

СЧЕТОВОДЕН БАЛАНС "ДЕКА" ЕООД

Приложение №1 към СС 1

на

към

31.12.2016

ЕИН 124002911

АКТИВ		ПАСИВ	
РАЗДЕЛИ, ГРУПИ, СТАТИИ	Сума (хил. лв.)	РАЗДЕЛИ, ГРУПИ, СТАТИИ	Сума (хил. лв.)
а	Текуща година 1	а	Текуща година 1
б	Предходна година 2	б	Предходна година 2
Нематериални активи		Собствен капитал	
Нематериални активи		Записан капитал	5
Концесии, патенти, лицензи, търговски марки, програмни	13	Резерви	
Общо за група:	13	Други резерви	6
Дълготрайни материални активи		Общо за група:	6
Машини, производствено оборудване и апаратура	53	Натрупана печалба (загуба) от минали години, в т. ч.:	
Съоръжения и други	58	66 - неразпределена печалба	137
Общо за група:	111	129 - непокрита загуба	(209)
Дългосрочни финансови активи		Общо за група:	
Акции и дялове в предприятия от група	1 913	1 913 Текуща печалба (загуба)	(72)
Общо за група:	1 913	1 913 Общо за раздел:	(486)
Отсрочени данъци		56 Провизии и сходни задължения	(547)
Общо за раздел:	2 146	2 114 Други провизии и сходни задължения	33
Текущи (краткотрайни) активи		Общо за раздел Б:	33
Материални запаси		Задължения	
Суровини и материали	132	162 Задължения към доставчици, в т. ч.:	140
Предоставени аванси		3 до 1 година	140
Общо за група:	132	165 Задължения, свързани с предприятия от група в т. ч.	3 447
Вземания		до 1 година	3 447
Вземания от клиенти и доставчици, в т. ч.:	6	7 Други задължения, в т. ч.:	316
Вземания от предприятия от група, в т. ч.:	836	321 до 1 година	316
Други вземания, в т. ч.:	155	142 - към персонала, в т. ч.:	147
Общо за група:	997	470 до 1 година	147
Парични средства, в т. ч.:		- осигурителни задължения, в т. ч.:	70
- в брой	1	3 до 1 година	70
- в безсрочни сметки (депозити)	86	46 - данъчни задължения, в т. ч.:	38
- парични еквиваленти	18	25 до 1 година	38
Общо за група:	105	74 Общо за раздел, в т. ч.:	3 903
Общо за раздел:	1 234	709 до 1 година	3 903
Разходи за бъдещи периоди		9	2 867
СУМА НА АКТИВА	3 389	СУМА НА ПАСИВА	3 389
			2 832

Дата на съставяне: 01.03.2017

Съставил: БОНКА КОЛЕВА

0198 Д-р Колева

Регистрант-счетоводител

Управител: Георги Памбов

Управител: АЛЕКСАНДРО БОНАЛУМИ

ОТЧЕТ ЗА ПРИХОДИТЕ И РАЗХОДИТЕ

Приложение №2 към СС 1

"ДЕКА" ЕООД

31.12.2016

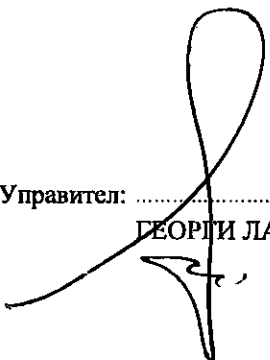
ЕИН 124002911

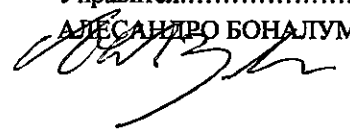
на
към

НАИМЕНОВАНИЕ НА РАЗХОДИТЕ	Сума (хил.лв.)		НАИМЕНОВАНИЕ НА ПРИХОДИТЕ	Сума (хил.лв.)	
	Текуща година	Предходна година		Текуща година	Предходна година
А. Разходи			Б. Приходи		
1. Намаление на запасите от продукция и незавършено производство			1. Нетни приходи от продажби, в т. ч.:	6 677	7 220
2. Разходи за суровини, материали и външни услуги, в т. ч.:	4 120	4 395	а) продукция		
а) суровини и материали	684	763	б) стоки	17	26
б) външни услуги	3 436	3 632	в) услуги	6 660	7 194
3. Разходи за персонала, в т. ч.:	3 019	3 034			
а) разходи за възнаграждения	2 563	2 581			
б) разходи за осигуровки, в т. ч.:	456	453	2. Други приходи, в т. ч.:	7	11
- осигуровки, свързани с пенсии					
4. Разходи за амортизация и обезценка, в т. ч.:	35	36	Общо приходи от оперативна дейност (1 + 2)	6 684	7 231
а) разходи за амортизация и обезценка, в т. ч.:	35	36	3. Други лихви и финансови приходи в т.ч.		47
- разходи за амортизация	35	36	- лихви от предприятия от група		47
			Общо финансови приходи		47
5. Други разходи, в т. ч.:	26	27			
а) балансова стойност на продадените активи					
Общо разходи за оперативна дейност (1 + 2 + 3 + 4 + 5)	7 200	7 492			
6. Разходи от обезценка на финансови активи, включително инвестициите, признати като текущи (краткосрочни) активи, в т. ч.:	9	9			
- отрицателни курсови разлики	9	9			
7. Разходи за лихви и други финансови разходи	14	8			
- разходи свързани с предприятия от група	1				
Общо финансови разходи (6 + 7)	23	17			
Общо разходи (1+2+3+4+5+6+7)	7 223	7 509	Общо приходи (1 + 2+3)	6 684	7 278
Други данъци			Загуба	539	231
9. Разходи за данъци от печалбата	(53)	(22)			
10. Печалба (8 - 9)				486	209
Всичко (Общо разходи + 9+10)	7 170	7 487	Всичко (Общо приходи)	7 170	7 487

Дата на съставяне:01.03.2017

Съставил: 
БОНКА КОЛЕВА

Управител: 
ГЕОРГИ ЛАМБОВ

Управител: 
АЛЕКСАНДРО БОНАЛУМИ

0198 Капо
Донев
Регистриран одитор

ОТЧЕТ ЗА ПАРИЧНИТЕ ПОТОЦИ по ПРЕКИЯ МЕТОД

" Д Е К А " ЕООД

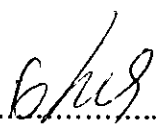
31.12.2016

ЕИН 124002911

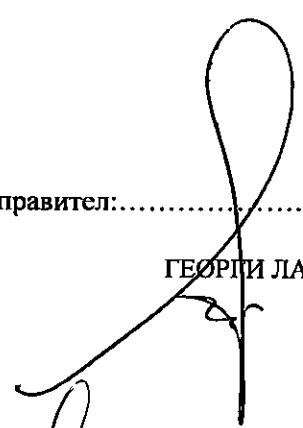
(хил.лв.)

НАИМЕНОВАНИЕ НА ПАРИЧНИТЕ ПОТОЦИ	Текущ период			Предходна година		
	постъпл.	плащания	нетен поток	постъпл.	плащания	нетен поток
А. Парични потоци от основна дейност						
Парични потоци, свързани с търговски контрагенти	8 537	6 409	2 128	9 075	4 700	4 375
Парични потоци, свързани с трудови възнаграждения		3 196	(3 196)		3 069	(3 069)
Парични потоци от полож.и отрицателни валутни курс. разлики		9	(9)			
Платени и възстановени данъци върху печалбата		5	(5)		9	45
Други парични потоци от основната дейност	1	30	(29)	1	50	(42)
Всичко парични потоци от основната дейност (А)	8 538	9 649	(1 111)	9 076	7 828	1 248
Б. Парични потоци от инвестиционна дейност						
Парични потоци, свързани с дълготрайни активи	5	15	(10)		66	66
Всичко парични потоци от инвестиц. дейност (Б)	5	15	(10)		66	66
В. Парични потоци от финансова дейност						
Парични потоци, свързани с получени или предоставени заеми	1 263	111	1 152	152	1 360	1 208
Парични потоци, свързани с лихви,комисионни, дивиденди и др.						
Всичко парични потоци от финансовата дейност (В)	1 263	111	1 152	152	1 360	1 208
Г. Изменение на паричните средства през периода (А + Б + В)	9 806	9 775	31	9 228	9 254	(26)
Д. Парични средства в началото на периода			74			100
Е. Парични средства в края на периода			105			74

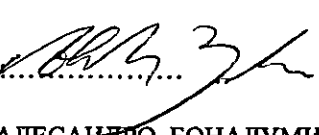
Дата на съставяне: 01.03.2017

Съставил: 

БОНКА КОЛЕВА

Управител: 

ГЕОРГИ ЛАМБОВ

Управител: 

АЛЕСАНДРО БОНАЛУМИ

0198 Капо
Донев
Регистриран одитор

ОТЧЕТ ЗА СОБСТВЕНИЯ КАПИТАЛ

"ДЕКА" ЕООД

31.12.2016

ЕИН 124002911

(хил. лв.)

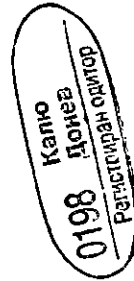
ПОКАЗАТЕЛИ		премии от емисии	резерв от последващи оценки	РЕЗЕРВИ					фин. резултат от минали години		текуща	ОБЩО
				законови	резерв от изкупени соб. акции	резерв съгл. учред. Акт	други резерви	неразпр. печалба	непокрита загуба	печалба / загуба		
1. Салдо в началото на отчетния период	5						6	137	(209)		(61)	
2. Промени в счетоводната политика												
3. Салдо след промени в счетоводната политика и грешки	5						6	137	(209)		(61)	
4. Финансов резултат за текущия период										(486)	(539)	
5. Други изменения в собствения капитал												
6. Салдо към края на отчетния период	5						6	137	(209)	(486)	(547)	
7. Собствен капитал към края на отчетния период	5						6	137	(209)	(486)	(547)	

Дата на съставяне: 01.03.2017

Съставил:
БОНКА КОЛЕВА

Управител:
ГЕОРГИ ЛАМБОВ

Управител:
АЛЕКСАНДРО БОНАДУМИ



.....

П Р И Л О Ж Е Н И Е
КЪМ ГОДИШНИЯ ФИНАНСОВ ОТЧЕТ
НА „ДЕКА“ ЕООД ЗА 2016 Г.

I. СТАТУТ И ПРЕДМЕТ НА ДЕЙНОСТ

ПРАВЕН СТАТУТ

Дружество „ДЕКА“ ЕООД е създадено с решение 414/13.02.1996 година по ф.д. 276/1996 на Добрички Окръжен съд.

Едноличен собственик на капитала е „ЛУЕД“ ХОЛДИНГ, регистрирано в Италия.

Дружеството е с регистриран капитал 5 000 лева, разпределен в 100 дяла по 50 лева всеки.

Седалището и адреса на управление е гр.Добрич, ул.Хр.Смирненски 1.

II. БАЗА ЗА ИЗГОТВЯНЕ НА ГОДИШНИЯ ФИНАНСОВ ОТЧЕТ

1. Основни положения

Настоящите финансови отчети на „Дека“ ЕООД са изготвени в съответствие с изискванията на Закона за счетоводството и Националните счетоводни стандарти (НСС).

Настоящите финансови отчети не са консолидирани.

2. Отчетна валута

Финансовите отчети са изготвени и представени в Български лева, закръглени до хиляда и в съответствие с принципа на историческата цена.

3. База за оценяване

Базата за оценяване на дълготрайни материални и нематериални активи, използвана при изготвянето на финансовия отчет е историческа цена.

4. Счетоводни принципи

Настоящите финансови отчети са изготвени при спазване на принципите:

- действащо предприятие - предприятието е действащо и ще остане такова в предвидимо бъдеще; предприятието няма нито намерение, нито необходимост да ликвидира или значително да намали обема на своята дейност;
- последователност на представянето и сравнителна информация - представянето и класификацията на статиите във финансовите отчети, счетоводните политики и методите на оценяване се запазват и прилагат последователно и през следващите отчетни периоди с цел постигане на сравнимост на счетоводните данни и показатели на финансовите отчети
- предпазливост - оценяване и отчитане на предполагаемите рискове и очакваните евентуални загуби при счетоводното третиране на стопанските операции с цел получаване на действителен финансов резултат;
- начисляване - предприятието изготвя финансовите си отчети, с изключение на отчетите, свързани с паричните потоци, на базата на принципа на начисляването - ефектите от сделки и други събития се признават в момента на тяхното възникване, независимо от момента на получаването или плащането на паричните средства или техните еквиваленти, и се включват във финансовите

отчети за периода, за който се отнасят;

- независимост на отделните отчетни периоди и стойностна връзка между начален и краен баланс - всеки отчетен период се третира счетоводно сам за себе си независимо от обективната му връзка с предходния и със следващия отчетен период, като данните на финансовия отчет в началото на текущия отчетен период трябва да съвпадат с данните в края на предходния отчетен период;
- същественост - предприятието представя поотделно всяка съществена група статии с подобен характер; обединяване на суми по статии с подобен характер се допуска, когато сумите са несъществени или обединяването е направено с цел постигане на по-голяма яснота; сумата по статия е съществена, ако пропуските и неточното представяне на позицията биха могли да повлияят върху икономическите решения на ползвателите, взети въз основа на финансовите отчети, или биха довели до нарушаване на изискването за вярно и честно представяне на имущественото и финансовото състояние, финансовите резултати от дейността, промените в паричните потоци и в собствения капитал;
- компенсиране - предприятието не извършва прихващания между активи и пасиви или приходи и разходи и отчита поотделно както активи и пасиви, така и приходи и разходи;
- предимство на съдържанието пред формата - сделките и събитията се отразяват счетоводно съобразно тяхното икономическо съдържание, същност и финансова реалност, а не формално според правната им форма;
- оценяване на позициите - оценяването на позициите във финансовите отчети, се извършва по цена на придобиване, която може да е покупна цена или себестойност или по друг метод, когато това се изисква в приложимите счетоводни стандарти.

Дружеството изготвя отчета си на принципа на действащо предприятие, въпреки че към 31.12.2016 година, дружеството регистрира:

- Превिшение на пасивите над активите ;
- Налични загуби от дейността;
- Неблагоприятни финансови показатели.

Ръководството на дружеството е изготвило оценка за способността му да продължи да функционира като действащо, като се опира на задълбочени познания за бизнеса и очаква бъдещи перспективи за развитие:

- Стегнацията на пазара е временна.
- Дружеството има назначен квалифициран персонал - средно списъчен брой за 2016 г. - 365 души,
- работещ шивашки цех, генериращ приходи,
- има сключени дългосрочни договори с клиенти.

Ръководство и собственикът няма намерение да прекрати дейност през следващите два отчетени периода. Основно задълженията на дружеството са към едноличния собственик, който има намерения за увеличение на капитала чрез апортирането им.

5. Операции с чуждестранна валута

Операциите с чуждестранна валута се отчитат в лева по обменния курс, приложим в деня на извършване на сделката. Паричните активи и пасиви, деноминирани в чуждестранна валута, се отчитат в лева по заключителния курс в деня на изготвяне на баланса. Курсовите разлики, произтичащи от тези операции се отчитат във финансовия резултат за периода.

Валутният курс, използван към 31.12.2016г. за преизчисляване в отчетната валута на паричните позиции в чуждестранна валута е, както следва:

EUR 1,95583

III. ПРИЛАГАНА СЧЕТОВОДНА ПОЛИТИКА

Нетекущи (дълготрайни) активи

1. Нематериални активи

1.1. Като дълготрайни нематериални активи в Дека ЕООД се признават придобитите и контролирани от предприятието установими нефинансови ресурси, които нямат физическа субстанция, са със съществено значение при употребата им и от използването им се очакват икономически изгоди.

Активи, на които цената на придобиване е еквивалентна или надвишава 500 лева се капитализират.

1.2. Разходите за дейности по развитие, резултатите от които се използват за производство и реализация на нови или подобрене на съществуващите продукти или процеси, се капитализират, когато са налице обективни доказателства, че продуктът или процесът е технически и икономически реализируем за целите на производството и предприятието разполага с достатъчно ресурси, за да финализира развитието.

Капитализираните разходи включват направените разходи за материали, директно вложен труд и съответната пропорционална част от непреките производствени разходи. Останалите разходи за развитие се признават като разход в момента на тяхното възникване.

Капитализираните разходи за развитие се отчитат по себестойност, намалена с натрупаната амортизация и загуби от обезценка.

1.3. Първоначално всеки дълготраен нематериален актив се оценява, както следва:

а) При доставка от външен доставчик – по цена на придобиване, покупната цена (включително митата и невъзстановимите данъци) и всички преки разходи.

Когато придобиването е свързано с разсрочено плащане на твърда база, разликата между сегашната стойност на всички плащания и сумата на всички плащания се признава за лихвен разход през периода на разсрочено плащане.

Когато придобиването е свързано с разсрочено плащане на променяща се база, първоначалната оценка се определя приблизително съобразно зависимостта на заложената промяна на базата.

б) Първоначалната оценка на създаден в предприятието нематериален актив се определя по начин, идентичен на възприетия за определяне на себестойността на произведената продукция в предприятието и представлява сборът от разходите, извършени до момента, в който нематериалният актив за пръв път е постигнал критериите за признаване.

в) Първоначалната оценка на нематериален актив, получен в резултат на безвъзмездна сделка, се определя по справедливата му стойност.

г) Първоначалната оценка на нематериален актив, получен в резултат на апортна вноска по реда на Търговския закон, се определя по стойността му, приета от съда и от ОС на дружеството.

д) По справедливата стойност на получения актив – при замяна или частична замяна срещу несходен недълготраен материален актив или други активи;

е) Първоначалната оценка на нематериален актив, придобит и признат в бизнескомбинация е неговата справедлива стойност в деня на придобиването.

1.4. Последващите разходи по дълготрайните нематериални активи се капитализират, когато чрез тяхното реализиране се увеличава бъдещата икономическа изгода над тази от първоначално оценената стандартна ефективност на съществуващия актив.

Всички други последващи разходи, в т.ч. и за поддържане на първоначално установената стандартна ефективност се признават за разход в периода, през който са направени.

Разходите за усъвършенстване, т.е. тези, които водят до увеличаване на очакваните икономически изгоди спрямо първоначално оценената стандартна ефективност на съществуващия актив се отразяват като увеличение на отчетната му стойност (или като отделен

нематериален актив).

1.5. Временното извеждане от употреба на дълготрайните нематериални активи (консервиране) се прилага по отношение на активи, които не се ползват в дейността на предприятието за период, не по-кратък от 12 (дванадесет) месеца.

За периода на консервация на активите не се начислява амортизация.

Към консервация на дълготрайни нематериални активи се пристъпва на база икономическа обосновка и вземане на решение за консервацията, план с конкретни процедури за осъществяване на консервацията, изискванията, при изпълнението на които ще се осъществи повторното въвеждане на активите в употреба, както и прогноза за осъществяването на тези изисквания.

1.6. Амортизация

Амортизацията се начислява и признава като разход в Отчета за приходите и разходите на база линеен метод.

Амортизацията на дълготрайните нематериални активи се начислява от месеца следващ месеца на въвеждането им в експлоатация.

2. Дълготрайни материални активи

2.1. Като дълготрайни материални активи в Дека ЕООД се третират и признават придобитите и притежавани от предприятието установими нефинансови ресурси, които се очаква да бъдат използвани през повече от един отчетен период, имат натурално-веществена форма и се използват за производството и/или доставката/ продажбата на активи или услуги, за отдаване под наем, за административни или за други цели.

Активи, на които цената на придобиване е еквивалентна или надвишава 500 лева се капитализират.

2.2. Първоначално всеки дълготраен материален актив се оценява по цена на придобиване, която се определя, както следва:

а) По цената на придобиване - покупната цена (включително митата и невъзстановимите данъци) и всички преки разходи. Когато придобиването е свързано с разсрочено плащане, разликата между сегашната стойност на всички плащания и сумата на всички плащания се признава за лихвен разход през периода на разсрочено плащане.

б) Себестойност - когато са създадени в предприятието (направените разходи за материали, директно вложен труд и съответната пропорционална част от непреките производствени разходи).

в) Справедлива стойност - когато са получени в резултат на безвъзмездна сделка.

г) По оценка, приета от съда и от ОС на дружеството плюс всички преки разходи - когато са получени в резултат на апортна вноска по реда на Търговския закон.

д) По справедливата стойност на получения актив - при замяна или частична замяна срещу несходен дълготраен материален актив или други активи.

е) По балансова стойност на отдадения актив - при замяна на подобен актив, който има сходна употреба в същата сфера на стопанската дейност и сходна справедлива стойност.

2.3. Последващите разходи по дълготрайните материални активи се капитализират, когато чрез тяхното реализиране се увеличава бъдещата икономическа изгода над тази от първоначално оценената стандартна ефективност на съществуващия актив.

Всички други последващи разходи се признават за разход в периода, през който са направени.

2.4. След първоначалното признаване като актив всеки дълготраен материален актив се отчита по цена на придобиване, намалена с начислените амортизации и натрупаната загуба от обезценка.

2.5. Временното извеждане от употреба на дълготрайните материални активи (консервиране) се прилага по отношение на активи, които не се ползват в дейността на предприятието за период, не по-кратък от 12 (дванадесет) месеца.

За периода на консервация на активите не се начислява амортизация.

Към консервация на дълготрайни материални активи се пристъпва на база икономическа обосновка и вземане на решение за консервацията, план с конкретни процедури за осъществяване на консервацията, изискванията, при изпълнението на които ще се осъществи повторното въвеждане на активите в употреба, както и прогноза за осъществяването на тези изисквания.

2.6. Амортизация

Амортизацията се начислява и признава като разход в Отчета за приходите и разходите на база линеен метод.

Земята и временно изведените от употреба активи не се амортизират.

Амортизацията на дълготрайните активи се начислява от месеца, следващ месеца на въвеждането им в експлоатация.

3. Инвестиции

3.1. Дъщерни са предприятия контролирани от Дека ЕООД. Контрол съществува, когато предприятието притежава властта, директно или индиректно, да управлява финансовата и оперативна политика на друго предприятие с оглед извличането на изгоди от дейността му.

В индивидуалните финансови отчети на Дека ЕООД инвестициите в дъщерни предприятия се отчитат по себестойностен метод намален с натрупаните загуби от обезценка.

4. Свързани лица

Ценовата политика при реализация на стоки и/или услуги на свързани лица не се отличава от тази прилагана по отношение на сделки с несвързани лица.

Дека ЕООД има отношение на свързано лице със :

1. ЛУЕД ХОЛДИНГ - ИТАЛИЯ
2. ЕНДЛЕС КАМПЪНИ ЕООД
3. РАДА ЕАД
4. BRANDSCORP.GIEMME,
5. ЛУЕД РЕАЛ ЕСТЕЙТ РОМ
6. Георги Ламбов
7. Маурицио Катина
8. Алесандро Боналуми

5. Финансови инструменти

5.1. Класификация

5.1.1. Финансовите активи се класифицират в зависимост от целта на придобиване както следва:

- Финансови активи, държани за търгуване – бързоликвидни активи, придобити с цел получаване на печалба, произтичаща от краткосрочни колебания в цените или в дилърски марж;
- Финансови активи, държани до настъпване на падеж – когато са с фиксирано или определяемо плащане и фиксиран падеж, и по отношение на които намерението на предприятието е да ги запази до настъпване на падежа им;
- Кредити и вземания, възникнали първоначално в предприятието - финансовите активи, създадени от предприятието посредством директно предоставяне на пари, стоки или услуги.
- Обявени за продажба - всички активи, които не могат да бъдат отнесени към останалите групи на финансовите активи.

5.1.2. Финансовите пасиви се класифицират съобразно целта при поемането им.

Финансови пасиви, държани за търгуване - финансови пасиви, поети от предприятието с цел получаване на печалба, произтичаща от краткосрочни колебания в цените или в дилърските маржове.

Финансови пасиви, държани до настъпване на падеж - финансови пасиви, които са с фиксирано или определяемо плащане и фиксиран падеж, и по отношение на които намерението на предприятието е да ги запази до настъпване на падежа им;

Финансови пасиви, възникнали първоначално в предприятието - финансови пасиви, създадени от предприятието посредством директно получаване на пари, стоки или услуги.

5.2. Първоначална оценка

5.2.1. Финансовият актив се зачислява по цена на придобиване, която включва: справедливата стойност на даденото за него вложение и разходите по извършване на сделка с финансовия инструмент.

5.2.2. Финансовият пасив се зачислява по цена на придобиване, която включва: справедливата стойност на полученото за него вложение и разходите по извършване на сделка с финансовия инструмент.

5.3. Последваща оценка

5.3.1. Финансови активи, държани за търгуване и финансови активи, обявени за продажба - по справедлива стойност, която не се коригира с очакваните разходи по продажбата или друг вид освобождавания на финансовите активи.

Кредити и вземания, възникнали първоначално в предприятието с фиксиран падеж и недържани за търгуване и инвестиции, държани до настъпване на падеж - по амортизируема стойност чрез използване на метода на ефективната лихва, която стойност се коригира с всякакви отчисления за обезценка и несъбираемост.

Заеми и вземания, предоставени от предприятието, които нямат фиксиран падеж се отчитат по себестойност.

5.3.2. Финансови пасиви, държани за търгуване - по справедлива стойност.

Финансови пасиви, държани до настъпване на падеж и възникналите първоначално в предприятието - по амортизируема стойност.

5.4. Обезценка

Към датата на финансовия отчет финансовите инструменти се проверяват за обезценка.

Обезценката на финансовите активи, отчитани по справедлива стойност и класифицирани като финансови активи, държани за търгуване се отчитат като текущи финансови приходи или текущи финансови разходи.

Обезценката на финансовите активи, отчитани по справедлива стойност и класифицирани като финансови активи, обявени за продажба се отчитат като текущи финансови приходи или текущи финансови разходи.

Обезценката на финансовите активи, класифицирани като кредити и вземания, възникнали първоначално в предприятието и държани за търгуване, се отчита като текущи финансови приходи или текущи финансови разходи.

Обезценката на финансовите активи, отчитани по амортизируема стойност се отчита като финансов разход.

5.5. Отписване на финансови инструменти.

Предприятието отписва изцяло или частично финансовите си инструменти (включително произтичащите от обезпечения) единствено когато договорените права или задължения по тях бъдат погасени. Последното е налице при: реализиране на правата или уреждане на задълженията; отказ от правата или отменяне на задълженията; изтичане на срока за реализиране на правата или за уреждане на задълженията.

6. Стоково-материални запаси

Базата за оценяване на стоково-материалните запаси е по-ниската от доставната и нетната реализируема стойност. Нетната реализируема стойност представлява предполагаемата продажна цена в нормалния ход на стопанската дейност, намалена с приблизително оценените

необходими разходи за завършване на производствения цикъл и тези, необходими за осъществяване на продажбата.

Прилаганият метод за отписване на стоково-материалните запаси при тяхното потребление е Първа входяща първа изходяща.

7. Търговски и други вземания

Търговските и други вземания се отчитат по тяхната амортизируема стойност, намалена със загуби от обезценка

8. Пари и парични еквиваленти

Парите и паричните еквиваленти включват налични парични наличности, разплащателни сметки в банки, акредитиви, банкови депозити.

9. Обезценка на активи

Балансовата стойност на активите на Дека ЕООД, с изключение на стоково-материалните запаси, активите, придобивани чрез договори за строителна дейност, активите, произтичащи от доходи на персонала, финансовите активи, включени в обхвата на СС 32 „Финансови инструменти“, инвестиционните имоти, оценявани по справедлива стойност, биологичните активи, оценявани по справедлива стойност, намалена с очакваните разходи при продажба и отсрочени данъчни активи, се преразглежда към всяка дата на изготвяне на баланса, с цел да се идентифицира наличието или не на признаци за обезценка.

В случай, че се установи наличие на признаци за обезценка се прави приблизителна оценка на възстановимата стойност на съответния актив.

Загуба от обезценка се признава винаги и единствено в случай, че балансовата (преносна) стойност на един актив или група активи, генерираща парични постъпления, част от която е той, превишава неговата възстановима стойност. В този случай балансовата стойност на актива се намаля чрез отразяването като текущ разход за дейността на загуба от обезценка до размера на неговата възстановима стойност.

При обезценка на дълготраен материален или нематериален актив, за който е създаден резерв от последваща оценка, загубата от обезценка се отразява в намаление на този резерв. Ако загубата от обезценка е по-голяма от създадения резерв, превишението се отразява като текущ разход за дейността.

Ако след извършена обезценка на актив неговата възстановима стойност превиши балансовата му стойност, се отразява възстановяване на загубата от обезценка - като текущ приход от дейността - до размера на предходната обезценка и само, когато загубата от обезценка през предходни периоди е била отчетена като текущ разход и до размера на този разход.

10. Данъци от печалбата

Данъкът върху печалбата за годината представлява текущи и отсрочени данъци. Данъкът върху печалбата се признава в Отчета за приходите и разходите с изключение на този, отнасящ се до статии, които са признати директно в капитала, като в този случай той се представя в капитала.

Текущият данък са очакваните данъчни плащания върху облагаемата печалба за годината, прилагайки данъчните ставки в сила към датата на изготвяне на баланса и някои корекции на дължимия данък, отнасящи се за предходни години.

Отсроченият данък е начислен като се прилага балансовия метод и се отнася за временните разлики между балансовата стойност на активите и пасивите за целите на счетоводното им отчитане и балансовата им стойност за данъчни цели. Размерът на отсрочения данък е основан на очаквания начин на реализация на активите или уреждане на пасивите, като се прилагат данъчните ставки в сила към датата на изготвяне на баланса или тези, които се очакват да бъдат в сила след нея.

Актив по отсрочени данъци се начислява само до размера, до който е възможно бъдеща облагаема печалба да бъде налична при условие, че неизползваните данъчни загуби и кредити могат да бъдат използвани. Отсрочените данъчни активи са намалени с размера на тези, за които бъдещата изгода не е повече вероятно да бъде реализирана. Непризнатите активи по

отсрочени данъци и балансовата стойност на признатите активи по отсрочени данъци се преразглеждат към датата на всеки финансов отчет, за да се прецени отново степента на вероятност да има достатъчни бъдещи данъчни печалби, срещу които може да се приспадне намаляемата временна разлика, данъчната загуба или данъчния кредит.

Пасив по отсрочени данъци се признава задължително за всички възникнали облагаеми временни разлики.

11. Провизии, условни задължения и условни активи

11.1. Провизия се признава в баланса и като текущ разход, когато Дека ЕООД има правно или конструктивно задължение в резултат на минало събитие, и има вероятност за покриването ѝ да бъде необходим определен изходящ поток, съдържащ икономически ползи. Провизията е реално съществуващо задължение на предприятието към датата на финансовия отчет, за което сумата или времето на погасяване са несигурни, неопределими с точност.

За признаването ѝ се прилага най-добрата и надеждна приблизителна оценка на разходите, необходими за покриване на текущото задължение към датата на баланса, при отчитането на която се вземат под внимание рисковите и несигурни събития и обстоятелства, които ги съпътстват.

Когато ефектът от времевата стойност на парите е съществен, сумата на провизиите се дисконтира като се използва дисконтовата норма преди облагане с данъци, отразяваща текущите пазарни оценки на времевата стойност на парите и, ако е подходящо, специфичните за задължението рискове.

Към всяка дата на баланса сумите на признатите провизии се преразглеждат и и коригират - актуализират чрез доначисляване на провизии или чрез намаляване на вече отчетените провизии, с цел тяхната най-добра приблизителна оценка. В случаите, в които се установи, че за погасяването на задължението вече не е вероятно да настъпи изтичане на ресурси, съдържащи икономически ползи, провизията се реинтегрира.

Съдебни спорове

Където е вероятно определен изходящ поток, съдържащ икономически ползи, да бъде необходим за покриване на задължение по съдебен спор, предприятието признава провизия.

Провизията се базира на най-добрата оценка дадена от юридическите съветници на предприятието. В случаите, когато не може да бъде направена надеждна оценка на размера на задължението се оповестява като потенциално задължение.

12. Доходи на персонала

В предприятието са реализират и начисляват суми за доходи на персонала по видове, както следва:

12.1. *Краткосрочни доходи* на персонала - онези доходи на персонала, които стават напълно изискуеми в рамките на 12 месеца след края на периода, в който персоналят е положил труд за тях.

Предприятието признава като задължение недисконтираната сума на оценените разходи по платен годишен отпуск, очаквани да бъдат заплатени на служителите в замяна на труда им за изминалия отчетен период.

12.2. *Доходи при напускане* - доходи при прекратяване на трудовото или служебното правоотношение преди нормалния срок за пенсиониране.

13. Лизинг

13.1. Активи по експлоатационни лизингови договори

13.1.1. Плащания по експлоатационен лизинг

Плащания (начислените наемни вноски) по експлоатационен лизинг, по който предприятието е страна - наемател се признават като разход за външни услуги на база линейния метод за времето на продължителност на лизинговия договор.

14. Търговски и други задължения

Търговските задължения, лихвените заеми и кредити се отчитат първоначално по цена на придобиване, намалена с присъщите разходи по транзакцията. След първоначалното

признаване, лихвените заеми и кредити се отчитат по амортизируема стойност, като всяка разлика между номинал и размера на падеж се отчита в обема на разходите през периода на ползване на заема на база ефективния лихвен процент.

15. Приходи

Приходът от продажбата на продукция, стоки и други активи се признава, когато значителна част от рисковете и ползите, присъщи на собствеността, се прехвърлят на купувача, налице е икономическа изгода, свързана със сделката по продажбата и направените разходи или тези, които ще бъдат направени във връзка със сделката, могат надеждно да бъдат изчислени.

Приходи от извършени услуги се признават пропорционално на степента на завършеност на услугата към датата на баланса при условие, че резултатът от сделката може да се оцени надеждно.

Приходът, създаден от ползването на активи на предприятието от други лица във вид на лихви, лицензионни такси и дивиденди се признава, когато сумата на приходите може да бъде надеждно изчислена и за предприятието има икономическа изгода, свързана със сделката.

Лихвите се признават текущо пропорционално на времевата база, която отчита ефективния доход от актива. Лихвеният приход включва разликата между отчетната стойност на дълговото вложение и сумата му на падежа. Ефективният доход се определя чрез лихвения процент, с който се дисконтира потокът от бъдещите парични постъпления, очаквани през срока на ползване на актива, до сумата на началната отчетна стойност на актива.

Лицензионните възнаграждения се признават според разпоредбите на съответното споразумение.

Дивидентите се признават, когато се установи правото за тяхното получаване. Когато дивиденди от капиталови ценни книжа се обявят от нетния доход преди придобиването, тези дивиденди се приспадат от балансовата стойност на ценните книжа.

16. Ефекти от промените във валутните курсове

Към датата на изготвяне на годишния финансов отчет е извършена оценка на валутните активи и пасиви по заключителен курс.

17. Промени в приблизителните счетоводни стойности

През 2016 година не са извършвани промени в приблизителните счетоводни оценки.

18. Фундаментални грешки

Коригирането на фундаментална грешка, която е свързана с предходни периоди се извършва чрез препоръчителния подход регламентиран в СС 8 Нетни печалби и загуби за периода, фундаментални грешки и промени в счетоводната политика.

19. Промени в счетоводната политика

При наличие на такива промени за отразяването им във финансовите отчети се прилага препоръчителния подход, съгласно СС 8 Нетни печалби и загуби за периода, фундаментални грешки и промени в счетоводната политика- промяната в счетоводната политика се прилага с обратна сила.

БЕЛЕЖКИ КЪМ ФИНАНСОВИЯ ОТЧЕТ

1. Дълготрайни нематериални активи

1.1. Очаквани срокове на полезен живот на дълготрайните нематериални активи:

<i>Очаквани срокове на полезен живот на дълготрайните нематериални активи</i>	<i>Средна норма на полезен живот (год.)</i>	
	<i>2016 г.</i>	<i>2015 г.</i>
ДНА	13,33	13,33

1.2. Отчетната стойност на напълно амортизираните дълготрайни нематериални активи по групи:

Дълготрайни нематериални активи с нулева балансова стойност	Отчетна стойност (хил.лв.)	
	2016 г.	2015 г.
Патенти, лицензи	248	248
Програмни продукти	5	5
Други ДНА	19	19

2. Дълготрайни материални активи

2.1. Очаквани срокове на полезен живот на дълготрайните материални активи:

Очаквани срокове на полезен живот на дълготрайните материални активи	Средна норма на полезен живот (год.)	
	2016 г.	2015 г.
Машини	6,67	6,67
Транспортни средства	8	8
Стопански инвентар	13,33	13,33

2.2. Отчетната стойност на напълно амортизираните дълготрайни материални активи по групи:

Дълготрайни материални активи с нулева балансова стойност	Отчетна стойност (хил.лв.)	
	2016 г.	2015 г.
Машини	2186	2094
Транспортни средства	44	44
Стопански инвентар	125	124
Общо отчетна стойност:	2355	2262

3. Сделки със свързани лица

3.1 Начислени разходи за наем от „ЕНДЛЕС КАМПЪНИ „ ЕООД на „ДЕКА“ ЕООД в размер на 12 000,00 лева през 2016 год. Задълженията на „ДЕКА „ ЕООД към 31.12.2016 год. са в размер на 384 060.41 лева.

3.2 Начислени разходи за услуга/ишпеме/ от „РАДА“ ЕАД на „ДЕКА“ ЕООД през 2016 год. са в размер на 2 527 765.03 лева. Вземанията на „ДЕКА“ ЕООД от „РАДА“ ЕАД към 31.12.2016 год. са в размер на 836 358.30 лева/предоставени аванси и начислени лихви/.

3.3 Начислени приходи за услуга /ишпеме/ от „ДЕКА“ ЕООД към „ДЖИЕММЕ БРАНДСКОРПОРЕЙТ“ през 2016 година са в размер на 6659401,83 лева. Задълженията на „ДЕКА“ ЕООД към ДЖИЕММЕ БРАНДСКОРПОРЕЙТ към 31.12.2016 г. са в размер на 950854,31 лева.

4. Стоково-материални запаси

Отчетната стойност на стоково-материалните запаси, представени по нетна реализируема стойност към датата на годишния финансов отчет е 132 хил.лв.

5. Търговски и други вземания

Вземания	2016 г.			2015 г.		
	Сума на вземането (хил.лв.):	Степен на ликвидност		Сума на вземането (хил.лв.): Над 12 месеца	Степен на ликвидност	
		До 12 месеца	Над 12 месеца		До 12 месеца	Над 12 месеца
I. Вземания от клиенти, в т.ч. (отчетна стойност, +):						
1. Вземания от свързани лица	836	836		321	321	
2. Вземания от трети лица	6	6		7	7	
V. Вземания от доставчици по предоставени аванси, в т.ч.						

(отчетна стойност, +):						
1. За доставки на стоково-материални запаси				3	3	
VII. Съдебни вземания	4	4		4	4	
XI. Суми за възстановяване от бюджета, в т.ч.:						
1. Корпоративен данък	10	10		10	10	
2. Данък върху добавената стойност	75	75				
XII. Други вземания, в т.ч.	66	66				
Нетен размер на вземанията:						

6. Пари и парични еквиваленти

6.1. Компонентите на паричните наличности и паричните еквиваленти, представени в счетоводния баланс са:

Компонент:	Сума (хил.лв.):	
	2016 г.	2015 г.
Парични средства в брой:	1	3
Парични средства в безсрочни разплащателни сметки :	86	46
Парични еквиваленти	18	25
Общо:	105	74

7. Данъци от печалбата

7.1. Временни разлики и отсрочени данъци:

Временна разлика - произход	Стойност на временната разлика (хил.лв.)		Данъч-на ставка (%)	Стойност на отсрочения данък (хил.лв.)	
	Облага-ема	Намаля-ема		Актив по отсрочен данък	Пасив по отсрочен данък
1	2	3	4	5 (к.1/к.2 * к.4)	6 (к.1/к.2 * к.4)
I. Възникнали през годината					
1.Разходи за възнаграждения по неизползвани /компенсируеми/ отпуски		20	10%	2	
2.Разходи за осигуровки по неизползвани /компенсируеми/ отпуски		6	10%	1	
5.Доходи за физически лица		48	10%	5	
6. Данъчни загуби или кредити		521	10%	52	
7. Амортизационни отчисления		12	10%	1	
Общо:		607		61	

8. Лизинг

Предприятието е наемател по лизингови договори, в т.ч.

Експлоатационни, свързани с употребата на сгради - Шивашки цех гр. Тервел

8.1.1. Стойност на получените по лизингови договори активи:

Получени активи по лизингови договори	Сума (хил.лв.)	
	2016 г.	2015 г.
По финансов лизинг		
По експлоатационен лизинг	1082	1121
Общо стойност на получените активи по лизингови договори:	1082	1121

8.1.2. Задължения по лизингови договори:

Задължения по лизингови договори	Сума (хил.лв.)	
	2016 г.	2015 г.
По финансов лизинг		
По експлоатационен лизинг	384	369
Всичко задължения по лизингови договори:	384	369

9. Търговски и други задължения

Вид на задължението	2016 г. / хил. лв. /		2015 г. / хил. лв. /	
	До 1 година	Над 1 година	До 1 година	Над 1 година
Доставчици	140	0	136	0
Предприятия от група	3447	0	2401	0
Други задължения	316	0	330	0

10. Приходи

10.1. Приходи според техния характер, признати през периода:

Категория приходи	Приход - стойност (хил.лв.)	
	2016 г.	2015 г.
Приходи от продажби на стоки	17	26
Приходи от извършването на услуги	6600	7194
Други приходи	7	11
Приходи от лихви	0	47

11. Разходи

11.1. Същност на отчетените разходи за оперативната дейност през периода

Категория разходи	Разход - стойност (хил.лв.)	
	2016 г.	2015 г.
Разходи за материали	681	763
Разходи за услуги	3439	3632
Разходи за амортизации	35	36
Разходи за персонала	3019	3034
Други оперативни разходи	26	27
Общо оперативни разходи:	7200	7492

11.2. Същност на отчетените финансови разходи през периода

Категория финансови разходи	Разход - стойност (хил.лв.)	
	2016 г.	2015 г.
Разходи за обезценка		
Разходи от отрицателни разлики от промяна на валутни курсове	9	9
Разходи за лихви	2	
Разходи от отрицателни разлики от операции с финансови активи		
Други финансови разходи	12	8
Общо финансови разходи:	23	17

12. Ефекти от промените във валутните курсове

12.1. Сума на валутните курсови разлики, включени във финансовия резултат за периода:

Валутни разлики	Сума (хил.лв.)	
	2016 г.	2015 г.

Положителни (приход)	0	0
Отрицателни (разход)	9	9
Нетен резултат от курсови разлики	-9	-9

На годишният финансов отчет на Дека ЕООД за 2016 г. е официално одобрен за публикуване от едноличният собственик на капитала.

След датата на годишния финансов отчет до датата на неговото одобряване за публикуване не са настъпили благоприятни или неблагоприятни събития налагащи коригиране на отчета и оповестяването им.

Дата на съставяне: 23.03.2017 г.

ИЗГОТВИЛ:.....
/Б.КОЛЕВА/

УПРАВИТЕЛ:.....
/Г.ПАМБОВ/

ГОДИШЕН ДОКЛАД ЗА ДЕЙНОСТТА

НА „ДЕКА” ЕООД

***ЗА ПЕРИОДА
01.01.2016-31.12.2016***

**НАСТОЯЩИЯТ ДОКЛАД ЗА ДЕЙНОСТТА Е ИЗГОТВЕН В
СЪОТВЕТСТВИЕ С РАЗПОРЕДБИТЕ НА ЧЛ. 39 ОТ ЗАКОНА ЗА
СЧЕТОВОДСТВОТО**

I. ОБЩА ИНФОРМАЦИЯ

„ ДЕКА ” ЕООД е учредено през 1996 г. като дружество с ограничена отговорност. Основният капитал, регистриран при създаването му, е 5 000 лева, разпределен в 100 дяла по 50 лева . Към датата на учредяването на дружеството са внесени 5 000 лева.

Седалище и адрес на управление: гр.Добрич, ул.Хр.Смирненски 1

Органи на управление: Общо събрание на съдружници.

Представляващи : Маурицио Катина, Алесандро Боналуми и Георги Ламбов

Дружество е със 100 % чуждестранно участие.

Клонове – няма

Дейност в изследователската и научната дейност - няма

Предмет на дейност: Изработване на мъжки и дамски ризи на ишлеме.

II. ПРЕГЛЕД НА ДЕЙНОСТТА И ФИНАНСОВОТО СЪСТОЯНИЕ НА ДРУЖЕСТВОТО ПРЕЗ 2016 год.

ДМА

1.Увеличение през 2016 спрямо 2015 година – 15 х. лева

Към 31.12.2016 год. ДМА на «ДЕКА» ЕООДувеличението в наличните ДМА е както следва:

- машини и оборудване -14 х. лева
- съоръжения и други - 1 х. лева

Към 31.12.2016 година като дългосрочни финансови активи на «ДЕКА» ЕООД в баланса е представена инвестиция в размер на 1 913 х. лева.

Материални запаси в хил. лв.

Активи	2016	2015
Вземания от клиенти и доставчици	132	162

През 2016 година дружеството е оптимизирало материалните си запаси.

ВЗЕМАНИЯ в хил. лв.

Активи	2016	2015
Вземания от клиенти и доставчици	6	7
Вземания от предприятия от група	836	321
Други вземания	155	142

Задължения в хил. лв.

Активи	2016	2015
Задължения клиенти и доставчици	140	136
Задължения към предприятия от група	3447	2401
Други задължения	316	330

РАЗХОДИ: Направените разходи през 2016 година са намалени в сравнение с тези през 2015 година. Те са следните:

1. Разходи а материали – 684 х.лева, в т.ч.
 - ел.енергия - 162 х.лева
 - материали за кутии – 171 х.лева
 - конци – 84 х.лева
- резервни части – 42 х.лева
 - консумативи - 83 х.лева
 - горива – 79 х.лева
 - други - 63 х.лева
- 2.Разходи за външни услуги -3 436 х. лева , в т.ч.
 - по договор с подизпълнител / ишлеме/ – 2 528 х. лева
 - охрана – 34 х. лева
 - наеми – 49 х. лева
 - нает транспорт – 397 х.лева
 - ваучери - 206 х.лева
 - транспорт работници – 126 х.лева
 - абонаменти – 15 х.лева
 - застраховки - 11 х.лева
 - други - 70 х.лева
3. Разходи за заплати и осигуровки – 3 019 х. лева, в т.ч.
 - работни заплати – 2563 х. лева
 - осигуровки – 456 х. Лева
4. Други разходи – 26 х.лева
 - командировки - 2 х.лева
 - данъци по ЗКПО – 1 х.лева
 - бракувани ДМА, мат.запаси – 4 х. лева
 - разходи Управители - 14
 - други – 5 х.лева

ПРИХОДИ:

Реализираните приходи през 2016 година са 6 684 х. лева. Те са следните:

- а. приходи от обичайната дейност/ишлеме / - 6 659 х. лева
- б. приход от продажба на кутии – 11 х. лева
- в. други приходи – 14 х.лева

III. РЕЗУЛТАТИ ОТ ДЕЙНОСТТА:

	ПОКАЗАТЕЛИ в хил лв.	2016 г	2015 г
1.	Финансов резултат	-486	- 209
2	Всичко приходи	6684	7231
3.	Собствен капитал	-547	-61
4.	Пасиви /краткосрочни/	3903	2867
5.	Обща сума на активите	3389	2832
6.	Всичко разходи за дейността	7223	7509
7.	Краткотрайни активи	1234	709
8.	Краткосрочни задължения	3903	2867
9.	Краткосрочни вземания	997	470
10.	Парични средства	105	74
11.	Дълготрайни активи	2146	2114
12.	ДМА и ДНМА	124	145
13.	Дългосрочни финансови активи	1913	1913

ФИНАНСОВО – ИКОНОМИЧЕСКИ ПОКАЗАТЕЛИ

1. Анализ на ликвидността

Коефициент на:	31.12.2016	31.12.2015
-----------------------	-------------------	-------------------

Обща ликвидност	0,29	0.25
Незабавна ликвидност	0.23	0.19

2. Анализ на финансовата автономност

Коефициент на:	31.12.2016	31.12.2015
Платежоспособност	-0.14	-0.02
Финансиране на дълготрайните активи	-4.41	-0.42

3. Анализ на рентабилността

Коефициент на:	31.12.2016	31.12.2015
Рентабилност на приходите от продажби	- 0.08	-0.03
Рентабилност на собствения капитал	0.99	3.79
Рентабилност на пасивите	-0.14	-0.08

За 2016 година „ДЕКА“ ЕООД отчита отрицателен финансов резултат в размер на 486 х.лева.

СТРУКТУРА НА ПЕРСОНАЛА

Общо наети лица по трудово правоотношение	Списъчен брой към 31.12.2016
Ръководен персонал	1
Аналитични специалисти	1
Приложни специалисти	2
Помощен персонал	7
Квалифицирани работници	25
Машинни оператори	201
Нискоквалифицирани работници	128

СВЪРЗАНИ ЛИЦА

1. ЛУЕД ХОЛДИНГ – ИТАЛИЯ
2. ЕНДЛЕС КАМПЪНИ ЕООД
3. РАДА ЕАД
4. GIEMMEBRANDSCORPORATE – ИТАЛИЯ
5. ЛУЕД РЕАЛ ЕСТЕЙТ РОМ
6. Георги Ламбов
7. Маурицио Катина
8. Алесандро Боналуми

IV. ОТГОВОРНОСТИ НА РЪКОВОДСТВОТО:

Ръководството на „ДЕКА“ ЕООД потвърждава, че е прилагало последователно адекватна счетоводна политика. Ръководството е отговорно за коректното водене на счетоводните регистри, за целесъобразното управление на активите и за предприемането на необходимите мерки за избягването и откриването на евентуални злоупотреби и други нередности.

- не е имало нередности, в които да са участвали ръководители и служители, играещи значителна роля в системата на вътрешния контрол или нередности, които могат да бъдат съществени по отношение на счетоводния отчет - всички фактури и други отчетни документи, свързани с осъществяваните сделки са надлежно осчетоводени и са намерили отражение в счетоводни отчет - „ДЕКА“ ЕООД се е съобразявало с

всички аспекти на договорите, които е сключило и съзнава, че незачитането и несъобразяването с правната уредба би се отразило съществено върху счетоводни отчет.

- „ДЕКА“ ЕООД притежава изключителни права върху всички свои активи и не са налице искиове или тежести върху имуществото.

V.РИСКОВИ ФАКТОРИ

В хода на обичайната си дейност „ДЕКА“ ЕООД може да бъде изложено на различни финансови рискове, най-важните от които са валутен риск, ценови риск, кредитен риск и ликвиден риск.

Управлението на риска се осъществява текущо под прякото ръководство на Управителя на дружеството. По-долу са описани различните видове рискове, на които е изложено „ДЕКА“ ЕООД при осъществяване на основните си дейности, както и възприетия подход при управлението на тези рискове.

Рискови фактори

Осъществявайки дейността си, дружеството е изложено на многообразни рискове, както финансови така и нефинансови. Финансови рискове: ценови риск (включващ валутен риск, лихвен риск и пазарен риск), кредитен риск, ликвиден риск и риск на паричния поток. Ръководството на дружеството следи възможните рискове и има за цел да намали евентуалните неблагоприятни ефекти върху финансовия резултат на дружеството.

***Ценови риск**

Риск, произтичащ от колебанията в цената на финансовия инструмент, който в зависимост от вида на финансовия инструмент може да бъде валутен риск, лихвен риск, пазарен риск.

*** Валутен риск**

Валутния риск е свързан с възможността приходите от дейността на дружеството да бъдат повлияни от промените на валутния курс на лева към други валути. В страна като България, нестабилността на лева може да предизвика икономическа нестабилност. Фиксирането на лева към единната европейска валута доведе до ограничаване на колебанията в курса на лева към наложените като основни чужди валути.

*** Лихвен риск**

Лихвеният риск е свързан с възможността лихвените равнища при които „Дека“ ЕООД финансира своята дейност, да се повишат и в резултат нетните приходи от продажби на дружеството да намалее. Този риск може да бъде управляван посредством използване на различни източници на финансиране (търговски заеми, вътрешно-фирмена задължнялост, банкови кредити).

*** Пазарен риск**

Дружеството не е изложено на риск от промяна в цените на стоките или другите притежавани активи.

***Ликвиден риск**

Ликвидният риск е рискът, произтичащ от възможността дружеството да не погаси в договорения размер или изобщо финансов пасив, както и възможността дружеството да погаси в пълен размер финансов пасив, но на по-късна дата от уговорената.

Дружеството управлява своите активи и пасиви по начин, който му гарантира, че редовно и без забава може да изпълни ежедневните си задължения.

***Кредитен риск**

Това е рискът, при който клиент или длъжник на дружеството изпадне в невъзможност да погаси изцяло своите задължения на датата на дължимо плащане. Политиката на дружеството е да се извършват продажби и да се предоставят заеми на контрагенти с подходяща кредитна история.

***Риск на паричния поток**

Рискът на паричния поток се изразява в рязка промяна на стойността на входящите и изходящите парични потоци, породена от колебанията на пазара и рязкото излизане от пазара на някой от контрагентите.

„Дека“ ЕООД провежда консервативна политика и прогнозира бъдещите входящи и изходящи парични потоци на базата на минал опит с контрагентите си.

*** Политически риск**

Политическият риск отразява влиянието на политическите процеси в страната върху стопанския и инвестиционния процес и по-конкретно върху възвращаемостта на инвестициите. Степента на политическия риск се определя с вероятността от неблагоприятни промени в икономическата политика или законодателни промени, влияещи неблагоприятно на стопанския и инвестиционния климат в страната, в частност в сферата на туризма.

***Инфлационен риск**

Инфлационния риск се свързва с възможността инфлацията в страната да повлияе върху възвращаемостта на инвестициите.

До въвеждането на валутен борд в страната ни и приемането ни за страна членка на Европейския съюз, инфлационният риск имаше голямо влияние върху дейността на стопанските предприятия. С въвеждането на валутен борд и фиксирането на лева към единната европейска валута, инфлацията към момента е сведена до минимум и това улеснява прогнозирането на краткосрочните бъдещи резултати.

VI. Планове за развитие на дружеството през 2017 г.

„Дека“ ЕООД ще се стреми през следващия отчетен период към следните цели:

1. Да повиши нивата на реализираните продажби от 2016г,
2. Оптимизиране и намаление на разходите на компанията .
3. Да подобри финансовия резултат.
4. Поддържане на оптимална численост на персонала.

VII. Събития, настъпили след датата, към която е съставен финансов отчет

Годишният финансов отчет на дружеството е изготвен към 31.12.2016г. Дата на одобряване на годишния финансов отчет за публикуване е2017 г.

Не са настъпили събития след изготвяне на финансовия отчет, които оказват влияние върху посочените резултати.

ДОБРИЧ
23.03.2017

УПРАВИТЕЛ:.....
/ГЕОРГИ ЛАМБОВ/



ДОКЛАД НА НЕЗАВИСИМИЯ ОДИТОР

ДО ЕДНОЛИЧНИЯ СОБСТВЕНИК
НА ДЕКА ЕООД

Квалифицирано мнение

Извърших одит на финансовия отчет на Дека ЕООД, състоящ се от счетоводен баланс към 31 декември 2016 г. и отчет за приходите и разходите, отчета за собствения капитал и отчета за паричните потоци за годината, завършваща на тази дата, както и приложение към финансовия отчет, съдържащо обобщеното оповестяване на значимите счетоводни политики и друга пояснителна информация.

По мое мнение, с изключение на ефектите от въпросите, описани в раздел „База за изразяване на квалифицирано мнение“, приложеният годишен финансов отчет представя достоверно, във всички съществени аспекти, финансовото състояние на Дека ЕООД към 31 декември 2016 г. и неговите финансови резултати от дейността и паричните му потоци за годината, завършваща на тази дата, в съответствие с Националните счетоводни стандарти, приложими в България.

База за изразяване на квалифицирано мнение

Дружеството не е извършило обезценка на инвестициите си в дъщерни дружества. Считам, че балансовата стойност на тези активи превишава тяхната възстановимата стойност, в резултат на което е възможно да настъпят корекции. На база на съществуваща към момента информация, не съм в състояние да получа достатъчни и надеждни одиторски доказателства да определя сумата на евентуални корекции на стойността им и на текущия финансов резултат за годината приключваща на 31 декември 2016 г.

Извърших одит в съответствие с Международните одиторски стандарти (МОС), приети за приложение в България. Моята отговорност съгласно тези стандарти е описана допълнително в раздела от одиторския доклад „Отговорности на одитора за одита на финансовия отчет“. Аз съм независим от дружеството в съответствие с Етичния кодекс на професионалните счетоводители на Съвета за международни стандарти по етика за счетоводители (Кодекса на СМСЕС), заедно с етичните изисквания на Закона за независимия финансов одит (ЗНФО), приложими по отношение на моя одит на финансовия отчет в България, като аз изпълних и моите други етични отговорности в съответствие с изискванията на ЗНФО и Кодекса на СМСЕС.

Считам, че одиторските доказателства, които получих, са достатъчни и уместни, за да осигурят база за изразеното квалифицирано одиторско мнение.

Съществена несигурност, свързана с предположението за действащо предприятие

Обръщам внимание на Приложението към финансовия отчет, в което се посочва, че Дека ЕООД е отчетло нетна загуба в размер на 486 хил. лв. през годината, завършваща на 31 декември 2016 г., като към тази дата текущите пасиви на

Адрес на одитора: Варна 9010, бул. „Сливница“ № 98, вх. 1, ет. 2, ап. 4,
мобилен телефон: 0889 623 994



дружеството превишават общата сума на активите с 514 хил. лв. Както е посочено в Приложението, обстоятелствата, наред с останалите събития, факти и условия, оповестени в него, са индикатор, че е налице съществена несигурност, която би могла да породии значителни съмнения относно способността на дружеството да продължи да функционира като действащо предприятие. Моето мнение не е модифицирано по отношение на този въпрос.

Друга информация, различна от финансовия отчет и одиторския доклад върху него

Ръководството носи отговорност за другата информация. Другата информация се състои от доклад за дейността, изготвен от ръководството съгласно Глава седма от Закона за счетоводството, но не включва финансовия отчет и моя одиторски доклад върху него.

Моето мнение относно финансовия отчет не обхваща другата информация и аз не изразявам каквато и да е форма на заключение за сигурност относно нея, освен ако не е изрично посочено в доклада ми и до степента, до която е посочено.

Във връзка с моя одит на финансовия отчет, моята отговорност се състои в това да прочета другата информация и по този начин да преценя дали тази друга информация е в съществено несъответствие с финансовия отчет или с моите познания, придобити по време на одита, или по друг начин изглежда да съдържа съществено неправилно докладване. В случай че на базата на работата, която съм извършил, достигна до заключение, че е налице съществено неправилно докладване в тази друга информация, от мен се изисква да докладвам този факт.

Поради допуснатото съществено неправилно отчитане по отношение на инвестициите в дъщерни предприятия, описано в раздел „База за изразяване на квалифицирано мнение“ по-горе, аз достигнах до заключението, че другата информация съдържа съществено неправилно докладване, поради влиянието на ефектите от същественото неправилно отчитане на инвестициите в дъщерни предприятия върху финансовите показатели и съпътстващите оповестявания, включени в другата информация.

Допълнителни въпроси, които поставя за докладване Законът за счетоводството

В допълнение на моята отговорност и докладване относно МОС, по отношение на доклада за дейността, аз изпълних и процедурите, добавени към изискванията на МОС, съгласно Указанията на професионалната организация на дипломираните експерт-счетоводители и регистрираните одитори в България – Институт на дипломираните експерт-счетоводители (ИДЕС), издадени на 29.11.2016 г. /утвърдени от нейния Управителен съвет на 29.11.2016 г./ . Тези процедури касаят проверката на формата и съдържанието на тази друга информация с цел да ни подпомогнат във формирането на становище относно това дали другата информация включва оповестяванията и докладванията, предвидени в Глава седма на закона за счетоводството, приложим в България.

Становище във връзка с чл. 37, ал.6 от Закона за счетоводството

На базата на извършените процедури, моето становище е, че:

Адрес на одитора: Варна 9010, бул. "Сливница" № 98, вх. 1, ет. 2, ап.
мобилен телефон: 0889 623 994



- Информацията, включена в доклада за дейността за финансовата година, за която е изготвен финансовия отчет, съответства на финансовия отчет, върху който съм изразил квалифицирано мнение в едноименния раздел по-горе.
- Докладът за дейността е изготвен в съответствие с изискванията на Глава седма от Закона за счетоводството.

Отговорности на ръководството и лицата, натоварени с общо управление за финансовия отчет

Ръководството носи отговорност за изготвянето и достоверното представяне на този финансов отчет, в съответствие с Националните счетоводни стандарти, приложими в България и за такава система за вътрешен контрол, каквато ръководството определя като необходима за осигуряване изготвянето на финансови отчети, които да не съдържат съществени отклонения, независимо дали те се дължат на измама или на грешка.

При изготвяне на финансовия отчет ръководството носи отговорност за оценяване способността на дружеството да продължи да функционира като действащо предприятие, оповестявайки, когато това е приложимо, въпроси, свързани с предположението за действащо предприятие и използвайки счетоводната база на основата на това предположение, освен ако ръководството не възнамерява да ликвидира дружеството или да преустанови дейността му, или ако ръководството на практика няма друга алтернатива, освен да постъпи по този начин.

Отговорности на одитора за одита на финансовия отчет

Моите цели са да получа разумна степен на сигурност относно това дали финансовият отчет като цяло не съдържа съществени отклонения, независимо дали дължащи се на измама или на грешка, както и да издам одиторски доклад, който да включва моето мнение. Разумната степен на сигурност е висока степен на сигурност, но не е гаранция, че одит, извършен в съответствие с МОС, винаги ще разкрива съществено отклонение, когато такова съществува. Отклоненията могат да възникнат в резултат на измама или на грешка и се считат за съществени, ако би могло разумно да се очаква, че те, самостоятелно или като съвкупност, ще окажат влияние върху икономическите решения на потребителите, вземани въз основа на този финансов отчет.

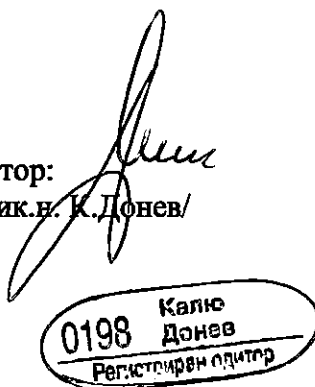
Като част от одита в съответствие с МОС, използвам професионална преценка и запазвам професионален скептицизъм по време на целия одит. Също така:

- Идентифицирам и оценявам рисковете от съществени отклонения във финансовия отчет, независимо дали дължащи се на измама или на грешка, разработвам и изпълнявам одиторски процедури в отговор на тези рискове и получавам одиторски доказателства, които да са достатъчни и уместни, за да осигурят основание за моето мнение. Рискът да не бъде разкрито съществено отклонение, което е резултат от измама, е по-висок, отколкото риска от съществено отклонение, което е резултат от грешка, тъй като измамата може да включва тайно споразумяване, фалшифициране, преднамерени пропуски, изявления за въвеждане на одитора в заблуждение, както и пренебрегване или заобикаляне на вътрешния контрол.

- Получавам разбиране за вътрешния контрол, имащ отношение към одита, за да разработя одиторски процедури, които да са подходящи при конкретните обстоятелства, но не с цел изразяване на мнение относно ефективността на вътрешния контрол на дружеството.
- Оценявам уместността на използваните счетоводни политики и разумността на счетоводните приблизителни оценки и свързаните с тях оповестявания, направени от ръководството.
- Достигам до заключение относно уместността на използване от страна на ръководството на счетоводната база на основата на предположението за действащо предприятие и, на базата на получените одиторски доказателства, относно това дали е налице съществена несигурност, отнасяща се до събития или условия, които биха могли да породят значителни съмнения относно способността на дружеството да продължи да функционира като действащо предприятие. Ако достигна до заключение, че е налице съществена несигурност, от мен се изисква да привлека внимание в одиторския си доклад към свързаните с тази несигурност оповестявания във финансовия отчет или в случай че тези оповестявания са неадекватни, да модифицирам мнението си. Моите заключения се основават на одиторските доказателства, получени до датата на одиторския доклад. Бъдещи събития или условия обаче могат да станат причина дружеството да преустанови функционирането си като действащо предприятие.
- Оценявам цялостното представяне, структура и съдържание на финансовия отчет, включително оповестяванията, и дали финансовият отчет представя основополагащите за него сделки и събития по начин, който постига достоверно представяне.

Комуникирам с ръководството, наред с останалите въпроси, планирания обхват и време на изпълнение на одита и съществените констатации от одита, включително съществени недостатъци във вътрешния контрол, които идентифицирам по време на извършвания одит.

Регистриран одитор:
/проф.д-р ик.в. К.Донев/



Дата: 18.05. 2017 г.

Адрес на одитора: Варна 9010, бул. "Сливница" № 98, вх. 1, ет. 2, ап. 4,
мобилен телефон: 0889 623 994