

ДЕКОТЕКС АД

БЪЛГАРИЯ ГР.СЛИВЕН БУЛ.ХАДЖИ ДИМИТЪР № 42
LEI 485100QKI6P29STEK481 ЕИК 829053852

**КОНСОЛИДИРАН
ФИНАНСОВ ОТЧЕТ ЗА ДЕЙНОСТТА**
за периода, приключващ на 31 декември 2021 година

ДЕКОТЕКС АД
КОНСОЛИДИРАН ФИНАНСОВ ОТЧЕТ ЗА ДЕЙНОСТТА
за периода, приключващ на 31 декември 2021 година

КОНСОЛИДИРАН ФИНАНСОВ ОТЧЕТ

СЪДЪРЖАНИЕ

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

ДЕКОТЕКС АД
КОНСОЛИДИРАН ФИНАНСОВ ОТЧЕТ ЗА ДЕЙНОСТТА
за периода, приключващ на 31 декември 2021 година

КОНСОЛИДИРАН ОТЧЕТ ЗА ВСЕОБХВАТНИЯ ДОХОД
За периода, приключващ на 31 декември 2021 година
Всички суми са в хиляди български лева

	Приложения	Периода, приключващ на 31.12.2021	Периода, приключващ на 31.12.2020
Приходи от продажби	4.1	3 762	4 394
Други приходи	4.2	21	8
Балансова стойност на продадените активи	5	(620)	(978)
Изменения запасите от продукцията и незавършено производство	6	18	(91)
Разходи за материали	7	(976)	(824)
Разходи за външни услуги	8	(573)	(652)
Разходи за амортизация	15	(545)	(581)
Разходи за персонала	9	(755)	(701)
Обезценка на активи	10	-	-
Провизии	11	(12)	(6)
Други разходи	12	(203)	(124)
Общо разходи по икономически елементи		(3 046)	(2 979)
Печалба/загуба от оперативната дейност		117	445
Приходи от финансираня		4	-
Нетни приходи/разходи от лихви	13	6	20
Нетни приходи/разходи от курсови разлики	13	11	7
Приходи от ликвидационен дял	13	-	740
Нетни приходи/разходи от операции с инвестиции, такси	13	(9)	(5)
Дял от печалбата/загубата на асоциирани предприятия		-	-
Печалба/загуба преди данъци		129	1 207
Разходи за текущи корпоративни данъци	14	(25)	(126)
Приходи/разходи за отсрочени корпоративни данъци	14	1	(4)
Нетна Печалба/загуба		105	1 077
Друг всеобхватен доход.			
Преоценъчев резерв		-	-
Общ всеобхватен доход:		105	1 077
Брой акции		15 041 610	15 041 610
Нетна печалба/загуба на акция – лева		0.007	0.072

Пояснителните сведения от стр.6 до стр.46 представляват неделима част от настоящия финансов отчет.

Дата: 05.04.2022г.

Изпълнителен директор-Васил Йовчев

VASIL
YORDANOV
OV
YOVCHEV
V

Digitally signed
by VASIL
YORDANOV
YOVCHEV
Date:
2022.04.05
16:02:13 +03'00'

Дата: 05.04.2022г.

Съставител-Петя Маринова

Petya
Georgieva
Marinova

Digitally signed
by Petya
Georgieva
Marinova
Date: 2022.04.05
15:55:39 +03'00'

РЕГИСТРИРАН ОДИТОР:

Janeta
Kaneva
Stoycheva

Digitally signed
by Janeta Kaneva
Stoycheva
Date: 2022.04.05
17:18:27 +03'00'

ДЕКОТЕКС АД
КОНСОЛИДИРАН ФИНАНСОВ ОТЧЕТ ЗА ДЕЙНОСТТА
за периода, приключващ на 31 декември 2021 година

КОНСОЛИДИРАН ОТЧЕТ ЗА ФИНАНСОВОТО СЪСТОЯНИЕ
За периода, приключващ на 31 декември 2021 година
Всички суми са в хиляди български лева

	Приложения	Периода, приключващ на 31.12.2021	Периода, приключващ на 31.12.2020
АКТИВИ			
Нетекущи активи			
Имоти, машини, съоръжения и оборудване	15	5 230	4 872
Нематериални активи	16	-	-
Инвестиции	17	1 554	1 554
Инвестиционни имоти	15,18	9 868	8 570
Други дългосрочни вземания (предплатени разходи)	19	752	762
Активи по отсрочени данъци	20	38	37
		<u>17 442</u>	<u>15 795</u>
Текущи активи			
Материални запаси	21	970	840
Вземания от свързани предприятия	22.2	3	20
Търговски и други вземания	22	655	942
Парични средства и парични еквиваленти	23	2 448	2 676
		<u>4 076</u>	<u>4 478</u>
		21 518	20 273
СОБСТВЕН КАПИТАЛ И ПАСИВИ			
Капитал и резерви			
Регистриран капитал	24	15 042	15 042
Резерв от последващи оценки на активи и пасиви	25	3 610	3 629
Целеви резерви	25	413	309
Други резерви	25	-	-
Натрупана печалба/загуба	26	(89)	493
		<u>18 976</u>	<u>19 473</u>
Нетекущи пасиви			
Дългосрочни банкови заеми	27	1 600	-
Пасиви по отсрочени данъци	28	-	-
Провизии	29	12	12
		<u>1 612</u>	<u>12</u>
Текущи пасиви			
Банкови заеми	27	208	-
Търговски и други задължения	30	708	786
Провизии	29	14	2
Отсрочени приходи		-	-
		<u>930</u>	<u>788</u>
		2 542	800
Общо пасиви		2 542	800
Общо капитал и пасиви		21 518	20 273

Пояснителните сведения от стр.6 до стр.46 представляват неделима част от настоящия финансов отчет.

От името на Декотекс АД:

Изпълнителен директор-Васил Йовчев

VASIL YORDANOV
 Digitally signed by VASIL YORDANOV YOVCHEV
 Date: 2022.04.05 16:03:59 +03'00'

Дата: 05.04.2022г.

Дата: 05.04.2022г.

Съставител-Петя Маринова

Регистриран одитор:

Petya Georgieva
 Digitally signed by Petya Georgieva Marinova
 Date: 2022.04.05 15:56:23 +03'00'

Janeta Kaneva
 Digitally signed by Janeta Kaneva Stoycheva
 Date: 2022.04.05 17:19:08 +03'00'

ДЕКОТЕКС АД
КОНСОЛИДИРАН ФИНАНСОВ ОТЧЕТ ЗА ДЕЙНОСТТА
за периода, приключващ на 31 декември 2021 година

КОНСОЛИДИРАН ОТЧЕТ ЗА ПАРИЧНИТЕ ПОТОЦИ
За периода, приключващ на 31 декември 2021 година
Всички суми са в хиляди български лева

Приложения	Периода, приключващ на 31.12.2021	Периода, приключващ на 31.12.2020
Парични потоци от оперативна дейност		
Постъпления от клиенти	5 831	4 875
Плащания на доставчици	(3 979)	(2 656)
Плащания на персонала и за социално осигуряване	(717)	(691)
Парични потоци от положителни и отрицателни курсови разлики (нетни)	25	(6)
Платени и възстановени данъци	(302)	(587)
Други постъпления/плащания (нетни)	(90)	250
Нетен паричен поток от оперативна дейност	768	1 185
Парични потоци от инвестиционна дейност		
Постъпления от продажба на имоти, машини и съоръжения		
Покупка на имоти, машини и съоръжения	(2 200)	(169)
Покупка на инвестиции	-	-
Получени дивиденди от инвестиции/ликв. дял	-	649
Други постъпления/плащания (нетни)	-	-
Нетен паричен поток от инвестиционна дейност	(2 200)	480
Парични потоци от финансова дейност		
Постъпления от предоставени банкови заеми	1 808	-
Изплатени дивиденди	(600)	(361)
Платени лихви, такси и комисионни	(4)	-
Нетен паричен поток от финансова дейност	1 204	(361)
Изменение на паричните средства през периода (нетно)	(228)	1 304
Парични средства на 1 януари	2 676	1 372
Парични средства на 31 декември	2 448	2 676

Пояснителните сведения от стр.6 до стр.46 представляват неделима част от настоящия финансов отчет.

От името на Декотекс АД:

Изпълнителен директор-Васил Йовчев

VASIL
YORDANOV
YOVCHEV

Digitally signed
by VASIL
YORDANOV
YOVCHEV
Date: 2022.04.05
16:04:34 +03'00'

Дата: 05.04.2022г.

Съставител-Петя Маринова

Petya
Georgieva
Marinova

Digitally signed
by Petya
Georgieva
Marinova
Date: 2022.04.05
15:56:58 +03'00'

Janeta
Kaneva
Stoycheva

Digitally signed by
Janeta Kaneva
Stoycheva
Date: 2022.04.05
17:19:37 +03'00'

Регистриран одитор:

ДЕКОТЕКС АД
КОНСОЛИДИРАН ФИНАНСОВ ОТЧЕТ ЗА ДЕЙНОСТТА
за периода, приключващ на 31 декември 2021 година

КОНСОЛИДИРАН ОТЧЕТ ЗА ПРОМЕНИТЕ В СОБСТВЕНИЯ КАПИТАЛ
За периода, приключващ на 31 декември 2021 година
Всички суми са в хиляди български лева

	Основен капитал	Законови резерви	Други резерви	Преоценъчен резерв	Натрупана печалба (загуба)	Общо
Баланс към 31 декември 2019 г.	15 042	105	265	3 665	(293)	18 784
Общ всеобхватен доход за периода	-	-	-	-	1 077	1 077
Разпределение на печалбата	-	-	-	-	(376)	(376)
Други изменения в собствения капитал		204	(265)	(36)	85	(12)
Баланс към 31 декември 2020 г.	15 042	309	-	3 629	493	19 473
Общ всеобхватен доход за периода	-	-	-	-	105	105
Разпределение на печалбата	-	-	-	-	(602)	(602)
Други изменения в собствения капитал	-	104	-	(19)	(85)	-
Баланс към 31 декември 2021 г.	15 042	413	-	3 610	(89)	18 976

Пояснителните сведения от стр.6 до стр.46 представляват неделима част от настоящия финансов отчет.

От името на Декотекс АД:

Изпълнителен директор-Васил Йовчев

Дата: 05.04.2022г.

Съставител-Петя Маринова

VASIL
YORDANOV
OV
YOVCHEV

Digitally signed by VASIL YORDANOV YOVCHEV
Date: 2022.04.05 16:05:02 +03'00'

Дата: 05.04.2022г.

Petya Georgieva
Marinova

Digitally signed by Petya Georgieva Marinova
Date: 2022.04.05 15:57:36 +03'00'

Регистриран одитор:

Janeta Kaneva
Stoycheva

Digitally signed by Janeta Kaneva Stoycheva
Date: 2022.04.05 17:20:10 +03'00'

ДЕКОТЕКС АД
КОНСОЛИДИРАН ФИНАНСОВ ОТЧЕТ ЗА ДЕЙНОСТТА
за периода, приключващ на 31 декември 2021 година

ПРИЛОЖЕНИЯ КЪМ ГОДИШНИЯ ФИНАНСОВ ОТЧЕТ

1. ИНФОРМАЦИЯ ЗА ДРУЖЕСТВОТО	7
2.ОСНОВНИ ПОЛОЖЕНИЯ ОТ СЧЕТОВОДНАТА ПОЛИТИКА НА ДРУЖЕСТВОТО. БАЗА НА ИЗГОТВЯНЕ НА ФИНАНСОВИЯ ОТЧЕТ	9
3.ДЕФИНИЦИЯ И ОЦЕНКА НА ЕЛЕМЕНТИТЕ НА ФИНАНСОВИЯ ОТЧЕТ	15
4. ПРИХОДИ	25
5. БАЛАНСОВА СТОЙНОСТ НА ПРОДАДЕНИ АКТИВИ	26
6. ИЗМЕНЕНИЯ НА ЗАПАСИТЕ ОТ ПРОДУКЦИЯ И НЕЗАВЪРШЕНО ПРОИЗВОДСТВО	27
7. РАЗХОДИ ЗА МАТЕРИАЛИ	27
8. РАЗХОДИ ЗА ВЪНШНИ УСЛУГИ	27
9. РАЗХОДИ ЗА ПЕРСОНАЛА	28
10. ОБЕЗЦЕНКА НА АКТИВИ	28
11. ПРОВИЗИИ	28
12. ДРУГИ РАЗХОДИ	28
13. НЕТНИ ФИНАНСВОИ ПРИХОДИ/РАЗХОДИ	29
14. ДАНЪЦИ	29
15. ИМОТИ, МАШИНИ, СЪОРЪЖЕНИЯ И ОБОРУДВАНЕ	30
16. НЕМАТЕРИАЛНИ АКТИВИ	31
17. ИНВЕСТИЦИИ	32
18. ИНВЕСТИЦИОННИ ИМОТИ	33
19. ДРУГИ ДЪЛГОСРОЧНИ ВЗЕМАНИЯ	34
20. АКТИВИ ПО ОТСРОЧЕНИ ДАНЪЦИ	34
21. МАТЕРИАЛНИ ЗАПАСИ	34
22. ТЪРГОВСКИ И ДРУГИ ВЗЕМАНИЯ	35
23. ПАРИЧНИ СРЕДСТВА И ПАРИЧНИ ЕКВИВАЛЕНТИ	36
24. РЕГИСТРИРАН КАПИТАЛ	37
25. РЕЗЕРВИ	37
26. НАТРУПАНА ПЕЧАЛБА/ЗАГУБА	38
27. ЗАДЪЛЖЕНИЯ ПО БАНКОВИ ЗАЕМИ	38
28. ПАСИВИ ПО ОТСРОЧЕНИ ДАНЪЦИ	38
29. ПРОВИЗИИ	39
30. ТЪРГОВСКИ И ДРУГИ ЗАДЪЛЖЕНИЯ	40
31.ОТСРОЧЕНИ ПРИХОДИ	42
32. СВЪРЗАНИ ЛИЦА	42
33. ПОЛИТИКА И ПРОЦЕДУРИ ЗА УПРАВЛЕНИЕ НА КАПИТАЛА	42
34. ЦЕЛИ И ПОЛИТИКА НА РЪКОВОДСТВОТО ЗА УПРАВЛЕНИЕ НА РИСКА	43
35. ДРУГИ ОПОВЕСТЯВАНИЯ	45
36. СЪБИТИЯ СЛЕД ОТЧЕТНИЯ ПЕРИОД	46
37. ЗАСТРАХОВАНО ИМУЩЕСТВО	47

ДЕКОТЕКС АД
КОНСОЛИДИРАН ФИНАНСОВ ОТЧЕТ ЗА ДЕЙНОСТТА
за периода, приключващ на 31 декември 2021 година

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 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: България, 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 31.12.2021 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: България, гр. Сливен, ул.”Славянска” 8 А.

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

Асоциираните предприятия в Групата към 31.12.2021 г. са: “Туида Гардънс” АД, регистрирано в Република България през 2009 г., със седалище и адрес на управление:България, 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:

	31.12.2021	31.12.2020
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	1 349	1 351
в т.ч. юридически лица	16	17
физически лица	1 333	1 334
Брой акции, притежавани от юридически лица	13 932 115	13 932 397
<i>% на участие на юридически лица</i>	<i>92,63%</i>	<i>92,63%</i>
Брой акции, притежавани от физическите лица	1 109 495	1 109 213
<i>% на участие на физически лица</i>	<i>7.37%</i>	<i>7.37%</i>
Акционери, притежавщи акции над 5% към 31.12.2021г.	Брой акции	% от капитала
Каппа Технолоджи АД София	13 828 824	91.94%

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

- Рахамим Евар

– Председател на СД и членове:

ДЕКОТЕКС АД
КОНСОЛИДИРАН ФИНАНСОВ ОТЧЕТ ЗА ДЕЙНОСТТА
за периода, приключващ на 31 декември 2021 година

- Васил Йорданов Йовчев
- Минко Марио Пиндев

Дружеството се представлява от Изпълнителния директор Васил Йорданов Йовчев
Към 31.12.2021 г. списъчният брой на персонала в дружеството е 36 (31.12.2020 г. - 38).

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 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”.

1.3. Основни показатели на стопанската среда

Основните показатели на стопанската среда, които оказват влияние върху дейността на дружеството, за периода 2018-2021 г. са представени в таблицата по-долу:

Показател	2021	2020	2019	2018
БВП в млн. Лева	132744	119951	120395	109 964
Инфлация в края на годината	7,8%	0.1%	3,8%	2.3%
Среден валутен курс на щатския долар за годината	1,65	1.715	1.66	1.66
Валутен курс на щатския долар в края на годината	1,727	1.594	1.72	1.72
Основен лихвен процент в края на годината	0.00	0.00	0.00	0.00
Безработица (в края на годината)	4,8%	6,7%	5,9%	6,1%

* Данните за 2021 г. са текущи

Източник: НСИ, БНБ

1.4. Пандемия КОВИД 19 – влияние, ефекти, предприети действия и мерки

На 11 март 2020 г. Световната здравна организация обяви пандемия относно разпространението на COVID-19, а на 13 март 2020 г. Народното събрание гласува извънредно положение в Република България, в резултат на което се предприеха редица ограничителни мерки. На 24 март 2020 г. беше обнародван Законът за извънредното положение, с който се приеха мерки за времето на извънредното пандемично положение в различни области – трудови правоотношения и социално осигуряване, данъчно облагане и годишно финансово приключване, неизпълнение и

ДЕКОТЕКС АД
КОНСОЛИДИРАН ФИНАНСОВ ОТЧЕТ ЗА ДЕЙНОСТТА
за периода, приключващ на 31 декември 2021 година

принудително изпълнение, срокове и други. Бяха приети решения и заповеди на Министерски съвет и Министерството на здравеопазването за въвеждане на противоепидемични мерки на територията на страната с цел защита и опазване живота и здравето на населението.

1.5. Влияние върху дейността и финансовото състояние на Дружеството

Дружеството оперира във производствения сектор. То продължава да осъществява стопанската си дейност без да среща значими затруднения, за да обезпечи доставките на активи, както и да извършва продажбите към клиентите си. Няма прекратени договори с ключови доставчици и/или клиенти. Ръководството не е освобождавало персонал и не се е възползвало от приетите мерки със Закона за извънредното положение („60:40“ и други). Дружеството разполага с достатъчно по обем финансиране, за да посреща ликвидните си нужди.

2. ОСНОВНИ ПОЛОЖЕНИЯ ОТ СЧЕТОВОДНАТА ПОЛИТИКА НА ГРУПАТА

2.1. База за съставяне на финансовия отчет

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

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

От възприемането на тези стандарти и/или тълкувания, в сила за годишни периоди започващи на 1 януари 2019 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.

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

От възприемането на тези стандарти и/или тълкувания, практически приложими за годишни отчетни периоди, започващи най-рано на 1 януари 2019 г. за предприятията в Република България, са настъпили промени в счетоводната политика на дружеството относно принципите, правилата и критериите за отчитане на лизинговите договори.

Промените произтичат от прилагането на следните стандарти и тълкувания:

Промените произтичат от прилагането на следните стандарти и тълкувания:

- Промени в МСФО 16 Лизинг (в сила за годишни периоди от 01.06.2020 г., приети от ЕК). С тези промени се въвежда практическа целесъобразна мярка, на база, на която всеки лизингополучател може да избере да не преценява дали дадена отстъпка (облекчение) по лизинг, възникнала само като пряка последица от пандемията COVID-19, е изменение на лизинговия договор.

ДЕКОТЕКС АД
КОНСОЛИДИРАН ФИНАНСОВ ОТЧЕТ ЗА ДЕЙНОСТТА
за периода, приключващ на 31 декември 2021 година

- Промени в МСФО 9 Финансови инструменти, МСС 39 Финансови инструменти: признаване и оповестяване, МСФО 7 Финансови инструменти: оповестяване, МСФО 4 Застрахователни договори и МСФО 16 Лизинг вързани с Фаза 2 от реформата на базовите лихвени проценти (в сила за годишни периоди от 01.01.2021 г., приети от ЕК). Промените в стандартите, свързани с Фаза 2 от реформата на базовите лихвени проценти предоставят основно две практически облекчения.

Към датата на одобряване за издаване на този финансов отчет са издадени, но не са в сила (и/или не са приети от ЕК) и следните променени стандарти и тълкувания, които са били приети за по-ранно приложение от дружеството:

- Промени в МСФО 3 Бизнес комбинации (в сила за годишни периоди от 01.01.2022 г., приети от ЕК). Тези промени актуализират МСФО 3, като заменят препратка към стара версия на Концептуалната рамка за финансово отчитане с последната ѝ актуална версия от 2018 г. Те добавят и изключение от принципа на признаване за пасиви и условни задължения, които попадат в обхвата на МСС 37 Провизии, условни пасиви и условни активи и КРМСФО 21 Задължения за данъци и такси, както и се прави изрично уточнение, че условните активи не се признават към датата на придобиването. Промените се прилагат перспективно. Ръководството е в процес на проучване, анализ и оценка на ефектите от промените, които биха оказвали влияние върху счетоводната политика и върху класификацията и представянето на пасивите на дружеството.

- Промени в МСС 16 Имоти, машини и съоръжения (в сила за годишни периоди от 01.01.2022 г., приети от ЕК). Тези промени забраняват на предприятията да приспадат от разходите си за „тестване дали активът функционира правилно”, които са част от преките разходи, отнасящи се до довеждането на актива до местоположението и състоянието, необходимо за неговата експлоатация по начина, предвиден от ръководството, нетни приходи от продажби на произведените артикули по време на самото довеждане на актива до това местоположение и състояние. Вместо това предприятието признава тези приходи от продажба за такива артикули и съответните разходи, свързани с тях, в печалбата и загубата за периода съгласно правилата на другите приложими стандарти. Промените уточняват, че тестването дали активът функционира правилно, всъщност представлява оценка дали техническия и физическия статус и демонстрирани възможности за работа на актива са такива, че той да е в състояние да се използва по предназначение при производство, доставка на стоки или услуги, отдаване под наем или за административни цели. Допълнително, предприятията трябва да оповестяват отделно сумите на приходите и разходите, свързани с произведените артикули, които не са резултат от обичайните дейности на предприятието. Промените се прилагат ретроспективно, но само за имоти, машини и съоръжения, които са доведени до местоположението и състоянието, необходими за тяхната експлоатация на или след началото на най-ранния период, представен във финансовия отчет, когато предприятието за първи път прилага изменението. Ръководството е в процес на проучване, анализ и оценка на ефектите от промените, които биха оказвали влияние върху счетоводната политика и върху стойностите и класификацията на активите, пасивите, операциите и резултатите на дружеството .

- Промени в МСС 37 Провизии, условни пасиви и условни активи (в сила за годишни периоди от 01.01.2022 г., приети от ЕК). Промените специално изясняват, че разходите за изпълнението на задълженията по обременяващ договор са разходите, които са пряко свързани с него, включващи: а)

ДЕКОТЕКС АД
КОНСОЛИДИРАН ФИНАНСОВ ОТЧЕТ ЗА ДЕЙНОСТТА
за периода, приключващ на 31 декември 2021 година

пряк разход на труд и пряк разход на материали; и б) допълнителни разходи, които са пряко свързани с изпълнението на договора по пътя на разпределението - например разпределение на разходи за амортизация на имоти, машини и съоръжения, използвани за изпълнение на този договор. Не се включват административни и други общи разходи, освен ако те не се изрично фактурируеми към контрагента по договор. Промените нанасят и дребна корекция в уточненията за признаването на разходите за обезценка на активи, преди да се създаде отделна провизия за обременяващ договор, като подчертават, че това са активи, използвани в изпълнение на договора, а не активи предназначени за договора, каквото е изискването до влизане в сила на промяната. Промените се прилагат за изменения по договори, за които предприятието все още не е изпълнило всички свои задължения към началото на годишния период, през който за първи път ги прилага. Ръководството е в процес на проучване, анализ и оценка на ефектите от промените, които биха оказвали влияние върху счетоводната политика и върху стойностите и класификацията на активите, пасивите, операциите и резултатите на дружеството.

- Годишни подобрения в МСФО 2018-2020 в МСФО 1 Прилагане за първи път на Международните стандарти за финансово отчитане, МСФО 9 Финансови инструменти, Илюстративен пример 13 към МСФО 16 Лизинг и МСС 41 Земеделие (в сила за годишни периоди от 01.01.2022 г., приети от ЕК). Тези подобрения внасят частични промени в следните стандарти: а) в МСФО 1 е предоставено облекчение по отношение на дъщерно предприятие, прилагащо за първи път МСФО на по-късна дата от предприятието майка. То оценява в своите индивидуални финансови отчети активите и пасивите по балансовите стойности, които биха били включени в консолидираните финансови отчети на предприятието-майка, по които предприятието майка е придобило дъщерното предприятие. То може в своите финансови отчети да оцени кумулативната разлика от превалутиране за всички дейности в чужбина по балансовата стойност, която би била включена в консолидирания финансов отчет на компанията-майка, на базата на датата на преминаването към МСФО на предприятието-майка, ако не са извършени никакви корекции за целите на процедурите на консолидация и заради ефектите на бизнес комбинацията. Това изменение ще се прилага и за асоциирани и съвместни предприятия, които са предприели същото освобождаване по МСФО 1. Ръководството е в процес на проучване, анализ и оценка на ефектите от промените, които биха оказвали влияние върху счетоводната политика и върху стойностите и класификацията на активите, пасивите, операциите и резултатите на дружеството.

- Промени в МСС 1 Представяне на финансови отчети и Изложение за практика 2 (в сила за годишни периоди от 01.01.2023 г., не са приети от ЕК). Промените: а) налагат оповестяване на съществена информация за счетоводните политики вместо на значимите счетоводни политики. б) обясняват как предприятията могат да идентифицират съществена информацията относно счетоводните политики и да дават примери кога информацията за счетоводните политики е вероятно да бъде съществена; в) поясняват, че информацията за счетоводните политики може да бъде съществена, поради своята същност, дори и когато съответните суми са несъществени; г) поясняват, че информацията за счетоводните политики е съществена, ако е необходима на потребителите на финансовите отчети на предприятието за разбирането на друга съществена информация във финансовите отчети; и д) поясняват, че ако предприятието оповестява несъществена информация за счетоводните политики, това не следва да води до прикриване на съществена информация за счетоводните политики. По-ранно прилагане е разрешено. Ръководството е в процес на проучване, анализ и оценка на ефектите от промените, които биха оказвали влияние върху счетоводната политика

ДЕКОТЕКС АД
КОНСОЛИДИРАН ФИНАНСОВ ОТЧЕТ ЗА ДЕЙНОСТТА
за периода, приключващ на 31 декември 2021 година

и върху стойностите и класификацията на активите, пасивите, операциите и резултатите на дружеството.

- Промени в МСС 1 Представяне на финансови отчети (в сила за годишни периоди от 01.01.2023 г., не приети от ЕК). Тези промени са насочени към критериите на класифицирането на задълженията като текущи и нетекущи. Според тях предприятието класифицира задълженията си като текущи или нетекущи в зависимост от правата, които съществуват в края на отчетния период и не се влияе от вероятността дали то ще упражни правото си да отложи уреждането на задълженията. Промените уточняват, че под „уредане“ на задължения се има предвид прехвърлянето на трета страна на парични средства, инструменти на собствения капитал, други активи или услуги. Класификацията не се отнася за деривативите в конвертируеми пасиви, които сами по себе си са инструменти на собствения капитал. Промените се прилагат ретроспективно. Ръководството е в процес на проучване, анализ и оценка на ефектите от промените, които биха оказвали влияние върху счетоводната политика и върху класификацията и представянето на пасивите на дружеството.

- Промени в МСС 8 Счетоводна политика, промени в счетоводните приблизителни оценки и грешки (в сила за годишни периоди от 01.01.2023 г., не са приети от ЕК). Промените са насочени основно към приблизителните оценки и са свързани с: а) „дефиницията за променлив приблизителните оценки“ е заменена с „дефиниция за приблизителните оценки“. Според новата дефиниция приблизителните оценки са стойности във финансовите отчети, които са обект на несигурност по отношение на оценяването им; б) предприятието разработва приблизителни оценки, ако счетоводните политики изискват позиции във финансовите отчети да бъдат оценени по начин, който включва несигурност по отношение на оценяването им; в) пояснение, че промяна в приблизителна оценка, която е резултат от нова информация или ново развитие, не представлява корекция на грешка; и г) промяна в приблизителна оценка може да има отражение върху печалбата или загубата за текущия период или върху печалбата и загубата за текущия период и бъдещи периоди. По-ранно прилагане е разрешено. Ръководството е в процес на проучване, анализ и оценка на ефектите от промените, които биха оказвали влияние върху счетоводната политика и върху стойностите и класификацията на активите, пасивите, операциите и резултатите на дружеството.

- МСС 12 Данъци върху дохода (в сила за годишни периоди от 01.01.2023 г., не е приет от ЕК). Изменения на МСС 12 Данъци върху дохода – Отсрочени данъци, свързани с активи и пасиви, произтичащи от единична транзакция. Измененията ограничават обхвата на освобождаване от признаване на отсрочени данъчни пасиви, вследствие на което то не се прилага за транзакции, при които при първоначално признаване, възникват равни по размер облагаеми и подлежащи на приспадане временни разлики. Такива транзакции са признаването на актив “право на ползване” и задължения по лизинг от лизингополучателите на датата на стартиране на лизинга, както и при начисляване на задължения за демонтаж, преместване и възстановяване, включени в себестойността на съответния актив. С влизане в сила на измененията предприятията следва да признаят всеки отсрочен данъчен актив (до степента, до която е вероятно да съществува облагаема печалба, срещу която да могат да се използват намаляемите временни разлики) и отсрочен данъчен пасиви (за всички облагаеми временни разлики) съобразно критериите на МСС 12 за сделки, свързани с активи и пасиви, произтичащи от единични транзакции на или след началото на най-ранния представен във финансовия отчет сравнителен период. Предприятията признават кумулативния ефект от първоначалното прилагане на измененията като корекция на началното салдо на неразпределената

ДЕКОТЕКС АД

КОНСОЛИДИРАН ФИНАНСОВ ОТЧЕТ ЗА ДЕЙНОСТТА

за периода, приключващ на 31 декември 2021 година

печалба или друг компонент на собствения капитал, ако е подходящо към тази дата. Измененията са в сила за годишни отчетни периоди, започващи на или след 1 януари 2023 г., по-ранно приложение е разрешено. Ръководството е в процес на проучване, анализ и оценка на ефектите от промените, които биха оказвали влияние върху счетоводната политика и върху стойностите и класификацията на активите, пасивите, операциите и резултатите на дружеството.

- МСФО 10 (променен) – Консолидирани финансови отчети и МСС 28 (променен) – Инвестиции в асоциирани и съвместни предприятия – относно продажби или апорт на активи между инвеститор и негови асоциирани или съвместни предприятия (с отложена ефективна дата на влизане в сила, подлежаща на определяне от СМСС). Тези промени са насочени към решаването на счетоводното третиране на продажбите или апортите на активи между инвеститор и негови асоциирани или съвместни предприятия. Те потвърждават, че счетоводното третиране зависи дали продаваните активи или апортираните немонетарни активи, конституират или не по същество „бизнес“ по смисъла на МСФО 3. Ако тези активи като съвкупност не отговарят на определението за „бизнес“ инвеститорият признава печалба или загуба до процента, съответстващ на дела на другите несвързани инвеститори в асоциираното или съвместното предприятие. В случаите когато се продават активи или се апортират немонетарни активи, които като съвкупност са „бизнес“, инвеститорият признава изцяло печалбата или загубата от транзакцията. Тези промени ще се прилагат перспективно. СММС отложи началната дата на приложение на тези промени за неопределено време. Ръководството е в процес на проучване, анализ и оценка на ефектите от промените, които биха оказвали влияние върху счетоводната политика и върху класификацията, и представянето на активите и пасивите на дружеството. Индивидуалният финансов отчет на дружеството е изготвен на база историческата цена.

Консолидираният финансов отчет на дружеството е изготвен на база историческата цена с изключение на имотите, машините и оборудването, инвестиционните имоти и финансовите активи под формата на капиталови инвестиции през друг всеобхватен доход.

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

Представянето на финансов отчет съгласно Международните стандарти за финансови отчети изисква ръководството да направи най-добри приблизителни оценки, начисления и разумно обосновани предположения, които оказват ефект върху отчетените стойности на активите и пасивите, на приходите и разходите, и на оповестяването на условни вземания и задължения към края на отчетния период. Тези приблизителни оценки, начисления и предположения са основани на информацията, която е налична към края на отчетния период, поради което бъдещите фактически резултати биха могли да бъдат различни от тях. Обектите, които предполагат по-висока степен на субективна преценка или сложност на изчисления, или където предположенията и приблизителните счетоводни оценки са съществени за финансовия отчет, са оповестени.

2.2. Сравнителни данни

Групата представя сравнителна информация в този финансов отчет за една предходна година – годишен одитиран финансов отчет 2020г.

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 2020 и 2021 година са сравними и

ДЕКОТЕКС АД
КОНСОЛИДИРАН ФИНАНСОВ ОТЧЕТ ЗА ДЕЙНОСТТА
за периода, приключващ на 31 декември 2021 година

разбираеми. Същите са обект на оповестяване в пояснителните сведения към настоящия финансов отчет.

Към 31 декември 2021 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, изготвени към 31.12.2021 г. която дата е датата на финансовата година на Групата.

Финансовите отчети на дъщерните и асоциираните дружества за целите на консолидацията са изготвени 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 съществени 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 31.12.2021 г. и 31.12.2020 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

ДЕКОТЕКС АД
КОНСОЛИДИРАН ФИНАНСОВ ОТЧЕТ ЗА ДЕЙНОСТТА
за периода, приключващ на 31 декември 2021 година

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 дивиденди 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.

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

Салда по договори с клиенти

Търговски вземания и активи по договори

Активът по договор е правото на дружеството да получи възнаграждение в замяна на стоките или услугите, които е прехвърлило на клиента, но което не е безусловно (начисление за вземане). Ако чрез прехвърляне на стоките и/или предоставянето на услугите дружеството изпълни задължението си преди клиента да заплати съответното възнаграждение и/или преди плащането да стане дължимо, актив по договор се признава за заработеното възнаграждение (което е под условие). Признатите активи по договор се рекласифицират като търговско вземане, когато правото на възнаграждение стане безусловно. Правото на възнаграждение се счита за безусловно, ако единственото условие за това, плащането на възнаграждението да стане дължимо, е изтичането на определен период от време.

3.3. Данъчно облагане

Съгласно българското данъчно законодателство дружествата от Групата дължат данък върху печалбата. Размерът на данъка върху печалбата за 2021 и 2020 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 700 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, машините, съоръженията и оборудването са представени по цена на придобиване, намалена с натрупаните амортизации и натрупаните загуби от обезценка.

Преоценка на имотите, машините и оборудването е прието да се извършва от лицензирани оценители обичайно на период от 5 години. Когато тяхната справедлива стойност се променя съществено на по-кратки интервали от време, преоценката може да се извършва по-често.

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 остаряване, като се използват следните годишни амортизационни норми:

	2021г.	2020г.
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 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 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 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 обратното.

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 инвестицията, коригирана с дела на дружеството-инвеститор в печалбите или загубите и респ. другите резерви на асоциираното дружество след датата на придобиването му.

Делът 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.

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, продават се или се встъпи във финансов лизинг. Печалбите или загубите от продажби на отделни активи от групата на “инвестиционните имоти” се определят чрез сравняването на приходите от продажбата и балансовата стойност на актива към датата на продажбата. Те се посочват към “други приходи” в отчета за всеобхватния доход (в печалбата или загубата за годината).

3.8. Материални запаси

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

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

Себестойността на готовата продукция се формира от преките разходи за материали, труд и осигуровки, външни услуги, променливи и постоянни общопроизводствени разходи и други. Разпределението на променливите общопроизводствени разходи в себестойността на продукцията се извършва на база прекия труд в отделните видове изделия. Постоянните общопроизводствени разходи се разпределят на база нормалния капацитет на производствените мощности определен за тригодишен период. Поради това, че произвежданата продукция е взаимосвързана 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”.

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 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 котира 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, налагащи 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 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 третира като трудно събираеми и се обезценяват след като се преценява процента на несигурност за тяхното събиране в бъдеще.

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

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

Финансови активи на разположение и за продажба

Финансовите активи на разположение и за продажба са недеривативни активи, които са предназначени с такава цел или не са класифицирани в друга група. Обичайно групата държи некотирани или ограничено котира 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 котиращи, се определя чрез прилагане на осреднена борсова цена “купува” от последния месец към края на всеки отчетен период. Възникналите печалби и загуби от оценка по справедлива стойност се признават директно в собствения капитал, с изключение на загубите от обезценка, до момента на отписване на финансовия актив, когато натрупаните печалби или загуби, признати преди това в собствения капитал, се признават в Отчета за всеобхватния доход.

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

Към края на всеки отчетен период 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 матуриретен срок е по-малък от 3 месеца. Отчета за паричните потоци за периода е изготвен по прекия метод, съгласно изискванията на МСС 7.

За целите на изготвянето на Отчета за паричните потоци:

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

3.11. Търговски и други задължения

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

3.12. Заеми

Първоначално заемите се оценяват по справедливата стойност на получените финансови средства, а впоследствие по амортизирана стойност чрез използването на ефективен лихвен процент, който поради естеството на договорите съвпада с договорения лихвен процент.

Амортизираната стойност се изчислява като са взети предвид всички видове такси, комисионни и други разходи асоциирани с тези заеми. Печалбите и загубите се признават в Отчета за всеобхватния доход като “финансови приходи/разходи нетно” през периода на амортизация.

3.13. Лизинг

Финансов лизинг

Финансовият лизинг, при който се трансферира към 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 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 (дружеството-майка) е създадено като акционерно дружество. Като такава 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.

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 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 2021г., е както следва:

- за периода 01.01.2021 г. – 31.12.2021 г.

32.3% за работещите при условията на трета категория труд (разпределено в съотношение работодател: осигурено лице по видове осигурителни вноски, съгласно Кодекса за социално осигуряване).

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

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

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

- неспазено предизвестие - за периода на неспазеното предизвестие;
- поради закриване на предприятието или на част от него, съкращаване в щата, намаляване на обема на работа и спиране на работата за повече от 15 дни и др. – от една брутна месечна работна заплата;
- при прекратяване на трудовия договор поради болест – в размер на 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 персоналят е положил труд за тях или е изпълнил необходимите условия) се признават като разход в Отчета за всеобхватния доход в периода, в който е положен трудът за тях или са изпълнени изискванията за тяхното получаване, и като текущо задължение (след приспадане на всички платени вече суми и полагащи се удържки) в размер на недисконтираната им сума. Дължимите от дружеството вноски по социалното и здравно осигуряване се признават като текущ разход и задължение в недисконтиран размер, заедно и в периода на начисление на съответните доходи, с които те са свързани.

Към датата на всеки финансов отчет групата прави оценка на сумата на очакваните разходи по натрупващите се компенсирани 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 дългосрочен.

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.

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 31.12.2021	Периода, приключващ на 31.12.2020
Продажби на продукция	1 485	1 547
Приходи от продажба на стоки	1 022	1 505
Продажби на услуги	1 255	1 342
	3 762	4 394

Отчетените приходи от продажби на продукцията се разпределят както следва:

	Периода, приключващ на 31.12.2021	Периода, приключващ на 31.12.2020
Продажби извън страната	6.5%	7.6%
Продажби за вътрешния пазар	93.5%	92.4%
	100.00%	100.00%

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

	Периода, приключващ на 31.12.2021	Периода, приключващ на 31.12.2020
Електроенергия*	946	827
Килими и килимени изделия	78	76
Тъфтинг	461	644
	1 485	1 547

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

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

	Периода, приключващ на 31.12.2021	Периода, приключващ на 31.12.2020
Приходи от наеми	1 111	1 213
Други приходи от услуги	144	129
	1 255	1 342

4.2 ДРУГИ ПРИХОДИ

Другите приходи включват:

	Периода, приключващ на 31.12.2021	Периода, приключващ на 31.12.2020
Приходи от продажба на материали	2	-
Приходи от отпадъци	1	-
Други	18	8
	21	8

4.3 ПРИХОДИ ОТ ФИНАНСИРАНИЯ

Приходите от финансираня са в размер на 4 хил.лв и представляват компенсации за цената на електрическата енергия за месец ноември и месец декември 2021 г.

5. БАЛАНСОВА СТОЙНОСТ НА ПРОДАДЕНИТЕ АКТИВИ

Балансовата стойност на продадените активи включва:

	Периода, приключващ на 31.12.2021	Периода, приключващ на 31.12.2020
Стоково-материални запаси (стоки и материали)	620	978
Дълготрайни активи	-	-
	620	978

В балансовата стойност на продадените стоково-материални запаси са включени себестойността на продадени стоки – 620 хил. лв. (2020г. – себестойност на продадени стоки –978 хил. лв.)

6. ИЗМЕНЕНИЯ НА ЗАПАСИТЕ ОТ ПРОДУКЦИЯ И НЕЗАВЪРШЕНО ПРОИЗВОДСТВО

Измененията на запасите от продукцията и незавършено производство включват:

	Периода, приключващ на 31.12.2021	Периода, приключващ на 31.12.2020
Изменение на запасите от готова продукция	24	(64)
Изменение на запасите от незавършено производство	(6)	(27)
	18	(91)

7. РАЗХОДИ ЗА МАТЕРИАЛИ

Разходите за материали се състоят от разходи за:

	Периода, приключващ на 31.12.2021	Периода, приключващ на 31.12.2020
Основни материали	208	232
Горива и енергия	653	517
Опаковъчни материали	16	8
Етикети	2	2
Резервни части	33	12
Спомагателни материали	52	49
Вода	4	2
Канцеларски материали	2	2
Други	6	-
	976	824

8. РАЗХОДИ ЗА ВЪНШНИ УСЛУГИ

Разходите за външни услуги са както следва:

	Периода, приключващ на 31.12.2021	Периода, приключващ на 31.12.2020
Транспортни разходи	39	42
Поддръжка и ремонт на сгради	9	44
Охрана	150	103
Куриерски пратки	28	27
Комисионни, р-ди за вериги	86	116
		28

Комуникационни услуги	7	7
Данъци и такси	5	4
Консултантски и юридически услуги	3	18
Реклама	2	2
Поддръжка и ремонт на машини	150	154
Поддръжка на софтуер	6	12
Наеми	30	30
Одиторски услуги	5	5
Други (изв.смет,абонаментни такси,без д-т)	53	88
	573	652

9. РАЗХОДИ ЗА ПЕРСОНАЛА

Разходите за персонала включват:

	Периода, приключващ на 31.12.2021	Периода, приключващ на 31.12.2020
Възнаграждения	657	607
Социални осигуровки	74	72
Здравни осигуровки	24	22
	755	701

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

- Съвет на директорите – 99 хил.лв (за 2020г. – 39 хил.лв);
 - Административен персонал – 157 хил. лв. (за 2020г. – 154 хил. лв.)
 - Производствен и помощен персонал – 401 хил. лв. (за 2020г. – 414 хил. лв.)
- Списъчния брой на персонала нает по трудови правоотношения е както следва:
- Административен персонал – 4 (за 2020г. – 4)
 - Производствен и помощен персонал – 35(за 2020г. – 34)
- Съветът на директорите е в състав от трима члена (за 2020г. – 3).

10. ОБЕЗЦЕНКА НА АКТИВИ

През 2021г. не са правени обезценки.

11. ПРОВИЗИИ

В съответствие с МСС 19, за 2021г. са отчетени разходи за провизии за обезщетения при пенсиониране в размер на 12 хил.лв.(за 2020 г. – 6 хил.лв).

12. ДРУГИ РАЗХОДИ

Другите разходи се състоят от разходи за:

	Периода, приключващ на 31.12.2021	Периода, приключващ на 31.12.2020
Данъци и такси	81	14
Отписани вземания	24	33
Лихви и глоби за просрочие на задължения към бюджета	3	-

Дарения	1	1
Други	94	76
	<u>203</u>	<u>124</u>

В позиция “Други” са включени следните по-значителни разходи:
- начислени данъци при източника и вноски в ФСЕС – 47 хил. лв. и (за 2020г. – 41 хил. лв.)
- други разходи – 47 хил.лв в т.ч.27 хил.лв предоставени ваучери за храна (за 2020 -35 хил.лв в т.ч.;, 27 хил.лв предоставени ваучери за храна на персонала) .

13. НЕТНИ ФИНАСОВИ ПРИХОДИ/РАЗХОДИ

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

	Периода, приключващ на 31.12.2021	Периода, приключващ на 31.12.2020
Разходи за лихви	(4)	-
Приходи от лихви	10	20
Разходи за лихви, нетно	<u>6</u>	<u>20</u>
Разходи от промяна на валутни курсове	(64)	(25)
Приходи от промяна на валутни курсове	75	32
Приходи (разходи)за промяна на валутни курсове, нетно	<u>11</u>	<u>7</u>
Приходи/разходи от операции с инвестиции	-	-
Други финансови разходи	(9)	(5)
Приходи от ликвидационен дял	-	740

Разходи за лихви за 2021 година са начислена за банков инвестиционен кредит и кредитна линия от ОББ за ДДС, изтеглени във връзка със строителството на Ритейл Парк Декотекс.

Приходите от лихви за 2021 г. в размер на 10 хил.лв са от предоставен заем (2020г. в размер на 20 хил. лв. – за предоставени заеми през периода)

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 групата .

14. ДАНЪЦИ

Разходът за данък е както следва:

	Периода, приключващ на 31.12.2021	Периода, приключващ на 31.12.2020
Текущ разход за данък върху облагаемата печалба	(25)	(126)
Приход от отсрочени данъци от възникващи и усвоени временни разлики през текущия период	1	(4)
Разход за данъци, нетно	<u>(24)</u>	<u>(72)</u>

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 2021г. и 31 Декември 2020г. са изчислени като е използвана приложимата данъчна ставка, определена в Закона за корпоративното подоходно облагане.

Приложимата данъчна ставка за 2021 година е 10 % (за 2020 година – 10 %).

В съответствие с българското законодателство, възникналите в рамките на финансовата година данъчни загуби могат да бъдат пренесени и компенсирани срещу бъдещи облагаеми печалби в някоя от следващите пет финансови години. Към 31 декември 2021 – няма.

15. ИМОТИ, МАШИНИ, СЪОРЪЖЕНИЯ И ОБОРУДВАНЕ

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

	Земя	Сград и	Инвестиционни имоти	Машини, оборудване и съоръжения	Транспортни средства	Стопански инвентар и други	Разходи за придобиване на дълготрайни активи	Общо с инвестицион ни имоти
КЪМ 1 ЯНУАРИ 2020	1977	2 012	10 434	4 168	306	68	290	19 255
Придобити	-	-	-	306	139	4	23	472
Отписани	-	-	-	138	-	2	303	443
31 ДЕКЕМВРИ 2020	1977	2 012	10 434	4 336	445	70	10	19 284
Придобити	-	-	1 621	564	-	17	2 200	4 402
Отписани	-	-	-	117	-	-	2 200	2 317
31 ДЕКЕМВРИ 2021	1977	2 012	12 055	4 783	445	87	10	21 369
НАТРУПАНА АМОРТИЗАЦИЯ								
1 ЯНУАРИ 2020	-	614	1 541	2 875	306	66	-	5402
Начислена за периода	-	40	324	209	6	2	-	581
Отписана Амортизация	-	-	-	138	-	2	-	140
31 ДЕКЕМВРИ 2020	-	654	1 864	2 946	312	66	-	5843
Начислена за периода	-	40	323	144	35	3	-	545
Отписана амортизация	-	-	-	117	-	-	-	117
31 ДЕКЕМВРИ 2021	-	694	2 187	2 974	347	69	-	6 271
ПРЕНОСНА СТОЙНОСТ КЪМ 31 ДЕКЕМВРИ 2020	1 977	1 318	9 868	1 809	98	18	10	15 098

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 31.12.2021 г. е направен преглед за условия за обезценка на дълготрайните материални активи. На базата на този преглед ръководството е преценило, че не са налице индикатори за обезценка.

Инвестиционните имоти представляват сгради и прилежащи земи към тях, специално обособени части от сгради за самостоятелна експлоатация, предназначени за отдаване дългосрочно под наем на дъщерни дружества и трети лица.

През 2021 г. дружеството-майка изгради Ритейл Парк Декотекс, състоящ се от пет магазина за промишлени стоки и отдадени под наем на известни фирми в търговията както от страната, така и от чужбина. Магазините са заведени като инвестиционни имоти към 31.12.2021 г.

	<i>31.12.2021</i>	<i>31.12.2020</i>
	<i>BGN '000</i>	<i>BGN '000</i>
Салдо на 1 януари	10 434	10 434
Придобити	1621	
Нетна печалба (загуба) от корекция до оценка по справедлива стойност, включена в печалбата или загубата		
Трансфер от имоти, машини и съоръжения	-	-
Отписани	-	-
Салдо на 31 декември	12 055	10 434

Оценки по справедлива стойност на инвестиционните имоти

Направената оценка на инвестиционните имоти до справедлива стойност е повтаряема (ежегодна) и се дължи на прилагането на модела на справедливата стойност по МСС 40. Тя се извършва регулярно към датата на всеки годишен финансов отчет. Измерването на справедливата стойност е реализирано със съдействието на независими лицензирани оценители.

Други данни

Към 31.12.2021г. учредените тежести върху дълготрайни материални активи собственост на групата – машини и съоръжения, предоставени като обезпечение по банкови заеми са в размер на 197 хил.лв.

Към 31.12.2021 г. в състава на дълго трайните 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 1 778 хил. лв. (31.12.2020 г. – 2 394 хил.лв.).

Към 31.12.2021 г. сумата в “Разходи за придобиване на дълготрайните материални активи” е 10 хил. лева. Разходите натрупани през периода във връзка със строителството на Ритейл Парк Декотекс в размер на 2 200 лева са разпределени съответно за инвестиционни имоти, машини съоръжения и оборудване и стопански инвентар. (2020 г. –10 хил.лв).

16. НЕМАТЕРИАЛНИ АКТИВИ

	Програмни продукти	Патенти и лицензи	Общо
ОТЧЕТНА СТОЙНОСТ			
КЪМ 1 ЯНУАРИ 2020	460	99	559
Придобити	-	-	-
Отписани	24	-	25
31 ДЕКЕМВРИ 2020	436	99	535
Придобити	-	-	-
Отписани	345	-	345
31 ДЕКЕМВРИ 2021	91	99	190
НАТРУПАНА			
АМОРТИЗАЦИЯ			
1 ЯНУАРИ 2020	460	99	559
Начислена за периода	-	-	-
Отписана амортизация	24	-	24

31 ДЕКЕМВРИ 2020	436	99	535
Начислена за периода	-	-	-
Отписана амортизация	345	-	345
31 ДЕКЕМВРИ 2021	91	99	190
ПРЕНОСНА СТОЙНОСТ КЪМ 31.12.2020	-	-	-
ПРЕНОСНА С-Т КЪМ 31 ДЕКЕМВРИ 2021	-	-	-

Към 31.12.2021 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	
		31.12.2021	31.12.2020
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	31.12.2021	% на участие	31.12.2020	% 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 31.12.2021	1 554		1 554	20 %

Към 31.12.2021г., инвестициите в асоциирани предприятия са представени в консолидирания финансов отчет по цената на придобиване (себестойност).

Към 31.12.2021г. е извършен преглед за наличие на условия за обезценка на инвестициите в асоциираното предприятие, като не са установени индикации за обезценка. През 2021 г. са реализирани продажби на 8 броя апартаменти.

18. ИНВЕСТИЦИОННИ ИМОТИ

Инвестиционните имоти представляват сгради и прилежащи земи към тях, специално обособени части от сгради за самостоятелна експлоатация, предназначени за отдаване дългосрочно под наем на дъщерни дружества и трети лица.

	<i>31.12.2021</i> <i>BGN '000</i>	<i>31.12.2020</i> <i>BGN '000</i>
Салдо на 1 януари	10 434	10 434
Придобити	1 621	-
Нетна печалба (загуба) от корекция до оценка по справедлива стойност, включена в печалбата или загубата		
Трансфер от имоти, машини и съоръжения	-	-
Отписани	-	-
Салдо на 31 декември	12 055	10 434

Балансова стойност на инвестиционните имоти на групата към 31.12.2021 г е в размер на 9 868 хил.лв (2020 г.- 8570 хил.лв)

Оценки по справедлива стойност на инвестиционните имоти

Направената оценка на инвестиционните имоти до справедлива стойност е повтаряема (ежегодна) и се дължи на прилагането на модела на справедливата стойност по МСС 40. Тя се извършва регулярно към датата на всеки годишен финансов отчет. Измерването на справедливата стойност е реализирано със съдействието на независими лицензирани оценители.

Приходите от наем са в размер на 1 111 хил. лв. Амортизациите на инвестиционните имоти са в размер на 323 хил. лв.

19. ДРУГИ ДЪЛГОСРОЧНИ ВЗЕМАНИЯ

	<u>31.12.2021</u>	<u>31.12.2020</u>
Вземания от свързани предприятия	752	762
Други дългосрочни вземания		
Общо други дългосрочни вземания	<u>752</u>	<u>762</u>

Вземанията от свързани предприятия са от предоставен заем на Туида Гардънс АД.

20. АКТИВИ ПО ОТСРОЧЕНИ ДАНЪЦИ

Активите по отсрочени данъци са както следва:

	<u>Към</u> <u>31.12.2021</u>	<u>Към</u> <u>31.12.2020</u>
От обезценка на вземания	-	-
От обезценка на МЗ и полуфабрикати	10	10
От обезщетения за пенсиониране	4	3
От превишение на дан.балансова с-т над сч.бал.с-т	24	24
	<u>38</u>	<u>37</u>

Към 31 декември 2021г., респ. към 31 декември 2020г. 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 31.12.2021	Към 31.12.2020
Материали	148	158
Незавършено производство	47	55
Готова продукция	255	231
Стоки за препродажба	520	396
	970	840

Материалите към 31 декември 2021 г. включват основни материали за 91 хил. лв.

Готовата продукция към 31 декември 2021г. и 2020г. включва основно килими и килимени изделия за 193 хил. лв и нетъкани подови изделия за 62 хил. лв. (към 31 декември 2020г. : килими и килимени изделия за 207 хил. лв. и нетъкани подови изделия за 24 хил. лв.)

Стоки за препродажба към 31 декември 2021г. както и за 2020г. включват основно изделия, закупени от други производители.

Към 31.12.2021г. няма предоставени като обезпечение материални запаси.

Продукцията налична към 31 декември 2021г. и 31 декември 2020г. е оценена по себестойност.

Към 31 декември 2021г. материалите и стоките, които са на обща стойност 668 хил. лв. са оценени по доставна стойност (към 31 декември 2020г. – материали и стоки на обща стойност 554 хил. лв., оценени по доставна стойност).

22. ТЪРГОВСКИ И ДРУГИ ВЗЕМАНИЯ

Търговските и други вземания са както следва:

	Приложение	Към 31.12.2021	Към 31.12.2020
Вземания от търговски клиенти	22.1	326	725
Авансови плащания към доставчици	22.3	9	-
Други	22.4	108	138
Данъци за възстановяване	22.5	212	79
Общо		655	942

22.1. ВЗЕМАНИЯ ОТ ТЪРГОВСКИ КЛИЕНТИ

Вземанията от търговски клиенти са както следва:

	Към 31.12.2021	Към 31.12.2020
Вземания от клиенти в страната	326	669
Вземания от клиенти в чужбина	-	57
Обезценка на вземания	(-)	(1)
Търговски вземания, нетно	326	725

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

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

Към 31 декември 2021г. 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 31.12.2021г. (31.12.2020г.), в съответствие с изискванията на МСС 21.

Движението на обезценката на вземания от клиенти за 2021г. и 2020г. е както следва:

	Към 31.12.2021	Към 31.12.2020
Салдо към 1 януари	-	1
Начислени разходи за обезценка	-	-
Отписани обезценки	-	1
Салдо	-	-

22.2. ВЗЕМАНИЯ ОТ СВЪРЗАНИ ЛИЦА

Към 31 декември 2021г. групата отчита текущи вземания от свързани лица 3 хил.лв. от “Туида Гардънс” АД.Сделките със свързани лица са оповестени в Бележка 32.

22.3. АВАНСОВИ ПЛАЩАНИЯ КЪМ ДОСТАВЧИЦИ

Към 31 декември 2021г. групата отчита авансови плащания към доставчици в размер на 9 хил.лв (2020г – няма).

22.4. ДРУГИ ВЗЕМАНИЯ

Другите вземания са както следва:

	Към 31.12.2020	Към 31.12.2019
Съдебни и присъдени вземани	40	40
Обезценени съдебни и присъдени вземания	-	-
Предплатени разходи	5	6
Други вземания	63	92
Други вземания	108	138

Към 31.12.2021г. предплатените разходи 5 хил лв за застраховки и абонаменти (2020г. – 6 хил.лв.)

Другите вземания, към 31.12.2021г. в размер на 63 хил.лв : са префактурирани консумативи – 32 хил.лв, 18 хил.лв вземане (2020г. -вземане от префактурирани консумативи в размер на 4 хил.лв 76 хил.лв вземане от ФСЕС и 8 хил. лева щета по застрахователно събитие).

22.5. ДАНЪЦИ ЗА ВЪЗСТАНОВЯВАНЕ

Данъци за възстановяване към 31.12.2021 са в размер на 9 хил.лева авансов данък печалба и ДДС в размер на 203 хил.лв(2020г.- 79 хил.лв).

22.6. ВЗЕМАНИЯ ПО ПРЕДОСТАВЕНИ ТЪРГОВСКИ ЗАЕМИ

Няма текущи вземания по предоставени търговски заеми.

23. ПАРИЧНИ СРЕДСТВА И ПАРИЧНИ ЕКВИВАЛЕНТИ

Паричните средства включват:

	Към 31.12.2021	Към 31.12.2020
Парични средства в лева	2 440	2 007
Парични средства във валута	8	669
	2 448	2 676

	Към 31.12.2020	Към 31.12.2020
Парични средства в брой	7	6
Парични средства в разплащателни сметки	2 441	2 670
	2 448	2 670

Паричните средства във валута са преоценени по заключителния курс на БНБ към 31.12.2021г. (31.12.2020г.), 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 2021г. и 31 декември 2020г. може да се анализира както следва:

Акционер	31.12.2021		31.12.2020	
	Брой акции	Акции %	Брой акции	Акции %
Капа Технолоджи АД	13 828 824	91.94	13 828 824	91.94
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	-	-	-	-
Агровенчърс ООД	15 304	0.10	15 304	0.10
ПОК Съгласие	7 000	0.047	7 000	0.047
Гаранционен фонд	4 750	0.03	4 750	0.03
Провадия Фарм ЕООД	2 800	0.02	2 800	0.02
Диджитал Електроникс ЕООД	2 500	0.017	2 500	0.017
Статус Инвест АД	1 850	0.012	1 850	0.012
“Проксима” ООД	1 000	0.007	1 000	0.007
Пласто ЕООД	900	0.006	900	0.006
Аладис АД	-	-	-	-
Загора Холд АД	540	0.004	540	0.004
Пърпъл Еър ЕООД	210		210	
Уест София Пропъртис	100		100	
Икономедия ООД	37		37	
Хомил	-		282	
	13 932 115	92,62	13 932 397	92,63

Физически лица–1 333 (2020 г. – 1 335)

Общо

1 109 495	7,38	1 109 213	7,37
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 31.12.2021	Към 31.12.2020
Законови резерви по чл.246 от ТЗ	413	309
Други резерви	-	-
Преоценъчен резерв	3 610	3 629
	4 023	3 938

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.

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/ЗАГУБА

Към 31 декември 2021г. групата отчита резултативно натрупана загуба в размер на 89 хил. лв., а като текуща печалба за 2021 г. – 105 хил. лв. (за 2020г. – натрупаната печалба е в размер на 493 хил. лв.)

Изчислението на основната нетна печалба на акция към 31 декември 2021г. е базирано на печалбата за периода в размер на 105 хил. лв. (2020г. – 1077 хил. лв. печалба) и среднопретегления брой обикновени акции за периода 15 041 610 броя (2020г. – 15 041 610 броя).

26.1. ПРОМЕНИ В СЧЕТОВОДНАТА ПОЛИТИКА И ЕФЕКТИ ВЪРХУ ФИНАНСОВИЯ ОТЧЕТ

Прилагането на МСФО 9 „Финансови инструменти“ от 01.01.2018 е довело до промени в счетоводната политика, но не са извършени корекции по сумите по съответните статии, отразяващи отчетните обекти, признати във Финансовия отчет. Сравнителни данни не са преизчислявани. Общият ефект към неразпределената печалба на дружеството към 31.12.2021 е нула лева.

27. ЗАДЪЛЖЕНИЯ ПО БАНКОВИ ЗАЕМИ

Групата отчита дългосрочни задължения по кредити в Отчета за финансовото състояние към 31.12.2021г. в размер на 1600 хил.лв. Във връзка със строителството на обект Ритейл Парк

Декотекс, което започна и завърши в 2021 г. дружеството-майка получи инвестиционен кредит от ОББ с лихвен процент 1,3% и срок на изплащане 10 години. Обезпечението е оформено в договорна ипотека на парцела, собственост на Декотекс АД и строителството на обекта.

28. ПАСИВИ ПО ОТСРОЧЕНИ ДАНЪЦИ

Към 31.12.2021г. групата не отчита пасиви по отсрочени данъци.

29. ПРОВИЗИИ

Към 31 декември 2021г., респ. 31 декември 2020г. групата е признала провизии за обезщетения при пенсиониране в съответствие с МСС 19 в размер на 12 хил. лв. (6 хил.лева – 2020г.), Към 31 декември 2021г. 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 служителът е придобил право на пенсия за осигурителен стаж и възраст, дружеството е задължено да му изплати обезщетение в двукратен размер на brutното месечно трудово възнаграждение, ако трудовия му стаж при работодателя е до 10 години или в шесткратен размер на brutното трудово възнаграждение, ако трудовия му стаж при работодателя е над 10 години.

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

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

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

	Към 31.12.2021	Към 31.12.2020
Провизия в началото на отчетния период	12	40
Извършени плащания през периода	-	(35)
Освободена провизия през периода	-	-
Начислена провизия през отчетния период	12	7
Провизия в края на отчетния период	<u>24</u>	<u>12</u>

Провизии по години, както следва:

	Към 31.12.2021	Към 31.12.2020
2021г.	-	-
2022г.	12	5
2023г.	6	7
2024г.	6	-
Общо задължения за обезщетение при пенсиониране	<u>24</u>	<u>12</u>

Към 31.12.2021г. в Отчета за финансово състояние провизиите за задължения за обезщетения при пенсиониране на работници и служители на групата са представени като текущи – 14 хил. лв. в т.ч. 2 хил. лв за неизп.отпуск и нетекущи – 12 хил. лв. (2020г. – текущи – 2 хил. лв., нетекущи – 12 хил. лв.).

Задължението за обезщетение при пенсиониране се състои от следните компоненти:

	<u>31.12.2021</u>	<u>31.12.2020</u>
Провизия за неизползвани отпуски	2	2
Обезщетения при достигане на пенсионна възраст	<u>24</u>	<u>12</u>
Общо задължение за обезщетение при пенсиониране	<u>26</u>	<u>14</u>

30. ТЪРГОВСКИ И ДРУГИ ЗАДЪЛЖЕНИЯ

Текущите търговски и други задължения към 31 декември 2021г. и 2020г. се състоят от:

	Приложения	Към <u>31.12.2021</u>	Към <u>31.12.2020</u>
Задължения за заеми към банки	30.1	208	-
Задължения към доставчици	30.2.	440	385
Получени аванси от клиенти	30.3.	12	1
Задължения към персонала и социалното осигуряване	30.4.	91	55
Други задължения към бюджета	30.5.	38	189
Други задължения	30.6.	<u>127</u>	<u>156</u>
Общо текущи търговски и други задължения		<u>916</u>	<u>786</u>

30.1. ЗАДЪЛЖЕНИЯ ПО ПОЛУЧЕНИ ЗАЕМИ КЪМ БАНКИ

Във връзка с изградена на обект Ритейл Парк Декотекс дружеството получи кредитна линия за разплащане на ДДС в размер на 370 хил.лв. Към 31.12.2021 г. 162 хил.лева бяха възстановени след възстановяване на сумата от НАП. Към 31.12.2021 г. дружеството дължи на ОББ сумата от 208 хил.лв , която ще бъде възсрановена веднага след данъчна проверка.

30.2. ЗАДЪЛЖЕНИЯ КЪМ ДОСТАВЧИЦИ

Текущите задължения към доставчици към 31 декември 2021г. и 2020г. се състоят от:

	Към <u>31.12.2021</u>	Към <u>31.12.2020</u>
Задължения към доставчици от чужбина	<u>237</u>	201
Задължения към доставчици от страната	<u>203</u>	<u>184</u>
	<u>440</u>	<u>385</u>

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 31.12.2021г. (31.12.2020г.), в съответствие с изискванията на МСС 21. Просрочени задължения към 31.12.2021г. няма.

30.3. ПОЛУЧЕНИ АВАНСИ ОТ КЛИЕНТИ

Към 31 декември 2021 г. получените аванси от клиенти са в размер на 12 хил.лв.(за 2020 г. – 1 хил.лв). Авансът е за клиентска поръчка,която е изпълнена през месец януари 2022г.

30.4. ЗАДЪЛЖЕНИЯ КЪМ ПЕРСОНАЛА И СОЦИАЛНОТО ОСИГУРЯВАНЕ

Задълженията към персонала и социалното осигуряване към 31 декември 2021г. и 2020г. се състоят от:

	31.12.2020	31.12.2020
Задължения към персонала за възнаграждения	77	43
Задължения към социалното осигуряване	11	10
Задължения за здравно осигуряване	3	2
	91	55

Задълженията за възнаграждения и осигуровки към 31.12.2021г. в размер на 91 хил.лв. са за месец декември 2021г. (2020г. – 55 хил.лв.)

30.5. ДРУГИ ЗАДЪЛЖЕНИЯ КЪМ БЮДЖЕТА

Данъчните задължения към 31 декември 2021г. и 2020г. се състоят от:

	Към 31.12.2021	Към 31.12.2020
Данък върху доходите на физически лица	9	12
Данък върху разходите	1	1
Местни данъци и такси	1	-
Корпоративен данък	25	126
ДДС за внасяне	2	42
Вноски за фонд СЕС	-	8
	38	189

Задълженията за данък върху доходите на физически лица към 31 декември 2021г. се отнасят за възнаграждения на персонала за месец декември 2021г., респ. за месец декември 2020г.

Задълженията за данък върху разходите представляват дължими суми, начислени съгласно изискванията на Закона за корпоративно подоходно облагане върху представителни разходи за 2021г.

Задължения за местни данъци и такси към 31.12.2021г. – 1 хи.лв (за 2020 г - няма)

30.6. ДРУГИ ЗАДЪЛЖЕНИЯ

Другите задължения са както следва:

	Към 31.12.2021	Към 31.12.2020
Кредитори в лева	17	34
Задължения към застрахователни институти	1	5
Удръжки от персонала	1	1
Дивидент подлежащ на разпределение	13	13
Разчети по гаранции на СД	23	23
Разчети по депозити за гаранции	72	80
	127	156

Задълженията към кредиторите в лева представляват разходи за отчетния период, извършени до датата на съставяне на ГФО, но фактурирани от контрагентите ни през 2022 г., респ. 2021г.

През 2021 г. по решение на Общото събрание на акционерите дружеството разпредели дивидент по 0,04 лева на акция /15 041 610 бр. акции/ в размер на 602 хил.лв. Дивидентът се изплаща от Централен депозитар и ОББ . Неразплатената сума за 2019 г. в размер на 13 хил.лв се изплаща от дружеството-майка, а дивидентите гласувани през 2021 г. ще се изплащат от ОББ до месец юни 2022 г., както е по промененото законодателство. Неизплатеният дивидент, гласуван през 2021 г. ще се изплаща от дружеството-майка след 30.06.2022 г.

31. ОТСРОЧЕНИ ПРИХОДИ

Към 31.12.2021г. 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 2021г. осъществените сделки по продажби със свързаното лице „Туида Гардънс” АД са в размер на 18 хил.лв – 8 хил.лв приходи от услуги по Договор за обслужване и 10 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 получава възнаграждения, оповестени в Доклада за политика на възнагражденията за 2021 г.

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 риск.

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 2021 година стратегията на групата е да поддържа съотношението дълг към капитал на такова ниво, което да гарантира достъп до финансиране на разумна цена.

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 2021г. За да сведе до минимум риска от промяна на валутния курс групата преминава от доларови в еври 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 суровини и материали.

34.2. Лихвен риск

Политиката на групата е насочена към минимизиране на лихвения риск. Към 31 декември 2021 година групата има кредитна задължнялост в размер на 1808 хил.лв. (за 2020г. – няма)

Кредитната задължнялост е както следва:

Дългосрочен заем – 1600 хил.лв – срок на изплащане 10 г. и лихва 1,3 % .

Кредитна линия за ДДС - 208 хил.лв – срок на изплащане 04.2022 г. . и лихва 1,3 %

Заемите са по договори, сключени с ОББ за строителство на обект Ритейл Парк Декотекс, който беше въведен в експлоатация през месец ноември 2021 г.

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 31.12.2021г. максималната експозиция към кредитен риск е както следва:

	Към 31.12.2021	Към 31.12.2020
Инвестиции	1 554	1 554
Дългосрочни вземания	752	762
Търговски вземания	653	956
Пари и парични еквиваленти	2 448	2 676
	5 407	5 948

34.5. Ликвиден риск

Групата 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 2020г. падежите на договорните задължения са обобщени както следва:
31 декември 2020г.

	Краткосрочни	Дългосрочни	
	До 1 година	От 1 до 5 години	Над 5 години
Задължения към свързани лица	-	-	-
Задължения по банкови заеми	-	-	-
Задължения по финансов лизинг	-	-	-
Търговски задължения	385	-	-
	385	-	-

Към 31 декември 2021г. падежите на договорните задължения са обобщени както следва:
31 декември 2021г.

	Краткосрочни	Дългосрочни	
	До 1 година	От 1 до 5 години	Над 5 години
Задължения към свързани лица	-	-	-
Задължения по банкови заеми	208	-	1 600
Задължения по финансов лизинг	-	-	-
Търговски задължения	440	-	-
	648	-	1 600

Стойностите, оповестени в този анализ на падежите на задълженията, представляват недисконтираните парични потоци по договорите, например brutните кредитни ангажименти и brutните 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 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 Dynamics NAV”, съпътствано с анализ и адаптация в частта на производството и отчитането на разходите в себестойността на продукцията.

35.4. Съдебни дела и административни производства

Към 31.12.2021г. дружеството няма предявени съдебни искове в размер по-голям от 5% от собствения капитал.

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

Дружеството има предоставени обезпечения по кредитите в ОББ както следва:

- Договорна ипотека в полза на ОББ на поземлен имот с площ 4768 кв.м, учредена с нотариален акт.
- Особен залог на климатична инсталация в размер на 197 хил лв.

35.6. Производство на електроенергия

През 2021 г. когенерационната система Cummins за производство на електрическа и топлинна енергия от високоефективен източник по комбиниран начин функционира 2 671 часа (за 2020 г. – 2410 часа) и са реализирани приходи от производство на енергия в размер на 946 хил лв. Високата цена на газ прави неефективно производството на енергия и това е причината да не бъде използван капацитетът на системата на 100%.

36. СЪБИТИЯ СЛЕД ОТЧЕТНИЯ ПЕРИОД

В периода от 31 декември 2021г. до датата, на която финансовия отчет е утвърден за издаване от Съвета на директорите (07.03.2022г.) има настъпили събития, които да влияят.

В края на м. февруари 2022 г. редица държави (включително САЩ, Обединеното кралство, Канада, Швейцария, Япония и ЕС) наложиха санкции срещу определени юридически и физически лица в Русия поради официалното признаване от нейна страна на два отделили се от Украйна региона като Донецката народна република и Луганската народна република, и започналите на 24 февруари 2022 г. военни операции на територията на Украйна. Допълнително бяха направени съобщения и за допълнителни санкции, вкл. към руската държава.

Въведените санкции могат пряко да засегнат както санкционирани субекти, така и определени физически лица и други субекти, контролирани от тези юридически и физически лица. В допълнение, бизнес контрагентите на тези санкционирани субекти могат да бъдат косвено засегнати, така както и някои отрасли на руската икономика.

Последните събития, произтичащи от военния конфликт в Украйна създадоха предизвикателства пред предприятията, които се намират и работят там. Стабилността на украинската икономика може да бъде значително повлияна от текущите военни действия и това да доведе до значителни рискове и последици, които не са характерни за развитите пазари и държави в нормален икономически статус и развитие.

Ръководството извърши оценка на потенциалните ефекти от събитията, описани по-горе и преценява, че ефектите към финансовите отчети за годината, приключила на 31 декември 2021 г. се считат за несъществени събития.

Ръководството по отношение на прилагането на принципа-предположение за действащо предприятие отчита, че няма наличие на индикации и съмнения за съществена несигурност относно принципа-предположение за действащо предприятие .

Военният конфликт между Украйна и Русия и свързаните с него санкции към Русия, оценен като некоригиращо събитие за целите на финансовите отчети за годината, приключила на 31 декември 2021 г. :

- Ръководството в резултат на събитието не извършва преизчисляване на приблизителни счетоводни оценки и справедливи стойности.

Ръководството преценява, че не води до промяна в класификация (напр. текущи/нетекучи, държани за продажба/търгуване) на активи и пасиви: всякакви съпътстващи промени в намеренията на ръководството на предприятието и договореностите след 31.12.2021 г. не водят до преразглеждане на класификациите на активи и пасиви към 31.12.2021 г.

37. ЗАСТРАХОВАНО ИМУЩЕСТВО

Към 31 декември 2021 г. и 31 Декември 2020 г. дружеството е направило на своите служители персонална застраховка “Трудова злополука” съгласно договореностите в КТД. Дружеството има сключени застраховки на дълготрайни активи и краткотрайните активи.

Настоящият консолидиран финансов отчет на „Декотекс” АД е приет от Съвета на директорите на дружеството-майка на 05.04.2022 година и е подписан от:

„Декотекс” АД:

Съставил:

/Петя Маринова/

Изп. директор:

/Васил Йовчев/

Petya
Georgieva
a
Marinova
Digitally signed
by Petya
Georgieva
Date: 2022.04.05
15:58:33 +03'00'

VASIL
YORDANOV
YOVCHEV
Digitally signed by
VASIL YORDANOV
YOVCHEV
Date: 2022.04.05
16:05:46 +03'00'