Килими и килимени изделия	134	98
Тъфting	757	853
	1 993	951

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

ДЕКОТЕКС АД
Консолидиран годишен финансов отчет
за периода, приключващ на 31 декември 2016 година

Приложения към Консолидирания финансов отчет

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

	Периода, приключващ на 31.12.2016	Периода, приключващ на 31.12.2015
Приходи от наеми	936	730
Други приходи от услуги	78	65
	<u>1 014</u>	<u>795</u>

4.2 ДРУГИ ПРИХОДИ

Другите приходи включват:

	Периода, приключващ на 31.12.2016	Периода, приключващ на 31.12.2015
Приходи от продажба на материали	33	11
Приходи от продажба на дълготрайни активи	-	27
Приходи от отпадъци	2	-
Отписани задължения	3	10
Други	<u>32</u>	<u>60</u>
	<u>70</u>	<u>108</u>

Съществена част от позицията “Други” са приходи от възстановени провизии – 6 хил. лв. (2015г. – 50 хил. лв.), отписани задължения – 14 хил. лв., от други продажби – 12 хил. лв.

5. БАЛАНСОВА СТОЙНОСТ НА ПРОДАДЕННИТЕ АКТИВИ

Балансовата стойност на продадените активи включва:

	Периода, приключващ на 31.12.2016	Периода, приключващ на 31.12.2015
Стоково-материални запаси (стоки и материали)	705	624
Дълготрайни активи	-	-
	<u>705</u>	<u>624</u>

В балансовата стойност на продадените стоково-материални запаси са включени себестойността на продадени стоки – 655 хил. лв. и материали – 50 хил. лв. (2015г. – себестойност на продадени стоки – 615 хил. лв. и материали – 9 хил. лв.)

6. ИЗМЕНЕНИЯ НА ЗАПАСИТЕ ОТ ПРОДУКЦИЯ И НЕЗАВЪРШЕНО ПРОИЗВОДСТВО

Измененията на запасите от продукция и незавършено производство включват:

	Периода, приключващ на 31.12.2016	Периода, приключващ на 31.12.2015
Изменение на запасите от готова продукция	(144)	(44)
Изменение на запасите от незавършено производство	8	-
	<u>(136)</u>	<u>(44)</u>

ДЕКОТЕКС АД
Консолидиран годишен финансов отчет
за периода, приключващ на 31 декември 2016 година

Приложения към Консолидирания финансов отчет

7. РАЗХОДИ ЗА МАТЕРИАЛИ

Разходите за материали се състоят от разходи за:

	Периода, приключващ на 31.12.2016	Периода, приключващ на 31.12.2015
Основни материали	347	356
Горива и енергия	868	48
Опаковъчни материали	12	14
Етикети	2	3
Резервни части	49	11
Спомагателни материали	52	4
Вода	2	1
Канцеларски материали	10	11
Други	7	-
	1 349	448

8. РАЗХОДИ ЗА ВЪНШНИ УСЛУГИ

Разходите за външни услуги са както следва:

	Периода, приключващ на 31.12.2016	Периода, приключващ на 31.12.2015
Транспортни разходи	46	26
Поддръжка и ремонт на сгради	34	27
Охрана	95	91
Куриерски пратки	11	9
Комисионни, р-ди за вериги	107	156
Комуникационни услуги	6	9
Данъци и такси	41	30
Консултантски и юридически услуги	2	18
Реклама	1	3
Поддръжка и ремонт на машини	70	14
Поддръжка на софтуер	1	1
Наеми	31	31
Одиторски услуги	10	8
Други (изв.смет,абонаментни такси,без д-т)	85	33
	540	456

9. РАЗХОДИ ЗА ПЕРСОНАЛА

Разходите за персонала включват:

	Периода, приключващ на 31.12.2016	Периода, приключващ на 31.12.2015
Възнаграждения	469	459
Социални осигуровки	52	51
Здравни осигуровки	18	17

ДЕКОТЕКС АД
Консолидиран годишен финансов отчет
за периода, приключващ на 31 декември 2016 година

Приложения към Консолидирания финансов отчет

539

527

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

- Съвет на директорите – без възнаграждение (за 2015г. – без възнаграждение);
 - Административен персонал – 154 хил. лв. (за 2015г. – 154 хил. лв.)
 - Производствен и помощен персонал – 315 хил. лв. (за 2015г. – 305 хил. лв.)
- Списъчния брой на персонала наст по трудови правоотношения и лицата по договори за управление, по категории е както следва
- Съвет на директорите – 3 (за 2015г. – 3);
 - Административен персонал – 6 (за 2015г. – 6)
 - Производствен и помощен персонал – 36(за 2015г. – 37)

10. ОБЕЗЦЕНКА НА АКТИВИ

Разходите за обезценка включват:

	Периода, приключващ на 31.12.2016	Периода, приключващ на 31.12.2015
Обезценка на вземания	1 610	-
Обезценка на активи	-	740
	1 610	740

За 2016 година отчетените разходи от обезценка на вземания, представляват обезценено вземане по цесия в размер на 1609 хил.лв и обезценени вземания от клиенти, класифицирани като рискови с период на забава над 360 дни от датата на падежа - 1 хил. лв. (2015г. – отчетени разходи за обезценка на земя и инвестиционни имоти(сгради) в дъщерното дружество „Декотекс имоти“ ЕАД, както следва:

- земя - 462 хил.лева
- инвестиционни имоти(сгради) – 278 хил.лева.

11. ПРОВИЗИИ

В съответствие с МСС 19, за 2016г. са отчетени разходи за провизии за обезщетения при пенсиониране в размер на 71 хил.лв.(за 2015 г. – 3 хил.лв).

12. ДРУГИ РАЗХОДИ

Другите разходи се състоят от разходи за:

	Периода, приключващ на 31.12.2016	Периода, приключващ на 31.12.2015
Командировки	-	2
Отписани вземания	435	20
Лихви и глоби за просрочие на задължения към бюджета	83	8
Дарения	2	1
Други	112	237

ДЕКОТЕКС АД
Консолидиран годишен финансов отчет
за периода, приключващ на 31 декември 2016 година

Приложения към Консолидирания финансов отчет

552

268

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

- брак на СМЗ и ДМА – 26 хил.лв (за 2015 г. – 201 хил.лв)
- начислены данъци при източника и вноска в СЕС – 54 хил. лв. и (за 2015г. – 2 хил. лв.)
- разходи за минали отчетни периоди – няма (за 2015 г. – 1 хил.лв)
- други разходи – 33 хил.лв в т.ч.: 30 хил.лв предоставени ваучери за храна.

13. НЕТНИ ФИНАСОВИ ПРИХОДИ/РАЗХОДИ

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

	Периода, приключващ на 31.12.2016	Периода, приключващ на 31.12.2015
Разходи за лихви	-	-
Приходи от лихви	21	36
Разходи за лихви, нетно	<u>21</u>	<u>36</u>
Разходи от промяна на валутни курсове	(97)	(243)
Приходи от промяна на валутни курсове	176	373
Приходи (разходи) за промяна на валутни курсове, нетно	<u>79</u>	<u>130</u>
Приходи/разходи от операции с инвестиции	190	-
Други финансовые разходы	(62)	(11)
Приходи/разходи от операции с инвестиции и другие финансовые разходы, нетно	<u>128</u>	<u>(11)</u>

Разходи за лихви за 2016 година-няма.

Приходите от лихви за 2016 г. в размер на 21 хил. лв. са от: предоставени заеми през периода в размер на 20 хил. лв., от лихви по депозити – 1 хил.лв (2015г. в размер на 36 хил. лв. предоставени заеми през периода 33 хил.лв, от лихви по депозити – 3 хил.лв)

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

Приходи от инвестиции, са признати приходи от инвестиции на дъщерното дружество Decotex USA Inc.

Други финансовые разходы са формирани от разходи за банкови такси и комисионни за обслужване на разплащания и кредити на групата .

14. ДАНЪЦИ

Разходът за данък е както следва:

	Периода, приключващ на 31.12.2016	Периода, приключващ на 31.12.2015
Текущ разход за данък върху облагаемата печалба	(5)	(26)
Приход от отсрочени данъци от възникващи и усвоени временни разлики през текущия период	(10)	(4)
Разход за данъци, нетно	<u>(15)</u>	<u>(30)</u>

ДЕКОТЕКС АД
Консолидиран годишен финансов отчет
за периода, приключващ на 31 декември 2016 година

Приложения към Консолидирания финансов отчет

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

Данъчната основа се определя на база данъчните декларации на всяко от предприятията в групата.

Отсрочените данъци към 31 декември 2016г. и 31 Декември 2015г. са изчислени като е използвана приложимата данъчна ставка, определена в Закона за корпоративното подоходно облагане.

Приложимата данъчна ставка за 2016 година е 10 % (за 2015 година – 10 %).

В съответствие с българското законодателство, възникналите в рамките на финансова година данъчни загуби могат да бъдат пренесени и компенсирани срещу бъдещи облагаеми печалби в някоя от следващите пет финансови години. Към 31 декември 2016 – няма.

15. ИМОТИ, МАШИНИ, СЪОРЪЖЕНИЯ И ОБОРУДВАНЕ

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

	Земя	Стград и	Инвестиционни имоти	Машини, оборудване и съоръжения	Транспортни средства	Стопански инвентар и други	Разходи за придобиване на дълготрайни активи	Общо с инвестицион ни имоти
ОТЧЕТНА СТОЙНОСТ								
Към 1 ЯНУАРИ 2015	2 173	1 856	5 878	9 124	329	77	116	19 553
Придобити	70	-	-	40	-	2	73	185
Отписани	-	41	38	1800	1	8	189	2077
31 ДЕКЕМВРИ 2015	1781	1 815	5354	7363	328	71	-	16713
Придобити	-	-	-	38	-	1	30	69
Отписани	-	-	-	821	21	11	13	866
31 ДЕКЕМВРИ 2016	1781	1 815	5354	6580	307	61	17	15915
НАТРУПАНА АМОРТИЗАЦИЯ								
1 ЯНУАРИ 2015	-	392	1000	7 205	329	69		8 995
Начислена за периода	-	41	118	62	-	4		225
Отписана амортизация	-	5	1	1800	1	8		1815
31 ДЕКЕМВРИ 2015	-	428	909	5466	328	64		7 195
Начислена за периода	-	41	111	174	-	3		329
Отписана амортизация	-	-	-	821	21	11		853
31 ДЕКЕМВРИ 2016	-	469	1020	4819	307	56		6671
ПРЕНОСНА СТОЙНОСТ КЪМ 31 ДЕКЕМВРИ 2016								
	1781	1346	4334	1761	-	5	17	9244

Преоценка

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

ДЕКОТЕКС АД
Консолидиран годишен финансов отчет
за периода, приключващ на 31 декември 2016 година

Приложения към Консолидирания финансов отчет

Преглед за обезценка

Към 31.12.2016 г. е направен преглед за наличие на условия за обезценка на дълготрайните материални активи. На базата на оценка на справедливата стойност на активите определена от лицензиран оценител в дъщерното дружество „Декотекс имоти“ ЕАД, ръководствоото е преценило, че са налице индикатори за обезценка към 31.12.2015г. и е извършена обезценка на земята в размер на 462 хил. лв и на сгради в размер на 486 хил. лв. Отчетен е разход от обезценка до справедливата стойност на активите. Сумата в призната в Отчета на всеобхватния доход, така както е оповестено в т.10.

Други данни

Към 31.12.2016г. няма учредени тежести върху дълготрайни материални активи собственост на групата – машини и съоръжения, предоставени като обезпечение по банкови заеми.

Към 31.12.2016 г. в състава на дълготрайните материални активи са включени активи (машини и оборудване), които са напълно амортизириани, но продължават да се използват в стопанска дейност, с отчетна стойност в размер на 7 019 хил. лв. (31.12.2015 г. – 7 287 хил. лв.).

Към 31.12.2016г. „Разходи за придобиване на дълготрайните материални активи“ са в размер на 17 хил. лв. (2015 г. - няма).

16. НЕМАТЕРИАЛНИ АКТИВИ

	Програмни продукти	Патенти и лицензи	Общо
ОТЧЕТНА СТОЙНОСТ			
КЪМ 1 ЯНУАРИ 2015	466	99	565
Придобити	-	-	-
Отписани	4	-	4
31 ДЕКЕМВРИ 2015	462	99	561
Придобити	-	-	-
Отписани	1	-	1
31 ДЕКЕМВРИ 2016	461	99	560
НАТРУПАНА АМОРТИЗАЦИЯ			
1 ЯНУАРИ 2015	466	99	565
Начислена за периода	-	-	-
Отписана амортизация	4	-	-
31 ДЕКЕМВРИ 2015	462	99	561
Начислена за периода	-	-	-
Отписана амортизация	1	-	-
31 ДЕКЕМВРИ 2016	461	99	560
ПРЕНОСНА СТОЙНОСТ КЪМ 31.12.2015			
ПРЕНОСНА С-Т към 31 ДЕКЕМВРИ 2016	-	-	-

ДЕКОТЕКС АД
Консолидиран годишен финансов отчет
за периода, приключващ на 31 декември 2016 година

Приложения към Консолидирания финансов отчет

Към 31.12.2016 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 групата и се очаква да носят бъдещи икономически ползи.

17. ИНВЕСТИЦИИ

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

Инвестиции	Приложение	Към 31.12.2016	Към 31.12.2015
Инвестиции в асоциирани предприятия	17.1	1 554	1 554
Инвестиции в други предприятия	17.2	-	-
Общо инвестиции		1 554	1 554

17.1. ИНВЕСТИЦИИ В АСОЦИИРАНИ ПРЕДПРИЯТИЯ

Асоциирано дружество	31.12.2016	% на участие	31.12.2015	% на участие
“Туида Гардънс” АД, Сливен, в т.ч.:				
Салдо на 01.01.	1 554		1 554	20 %
Дял в печалбата/загубата в асоциираното дружество за текущия период		-	-	-
Салдо на 31.2016	1 554		1 554	20 %

Към 31.12.2016г., инвестициите в асоциирани предприятия са представени в консолидирания финансов отчет по цената на придобиване (себестойност).

Към 31.12.2016г. е извършен преглед за наличие на условия за обезценка на инвестициите в асоциираното предприятие, като не са установени индикации за обезценка.

18. ИНВЕСТИЦИОННИ ИМОТИ

Инвестиционните имоти представляват производствени помещения отдадени под наем прекласифицирани като инвестиционни имоти към 30.12.2011г. Инвестиционните имотите се отчитат по модела “цена на придобиване” в съответствие с МСС 40 Инвестиционни имоти. Приходите от наем са в размер на 936 хил. лв. Амортизациите на инвестиционните имоти са в размер на 111 хил. лв.

ДЕКОТЕКС АД
Консолидиран годишен финансов отчет
за периода, приключващ на 31 декември 2016 година

Приложения към Консолидирания финансов отчет

19. ДРУГИ ДЪЛГОСРОЧНИ ВЗЕМАНИЯ

	31.12.2016	31.12.2015
Вземания от свързани предприятия	2 233	1 557
Други дългосрочни вземания	-	1 609
Общо други дългосрочни вземания	2 233	3 166

Вземанията от свързани предприятия са както следва: от предоставен заем на Туида Гардънс АД в размер на 793 хил.lv, 1011 хил. lv вземания от „Хоум Динамикс”/прекласифицирано от краткосрочно вземане/, и вземане на Декотекс USA Inc. в размер на 429 хил.lv. Към 31.12.2015г. групата е отчитала вземане по цесионен договор в размер на 1 609 хил. lv. Към 31.12.2016г. вземането е обезценено в дружеството-майка, като е призната загуба от обезценка в размер на 1 609 хил. lv. (вж бел. 10)

През отчетния период е отчетена обезценка

20. АКТИВИ ПО ОТСРОЧЕНИ ДАНЪЦИ

Активите по отсрочени данъци са както следва:

	Към 31.12.2016	Към 31.12.2015
От обезценка на вземания	16	16
От обезценка на МЗ и полуфабрикати	15	30
От обезщетения за пенсиониране	10	4
От превишение на дан.балансова с-т над сч.бал.с-т	27	28
	68	78

Към 31 декември 2016г., resp. към 31 декември 2015г. групата 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 дружествата от групата да генерират данъчна печалба.

21. МАТЕРИАЛНИ ЗАПАСИ

Материалните запаси представляват:

	Към 31.12.2016	Към 31.12.2015
Материали	375	434
Незавършено производство	152	160
Готова продукция	520	660
Стоки за препродажба	643	597
	1 690	1 851

Материалите към 31 декември 2016 г. включват основни материали за 247 хил. lv.

Готовата продукция към 31 декември 2016г. и 2015г. включва основно килими и килимени изделия за 320 хил. lv и нетъкани подови изделия за 200 хил. lv. (към 31 декември 2015г. : килими и килимени изделия за 466 хил. lv. и нетъкани подови изделия за 194 хил. lv.)

Стоки за препродажба към 31 декември 2016г. както и за 2015г. включват основно изделия, закупени от други производители.

Към 31.12.2016г. няма предоставени като обезпечение материални запаси.

ДЕКОТЕКС АД
Консолидиран годишен финансов отчет
за периода, приключващ на 31 декември 2016 година

Приложения към Консолидирания финансов отчет

Продукцията налична към 31 декември 2016г. и 31 декември 2015г. е оценена по себестойност.

Към 31 декември 2016г. материалите и стоките, които са на обща стойност 1 059 хил. лв. са оценени по доставна стойност (към 31 декември 2015г. – материали и стоки на обща стойност 1 031 хил. лв., оценени по доставна стойност).

22. ТЪРГОВСКИ И ДРУГИ ВЗЕМАНИЯ

Търговските и други вземания са както следва:

	Приложение	Към 31.12.2016	Към 31.12.2015
Вземания от търговски клиенти	22.1	668	611
Авансови плащания към доставчици	22.3	-	9
Други	22.4	13	119
Данъци за възстановяване	22.5	-	3
Общо		681	742

22.1. ВЗЕМАНИЯ ОТ ТЪРГОВСКИ КЛИЕНТИ

Вземанията от търговски клиенти са както следва:

	Към 31.12.2015	Към 31.12.2015
Вземания от клиенти в страната	637	646
Вземания от клиенти в чужбина	57	99
Обезценка на вземания	(26)	(134)
Търговски вземания, нетно	668	611

Групата е признала загуба от обезценка за несъбирамост на търговските вземания, определена на база анализ на вземания от клиенти и доставчици, като се разглежда всяко едно поотделно, и на база възрастов анализ.

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

Към 31 декември 2016г. 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 склучени 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 31.12.2016г. (31.12.2015г.), в съответствие с изискванията на МСС 21.

Движението на обезценката на вземания от клиенти за 2016г. и 2015г. е както следва:

	Към 31.12.2016	Към 31.12.2015
Салдо към 1 януари	134	227
Начислени разходи за обезценка	2	-

ДЕКОТЕКС АД
Консолидиран годишен финансов отчет
за периода, приключващ на 31 декември 2016 година

Приложения към Консолидирания финансов отчет

Отписани обезценки	(110)	(93)
Сaldo	26	134

22.2. ВЗЕМАНИЯ ОТ СВЪРЗАНИ ЛИЦА

Към 31 декември 2016г. и 2015г. групата отчита текущи вземания от свързани лица съответно 83 хил.лв. от "Туида Гардънс" АД. За предходния период е посочено вземане в размер на 1 398 хил. лв. от „Хоум Динамикс“ САЩ, което към 31.12.2016г. е прекласифицирано като дългосрочно вземане. Сделките със свързани лица са оповестени в Бележка 32.

22.3. АВАНСОВИ ПЛАЩАНИЯ КЪМ ДОСТАВЧИЦИ

Към 31 декември 2016г. групата не отчита авансови плащания към доставчици(2015г - 9 хил. лв., във връзка с доставка на услуги).

22.4. ДРУГИ ВЗЕМАНИЯ

Другите вземания са както следва:

	Към 31.12.2016	Към 31.12.2015
Съдебни и присъдени вземани	29	29
Обезценени съдебни и присъдени вземания	(29)	(29)
Предплатени разходи	6	15
Други вземания	7	113
Други вземания	13	128

Към 31.12.2016г. предплатените разходи са за застраховки и абонаменти (2016г. – 6 хил.лв.)

Другите вземания, към 31.12.2016г. в размер на 7 хил.лв са префактурирани консумативи (2015г. -вземане от префактурирани консумативи в размер на 3 хил. лв., начислени лихви – 110 хил.лв)

22.5. ДАНЪЦИ ЗА ВЪЗСТАНОВЯВАНЕ

Данъци за възстановяване към 31.12.2016 – няма(2015г.- 3 хил.лв за възстановяване на ДДС).

22.6. ВЗЕМАНИЯ ПО ПРЕДОСТАВЕНИ ТЪРГОВСКИ ЗАЕМИ

Няма текущи вземания по предоставени търговски заеми.

23. ПАРИЧНИ СРЕДСТВА И ПАРИЧНИ ЕКВИВАЛЕНТИ

Паричните средства включват:

	Към 31.12.2016	Към 31.12.2015
Парични средства в лева	499	301
Парични средства във валута	2 996	1 554
3 495		1 855

ДЕКОТЕКС АД
Консолидиран годишен финансов отчет
за периода, приключващ на 31 декември 2016 година

Приложения към Консолидирания финансов отчет

	Към 31.12.2016	Към 31.12.2015
Парични средства в брой	12	10
Парични средства в разплащателни сметки	3 483	1845
	3 495	1855

Паричните средства във валута са преоценени по заключителния курс на БНБ към 31.12.2016г. (31.12.2015г.), в съответствие с изискванията на МСС 21.

24. РЕГИСТРИРАН КАПИТАЛ

Дружеството-майка 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 2015г. и 31 декември 2014г. може да се анализира както следва:

Акционер	31.12.2015		31.12.2014	
	Брой акции	Акции %	Брой акции	Акции %
Каппа Технолоджи АД	13 828 824	91.94	13 828 824	91.94
ППФ ДСК Родина АД	186 397	1.24	186 397	1.24
ДФ ИНВЕСТ КЕПИТЪЛ ВИСОКОДОХОДЕН	36 200	0.24	36 200	0.24
АГРОПРОГРЕС ТРЕЙДИНГ ООД	30 000	0.20	30 000	0.20
Юнивърс Трейд	100	-	100	-
Златен лев Холдинг АД	22 865	0.15	22 865	0.15
ДФ ОББ Премиум акции	20 558	0.14	20 558	0.14
Агроненчърс ООД	15 304	0.10	15 304	0.10
ПОК Съгласие	7 000	0.047	7 000	0.047
Гаранционен фонд	4 750	0.03	4 750	0.03
Провадия Фарм ЕООД	2 800	0.02	2 800	0.02
Диджитал Електроникс ЕООД	2 500	0.017	2 500	0.017
Статус Инвест АД	1 850	0.012	1 850	0.012
“Проксима” ООД	1 000	0.007	1 000	0.007
Амбус	1 000	0.007	1 000	0.007
Пласто ЕООД	900	0.006	900	0.006
Аладис АД	700	0.005	700	0.005
Силест ООД	15 595	0.104	15 595	0.104
Загора Холд АД	540	0.004	540	0.004
Пърпъл Еър ЕООД	210		210	
Уест София Пропъртис	100		100	
А.И.И. ООД	37		37	
Хомил	282		60	
	14 179 512	94.27	14 179 290	94.27
Физически лица – 1343 на брой (2015 г. – 1 346)	862 3098	5.73	862 320	5.73
Общо	15 041 610	100	15 041 610	100

ДЕКОТЕКС АД
Консолидиран годишен финансов отчет
за периода, приключващ на 31 декември 2016 година

Приложения към Консолидирания финансов отчет

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

25. РЕЗЕРВИ

Резервите са както следва:

	Към 31.12.2016	Към 31.12.2015
Законови резерви по чл.246 от ТЗ	1161	600
Други резерви	217	183
Преоценъчен резерв	<u>4 011</u>	<u>4 104</u>
	5 389	4 887

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

Други резерви в размер на 217 хил.lv са сформирани към 31.12.2016 г. в резултат на преизчисление на финансовия отчет на дъщерното дружество Декотекс USA Inc.във валута на представяне като се използва заключителния курс на БНБ към 31.12.2016 г..

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

26. НАТРУПАНА ПЕЧАЛБА/ЗАГУБА

Към 31 декември 2016г. групата отчита резултативно натрупана загуба в размер на 2193 хил. лв., в т.ч. текуша загуба 2016 г. – 1489 хил. лв. (за 2015г. – натрупаната загуба е в размер на 235 хил. лв.)

Изчислението на основната нетна загуба на акция към 31 декември 2016г. е базирано на загубата за периода в размер на 1 489 хил. лв. (2015г. – 389 хил. лв. загуба) и среднопретегления брой обикновени акции за периода 15 041 610 броя (2015г. – 15 041 610 броя).

27. ЗАДЪЛЖЕНИЯ ПО БАНКОВИ ЗАЕМИ

Групата не отчита задължения по кредити в Отчета за финансовото състояние към 31.12.2016г.

28. ПАСИВИ ПО ОТСРОЧЕНИ ДАНЪЦИ

Към 31.12.2016г. групата не отчита пасиви по отсрочени данъци.

ДЕКОТЕКС АД
Консолидиран годишен финансов отчет
за периода, приключващ на 31 декември 2016 година

Приложения към Консолидирания финансов отчет

29. ПРОВИЗИИ

Към 31 декември 2016г., resp. 31 декември 2015г. групата е признала провизии за обезщетения при пенсиониране в съответствие с МСС 19 в размер на 87 хил. лв. (24 – 2015г.).

Към 31 декември 2016г. групата е направила 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 акционери, 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 акционерски печалби и загуби, а resp. изменението в стойността им, вкл. признатите акционерски печалби и загуби – в Отчета за всеобхватния доход. Предвид на малкия размер на задълженията, сравнен с цената на акционерския труд, изчисленията са направени от групата.

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

	Към 31.12.2016	Към 31.12.2015
Провизия в началото на отчетния период	24	23
Извършени плащания през периода	(8)	(3)
Освободена провизия през периода	-	(2)
Начислена провизия към края на отчетния период	71	6
Провизия в края на отчетния период	87	24

Провизии по години, както следва:

	Към 31.12.2016	Към 31.12.2015
2016г.	-	8
2017г.	21	16
2018г.	60	-
2019г.	6	-
Общо задължения за обезщетение при пенсиониране	87	24

Към 31.12.2016г. в Отчета за финансовото състояние провизиите за задължения за обезщетения при пенсиониране на работници и служители на групата са представени като

ДЕКОТЕКС АД
Консолидиран годишен финансов отчет
за периода, приключващ на 31 декември 2016 година

Приложения към Консолидирания финансов отчет

текущи – 21 хил. лв. и нетекущи – 66 хил. лв. (2015г. – текущи – 6 хил. лв., нетекущи – 16 хил. лв.).

Задължението за обезщетение при пенсиониране се състои от следните компоненти:

	Към 31.12.2016	Към 31.12.2015
Провизия за неизползвани отпуски	6	2
Обезщетения при достигане на пенсионна възраст	81	22
Общо задължение за обезщетение при пенсиониране	87	24

30. ТЪРГОВСКИ И ДРУГИ ЗАДЪЛЖЕНИЯ

Текущите търговски и други задължения към 31 декември 2016г. и 2015г. се състоят от:

	Към Приложения 31.12.2016	Към 31.12.2015
Задължения към доставчици	30.1. 508	265
Получени аванси от клиенти	30.2. 7	-
Задължения към персонала и социалното осигуряване	30.3. 41	39
Други задължения към бюджета	30.4. 85	57
Други задължения	30.5. 81	81
Общо текущи търговски и други задължения	723	442

30.1. ЗАДЪЛЖЕНИЯ КЪМ ДОСТАВЧИЦИ

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

	Към 31.12.2016	Към 31.12.2015
Задължения към доставчици от чужбина	242	213
Задължения към доставчици от страната	266	80
	508	293

Групата 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 31.12.2016г. (31.12.2015г.), в съответствие с изискванията на МСС 21. Просрочени задължения към 31.12.2016г. няма.

30.2. ПОЛУЧЕНИ АВАНСИ ОТ КЛИЕНТИ

Към 31 декември 2016 г. получените аванси от клиенти са в размер на 7 хил.lv. (за 2015 г. – няма).

30.3. ЗАДЪЛЖЕНИЯ КЪМ ПЕРСОНАЛА И СОЦИАЛНОТО ОСИГУРЯВАНЕ

Задълженията към персонала и социалното осигуряване към 31 декември 2016г. и 2015г. се състоят от:

Приложения към Консолидирания финансов отчет

	Към 31.12.2016	Към 31.12.2015
Задължения към персонала за възнаграждения	31	30
Задължения към социалното осигуряване	8	7
Задължения за здравно осигуряване	2	2
Компенсируеми отпуски	-	2
	41	41

Задълженията за възнаграждения и осигуровки към 31.12.2016г. в размер на 41 хил.лв. са за месец декември 2015г. (2015г. – 39 хил.лв.)

30.4. ДРУГИ ЗАДЪЛЖЕНИЯ КЪМ БЮДЖЕТА

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

	Към 31.12.2016	Към 31.12.2015
Данък върху доходите на физически лица	7	6
Данък върху разходите	1	2
Местни данъци и такси	-	-
Корпоративен данък	5	26
ДДС за внасяне	17	23
Вноски за фонд СЕС	55	-
	85	57

Задълженията за данък върху доходите на физически лица към 31 декември 2016г. се отнасят за възнаграждения на персонала за месец декември 2016г., resp. за месец декември 2015г.

Задълженията за данък върху разходите представляват дължими суми, начислени съгласно изискванията на Закона за корпоративно подоходно облагане върху представителни разходи за 2016г.

Задължения за местни данъци и такси към 31.12.2016г. няма (за 2015 г - няма)

30.5. ДРУГИ ЗАДЪЛЖЕНИЯ

Другите задължения са както следва:

	Към 31.12.2016	Към 31.12.2015
Кредитори в лева	10	10
Задължения към застрахователни институти	1	5
Удръжки от персонала	1	-
Разчети по депозити за гаранции	69	66
	81	81

Задълженията към кредиторите в лева представляват разходи за отчетния период, извършени до датата на съставяне на ГФО, но фактуирани от контрагентите ни през 2016 г., resp. 2015г.

Задълженията към застрахователни институции представляват дължима последна вноска по застрахователни полици към 31.12.2016г. Групата няма просрочени задължения по застрахователни полици.

ДЕКОТЕКС АД
Консолидиран годишен финансов отчет
за периода, приключващ на 31 декември 2016 година

Приложения към Консолидирания финансов отчет

31. ОТСРОЧЕНИ ПРИХОДИ

Към 31.12.2016г. групата не отчита отсрочени приходи.

32. СВЪРЗАНИ ЛИЦА

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

През 2016г. осъществените сделки по продажби със свързаното лице „Туида Гардънс“ АД са в размер на 49 хил.лв – 29 хил.лв приходи от услуги по Договор за обслужване и 20 хил.лв приходи от лихви по договор за паричен заем.

Ключов управленски персонал

Съставът на управленския персонал е оповестен в Приложение № 1.1.

Ключовият управленски персонал не получава възнаграждения.

33. ПОЛИТИКА И ПРОЦЕДУРИ ЗА УПРАВЛЕНИЕ НА КАПИТАЛА

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

- да осигури способността на групата 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 рисък.

Групата 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, групата 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 2016 година стратегията на групата 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 2015г. и 2014г. е както следва:

	Към 31.12.2016г.	Към 31.12.2015г.
Общ дълг	810	466
Пари и парични еквиваленти	(3 495)	(1855)
Нетен дълг	(2 685)	(1389)
Общо собствен капитал	18 238	19694
Общо капитал	15 553	18305
Нетен дълг към общо капитал	(0.173)	(0.08)

ДЕКОТЕКС АД
Консолидиран годишен финансов отчет
за периода, приключващ на 31 декември 2016 година

Приложения към Консолидирания финансов отчет

34. ЦЕЛИ И ПОЛИТИКА НА РЪКОВОДСТВОТО ЗА УПРАВЛЕНИЕ НА РИСКА

Най-значимите финансови рискове, на които е изложена групата, са изброени по-долу.

34.1. Валутен риск

По-голямата част от сделките на групата се осъществяват в евро, чийто курс е фиксиран към курса на лева. Чуждестранните транзакции, деноминирани в щатски долари, излагат групата на валутен риск, но те са сведени до минимум през 2016г. За да сведе до минимум риска от промяна на валутния курс групата преминава от долларови в еврови цени към основните си контрагенти. Същевременно, групата се стреми да заменя чуждестранните доставчици с местни, където това е възможно, без да оказва влияние на качеството на закупуваните сировини и материали.

34.2. Лихвен риск

Политиката на групата е насочена към минимизиране на лихвения риск. Към 31 декември 2016 година групата няма кредитна задължност (за 2015г. – няма)

34.3. Ценови риск

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

34.4. Кредитен риск

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

Групата няма значителна концентрация на кредитен риск. Нейната политика е, че отсрочени плащания се предлагат само на клиенти, които имат дълга история и търговско сътрудничество с групата, 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 групата.

Към 31.12.2016г. максималната експозиция към кредитен риск е както следва:

	Към 31.12.2016г.	Към 31.12.2015г.
Инвестиции	1 554	1 554
Дългосрочни вземания	2 233	4 564
Търговски вземания	756	736
Пари и парични еквиваленти	3 495	1 855
	8 038	8 709

34.5. Ликвиден риск

Групата провежда консервативна политика по управление на ликвидността като внимателно следи плащанията по погасителните планове на дългосрочните финансови

Приложения към Консолидирания финансов отчет

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 2015г. падежите на договорните задължения са обобщени както следва:

31 декември 2015г.	Краткосрочни	Дългосрочни
	До 1 година	От 1 до 5 години
Задължения към свързани лица	-	-
Задължения по банкови заеми	-	-
Задължения по финансов лизинг	-	-
Търговски задължения	265	-
	265	-

31 декември 2015г.	Краткосрочни	Дългосрочни
	До 1 година	От 1 до 5 години
Задължения към свързани лица	-	-
Задължения по банкови заеми	-	-
Задължения по финансов лизинг	-	-
Търговски задължения	265	-
	265	-

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

31 декември 2016г.	Краткосрочни	Дългосрочни
	До 1 година	От 1 до 5 години
Задължения към свързани лица	-	-
Задължения по банкови заеми	-	-
Задължения по финансов лизинг	-	-
Търговски задължения	508	-
	508	-

31 декември 2016г.	Краткосрочни	Дългосрочни
	До 1 година	От 1 до 5 години
Задължения към свързани лица	-	-
Задължения по банкови заеми	-	-
Задължения по финансов лизинг	-	-
Търговски задължения	508	-
	508	-

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

34.6. Справедливи стойности

Справедливата стойност най-общо представлява сумата, за която един актив може да бъде разменен или едно задължение да бъде изплатено при нормални условия на сделката между независими, желаещи и информирани контрагенти. Политиката на групата 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

ДЕКОТЕКСАД
Консолидиран годишен финансов отчет
за периода, приключващ на 31 декември 2016 година

Приложения към Консолидирания финансов отчет

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, групата очаква да реализира тези финансови активи и чрез тяхното цялостно обратно изплащане или респ. погасяване във времето. Затова те се представят по тяхната амортизируема стойност.

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

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

35. ДРУГИ ОПОВЕСТЯВАНИЯ

35.1. Национални резерви и военновременни запаси

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

35.2. Програми за опазване на околната среда

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

35.3. Програмно осигуряване

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

35.4. Съдебни дела и административни производства

Към 31.12.2016г. групата е предявила съдебни искове срещу дълъжници в размер на 29 хил. лв.ведно със законната лихва (обезценени към 31.12.2015г. със 29 хил.лв.).

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

Групата няма предоставени обезпечения по кредити.

ДЕКОТЕКС АД
Консолидиран годишен финансов отчет
за периода, приключващ на 31 декември 2016 година

Приложения към Консолидирания финансов отчет

36. СЪБИТИЯ СЛЕД ОТЧЕТНИЯ ПЕРИОД

Не са настъпили събития след отчетния период по отношение на обектите представени във финансовия отчет, които да изискват корекции или отделно оповестяване към 31 декември 2016г., освен оповестените в приложението на отчета.

В периода от 31 декември 2016г. до датата, на която финансовия отчет е утвърден за издаване от Съвета на директорите на дружеството-майка (14.03.2017г.) не са възникнали сделки или събития от съществено значение и (или) с необичайно естество, които по мнение на групата биха оказали значително влияние върху резултата за следващата финансова година.

37. ЗАСТРАХОВАНО ИМУЩЕСТВО

Към 31 декември 2016 г. и 31 Декември 2015 г. групата е направила на своите служители персонална застраховка "Злополука", както и допълнителна застраховка на рисковите работни места, съгласно договореностите в КТД. Групата има сключени застраховки на дълготрайни активи и краткотрайните активи за всички застрахователни рискове.

Настоящият консолидиран финансов отчет на „Декотекс“ АД е приет от Съвета на директорите на дружеството-майка на 14.03.2017 година и е подписан от:

„Декотекс“ АД:

Съставил:

/Петя Маринова/

Изп. директор:

/Васил Йовчев/

