

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

ПРИЛОЖЕНИЯ КЪМ ГОДИШНИЯ ФИНАНСОВ ОТЧЕТ

1. ИНФОРМАЦИЯ ЗА ДРУЖЕСТВОТО	6
2. ОСНОВНИ ПОЛОЖЕНИЯ ОТ СЧЕТОВОДНАТА ПОЛИТИКА НА ДРУЖЕСТВОТО. БАЗА НА ИЗГОТВЯНЕ НА ФИНАНСОВИЯ ОТЧЕТ	7
3. ПРИХОДИ	11
4. БАЛАНСОВА СТОЙНОСТ НА ПРОДАДЕНИ АКТИВИ	12
5. ИЗМЕНЕНИЯ НА ЗАПАСИТЕ ОТ ПРОДУКЦИЯ И НЕЗАВЪРШЕНО ПРОИЗВОДСТВО	12
6. РАЗХОДИ ЗА МАТЕРИАЛИ	12
7. РАЗХОДИ ЗА ВЪНШНИ УСЛУГИ	13
8. РАЗХОДИ ЗА ПЕРСОНАЛА	13
9. ОБЕЗЦЕНКА НА АКТИВИ	14
10. ИМОТИ, МАШИНИ, СЪОРЪЖЕНИЯ И ОБОРУДВАНЕ	14
11. НЕМАТЕРИАЛНИ АКТИВИ	15
12. ИНВЕСТИЦИИ	15
13. ИНВЕСТИЦИОННИ ИМОТИ	16
14. ДРУГИ ДЪЛГОСРОЧНИ ВЗЕМАНЯ	16
15. МАТЕРИАЛНИ ЗАПАСИ	16
16. ТЪРГОВСКИ И ДРУГИ ВЗЕМАНЯ	16
17. ПАРИЧНИ СРЕДСТВА И ПАРИЧНИ ЕКВИВАЛЕНТИ	17
18. РЕГИСТРИРАН КАПИТАЛ	17
19. РЕЗЕРВИ	18
20. НАТРУПАНА ПЕЧАЛБА/ЗАГУБА	18
21. ПРОВИЗИИ	19
22. ТЪРГОВСКИ И ДРУГИ ЗАДЪЛЖЕНИЯ	20
23. СВЪРЗАНИ ЛИЦА	21
24. ПОЛИТИКА И ПРОЦЕДУРИ ЗА УПРАВЛЕНИЕ НА КАПИТАЛА	21
25. ЦЕЛИ И ПОЛИТИКА НА РЪКОВОДСТВОТО ЗА УПРАВЛЕНИЕ НА РИСКА	22
26. ДРУГИ ОПОВЕСТЯВАНИЯ	23

ДЕКОТЕКС АД
Консолидиран финансов отчет
за периода, приключващ на 30 юни 2024 година

КОНСОЛИДИРАН ОТЧЕТ ЗА ВСЕОБХВАТНИЯ ДОХОД

За периода, приключващ на 30 юни 2024 година

Всички суми са в хиляди български лева

	Приложения	Периода, приключващ на 30.06.2024	Периода, приключващ на 30.06.2023
Приходи от продажби	3.1	2 260	1 754
Други		7	2
Приходи от финансираня/от правителството/	3.2	-	3
Балансова стойност на продадените активи	4	(239)	(274)
Изменения запасите от продукция и незавършено производство	5	(27)	68
Разходи за материали	6	(501)	(407)
Разходи за външни услуги	7	(445)	(217)
Разходи за амортизация		(285)	(296)
Разходи за персонала	8	(407)	(396)
Обезценка на активи	9		
Провизии			
Други разходи		(127)	(104)
Общо разходи по икономически елементи		(1 792)	(1 352)
Печалба/загуба от оперативната дейност		236	133
Нетни приходи/разходи от лихви		(7)	(8)
Нетни приходи/разходи от курсови разлики		(4)	6
Нетни приходи/разходи от операции с инвестиции, други такси		(2)	(3)
Дял от печалбата/загубата на асоциирани предприятия		-	-
Печалба/загуба преди данъци		223	128
Разходи за текущи корпоративни данъци		-	-
Приходи/разходи за отсрочени корпоративни данъци		-	-
Нетна Печалба/загуба		223	128
Друг всеобхватен доход.			
Преоценъчев резерв		-	-
Общ всеобхватен доход:		223	128
Брой акции		15 041 610	15 041 610
Нетна печалба/загуба на акция – лева		0.015	0.008

Пояснителните сведения от стр.6 до стр.23 представляват неделима част от настоящия финансов отчет.

.....
 Изпълнителен директор
 Васил Йовчев

Дата: 22.08.2024г.

.....
 Съставител
 Петя Маринова

Дата: 22.08.2024г.



ДЕКОТЕКС АД
Консолидиран финансов отчет
за периода, приключващ на 30 юни 2024 година

КОНСОЛИДИРАН ОТЧЕТ ЗА ФИНАНСОВОТО СЪСТОЯНИЕ

За периода, приключващ на 30 юни 2024 година

Всички суми са в хиляди български лева

	Приложения	Периода, приключващ на 30.06.2024	Периода, приключващ на 31.12.2023
АКТИВИ			
Нетекущи активи			
Имоти, машини, съоръжения и оборудване	10	5 206	5 369
Нематериални активи	11	-	-
Инвестиции	12	1 554	1 554
Инвестиционни имоти	13	9 621	9 743
Други дългосрочни вземания (предплатени разходи)	14	83	83
Активи по отсрочени данъци		39	39
		<u>16 503</u>	<u>16 788</u>
Текущи активи			
Материални запаси	15	940	821
Вземания от свързани предприятия	16	-	-
Търговски и други вземания	16	601	411
Парични средства и парични еквиваленти	17	4 477	4 165
		<u>6 018</u>	<u>5 397</u>
Общо активи		<u>22 521</u>	<u>22 185</u>
СОБСТВЕН КАПИТАЛ И ПАСИВИ			
Капитал и резерви			
Регистриран капитал	18	15 042	15 042
Резерв от последващи оценки на активи и пасиви	19	3 663	3 663
Целеви резерви	19	679	518
Други резерви	19	-	-
Натрупана печалба/загуба	20	249	1 075
		<u>19 633</u>	<u>20 298</u>
Нетекущи пасиви			
Дългосрочни банкови заеми		1 259	1 348
Пасиви по отсрочени данъци		-	-
Провизии	21	17	17
		<u>1 276</u>	<u>1 365</u>
Текущи пасиви			
Банкови заеми		-	-
Търговски и други задължения	22	1 582	492
Провизии		30	30
Отсрочени приходи		-	-
		<u>1 612</u>	<u>522</u>
Общо пасиви		<u>2 888</u>	<u>1 887</u>
Общо капитал и пасиви		<u>22 521</u>	<u>22 185</u>

Пояснителните сведения от стр.6 до стр.23 представляват неделима част от настоящия финансов отчет.

От името на Декотекс АД:

.....
Изпълнителен директор
Васил Йовчев

.....
Съставител
Петя Маринова



Дата: 22.08.2024г.

Дата: 22.08.2024г.

ДЕКОТЕКС АД
Консолидиран финансов отчет
за периода, приключващ на 30 юни 2024 година

КОНСОЛИДИРАН ОТЧЕТ ЗА ПАРИЧНИТЕ ПОТОЦИ
За периода, приключващ на 30 юни 2024 година
Всички суми са в хиляди български лева

Приложения	Периода, приключващ на 30.06.2024	Периода, приключващ на 30.06.2023
Парични потоци от оперативна дейност		
Постъпления от клиенти	2 900	3 280
Плащания на доставчици	(1 713)	(1 953)
Плащания на персонала и за социално осигуряване	(393)	(396)
Парични потоци от положителни и отрицателни курсови разлики (нетни)	-	-
Платени и възстановени данъци	(363)	(498)
Други постъпления/плащания (нетни)	(38)	(31)
Нетен паричен поток от оперативна дейност	393	402
Парични потоци от инвестиционна дейност		
Постъпления от продажба на имоти, машини и съоръжения		
Покупка на имоти, машини и съоръжения	(1)	(13)
Покупка на инвестиции	-	-
Постъпления от лихви	-	-
Други постъпления/плащания (нетни)	-	-
Нетен паричен поток от инвестиционна дейност	(1)	(13)
Парични потоци от финансова дейност		
Постъпления от предоставени банкови заеми	-	230
Плащания по получени банкови заеми	(89)	(89)
Платени лихви, такси и комисионни	(7)	3
Изплатени дивиденди	17	(525)
Нетен паричен поток от финансова дейност	(79)	(381)
Изменение на паричните средства през периода (нетно)	313	8
Парични средства на 1 януари	4 164	3 296
Парични средства на 30 юни	4 477	3 304

Пояснителните сведения от стр.6 до стр.23 представляват неделима част от настоящия финансов отчет.

От името на Декотекс АД:

.....
Изпълнителен директор
Васил Йовчев

.....
Съставител
Петя Маринова



Дата: 22.08.2024г.

Дата: 22.08.2024г.

ДЕКОТЕКС АД
Консолидиран финансов отчет
за периода, приключващ на 30 юни 2024 година

КОНСОЛИДИРАН ОТЧЕТ ЗА ПРОМЕНИТЕ В СОБСТВЕНИЯ КАПИТАЛ
За периода, приключващ на 30 юни 2024 година
Всички суми са в хиляди български лева

	Основен капитал	Законови резерви	Други резерви	Преоценъчен резерв	Натрупана печалба (загуба)	Общо
Баланс към 31 декември 2022г.	15 042	450	-	3 683	578	19 753
Общ всеобхватен доход за периода					1 071	1 071
Разпределение на печалбата					(526)	(526)
Други изменения в собствения капитал		68	-	(20)	(48)	-
Баланс към 31 декември 2023г.	15 042	518	-	3 663	1 075	20 298
Общ всеобхватен доход за периода					223	223
Разпределение на печалбата					(888)	(888)
Други изменения в собствения капитал		161	-	-	(161)	-
Баланс към 30 юни 2024г.	15 042	679	-	3 663	249	19 633

Пояснителните сведения от стр.6 до стр.23 представляват неделима част от настоящия финансов отчет.

От името на Декотекс АД:

.....
Изпълнителен директор
Васил Йовчев

Съставител
Петя Маринова



Дата: 22.08.2024г.

Дата: 22.08.2024г.

Приложения към Консолидирания финансов отчет

1. ИНФОРМАЦИЯ ЗА ИКОНОМИЧЕСКАТА ГРУПА

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

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

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

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

Дъщерни дружества: към 30.06.2024 г. "Декотекс" АД упражнява контрол чрез пряко участие (100%) в капитала на "Декотекс имоти" ЕАД, което е регистрирано в Република България през 2009 г. със седалище и адрес на управление: гр. Сливен, ул."Славянска" 8 А.

Асоциираните предприятия в Групата към 30.06.2024 г. са: "Туида Гардънс" АД, регистрирано в Република България през 2009 г., със седалище и адрес на управление: гр.Сливен, бул. "Хаджи Димитър" 42.

1.1. Собственост и управление на дружеството-майка

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

	30.06.2024	31.12.2023
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	1 342	1 342
в т.ч. юридически лица	16	16
физически лица	1 326	1 326
Брой акции, притежавани от юридически лица	13 932 115	13 932 115
% на участие на юридически лица	92,62%	92,62%
Брой акции, притежавани от физическите лица	1 109 495	1 109 495
% на участие на физически лица	7,38%	7,38%
Акционери, притежаващи акции над 5% към 30.06.2024г.	Брой акции	% от капитала
Каппа Технолоджи АД Сливен	13 828 824	91,94%

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

- Рахамим Евар – Председател на СД и членове;
- Васил Йорданов Йовчев
- Минко Марио Пиндев

Дружеството се представлява от Изпълнителния директор Васил Йорданов Йовчев
Към 30.06.2024 г. списъчният брой на персонала в дружеството е 31 (31.12.23 г. - 33).

Приложения към Консолидирания финансов отчет

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”.

2. ОСНОВНИ ПОЛОЖЕНИЯ ОТ СЧЕТОВОДНАТА ПОЛИТИКА НА ДРУЖЕСТВОТО

2.1. База за съставяне на финансовия отчет

Настоящият шестмесечен консолидиран финансов отчет 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 по разясненията на МСФО (ПКР), одобрени от Комитета по Международни счетоводни стандарти (КМСС), които ефективно са в сила на 1 януари 2022 г., и които са приети от Комисията на Европейския съюз. МСФО, приети от ЕС, е общо приетото наименование на рамката с общо предназначение-счетоводна база, еквивалентна на рамката, въведена с дефиницията съгласно § 1, т. 8 от Допълнителните разпоредби на Закона за счетоводството под наименованието „Международни счетоводни стандарти” (МСС). 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 2022 г., не са настъпили промени в счетоводната политика на дружеството, освен някои нови и разширяването на вече установени оповестявания, без това да доведе до други промени в класификацията или оценката на отделни отчетни обекти и операции.

Новите и/или променените стандарти и тълкувания включват:

- 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 Групата.

Приложения към Консолидирания финансов отчет

• 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 предприятията за първи път прилагат 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 Групата .

• 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) 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 Групата все още не е изпълнила 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 Групата.

• 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 балансните стойности, които биха били включени в консолидираните финансови отчети на предприятието-майка, по които

Приложения към Консолидирания финансов отчет

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. Предприятието прилага това изменение за годишните отчетни периоди, започващи на или след 1 януари 2022. По-ранното прилагане е разрешено.;

б) в МСФО 9 е направено уточнение във връзка с таксите, които се включват в “10 процентния тест” за определяне дали при изменениена даден финансов пасив условията на новия или изменения финансов пасив се различават значително от тези на първоначално признатия. Според промените при определянето на тези такси, предприятието включва само тези, платени или получени между заемополучател и заемодател, включително такси, платени или получени от заемополучателя и заемодателя от името на другия. Предприятието прилага промените към финансовите пасиви, които се изменят в началото или след началото на годишния отчетен период, в който предприятието първоначално ги прилага;

в) в илюстративен пример 13 към МСФО 16 е премахнато илюстративното отчитане на възстановени от лизингодателя разходи за подобрение на лизингов имот с цел елиминиране на всякакво объркване относно третиране на стимулите по лизинг. Тъй като изменението се отнася за илюстративен пример, който придружава стандарта, а не е част от него, не е посочена дата на влизане в сила;

г) в МСС 41 е премахнато изискването предприятията да изключват паричните потоци за плащане на данъци при определянето на справедливата стойност на биологичните активи и земеделската продукция. Към датата на този финансов отчет са издадени, но не са в сила (и/или не са приети от ЕК) и следните променени стандарти и тълкувания:

- 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 информация 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 и върху стойностите и класификацията на активите, пасивите, операциите и резултатите на Групата.

- Промени в МСС 1 Представяне на финансови отчети (в сила за годишни периоди от 01.01.2023 г., не са 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

Приложения към Консолидирания финансов отчет

правото си да отложи уреждането на задълженията. Промените уточняват, че под „уреждане“ 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 Групата.

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 промени в 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 Групата.

• МСС 12 Данъци върху дохода (в сила за годишни периоди от 01.01.2023 г., 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 пасив (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 първоначалното прилагане на измененията като корекция на началното салдо на година неразпределената 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 Групата.

• 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 негов асоциирани или съвместни предприятия (с отложена ефективна дата на влизане в сила, подлежаща на определяне от СМСС). Тези промени са насочени към

Приложения към Консолидирания финансов отчет

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 дружество.

2.2. Сравнителни данни

Групата представя сравнителна информация в този финансов отчет за първо шестмесечие на предходната година – 2023г. и към 31.12.2023г.

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.

3. ПРИХОДИ

3.1 ПРИХОДИ ОТ ПРОДАЖБИ

Отчетените приходи от продажби включват:

	Периода, приключващ на 30.06.2024	Периода, приключващ на 30.06.2023
Продажби на продукция	1 002	445

Приложения към Консолидирания финансов отчет

Приходи от продажба на стоки	419	487
Продажби на услуги	839	822
	<u>2 260</u>	<u>1 756</u>

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

	Периода, приключващ на 30.06.2024	Периода, приключващ на 30.06.2023
Електроенергия*	855	166
Килими и килимени изделия	30	43
Тъфтинг	117	236
	<u>1 002</u>	<u>445</u>

*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 30.06.2024	Периода, приключващ на 30.06.2023
Приходи от наеми	762	653
Други приходи от услуги	77	173
	<u>839</u>	<u>822</u>

4. БАЛАНСОВА СТОЙНОСТ НА ПРОДАДЕНИТЕ АКТИВИ

Балансовата стойност на продадените активи включва:

	Периода, приключващ на 30.06.2024	Периода, приключващ на 30.06.2023
Стоково-материални запаси (стоки и материали)	239	274
Дълготрайни активи	-	-
	<u>239</u>	<u>274</u>

5. ИЗМЕНЕНИЯ НА ЗАПАСИТЕ ОТ ПРОДУКЦИЯ И НЕЗАВЪРШЕНО ПРОИЗВОДСТВО

Измененията на запасите от продукцията и незавършено производство включват:

	Периода, приключващ на 30.06.2024	Периода, приключващ на 30.06.2023
Изменение на запасите от готова продукция	(30)	69
Изменение на запасите от незавършено производство	3	(1)
	<u>(27)</u>	<u>68</u>

6. РАЗХОДИ ЗА МАТЕРИАЛИ

Разходите за материали се състоят от разходи за:

Приложения към Консолидирания финансов отчет

	Периода, приключващ на 30.06.2024	Периода, приключващ на 30.06.2023
Основни материали	38	129
Горива и енергия	429	231
Опаковъчни материали	3	4
Етикети	1	1
Резервни части	6	27
Спомагателни материали	16	11
Вода	1	1
Канцеларски материали	1	2
Други	6	1
	501	407

7. РАЗХОДИ ЗА ВЪНШНИ УСЛУГИ

Разходите за външни услуги са както следва:

	Периода, приключващ на 30.06.2024	Периода, приключващ на 30.06.2023
Транспортни разходи	21	20
Поддръжка и ремонт на сгради	4	6
Охрана	78	77
Куриерски пратки	12	15
Комисионни, р-ди за вериги	7	26
Комуникационни услуги	4	4
Консултантски и юридически услуги	6	8
Реклама	1	2
Поддръжка и ремонт на машини	105	3
Наеми	18	16
Одиторски услуги	1	1
Други (изв.смет,абонаментни такси,без д-т)	188	39
	445	217

8. РАЗХОДИ ЗА ПЕРСОНАЛА

Разходите за персонала включват:

	Периода, приключващ на 30.06.2024	Периода, приключващ на 30.06.2023
Възнаграждения	353	345
Социални осигуровки	39	37
Здравни осигуровки	15	14
	407	396

Приложения към Консолидирания финансов отчет

9. НЕТНИ ФИНАСОВИ ПРИХОДИ/РАЗХОДИ

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

	Периода, приключващ на 30.06.2024	Периода, приключващ на 30.06.2023
Разходи от промяна на валутни курсове	(9)	(13)
Приходи от промяна на валутни курсове	5	19
Приходи (разходи) за промяна на валутни курсове, нетно	(4)	6
Други финансови разходи	(2)	(3)

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 .

10. 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 23	2278	2 012	12404	4 786	445	86	10	22 021
Придобити	-	-	-	13	-	6	-	19
Отписани	-	-	-	94	-	2	-	96
Преоценка	524	-	-	-	-	-	-	524
31 ДЕКЕМВРИ 2023	2802	2 012	12404	4 705	445	90	10	22 468
Придобити	-	-	-	1	-	-	-	1
Отписани	-	-	-	-	-	-	-	-
30 ЮНИ 2024	2 802	2 012	12 404	4 706	445	90	10	22469
НАТРУПАНА АМОРТИЗАЦИЯ								
1 ЯНУАРИ 2023	-	734	2 422	3 251	381	79	-	6 868
Начислена за периода	-	40	239	262	34	8	-	584
Отписана Амортизация	-	-	-	94	-	2	-	96
31 ДЕКЕМВРИ 2023	-	774	2661	3420	416	85	-	7356
Начислена за периода	-	20	121	125	18	1	-	285
Отписана амортизация	-	-	-	-	-	-	-	-
30 ЮНИ 2024	-	794	2783	3 545	434	86	-	7642
ПРЕНОСНА СТОЙНОСТ КЪМ 30 ЮНИ 2024	2802	1 218	9621	1 161	11	4	10	14 827

Приложения към Консолидирания финансов отчет

Към 30.06.2024г. 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.

11. НЕМАТЕРИАЛНИ АКТИВИ

	Програмни продукти	Патенти и лицензи	Общо
ОТЧЕТНА СТОЙНОСТ			
КЪМ 1 ЯНУАРИ 2023	91	99	190
Придобити	-	-	-
Отписани	-	-	-
31 ДЕКЕМВРИ 2023	91	99	190
Придобити	-	-	-
Отписани	-	-	-
30 ЮНИ 2024	91	99	190
НАТРУПАНА АМОРТИЗАЦИЯ			
1 ЯНУАРИ 2023	91	99	190
Начислена за периода	-	-	-
Отписана амортизация	-	-	345
31 ДЕКЕМВРИ 2023	91	99	190
Начислена за периода	-	-	-
Отписана амортизация	-	-	-
30 ЮНИ 2024	91	99	190
ПРЕНОСНА СТОЙНОСТ КЪМ 31.12.2023			
	-	-	-
ПРЕНОСНА С-Т КЪМ 30 ЮНИ 2024			
	-	-	-

12. ИНВЕСТИЦИИ

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

Инвестиции	Приложение	Към	Към
		30.06.2024	31.12.2023
Инвестиции в асоциирани предприятия	17.1	1 554	1 554
Инвестиции в други предприятия	17.2	-	-
Общо инвестиции		1 554	1 554

Приложения към Консолидирания финансов отчет

13. ИНВЕСТИЦИОННИ ИМОТИ

Инвестиционните имоти представляват производствени помещения отдадени под наем прекласифицирани като инвестиционни имоти към 30.12.2011г. Инвестиционните имотите се отчитат по модела “цена на придобиване” в съответствие с МСС 40 Инвестиционни имоти. Приходите от наем са в размер на 762 хил. лв. Амортизациите на инвестиционните имоти са в размер на 121 хил. лв.

14. ДРУГИ ДЪЛГОСРОЧНИ ВЗЕМАНИЯ

	30.06.2024	31.12.2023
Вземания от свързани предприятия	83	83
Други дългосрочни вземания	-	-
Общо други дългосрочни вземания	83	83

Вземанията от свързани предприятия са както следва: лихви от предоставен заем на Туида Гардънс АД в размер на 83 хил.лв.

15. МАТЕРИАЛНИ ЗАПАСИ

Материалните запаси представляват:

	Към 30.06.2024	Към 31.12.2023
Материали	126	132
Незавършено производство	44	41
Готова продукция	200	230
Стоки за препродажба	570	418
	940	821

Материалите към 30 юни 2024 г. включват основни материали за 79 хил. лв.

Готовата продукция към 30 юни 2024г. включва основно килими и килимени изделия за 116 хил. лв и нетъкани подови изделия за 84 хил. лв.

Стоки за препродажба към 30 юни 2024г. както и за 2023г. включват основно изделия, закупени от други производители.

Към 30.06.2024г. няма предоставени като обезпечение материални запаси.

Продукцията налична към 30 юни 2024г. и 31 декември 2023г. е оценена по себестойност.

16. ТЪРГОВСКИ И ДРУГИ ВЗЕМАНИЯ

Търговските и други вземания са както следва:

	Към 30.06.2024	Към 31.12.2023
Вземания от търговски клиенти	396	340
Авансови плащания към доставчици	-	2
Данъци за възстановяване	6	12
Други	163	46
Общо	567	400

Приложения към Консолидирания финансов отчет

16.1. ВЗЕМАНИЯ ОТ ТЪРГОВСКИ КЛИЕНТИ

Вземанията от търговски клиенти са както следва:

	Към 30.06.2024	Към 31.12.2023
Вземания от клиенти в страната	336	325
Вземания от клиенти в чужбина	60	15
Обезценка на вземания	-	-
Търговски вземания, нетно	396	340

16.2. ДРУГИ ВЗЕМАНИЯ

Другите вземания са както следва:

	Към 30.06.2024	Към 31.12.2023
Съдебни и присъдени вземани	40	40
Обезценени съдебни и присъдени вземания	-	-
Други вземания	123	6
Други вземания	163	46

Към 30.06.2024г. предплатените разходи са в размер на 34 хил.лв.за застраховки и абонаменти (2023г. – 11 хил.лв.)

17. ПАРИЧНИ СРЕДСТВА И ПАРИЧНИ ЕКВИВАЛЕНТИ

Паричните средства включват:

	Към 30.06.2024	Към 31.12.2023
Парични средства в лева	4 471	4 160
Парични средства във валута	6	5
	4 477	4 165

	Към 30.06.2024	Към 31.12.2023
Парични средства в брой	5	1
Парични средства в разплащателни сметки	4 472	4 164
	4 477	4 165

18. 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 30 юни 2024г. и 31 декември 2023г. може да се анализира както следва:

Приложения към Консолидирания финансов отчет

Акционер	30.06.2024		31.12.2023	
	Брой акции	Акции %	Брой акции	Акции %
Каппа 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	-
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
Загора Холд АД	540	0.004	540	0.004
Пърпъл Еър ЕООД	210		210	
Уест София Пропъртис	100		100	
Икономедия ООД	37		37	
	<u>13 932 115</u>	<u>92,62</u>	<u>13 932 115</u>	<u>92,62</u>
Физически лица–1326 на брой (2023 г. – 1 326)	<u>1 109 495</u>	<u>7,38</u>	<u>1 109 495</u>	<u>7,38</u>
Общо	<u>15 041 610</u>	<u>100</u>	<u>15 041 610</u>	<u>100</u>

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.

19. РЕЗЕРВИ

Резервите са както следва:

	Към 30.06.2024	Към 31.12.2023
Законови резерви по чл.246 от ТЗ	679	518
Други резерви	-	-
Преоценъчен резерв	3 663	3 663
	<u>4 342</u>	<u>4 181</u>

Приложения към Консолидирания финансов отчет

20. НАТРУПАНА ПЕЧАЛБА/ЗАГУБА

Към 30 юни 2024г. групата отчита резултативно натрупана печалба в размер на 249 хил. лв., в т.ч. текуща печалба за полугодieto – 223 хил. лв. (за 2023г. – печалбата е в размер на 1075 хил. лв.)

21. ПРОВИЗИИ

Към 30 юни 2024г. групата е направила оценка на сумата на очакваните разходи за персонала при настъпване на пенсионна възраст. Общата сума на задълженията включва плащанията при прекратяване на трудовото правоотношение след придобиване на право на пенсия за възраст и стаж, както и поради болест.

Съгласно изискванията на Кодекса на труда и Колективния трудов договор (КТД), при прекратяване на трудовото правоотношение, след като работникът или служителят е придобил право на пенсия за осигурителен стаж и възраст, дружеството е задължено да му изплати обезщетение в двукратен размер на брутното месечно трудово възнаграждение, ако трудовия му стаж при работодателя е до 10 години или в шесткратен размер на брутното трудово възнаграждение, ако трудовия му стаж при работодателя е над 10 години.

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

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

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

	Към 30.06.2024	Към 31.12.2023
Провизия в началото на отчетния период	37	40
Извършени плащания през периода	-	(14)
Освободена провизия през периода	-	(-)
Начислена провизия към края на отчетния период	-	11
Провизия в края на отчетния период	<u>37</u>	<u>37</u>

Провизии по години, както следва:

	Към 30.06.2024	Към 31.12.2023
2024г.	20	20
2025г.	8	8
2026г.	9	9
2027г.	-	-
Общо задължения за обезщетение при пенсиониране	<u>37</u>	<u>37</u>

Към 30.06.2024г. в Отчета за финансово състояние провизиите за задължения за обезщетения при пенсиониране на работници и служители на групата и провизираните суми за

Приложения към Консолидирания финансов отчет

неизползван отпуск са представени като текущи –30 хил. лв. и нетекущи – 17 хил. лв. (2023г. – текущи – 30 хил. лв., нетекущи – 17 хил. лв.).

Задължението за обезщетение при пенсиониране и неизползван отпуск се състои от следните компоненти:

	30.06.2024	31.12.2023
Провизия за неизползвани отпуски	10	10
Обезщетения при достигане на пенсионна възраст	37	37
Общо задължение за обезщетение при пенсиониране	47	47

22. ТЪРГОВСКИ И ДРУГИ ЗАДЪЛЖЕНИЯ

Текущите търговски и други задължения към 30 юни 2024г. и 2023г. се състоят от:

	30.06.2024	31.12.2023
Задължения към доставчици	323	144
Получени аванси от клиенти		
Задължения към персонала и социалното осигуряване	92	83
Други задължения към бюджета	61	109
Други задължения	1106	156
Общо текущи търговски и други задължения	1582	492

22.1. ЗАДЪЛЖЕНИЯ КЪМ ДОСТАВЧИЦИ

Текущите задължения към доставчици към 30 юни 2024г. и 2023г. се състоят от:

	Към 30.06.2024	Към 31.12.2023
Задължения към доставчици от чужбина	250	97
Задължения към доставчици от страната	73	47
	323	144

Групата урежда задълженията към своите доставчици между 30 и 360 дни от датата на възникване, според клаузите на съответния договор.

22.2. ПОЛУЧЕНИ АВАНСИ ОТ КЛИЕНТИ

Към 30 юни 2024 г. няма получени аванси от клиенти (за 2023 г. – няма).

22.3. ЗАДЪЛЖЕНИЯ КЪМ ПЕРСОНАЛА И СОЦИАЛНОТО ОСИГУРЯВАНЕ

Задълженията към персонала и социалното осигуряване към 30 юни 2024г. и 2023г. се състоят от:

	30.06.2024	31.12.2023
Задължения към персонала за възнаграждения	77	67
Задължения към социалното осигуряване	12	13
Задължения за здравно осигуряване	3	3
	92	83

Приложения към Консолидирания финансов отчет

Задълженията за възнаграждения и осигуровки към 30.06.2024г. в размер на 92 хил.лв. са за месец юни 2024г. (2023г. – 83 хил.лв.)

22.4. ДРУГИ ЗАДЪЛЖЕНИЯ КЪМ БЮДЖЕТА

Данъчните задължения към 30 юни 2024г. и 2023г. се състоят от:

	Към 30.06.2024	Към 31.12.2023
Данък върху доходите на физически лица	10	9
Данък върху разходите	-	1
Данък дивидент	3	-
Корпоративен данък	-	62
ДДС за внасяне	38	37
Вноски за фонд СЕС	10	-
	61	109

22.5. ДРУГИ ЗАДЪЛЖЕНИЯ

Другите задължения са както следва:

	Към 30.06.2024	Към 31.12.2023
Кредитори в лева	50	19
Задължения към застрахователни институти	-	2
Удръжки от персонала	-	1
Дивидент подлежащ на изплащане	943	24
Разчети по гаранции на СД	33	30
Разчети по депозити за гаранции	80	80
	1106	156

На 30 май 2024 г. по Решение на Общото събрание на акционерите дружеството-майка разпредели брутен дивидент по 0,059 лева за 15 041 610 броя акции в размер на 888 хил.лв. Дивидентът се изплаща от Централен депозитар и Юробанк България АД.

23. СВЪРЗАНИ ЛИЦА

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

Към 30.06.2024 г. осъществените сделки по продажби със свързаното лице „Туида Гардънс“ АД са в размер на 4 хил.лв приходи от услуги по Договор за обслужване.

Ключов управленски персонал

Съставът на управленския персонал е оповестен в Приложение № 1.1.

Ключовият управленски персонал не получава възнаграждения.

24. 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

Приложения към Консолидирания финансов отчет

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 2024 година стратегията на групата е да поддържа съотношението дълг към капитал на такова ниво, което да гарантира достъп до финансиране на разумна цена.

Съотношението нетен дълг към капитал съответно към 30 юни 2024г. и 2023г. е както следва:

	30.06.2024 г.	31.12.2023 г.
Общ дълг	1 612	522
Пари и парични еквиваленти	(4 477)	(4 165)
Нетен дълг	(2 865)	(3 643)
Общо собствен капитал	19 633	20 298
Общо капитал	16 768	16 655
Нетен дълг към общо капитал	0,171	0,219

25. ЦЕЛИ И ПОЛИТИКА НА РЪКОВОДСТВОТО ЗА УПРАВЛЕНИЕ НА РИСКА

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

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

25.2. Лихвен риск

Политиката на групата е насочена към минимизиране на лихвения риск. Към 30 юни 2024 година групата има кредитна задлъжнялост в размер на 1 259 хил.лв. (за 2023г. – 1 348 хил.лв) Кредитната задлъжнялост представлява дългосрочен заем по сключен договор с ОББ при срок на изплащане 10 г. и лихвен процент 1,3% за строителство на обект Ритейл Парк Декотекс в гр.Сливен.

25.3. 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.

25.4. Кредитен риск

Приложения към Консолидирания финансов отчет

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 30.06.2024г. максималната експозиция към кредитен риск е както следва:

	Към 30.06.2024г.	Към 31.12.2023 г.
Инвестиции	1 554	1 554
Дългосрочни вземания	83	83
Търговски вземания	396	340
Пари и парични еквиваленти	4 477	4 165
	6 510	6 142

25.5. 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.

26. ДРУГИ ОПОВЕСТЯВАНИЯ

26.1. Национални резерви и военновременни запаси

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

26.2. 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.

26.3. Програмно осигуряване

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.

26.4. Съдебни дела и административни производства

Приложения към Консолидирания финансов отчет

Към 30.06.2024г. групата няма предявени съдебни искове срещу длъжници в размер по-голям от 5% от собствения капитал.

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

Групата има предоставени обезпечения по кредит 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.лева.

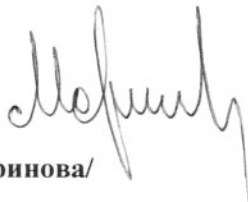
26.6. Производство на електроенергия

Групата осъществява допълнителна дейност по производство на електрическа и топлинна енергия от високоефективен източник /когенерационна система – „Къмънс“/ и е производител на електрическа енергия по комбиниран начин в съответствие с параграф 1, т. 46 от Закона за енергетиката. Общата инсталирана мощност на съоръженията произвеждащи ел. енергия по комбиниран начин в дружеството е 2.0 MW. Съгласно чл. 39, от Закона за енергетиката, не се изисква издаване на лицензия за производство на ел. енергия от лице, притежаващо централа с обща инсталирана мощност до 5 MW.

През първото шестмесечие на 2024 г. системата е работила 1 258 часа и са реализирани приходи в размер на 856 хил.лева.

Съставил:

/Петя Маринова/



Изп. директор:

/Васил Йовчев/

