

ДЕКОТЕКС АД
Консолидиран финансов отчет
за периода, приключващ на 31 декември 2013 година

Приложения към Консолидиран финансов отчет към 31.12.2013

СЪДЪРЖАНИЕ

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

ПРИЛОЖЕНИЯ КЪМ ГОДИШНИЯ ФИНАНСОВ ОТЧЕТ

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

ДЕКОТЕКС АД
Консолидиран годишен финансов отчет
за периода, приключващ на 31 декември 2013 година

Приложения към Консолидирания финансов отчет

1. ИНФОРМАЦИЯ ЗА ИКОНОМИЧЕСКАТА ГРУПА

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

“Декотекс” АД (дружество-майка) е акционерно дружество, регистрирано в 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 31.12.2013 г. “Декотекс” АД упражнява контрол чрез пряко участие (100%) в капитала на “Декотекс имоти” ЕАД, което е регистрирано в Република България през 2009 г. със седалище и адрес на управление: гр. Сливен, ул. “Славянска” 8 А.

През месец декември 2013 г. дружеството направи парична вноска в Decotex USA Inc. в размер на 505 000 USD (петстотин и пет хиляди долара) – 720 х.лв. с цел бъдещи инвестиции на американския пазар на недвижими имоти в новоучредено дъщерно дружество на територията на Съединените американски щати с пряко участие в капитала (100%).

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

Асоциираните предприятия в Групата към 31.12.2013 г. са: “Туида Гардънс” АД, регистрирано в Република България през 2009 г., със седалище и адрес на управление: гр. Сливен, бул. “Хаджи Димитър” 42.

1.1. Собственост и управление на дружеството-майка

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

	31.12.2013	31.12.2012
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	1 375	1 376
в т.ч. юридически лица	25	25
физически лица	1 350	1 351
Брой акции, притежавани от юридически лица	14 183 180	14 176 880
% на участие на юридически лица	94.29%	94.25%
Брой акции, притежавани от физическите лица	858 430	864 730
% на участие на физически лица	5.71%	5.75%
Акционери, притежаващи акции над 5% към 31.12.2013г.		% от капитала
Каппа Технолоджи АД София	13 828 824	91.94%

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

ДЕКОТЕКС АД
Консолидиран годишен финансов отчет
за периода, приключващ на 31 декември 2013 година

Приложения към Консолидирания финансов отчет

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

Дружеството се представлява от Изпълнителния директор Васил Йорданов Йовчев
Към 31.12.2013 г. списъчният брой на персонала в дружеството е 51 (31.12.2012 г. - 55).

1.2. Предмет на дейност

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

Предметът на дейност на дъщерното дружество “Декотекс имоти” ЕАД е: “отдаване под наем на производствени, търговски и административни сгради и помещения, инвестиране, строителство и продажба на недвижими имоти, посредническа и комисионна дейност, както и всяка друга дейност, незабранена със закон”.

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

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

2. ОСНОВНИ ПОЛОЖЕНИЯ ОТ СЧЕТОВОДНАТА ПОЛИТИКА НА ИКОНОМИЧЕСКАТА ГРУПА.

2.1. База за съставяне на финансовия отчет

Годишният консолидиран финансов отчет на групата е изгoten в съответствие с всички Международни стандарти за финансови отчети (МСФО), които се състоят от: стандарти за финансови отчети и от тълкувания на Комитета за разяснения на МСФО (КРМСФО), одобрени от Съвета по Международни счетоводни стандарти (CMCC), и Международните счетоводни стандарти и тълкуванията на Постоянния комитет за разясняване (ПКР), одобрени от Комитета по Международни счетоводни стандарти (KMCC), които ефективно са в сила на 1 януари 2012 г., и които са приети от Комисията на Европейския съюз.

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

От възприемането на тези стандарти и/или тълкувания, в сила за годишни периоди започващи на 1 януари 2012 г., не са настъпили промени в счетоводната политика на групата, освен някои нови и разширяването на вече установени оповестявания, без това да доведе до други промени – в класификацията или оценката на отделни отчетни обекти и операции.

Към датата на издаване за одобряване на този финансов отчет са издадени няколко стандарти, променени стандарти и тълкувания, които не са били приети за по-ранно приложение от групата. От тях ръководството е преценило, че следните биха имали потенциален ефект в бъдеще за промени в счетоводната политика и финансовите отчети на групата за следващи периоди:

ДЕКОТЕКС АД
Консолидиран годишен финансов отчет
за периода, приключващ на 31 декември 2013 година

Приложения към Консолидирания финансов отчет

- **МСС 19 (променен) Доходи на наети лица (в сила за годишни периоди от 01.01.2013 година).** Промените са свързани с плановете с дефинирани доходи и доходите при напускане. Фундаменталната промяна е отпадането на метода на "коридора" и въвеждането на правилото за признаване на всички последващи оценки (до сега наричани – акционерски печалби и загуби) на задълженията по дефинирани доходи и на планове от активи в момента на възникването им, през компонент на "други всеобхватни доходи", както и ускореното признаване на разходите за минал стаж.
- **МСС 27 (изменен 2011г.) Индивидуални финансови отчети (в сила за годишни периоди от 01.01.2013 година).** Стандартът е преиздаден с променено наименование, като частта от него, която засяга консолидирани финансови отчети е изцяло обособена в нов стандарт – МСФО 10 Консолидирани финансови отчети. По този начин в стандарта са останали включени само правилата за отчитане на инвестиции в дъщерни, асоциирани и съвместни предприятия на ниво индивидуални отчети.
- **МСФО 9 (издаден м.11.2009г. и м.10.2010г.) Финансови инструменти: класификация и оценяване (в сила за годишни периоди от 01.01.2013г., и ревизирано приложение за годишни периоди от 01.01.2015г.)** – Този стандарт замества части от МСС 39, като установява принципи, правила и критерии за квалификация, оценка и отписване на финансовите активи и пасиви, включително хибридните договори. Той въвежда изискване класификацията на финансовите активи да бъде правена на база бизнес модела на предприятието за тяхното управление и на характеристиките на договорените парични потоци на съответните активи. Въвеждат две основни категории оценки – по амортизируема и по справедлива стойност. Новите правила ще доведат до евентуални промени основно в отчитането на финансови активи като дългови инструменти и на финансови пасиви, приети за отчитане по справедлива стойност през текущите печалби и загуби (за кредитния риск).
- **МСФО 10 Консолидирани финансови отчети (в сила за годишни периоди от 01.01.2014г.)** Този стандарт заменя в значителната му част МСС 27 (Консолидирани и индивидуални финансови отчети) и ПКР Разяснение 12 (Консолидация – предприятие със специално предназначение). Основната му цел е да се установят принципите и начина на изготвяне и представяне на финансови отчети когато едно предприятие контролира едно или повече други предприятия. Той дава ново определение на понятието "контрол", съдържащо три компонента, и определя контрола като единствена база за консолидация. Стандартът установява и основните задължителни правила по изготвянето на консолидирани финансови отчети.
- **МСФО 12 Оповестяване на участия в други предприятия (в сила за годишни периоди от 01.01.2014 година)** Този стандарт въвежда изисквания за оповестяване и към информацията в оповестяванията във финансовите отчети относно всички видове участия на отчитащото се предприятие в други дружества и предприятия, включителни и ефектите и рисковете от тези участия.
- **МСФО 13 Измерване на справедлива стойност (в сила за годишни периоди от 01.01.2013г.).** Този стандарт се явява единен източник с методологически насоки, съдържащ прецизирано определение на понятието "справедлива стойност", правила и методика за нейното измерване, както и по-широки изисквания за оповестяване относно справедливата стойност и нейното измерване за целите на всички МСФО. Той покрива както финансовите инструменти, така и нефинансовите активи и пасиви, за които МСФО изискват или разрешават прилагането на справедлива стойност.

Допълнително, за посочените по-долу нови стандарти, променени стандарти и приети тълкувания, които са издадени, но все още не са в сила ръководството е преценило, че следните не биха имали потенциален ефект за промени в счетоводната политика и финансовите отчети на дружеството:

ДЕКОТЕКС АД
Консолидиран годишен финансов отчет
за периода, приключващ на 31 декември 2013 година

Приложения към Консолидирания финансов отчет

- **MCC 28 (именен 2011г.) Инвестиции в асоциирани и съвместни предприятия – (в сила за годишни периоди от 01.01.2014 година).** Стандартът е с променено наименование и включва правила за отчитане по метода на собствения капитал както на инвестициите в асоциираните, така и в съвместните предприятия, които досега са били под обхвата на MCC 31. Съвместни предприятия в съответствие на новите МСФО 11 и МСФО 12. MCC 31 спира да бъде приложим от 01.01.2013г.
- **MCC 32 (променен) Финансови инструменти: Представяне (в сила за годишни периоди от 01.01.2013г.)** – Относно нетиране (компенсиране) на финансова активи и финансова пасиви. Тези промени са свързани с уточнения относно приложението на правилата за нетиране на финансови инструменти. Основно те са в четири насоки: а) изясняване на значението на разбирането за "текущо законосъобразно приложимо право за нетиране"; б) приложението за едновременна реализация и споразумение за уреждане; в) нетиране на суми предоставени като гаранция; г) мярката за прилагането на изискванията за нетиране.
- **МСФО 7 (променен) Финансови инструменти: Оповестявания – относно нетиране (компенсиране) на финансова активи и пасиви (в сила за годишни периоди от 01.01.2013г.)** Тези промени са свързани с разширяването на оповестяванията за всички финансови инструменти, които ще се нетират (компенсират) в съответствие с MCC 32 (пар. 42), както и според допълнителни споразумения за нетиране, които са извън обхвата на MCC 32.
- **МСФО 7 (променен) Финансови инструменти: Оповестявания – относно облекчението за преизчислението на сравнителни периоди и на свързаните с тях оповестявания при прилагането на МСФО 9 (в сила за годишни периоди от 01.01.2015г. – не е приет от ЕК).**
- **МСФО 11 Съвместни споразумения (в сила за годишни периоди от 01.01.2014г.)** Този стандарт заменя MCC 31 Дялове в съвместни предприятия, вкл. ПКР 13. Съвместно контролирани предприятия – непарични вноски от контролиращите съдружници. Той въвежда само два типа съвместни споразумения – съвместни дейности и съвместни дружества, като установеният критерий за квалификация не е правната форма, а видът на правата и задълженията на всяка страна в конкретното споразумение, т.е. дали са права върху активите и пасивите, resp. разходите и приходите от съвместното споразумение /съвместна дейност/, или са права върху нетните активи от съвместното споразумение /съвместно дружество/. Стандартът премахва опцията за прилагане на метода на пропорционална консолидация и налага ползването на метода на собствения капитал при консолидация на съвместно контролирани дружества.
- **KPMСФО 20 Разходи за отстраняване на инертна маса във фаза производство на открита мина (в сила за годишни периоди от 01.01.2013г. – не прието от ЕК)**. Това тълкуване дава разяснение относно разграничението на счетоводното третиране на разходи за отстраняване на инертна маса с цел производство и разходи с цел за подобряване на достъпа до други количества минна маса за производство в бъдещи периоди.

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

Представянето на финансов отчет съгласно Международните стандарти за финансови отчети изиска ръководството да направи най-добри приблизителни оценки, начисления и разумно обосновани предположения, които оказват ефект върху отчетените стойности на активите и пасивите, на приходите и разходите, и на оповестяването на условни вземания и задължения към края на отчетния период. Тези приблизителни оценки, начисления и предположения са основани на информацията, която е налична към края на отчетния период, поради което бъдещите фактически резултати биха могли да бъдат различни от тях.

ДЕКОТЕКС АД
Консолидиран годишен финансов отчет
за периода, приключващ на 31 декември 2013 година

Приложения към Консолидирания финансов отчет

2.2. Сравнителни данни

Групата представя сравнителна информация в този финансов отчет за една предходна година – годишен одитиран финансов отчет 2011г.

В случаите, в които е променено представянето и класификацията на статии от финансовия отчет, сравнителната информация е рекласифицирана с цел постигане на съпоставимост с текущия период. Такива рекласификации се налагат с цел да се постигне по – добра съпоставимост с данните за текущата година. Данните, посочени във финансовите отчети за 2012 и 2013 година са сравними и разбираеми. Същите са обект на оповестяване в пояснителните сведения към настоящия финансов отчет.

Към 31 декември 2013г. не са осчетоводявани факти и събития, които да налагат промени в представянето и класификацията на статии от финансовия отчет.

2.3. Функционална валута и валута на представяне

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

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 левът е фиксиран към еврото в съотношение 1 евро = 1.95583 лева.

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

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

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

2.4. Политика по отношение на консолидацията

Консолидираният финансов отчет включва финансовите отчети на дружеството-майка, дъщерни дружества и асоциирани дружества, изгответи към 31.12.2013 г. която дата е датата на финансовата година на Групата.

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

Консолидация на дъщерни дружества

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

ДЕКОТЕКС АД
Консолидиран годишен финансов отчет
за периода, приключващ на 31 декември 2013 година

Приложения към Консолидирания финансов отчет

Към 31.12.2013 г. и 31.12.2012 г. няма дялове на съдружници- трети лица в дъщерни дружества извън тези на акционерите на дружеството-майка, поради което не е посочено "малцинствено участие" във финансовия отчет.

Консолидация на асоциирани дружества.

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

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

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

3. ДЕФИНИЦИЯ И ОЦЕНКА НА ЕЛЕМЕНТИТЕ НА ФИНАНСОВИЯ ОТЧЕТ

3.1. Отчет за всеобхватния доход

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

3.2. Признаване на приходи и разходи

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

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

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

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

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

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

ДЕКОТЕКС АД
Консолидиран годишен финансов отчет
за периода, приключващ на 31 декември 2013 година

Приложения към Консолидирания финансов отчет

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

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

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

3.3. Данъчно облагане

Съгласно българското данъчно законодателство дружествата от Групата дължат данък върху печалбата. Размерът на данъка върху печалбата за 2013 и 2012 година е 10 % върху облагаемата печалба.

Разходът за данък представлява сумата от текущите и отсрочените данъци.

Текущият разход за данък се определя на база на облагаемата печалба за годината, коригирана с определени приходи и разходи, които се приспадат за данъчни цели в текущия период или подлежат на облагане в други периоди. Текущият разход за данък се определя на базата на данъчната ставка в сила към края на отчетния период.

Отсрочените данъци се осчетоводяват за всички временни разлики между данъчната основа на активите и пасивите и тяхната преносна стойност към датата на финансовия отчет като се ползва балансовият метод на задълженията. Задълженията по отсрочени данъци се признават по отношение на всички облагаеми временни разлики, а активите по отсрочени данъци се признават до степента, до която е вероятно да има бъдеща облагаема печалба, срещу която да могат да се използват намаляемите временни разлики.

3.4. Имоти, машини, съоръжения и оборудване

Имотите, машините, съоръженията и оборудването (дълготрайни материални активи) са представени в консолидирания финансов отчет по "модел на цена на придобиване" – по цена на придобиване, намалена с натрупаната амортизация и загубите от обезценка.

При преминаване към МСФО е формиран преоценъчен резерв за имотите, машините, съоръженията и оборудването на база справедливата им стойност определена от независими оценители към 31.12.2002г.

Първоначално оценяване

При първоначалното им придобиване имотите, машините, съоръженията и оборудването се оценяват по цена на придобиване (себестойност), която включва покупната цена, вкл. митнически такси и всички преки разходи, необходими за привеждане на актива в работно състояние. Преките разходи са: разходи за подготовка на обекта, разходи за първоначална доставка и обработка, разходите за монтаж, разходи за хонорари на лица, свързани с проекта, невъзстановяеми данъци и др.

Придобит от дружество на групата материален актив се признава в групата на имоти, машини, съоръжения и оборудване, когато се очаква той да бъде използван в дейността на дружеството (в процеса на производство, за предоставянето на други услуги или за административни цели) за период по-дълъг от една година.

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

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

ДЕКОТЕКС АД
Консолидиран годишен финансов отчет
за периода, приключващ на 31 декември 2013 година

Приложения към Консолидирания финансов отчет

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

Последващо оценяване

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

Методи на амортизация

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

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

	2013г.	2012г.
Сгради	1.4%-5.9%	1.4%-5.9%
Машини и оборудване	2.2%-30%	2.2%-30%
Съоръжения	2%-26.7%	2%-26.7%
Транспортни средства	12.5%-25%	12.5%-25%
Стопански инвентар	14.2%-15%	14.2%-15%
Компютърно оборудване	14.8%-50%	14.8%-50%
Други	4%-50%	4%-50%

Определеният срок на годност на дълготрайните активи се преглежда в края на всяка година и при установяване на значителни отклонения спрямо бъдещите очаквания за срока на използването на активите, същият се коригира перспективно.

Последващи разходи

Разходите за ремонти и поддръжка се признават за текущи в периода, през който са направени.

Извършени последващи разходи, свързани с имоти, машини, съоръжения и оборудване, които имат характер на подмяна на определени възлови части и агрегати, или на преустройство и реконструкция, се капитализират към балансовата стойност на съответния актив и се преразглежда остатъчния му полезен живот към датата на капитализация. Същевременно, неамортизираната част на заменените компоненти се изписва от преносната стойност на активите и се признава в текущите разходи за периода на преустройството.

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

Обезценка на активи

Преносните стойности на дълготрайните материални активи подлежат на преглед за обезценка, когато са налице събития или промени в обстоятелствата, които показват, че балансовата им стойност би могла да се отличава трайно от възстановимата им стойност. Ако са налице такива индикатори, че приблизително определената възстановима стойност е по-ниска от тяхната балансова стойност, то последната се коригира до възстановимата стойност на активите. Възстановимата стойност на дълготрайните материални активи е по-високата от

ДЕКОТЕКС АД
Консолидиран годишен финансов отчет
за периода, приключващ на 31 декември 2013 година

Приложения към Консолидирания финансов отчет

двете: справедлива стойност без разходи за продажба или стойност при употреба. За определянето на стойността при употреба на активите, бъдещите парични потоци се дисконтират до тяхната настояща стойност, като се прилага дисконтов фактор преди данъци, който отразява текущите пазарни условия и оценки на времевата стойност на парите и рисковете, специфични за съответния актив. Загубите от обезценка се отчитат в Отчета за всеобхватния доход, освен ако за дадения актив не е формиран преоценъчен резерв. Тогава обезценката се третира като намаление на този резерв, освен ако тя не надхвърля неговия размер и надвишението се включва като разход в Отчета за всеобхватния доход.

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

3.5. Нематериални активи

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

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

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

3.6. Инвестиции в асоциирани предприятия

Инвестициите в акции и дялове от капитала на дружества, в които Групата има значително влияние се класифицират като инвестиции в асоциирани предприятия.

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

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

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

ДЕКОТЕКСАД
Консолидиран годишен финансов отчет
за периода, приключващ на 31 декември 2013 година

Приложения към Консолидирания финансов отчет

Притежаваните от дружеството дългосрочни инвестиции в асоциирани предприятия подлежат на преглед за обезценка към края на всеки отчетен период. При установяване на условия за обезценка и определяне на нейния размер, същата се отразява в отчета за всеобхватния доход за периода.

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

3.7. Инвестиционни имоти

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

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

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

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

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

3.8. Материални запаси

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

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

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

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

ДЕКОТЕКС АД
Консолидиран годишен финансов отчет
за периода, приключващ на 31 декември 2013 година

Приложения към Консолидирания финансов отчет

3.9 Финансови инструменти

3.9.1. Финансови активи

Групата класифицира своите финансови активи в следните категории:

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

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

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

Финансовите активи се отписват от Отчета за финансовото състояние, когато правата за получаване на парични средства (потоци) от тези активи са изтекли, или са прехвърлени и дружеството е прехвърлило съществената част от рисковете и ползите от собствеността върху актива на друго дружество (лице). Ако дружеството продължава да държи съществената част от рисковете и ползите асоциирани със собствеността на даден трансфериран финансов актив, то продължава да признава актива в Отчета за финансовото състояние, но признава също и обезпечено задължение (заем) за получените средства.

Кредити и вземания

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

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

При оценката на събирамостта на вземанията ръководството прилага следните критерии:

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

ДЕКОТЕКС АД
Консолидиран годишен финансов отчет
за периода, приключващ на 31 декември 2013 година

Приложения към Консолидирания финансов отчет

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

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

Финансови активи на разположение и за продажба

Финансовите активи на разположение и за продажба са недеривативни активи, които са предназначени с такава цел или не са класифицирани в друга група. Обичайно групата държи некотирани или ограничено котирани на борса акции в други дружества, придобити с инвестиционна цел от него, и се включват към нетекущите активи, освен ако намерението на дружеството е да ги продава в рамките на следващите 12 месеца и активно търси купувач.

Финансовите активи на разположение и за продажба се оценяват по справедлива стойност, с изключение на тези инвестиции в капиталови инструменти на дружества от затворен тип, за които е трудно да се намерят данни за аналогови пазарни сделки или поради обстоятелството, че бъдещото функциониране на тези дружества е свързано с определени несигурности, за да може да се направят достатъчно разумни и обосновани дългосрочни предположения за изчисляването на справедливата стойност на техните акции чрез други алтернативни оценъчни методи.

Справедлива стойност на акциите на дружества, чийто книжа са борсово котирани, се определя чрез прилагане на осреднена борсова цена "купува" от последния месец към края на всеки отчетен период. Възникналите печалби и загуби от оценка по справедлива стойност се признават директно в собствения капитал, с изключение на загубите от обезценка, до момента на отписване на финансия актив, когато натрупаните печалби или загуби, признати преди това в собствения капитал, се признават в Отчета за всеобхватния доход.

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

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

3.9.2. Финансови пасиви

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

3.10. Парични средства и парични еквиваленти

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

За целите на изготвянето на Отчета за паричните потоци:

- постъпленията и плащанията за лихви по предоставени и получени заеми се включват в паричните потоци от финансова дейност;

ДЕКОТЕКС АД
Консолидиран годишен финансов отчет
за периода, приключващ на 31 декември 2013 година

Приложения към Консолидирания финансов отчет

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

3.11. Търговски и други задължения

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

3.12. Заеми

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

3.13. Лизинг

Финансов лизинг

Финансовият лизинг, при който се трансферира към групата съществената част от всички рискове и стопански ползи, произтичащи от собствеността върху актива под финансов лизинг, се капитализира в Отчета за финансовото състояние на лизингополучателя като се представя като машини под лизинг по цена на незабавна продажба. Лизинговите плащания съдържат в определено съотношение финансовия разход (лихвата) и припадащата се част от лизинговото задължение (главница), така че да се постигне постоянен лихвен процент за оставащата неизплатена част от главницата по лизинговото задължение. Лихвените разходи се включват в Отчета за всеобхватния доход.

Придобитите под финансов лизинг активи се амортизират на база полезния живот на актива и в рамките на лизинговия срок.

3.14. Акционерен капитал и резерви

„Декотекс“ АД (дружеството-майка) е създадено като акционерно дружество. Като такова е задължено да регистрира в Търговския регистър определен размер на акционерен капитал, който да служи като обезпечение на кредиторите на дружеството за изпълнение на техните вземания към него. Акционерите отговарят за задълженията на дружеството до

ДЕКОТЕКС АД
Консолидиран годишен финансов отчет
за периода, приключващ на 31 декември 2013 година

Приложения към Консолидирания финансов отчет

размера на своето акционерно участие в капитала и могат да претендират връщане на това участие само в производство по ликвидация или несъстоятелност. Дружеството-майка отчита основния си капитал по номинална стойност на регистрираните в съда акции.

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

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

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

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

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

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

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

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

Размерите на осигурителните вноски се утвърждават конкретно със Закона за бюджета на ДОО и Закона за бюджета на НЗОК за съответната година. Вноските се разпределят между работодателя и осигуреното лице в съотношение, което се променя ежегодно и е определено в чл. 6, ал. 3 от Кодекса за социално осигуряване (КСО). Общийт размер на вноската за фонд "Пенсии", ДЗПО, фонд "ОЗМ", фонд "Безработица" и здравно осигуряване през 2012г., е както следва:

- за периода 01.01.2013 г. – 31.12.2013 г.

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

40.30% за работещите при условията на втора категория труд (разпределени в съотношение работодател: осигурено лице по видове осигурителни вноски, съгласно Кодекса за социално осигуряване), като допълнителните 3% за фонд "Пенсии" и 7% за ДЗПО – професионален пенсионен фонд, са изцяло за сметка на работодателя.

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

Осигурителните и пенсионни планове, прилагани от дружеството в качеството му на работодател, се основават на българското законодателство и са планове с дефинирани вноски. При тези планове работодателят плаща месечно определени вноски в държавните фонд "Пенсии", фонд "ОЗМ", фонд "Безработица", фонд "ТЗПБ", както и в универсални и професионални пенсионни фондове - на база фиксираны по закон проценти и няма право или конструктивно задължение да доплаща във фондовете бъдещи вноски в случаите, когато те

ДЕКОТЕКС АД
Консолидиран годишен финансов отчет
за периода, приключващ на 31 декември 2013 година

Приложения към Консолидирания финансов отчет

нямат достатъчно да изплатят на съответните лица заработените от тях суми за периода на трудовия им стаж. Аналогично са задълженията по отношение на здравното осигуряване.

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

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

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

Краткосрочните доходи за персонала под формата на възнаграждения, бонуси и социални доплащания и придобивки, (изискуеми в рамките на 12 месеца след края на периода, в който персоналът е положил труд за тях или е изпълнил необходимите условия) се признават като разход в Отчета за всеобхватния доход в периода, в който е положен трудът за тях или са изпълнени изискванията за тяхното получаване, и като текущо задължение (след приспадане на всички платени вече суми и полагащи се удържки) в размер на недисконтираната им сума. Дължимите от дружеството вноски по социалното и здравно осигуряване се признават като текущ разход и задължение в недисконтиран размер, заедно и в периода на начисление на съответните доходи, с които те са свързани.

Към датата на всеки финансов отчет групата прави оценка на сумата на очакваните разходи по натрупващите се компенсируеми отпуски, която се очаква да бъде изплатена като резултат от неизползваното право на натрупан отпуск. В оценката не се включват приблизителната преценка в недисконтиран размер на разходите за вноски по задължителното обществено осигуряване.

Съгласно Кодекса на труда дружествата от групата са задължени да изплащат на лица от персонала при настъпване на пенсионна възраст обезщетение, което в зависимост от трудовия стаж в дружеството може да варира между 2 и 6 брутни месечни работни заплати към датата на прекратяване на трудовото правоотношение. По своите характеристики тези схеми представляват планове с дефинирани доходи.

3.16. Провизии

Провизии се признават, когато групата има настоящо (конструктивно или правно) задължение в резултат на минало събитие, и е вероятно, че погасяването/уреждането на това задължение е свързано с изтичане на ресурси. Провизиите се оценяват на база най-добрата приблизителна преценка на ръководството към датата на баланса за разходите, необходими за уреждането на съответното задължение. Приблизителната оценка се дисконтира, когато падежът на задължението е дългосрочен.

3.17. Нетна печалба/загуба на акция

Нетна печалба/загуба на акция се изчислява като се раздели нетна печалба или загуба за периода, подлежаща на разпределение между акционерите на дружеството-майка,

ДЕКОТЕКС АД
Консолидиран годишен финансов отчет
за периода, приключващ на 31 декември 2013 година

Приложения към Консолидирания финансов отчет

притежатели на обикновени акции, на средно-претегления брой на държаните обикновени акции за периода.

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

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

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

3.18. Управление на финансовите рискове

В хода на обичайната си дейност групата може да бъде изложена на различни финансово рискове, най – важните, от които са: пазарен (включващ валутен риск, риск от промяна на справедливата стойност и ценови риски), кредитен риск, ликвиден риск и риск на лихвено – обвързани парични потоци. Финансовите рискове текущо се идентифицират, измерват и наблюдават с помощта на различни контролни механизми, за да се определят адекватни цени на продукцията (стоките) и услугите предоставяни от дружеството и да се оценят адекватно формите на поддържане на свободните ликвидни средства, без да се допуска неоправдана концентрация на даден рисик.

4. ПРИХОДИ

4.1 ПРИХОДИ ОТ ПРОДАЖБИ

Отчетените приходи от продажби включват:

	Периода, приключващ на 31.12.2013	Периода, приключващ на 31.12.2012
Продажби на продукция	1 043	1 414
Приходи от продажба на стоки	928	1 093
Продажби на услуги	578	687
	2 549	3 194

Отчетените приходи от продажби на продукция се разпределят както следва:

	Периода, приключващ на 31.12.2013	Периода, приключващ на 31.12.2012
Продажби извън страната	21.52%	18.40%
Продажби за вътрешния пазар	78.48%	81.60%
	100.00%	100.00%

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

ДЕКОТЕКС АД
Консолидиран годишен финансов отчет
за периода, приключващ на 31 декември 2013 година

Приложения към Консолидирания финансов отчет

	Периода, приключващ на 31.12.2013	Периода, приключващ на 31.12.2012
Килими и килимени изделия	153	380
Тъфтинг	<u>890</u>	<u>1 034</u>
	<u>1 043</u>	<u>1 414</u>

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

	Периода, приключващ на 31.12.2013	Периода, приключващ на 31.12.2012
Приходи от наеми	523	630
Други приходи от услуги	<u>55</u>	<u>57</u>
	<u>578</u>	<u>687</u>

4.2 ДРУГИ ПРИХОДИ

Другите приходи включват:

	Периода, приключващ на 31.12.2013	Периода, приключващ на 31.12.2012
Приходи от продажба на стоково-материални запаси	38	335
Приходи от продажба на дълготрайни активи	350	1
Възстановени обезценки на вземания	-	-
Отписани задължения	126	286
Други	<u>49</u>	<u>752</u>
	<u>563</u>	<u>1 374</u>

Съществена част от позицията "Други" са приходи от продажби на клиенти – 43 хил.лв (2012 г. – 65 хил.лв) приходи от продажба на желязо – 5 хил.лв. (2012 г. – 5 хил.лв.), възстановени провизии – 1 хил.лв. (2012 г. – 66 хил.лв). През 2013 г. не са реализирани приходи от продажба на електроенергия (2012 г. - 334 хил.лв) и приходи от продажба на топлоенергия (2012 г. – 188 хил.лв).

5. БАЛАНСОВА СТОЙНОСТ НА ПРОДАДЕННИТЕ АКТИВИ

Балансовата стойност на продадените активи включва:

	Периода, приключващ на 31.12.2013	Периода, приключващ на 31.12.2012
Стоково-материални запаси	618	925
Дълготрайни активи	<u>187</u>	<u>-</u>
	<u>805</u>	<u>925</u>

6. ИЗМЕНЕНИЯ НА ЗАПАСИТЕ ОТ ПРОДУКЦИЯ И НЕЗАВЪРШЕНО ПРОИЗВОДСТВО

Измененията на запасите от продукция и незавършено производство включват:

ДЕКОТЕКС АД
Консолидиран годишен финансов отчет
за периода, приключващ на 31 декември 2013 година

Приложения към Консолидирания финансов отчет

	Периода, приключващ на 31.12.2013	Периода, приключващ на 31.12.2012
Изменение на запасите от готова продукция	(12)	(267)
Изменение на запасите от незавършено производство	(101)	(484)
	(113)	(751)

7. РАЗХОДИ ЗА МАТЕРИАЛИ

Разходите за материали се състоят от разходи за:

	Периода, приключващ на 31.12.2013	Периода, приключващ на 31.12.2012
Основни материали	342	400
Горива и енергия	65	504
Опаковъчни материали	12	30
Етикети	7	15
Резервни части	2	7
Спомагателни материали	22	10
Вода	1	3
Канцеларски материали	10	5
	461	974

8. РАЗХОДИ ЗА ВЪНШНИ УСЛУГИ

Разходите за външни услуги са както следва:

	Периода, приключващ на 31.12.2013	Периода, приключващ на 31.12.2012
Транспортни разходи	30	57
Поддръжка и ремонт на сгради	6	21
Охрана	95	96
Куриерски пратки	13	25
Комисионни, р-ди за вериги	139	198
Комуникационни услуги	8	9
Данъци и такси	20	72
Консултантски и юридически услуги	591	132
Реклама	6	9
Поддръжка и ремонт на машини	14	1
Поддръжка на софтуер	3	3
Наеми	45	26
Одиторски услуги	19	16
Други (изв.смет,абонаментни такси,без д-т)	26	50
	1015	715

ДЕКОТЕКС АД
Консолидиран годишен финансов отчет
за периода, приключващ на 31 декември 2013 година

Приложения към Консолидирания финансов отчет

9. РАЗХОДИ ЗА ПЕРСОНАЛА

Разходите за персонала включват:

	Периода, приключващ на 31.12.2013	Периода, приключващ на 31.12.2012
Възнаграждения	705	502
Социални осигуровки	55	49
Здравни осигуровки	20	19
	780	570

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

- Съвет на директорите – 196 хил. лв. (за 2012г. – 23 хил. лв.);
- Административен персонал – 212 хил. лв. (за 2012г. – 208 хил. лв.)
- Производствен и помощен персонал – 297 хил. лв. (за 2012г. – 271 хил. лв.)

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

- Съвет на директорите – 3 (за 2012г. – 3);
- Административен персонал – 7 (за 2012г. – 7)
- Производствен и помощен персонал – 44(за 2012г. – 48)

10. ОБЕЗЦЕНКА НА АКТИВИ

Разходите за обезценка включват:

	Периода, приключващ на 31.12.2013	Периода, приключващ на 31.12.2012
Обезценка на вземания	156	214
Обезценка на материални запаси	-	588
Обезценка на готова продукция	-	-
	156	802

В съответствие с извършен анализ за наличие на условия за обезценка на материални запаси съгласно МСС 2 за 2013 г. не са отчетени разходи за обезценка на материали и полуфабрикати (2012 г. – обезценка на материали – в размер на 588 хил.лв). За 2013 година са отчетени разходи за обезценка на готова продукция. За 2012 година са отчетени разходи в размер на 156 хил.лв. от обезценка на вземания, класифицирани като рискови с период на забава над 360 дни от датата на падежа (2012г. – 214 хил. лв.).

11. ПРОВИЗИИ

В съответствие с МСС 19, за 2013г. са отчетени разходи за провизии за обезщетения в размер на 15 хил.лв, от които при пенсиониране на работници и служители на дружеството в размер на 11 хил. лв. и от провизирани отпуски – 4 хил.лв.

ДЕКОТЕКС АД
Консолидиран годишен финансов отчет
за периода, приключващ на 31 декември 2013 година

Приложения към Консолидирания финансов отчет

12. ДРУГИ РАЗХОДИ

Другите разходи се състоят от разходи за:

	Периода, приключващ на 31.12.2013	Периода, приключващ на 31.12.2012
Командировки	2	4
Отписани вземания	740	102
Застраховки	10	14
Лихви и глоби за просрочие на задължения към бюджета	1	28
Дарения	2	1
Други	<u>104</u>	<u>32</u>
	<u>859</u>	<u>181</u>

В позиция "Други" са включени следните разходи:

- брак на СМЗ и DMA – 85 хил.lv (за 2012 г. – 9 хил.lv)
- начислени данъци при източника – 2 хил. лв. и (за 2012г. – 2 хил. лв.);
- социални разходи – 3 хил.lv (за 2012 г. – 1 хил.lv)
- разходи за минали отчетни периоди – 6 хил.lv (за 2012 г. – 18 хил.lv)

13. НЕТНИ ФИНАСОВИ ПРИХОДИ/РАЗХОДИ

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

	Периода, приключващ на 31.12.2013	Периода, приключващ на 31.12.2012
Разходи за лихви	-	(31)
Приходи от лихви	<u>171</u>	<u>195</u>
Разходи за лихви, нетно	<u>171</u>	<u>164</u>
Разходи от промяна на валутни курсове	(146)	(215)
Приходи от промяна на валутни курсове	<u>103</u>	<u>204</u>
Приходи (разходи) за промяна на валутни курсове, нетно	<u>(43)</u>	<u>(11)</u>
Други финансови разходи	<u>(9)</u>	<u>(13)</u>

Разходи за лихви за 2013 година – няма.(за 2012г. - 31 хил. лв., лихви по оборотни кредити в размер на 1 хил. лв.)

Приходите от лихви за 2013г. в размер на 171 хил. лв. са от: предоставени заеми през периода в размер на 88 хил. лв., от лихви по депозити – 82 хил.lv и от разплащателни сметки в размер на 1 хил. лв. (2012г. в размер на 195 хил. лв. и от разплащателни сметки в размер на 1 хил. лв.).

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

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

ДЕКОТЕКС АД
Консолидиран годишен финансов отчет
за периода, приключващ на 31 декември 2013 година

Приложения към Консолидирания финансов отчет

14. ДАНЪЦИ

Разходът за данък е както следва:

	Периода, приключващ на 31.12.2013	Периода, приключващ на 31.12.2012
Текущ разход за данък върху облагаемата печалба	-	(28)
Приход от отсрочени данъци от възникващи и усвоени временни разлики през текущия период	(10)	60
Разход за данъци, нетно	(10)	32

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

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

Отсрочените данъци към 31 декември 2013г. и 31 Декември 2012г. са изчислени като е използвана приложимата данъчна ставка, определена в Закона за корпоративното подоходно облагане.

Приложимата данъчна ставка за 2013 година е 10 % (за 2012 година – 10 %).

В съответствие с българското законодателство, възникналите в рамките на финансовата година данъчни загуби могат да бъдат пренесени и компенсирали срещу бъдещи облагаеми печалби в някоя от следващите пет финансови години. Към 31 декември 2013 година в дружествата от групата са в размер на 772 хил.лв (в дъщерното дружество – 72 хил.лв) – (към 31.12.2012 г. - 86 хил.лв) и за тях не е начислен данъчен актив поради преценка за недостатъчна сигурност за наличие на облагаема печалба в дружеството срещу която да се оползотвори данъчната загуба.

15. ИМОТИ, МАШНИ, СЪОРЪЖЕНИЯ И ОБОРУДВАНЕ

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

	Земя	Стради	Инвестиционни имоти	Машини, оборудване и съоръжения	Транспортни средства	Стопански инвентар и други	Разходи за придобиване на дълготрайни активи	Общо с инвестиционни имоти
ОТЧЕТНА СТОЙНОСТ КЪМ 1 ЯНУАРИ								
2012	1 914	2 881	4 515	9 558	331	88	798	20 085
Придобити	84	55	362	50	-	-	59	610
Отписани	-	362	129	1	1	435	927	
31 ДЕКЕМВРИ 2012	1 998	2 574	4 877	9 479	331	87	422	19 768
Придобити	226	71	658	4	-	2	293	1 254
Отписани	157	787	369	2	9	715	2 039	
31 ДЕКЕМВРИ 2013	2 067	1 858	5 535	9 114	329	80	-	18 983
НАТРУПАНА АМОРТИЗАЦИЯ								
1 ЯНУАРИ 2012	-	308	643	7 066	330	69	8 416	
Начислена за периода	-	35	106	213	1	5	360	
Отписана Амортизация	-	126	126	1	1	127	127	
31 ДЕКЕМВРИ 2012	-	343	749	7 153	331	73	8 649	

ДЕКОТЕКС АД
Консолидиран годишен финансов отчет
за периода, приключващ на 31 декември 2013 година

Приложения към Консолидирания финансов отчет

Начислена за периода	-	16	135	216	-	4	371
Отписана амортизация	-	8		336	2	9	355
31 ДЕКЕМВРИ 2013	-	351	884	7 033	329	68	8665
ПРЕНОСНА СТОЙНОСТ КЪМ 31 ДЕКЕМВРИ	2012	2 067	1 507	4 651	2 081	-	10 318

Преоценка

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

Преглед за обезценка

Към 31.12.2013 г. е направен преглед за обезценка на дълготрайните материални активи. На базата на този преглед ръководството е преценило, че не са налице индикатори за обезценка.

Други данни

Към 31.12.2013г. има учредени тежести върху дълготрайни материални активи собственост на групата – машини и съоръжения, предоставени като обезпечение по банкови заеми. Пазарната справедлива стойност на активите предоставени като обезпечение е в размер на 1 400 хил. лв.

Към 31.12.2013 г. в състава на дълготрайните материални активи са включени активи (машини и оборудване), които са напълно амортизириани, но продължават да се използват в стопанска дейност, с отчетна стойност в размер на 7 066 хил. лв. (31.12.2012 г. – 7 132 хил.лв.).

Към 31.12.2013г. в “Разходи за придобиване на дълготрайните материални активи” няма включени разходи.

16. НЕМАТЕРИАЛНИ АКТИВИ

ОТЧЕТНА СТОЙНОСТ	Програмни продукти	Патенти и лицензи	Общо
КЪМ 1 ЯНУАРИ 2012	490	119	609
Придобити	-	-	-
Отписани	24	-	24
31 ДЕКЕМВРИ 2012	466	119	585
Придобити	-	-	-
Отписани	-	-	-
31 ДЕКЕМВРИ 2013	466	119	585
НАТРУПАНА АМОРТИЗАЦИЯ			
1 ЯНУАРИ 2012	490	119	609
Начислена за периода	-	-	-
Отписана амортизация	24	-	24
31 ДЕКЕМВРИ 2012	466	119	585
Начислена за периода	-	-	-
Отписана амортизация	-	-	-

ДЕКОТЕКС АД
Консолидиран годишен финансов отчет
за периода, приключващ на 31 декември 2013 година

Приложения към Консолидирания финансов отчет

31 ДЕКЕМВРИ 2013	466	119	585
ПРЕНОСНА СТОЙНОСТ КЪМ 31.12.2012	-	-	-
ПРЕНОСНА С-Т към 31 ДЕКЕМВРИ 2013	-	-	-

Към 31.12.2013 г. е направен преглед за обезценка на дълготрайните нематериални активи. На базата на този преглед ръководството е преценило, че не са налице индикатори за обезценка.

Нематериалните активи представени в Отчета за финансовото състояние се използват в дейността на групата и се очаква да носят бъдещи икономически ползи.

17. ИНВЕСТИЦИИ

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

Инвестиции	Приложение	Към	
		31.12.2013	31.12.2012
Инвестиции в асоциирани предприятия	17.1	1 554	1 500
Инвестиции в други предприятия	17.2	-	-
Общо инвестиции		1 554	1 500

17.1. ИНВЕСТИЦИИ В АСОЦИИРАНИ ПРЕДПРИЯТИЯ

Асоциирано дружество	31.12.2013	% на участие	31.12.2012	% на участие
“Туида Гардънс” АД, Сливен, в т.ч.:				
Салдо на 01.01.				
	1 500		1 512	20 %
Дял в печалбата/загубата в асоциираното дружество за текущия период			(12)	
	54			
Салдо на 31.12.				
	1 554		1 500	20 %

Към 31.12.2013г., инвестициите в асоциирани предприятия са представени в консолидирания финансов отчет по метода на собствения капитал – стойност, която включва цената на придобиване (себестойност), представляваща справедливата стойност на възнаграждението, което е платено, вкл. преките разходи по придобиване на инвестициията, коригирана с дела на дружеството-инвеститор (майка) в печалбите или загубите и респ. другите резерви на асоциираното дружество след датата на придобиването му.

ДЕКОТЕКС АД
Консолидиран годишен финансов отчет
за периода, приключващ на 31 декември 2013 година

Приложения към Консолидирания финансов отчет

Делтът в печалбите и загубите след датата на придобиване на асоциираното дружество е представен на отделен ред в консолидирания отчет за всеобхватния доход и е (12) хил. лв. към 31.12.2012г.

Към 31.12.2013г. е извършен преглед за наличие на условия за обезценка на инвестициите в асоциираното предприятие, като не са установени индикации за обезценка.

18. ИНВЕСТИЦИОННИ ИМОТИ

Инвестиционните имоти представляват производствени помещения отдавани под наем прекласифицирани като инвестиционни имоти към 30.12.2011г. Инвестиционните имоти се отчитат по модела "цена на придобиване" в съответствие с МСС 40 Инвестиционни имоти. Приходите от месечен наем са в размер на 48 хил. лв. Месечните амортизации на инвестиционните имоти са в размер на 12 хил. лв.

19. АКТИВИ ПО ОТСРОЧЕНИ ДАНЪЦИ

Активите по отсрочени данъци са както следва:

	Към 31.12.2013	Към 31.12.2012
От обезценка на вземания	27	42
От обезценка на МЗ и полуфабрикати	43	55
От обезщетения за пенсиониране	4	3
	74	100

Към 31 декември 2013г., resp. към 31 декември 2012г. групата признава активи по отсрочени данъци, възникнали в резултат от начислени данъчни ефекти върху намаляеми временни разлики. Данъчните ефекти от признатите активи по отсрочени данъци са отразени и в Отчета за всеобхватния доход.

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

21. МАТЕРИАЛНИ ЗАПАСИ

Материалните запаси представляват:

	Към 31.12.2013	Към 31.12.2012
Материали	589	706
Незавършено производство	193	302
Готова продукция	882	894
Стоки за препродажба	585	568
Активи държани за продажба	41	
	2 290	2 470

Материалите към 31 декември 2013 г. включват основни материали за 453 хил. лв.

Готовата продукция към 31 декември 2013г. и 2012г. включва основно килими и килимени изделия за 665 лв. и нетъкани подови изделия за 217 хил. лв. (към 31 декември 2012г. : килими и килимени изделия за 753 хил. лв. и нетъкани подови изделия за 141 хил. лв.)

ДЕКОТЕКС АД
Консолидиран годишен финансов отчет
за периода, приключващ на 31 декември 2013 година

Приложения към Консолидирания финансов отчет

Стоки за препродажба към 31 декември 2013г. както и за 2012г. включват основно изделия, закупени от други производители.

Към 31.12.2012г. са предоставени като обезпечение материални запаси по справедлива пазарна стойност в размер на 1 160 хил. лв.

Продукцията налична към 31 декември 2013г. и 31 декември 2012г. е оценена по себестойност.

Към 31 декември 2013г. материалите и стоките, които са на обща стойност 1 174 хил. лв. са оценени по доставна стойност (към 31 декември 2012г. – материали и стоки на обща стойност 1 274 хил. лв., оценени по доставна стойност).

Към 31.12.2013 г. В състава на материалните запаси са включени активи държани за продажба, класифицирани на основание решение на СД от 17.06.2013 . по реда на МСФО 5, които представляват три броя терени.

22. ТЪРГОВСКИ И ДРУГИ ВЗЕМАНИЯ

Търговските и други вземания са както следва:

	Приложение	Към 31.12.2013	Към 31.12.2012
Вземания от търговски клиенти	22.1	660	1 373
Авансови плащания към доставчици	22.3	6	40
Други	22.4	67	105
Данъци за възстановяване	22.5	9	5
Вземания по предоставени търговски заеми	22.6		
Общо		1 285	1 088
		2 027	2 611

22.1. ВЗЕМАНИЯ ОТ ТЪРГОВСКИ КЛИЕНТИ

Вземанията от търговски клиенти са както следва:

	Към 31.12.2013	Към 31.12.2012
Вземания от клиенти в страната	701	1 178
Вземания от клиенти в чужбина	121	336
Обезценка на вземания	(162)	(141)
Търговски вземания, нетно	660	1 373

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

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

Към 31 декември 2013г. за част от вземанията над 360 дни, които са потвърдени не е взето решение за обезценка и за класифицирането им като рискови.

С основните търговски клиенти са сключени договори, в които са определени сроковете за плащане и неустойки в случаите на забава.

Вземанията от търговски клиенти във валута са преоценени по заключителния курс на БНБ към 31.12.2013г. (31.12.2012г.), в съответствие с изискванията на МСС 21.

Движението на обезценката на вземания от клиенти за 2012г. и 2011г. е както следва:

ДЕКОТЕКС АД
Консолидиран годишен финансов отчет
за периода, приключващ на 31 декември 2013 година

Приложения към Консолидирания финансов отчет

	Към 31.12.2013	Към 31.12.2012
Сaldo към 1 януари	141	258
Начислени разходи за обезценка	123	43
Отписани обезценки	(102)	(160)
Сaldo	162	141

22.2. ВЗЕМАНИЯ ОТ СВЪРЗАНИ ЛИЦА

Към 31 декември 2013г. и 2012г. групата отчита текущи вземания от свързани лица съответно в размер на 1 130 хил. лв. и 1 178 хил. лв. Сделките със свързани лица са оповестени в Приложение 33.

Всички вземания от свързани лица се обслужват редовно, в рамките на 270 дни от датата на получаване на фактурата. Няма обезценени или просрочени вземания.

22.3. АВАНСОВИ ПЛАЩАНИЯ КЪМ ДОСТАВЧИЦИ

Към 31 декември 2013г. групата отчита авансови плащания към доставчици , в размер на 6 хил. лв., във връзка с доставка на услуги.

22.4. ДРУГИ ВЗЕМАНИЯ

Другите вземания са както следва:

	Към 31.12.2013	Към 31.12.2012
Съдебни и присъдени вземани	118	342
Обезценени съдебни и присъдени вземани	(108)	(275)
Предплатени разходи	7	10
Други вземания	50	28
Други вземания	67	105

Към 31.12.2013г. предплатените разходи са за застраховки и абонаменти (2012г. – 9 хил.лв.)

Другите вземания, към 31.12.2013г. в размер на 50 хил.лв са префактурирани консумативи – 3 хил.лв, начислени лихви – 47 хил.лв (2012г. -вземане от префактурирани консумативи в размер на 12 хил. лв., начислени лихви – 16 хил.лв)

22.5. ДАНЪЦИ ЗА ВЪЗСТАНОВЯВАНЕ

Данъците за възстановяване към 31.12.2013г. са в размер на 9 хил. авансово платен корпоративен данък (2012 – 5 хил.лв ДДС за възстановяване за месец ноември и декември 2012г.).

22.6. ВЗЕМАНИЯ ПО ПРЕДОСТАВЕНИ ТЪРГОВСКИ ЗАЕМИ

Вземанията по предоставени заеми са в общ размер на 1 285 хил. лв., съгласно Договор от 13.07.2011г. със срок от 36 месеца при годишна лихва 7.5 % и предоставен заем съгласно Договор от 04.06.2012г. със срок от 24 месеца при годишна лихва 7.5%. Текущата част от вземанията е в размер на 1 285 хил. лв.

ДЕКОТЕКС АД
Консолидиран годишен финансов отчет
за периода, приключващ на 31 декември 2013 година

Приложения към Консолидирания финансов отчет

23. ПАРИЧНИ СРЕДСТВА И ПАРИЧНИ ЕКВИВАЛЕНТИ

Паричните средства включват:

	Към 31.12.2013	Към 31.12.2012
Парични средства в лева	1 003	411
Парични средства във валута	1 713	1192
	2 716	1 603

	Към 31.12.2013	Към 31.12.2012
Парични средства в брой	12	9
Парични средства в разплащателни сметки	2 704	1 594
	2 716	1 603

Паричните средства във валута са преоценени по заключителния курс на БНБ към 31.12.2013г. (31.12.2012г.), в съответствие с изискванията на МСС 21.

24. РЕГИСТРИРАН КАПИТАЛ

Дружеството-майка е регистрирано със записан основен капитал в размер на 15 042 хил. лв., състоящ се от 15 041 610 обикновени поименни акции с право на глас с номинална стойност 1 лев всяка. Акционерната структура на дружеството към 31 декември 2013г. и 31 декември 2012г. може да се анализира както следва:

Акционер	31.12.2013		31.12.2012	
	Брой акции	Акции %	Брой акции	Акции %
Каппа Технолоджи АД	13 828 824	91.94	13 828 824	91.94
ППФ ДСК Родина АД	186 397	1.24	186 397	1.24
ДФ ИНВЕСТ КЕПИТЪЛ ВИСОКОДОХОДЕН	35 600	0.24	35 600	0.24
АГРОПРОГРЕС ТРЕЙДИНГ ООД	30 000	0.20	30 000	0.20
Юнивърс Трейд	100	-	100	-
Златен лев Холдинг АД	22 865	0.15	22 865	0.15
ДФ ОББ Премиум акции	21 258	0.14	21 258	0.14
Агроренчърс 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
Българска Жилищна Асоциация	1 250	0.008	1 250	0.008
“Мост”	1 000	0.007	1 000	0.007
Бакхус Ресорсис	1 000	0.007	1 000	0.007
“Проксима” ООД	1 000	0.007	1 000	0.007
Амбус	1 000	0.007	1 000	0.007
Пласто ЕООД	900	0.006	900	0.006
Аладис АД	700	0.005	700	0.005
Силест ООД	15 595	0.104	9895	0.066
Загора Холд АД	540	0.004	540	0.004

ДЕКОТЕКС АД
Консолидиран годишен финансов отчет
за периода, приключващ на 31 декември 2013 година

Приложения към Консолидирания финансов отчет

Пърпъл Еър ЕООД	210	210
Уест София Пропъртис	100	100
А.И.И. ООД	37	37
	<u>14 183 180</u>	<u>94.29</u>
	14 176 880	94.25
Физически лица – 1350 на брой (2012 г. – 1 351)	858 430	5.71
Общо	15 041 610	100

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

25. РЕЗЕРВИ

Резервите са както следва:

	Към 31.12.2012	Към 31.12.2012
Законови резерви по чл.246 от ТЗ	1 504	1 504
Други резерви	-	-
Преоценъчен резерв	<u>4 340</u>	<u>4 400</u>
	5 844	5 904

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

През отчетния период другите резерви са намалени с 60 хил. лв. от отписване на преоценъчен резерв на дълготрайни материални активи.

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

26. НАТРУПАНА ПЕЧАЛБА/ЗАГУБА

Към 31 декември 2013г. групата отчита резултативно натрупана загуба в размер на 1 308 хил. лв., в т.ч. текуща загуба 2013 г. – 1 354 хил. лв. (за 2012г. – натрупаната загуба е в размер на 68 хил. лв.,

Изчислението на основната нетна загуба на акция към 31 декември 2013г. е базирано на загубата за периода в размер на 1 354 хил. лв. (2012г. – 560 хил. лв.) и среднопретегления брой обикновени акции за периода 15 041 610 броя (2012г. – 15 041 610 броя).

27. ЗАДЪЛЖЕНИЯ ПО БАНКОВИ ЗАЕМИ

Дружеството не отчита задължения по кредити в Отчета за финансовото състояние към 31.12.2013г.

ДЕКОТЕКС АД
Консолидиран годишен финансов отчет
за периода, приключващ на 31 декември 2013 година

Приложения към Консолидирания финансов отчет

28. ПАСИВИ ПО ОТСРОЧЕНИ ДАНЪЦИ

Към 31.12.2013г. дружеството не отчита пасиви по отсрочени данъци.

29. ПРОВИЗИИ

Към 31 декември 2013г., resp. 31 декември 2012г. групата е признала провизии за обезщетения при пенсиониране в съответствие с МСС 19 в размер на 25 хил. лв. (21 – 2012г.).

Към 31 декември 2013г. групата е направила оценка на сумата на очакваните разходи за персонала при настъпване на пенсионна възраст. Общата сума на задълженията включва плащанията при прекратяване на трудовото правоотношение след придобиване на право на пенсия за възраст и стаж, както и поради болест.

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

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

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

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

	Към 31.12.2013	Към 31.12.2012
Провизия в началото на отчетния период	21	33
Извършени плащания през периода	(6)	(8)
Освободена провизия през периода	(1)	(14)
Начислена провизия към края на отчетния период	11	10
Провизия в края на отчетния период	25	21

Провизии по години, както следва:	Към 31.12.2013	Към 31.12.2012
2014г.	7	7
2015г.	7	7
2016г.	11	7
Общо задължения за обезщетение при пенсиониране	25	21

ДЕКОТЕКС АД
Консолидиран годишен финансов отчет
за периода, приключващ на 31 декември 2013 година

Приложения към Консолидирания финансов отчет

Към 31.12.2013г. в Отчета за финансово състояние провизиите за задължения за обезщетения при пенсиониране на работници и служители на групата са представени като текущи – 7 хил. лв. и нетекущи – 18 хил. лв. (2012г. – текущи – 7 хил. лв., нетекущи – 14 хил. лв.).

Задължението за обезщетение при пенсиониране се състои от следните компоненти:

	Към 31.12.2013	Към 31.12.2012
Обезщетения при достигане на пенсионна възраст	25	21
Общо задължение за обезщетение при пенсиониране	25	21

30. ТЪРГОВСКИ И ДРУГИ ЗАДЪЛЖЕНИЯ

Текущите търговски и други задължения към 31 декември 2013г. и 2012г. се състоят от:

	Към Приложения 31.12.2013	Към 31.12.2012
Задължения към доставчици	30.1. 284	399
Получени аванси от клиенти	30.2. 63	9
Задължения към персонала и социалното осигуряване	30.3. 47	121
Други задължения към бюджета	30.4. 26	23
Други задължения	30.5. 86	100
Общо текущи търговски и други задължения	506	652

30.1. ЗАДЪЛЖЕНИЯ КЪМ ДОСТАВЧИЦИ

Текущите задължения към доставчици към 31 декември 2013г. и 2012г. се състоят от:

	Към 31.12.2013	Към 31.12.2012
Задължения към доставчици от чужбина	194	228
Задължения към доставчици от страната	90	171
	284	399

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

Задълженията към доставчици във валута са преоценени по заключителния курс на БНБ към 31.12.2013г. (31.12.2012г.), в съответствие с изискванията на МСС 21. Просрочените задължения към 31.12.2013г. са 23 хил. лв. (31.12.2012г.-43 хил. лв.)

30.2. ПОЛУЧЕНИ АВАНСИ ОТ КЛИЕНТИ

Към 31 декември 2012 г. полученните аванси от клиенти са в размер на 63 хил. лв. Полученните аванси във валута се отчитат по историческа стойност, съгласно МСС 21. Авансите са получени през последно тримесечие на 2013г. по поръчки за продукция от клиенти. Към момента на съставяне на финансовия отчет дружеството не е експедирало продукция във връзка с получените аванси и няма основание да отчете приход, съгласно МСС 18.

ДЕКОТЕКС АД
Консолидиран годишен финансов отчет
за периода, приключващ на 31 декември 2013 година

Приложения към Консолидирания финансов отчет

30.3. ЗАДЪЛЖЕНИЯ КЪМ ПЕРСОНАЛА И СОЦИАЛНОТО ОСИГУРЯВАНЕ

Задълженията към персонала и социалното осигуряване към 31 декември 2012г. и 2011г. се състоят от:

	Към 31.12.2013	Към 31.12.2012
Задължения към персонала за възнаграждения	32	111
Задължения към социалното осигуряване	9	8
Задължения за здравно осигуряване	2	2
Компенсируеми отпуски	4	-
	47	121

Задълженията за възнаграждения и осигуровки към 31.12.2013г. в размер на 43 хил.lv. са за месец декември 2013г. (2012г. – 121 хил.lv. – за месец декември 2012 г.).

30.4. ДРУГИ ЗАДЪЛЖЕНИЯ КЪМ БЮДЖЕТА

Данъчните задължения към 31 декември 2013г. и 2012г. се състоят от:

	Към 31.12.2013	Към 31.12.2012
Данък върху доходите на физически лица	7	4
Данък върху разходите	2	-
Местни данъци и такси	1	19
ДДС за внасяне	16	-
	26	23

Задълженията за данък върху доходите на физически лица към 31 декември 2013г. се отнасят за възнаграждения на персонала за месец декември 2013г., resp. за месец декември 2012г.

Задълженията за данък върху разходите представляват дължими суми, начислени съгласно изискванията на Закона за корпоративно подоходно облагане върху представителни разходи и разходи за леки автомобили за 2013г.

Задълженията за местни данъци и такси към 31.12.2013г. в размер 1 хил. lv. са за лихви през 2013г.

30.5. ДРУГИ ЗАДЪЛЖЕНИЯ

Другите задължения са както следва:

	Към 31.12.2013	Към 31.12.2012
Кредитори в лева	18	32
Задължения към застрахователни институти	4	6
Удръжки от персонала	2	2
Разчети по депозити за гаранции	62	60
Дивидент	-	-
	86	100

Задълженията към кредиторите в лева представляват разходи за отчетния период, извършени до датата на съставяне на ГФО, но фактуирани от контрагентите ни през 2014 г., resp. 2013г.

Задълженията към застрахователни институции представляват дължима последна вноска по застрахователни полици към 31.12.2013г. Групата няма просрочени задължения по застрахователни полици.

ДЕКОТЕКС АД
Консолидиран годишен финансов отчет
за периода, приключващ на 31 декември 2013 година

Приложения към Консолидирания финансов отчет

31. ЗАДЪЛЖЕНИЯ ЗА ДАНЪК ВЪРХУ ПЕЧАЛБАТА

Към 31 декември 2013г. групата отчита данъчна загуба и няма задължение за данък върху печалбата (2012г. в размер на 28 хил.лв.).

32. ОТСРОЧЕНИ ПРИХОДИ

Към 31.12.2013г. групата не отчита отсрочени приходи.

33. СВЪРЗАНИ ЛИЦА

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

Към 31 декември 2013г. вземанията по сделки със свързаните лица са в размер на 1 130 хил. лв от "Хоум Динамикс" АД.

Към 31 декември 2013 г. дружеството-майка има задължения към дъщерното дружество "Декотекс имоти" ЕАД в размер на 16 хил.лв (2012г. – няма задължения).

Ключов управленски персонал

Съставът на управленския персонал е оповестен в Приложение № 1.1.

Възнагражденията на ключовия управленски персонал, включително осигурителните вноски са:

	<i>2013г.</i>	<i>2012г.</i>
Възнаграждения	196	23
Общо	196	23

34. ПОЛИТИКА И ПРОЦЕДУРИ ЗА УПРАВЛЕНИЕ НА КАПИТАЛА

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

- да осигури способността на групата да продължи дейността си като действащо предприятие, така че да може да предоставя възвръщаемост на капитала на акционерите;
- да осигури добра рентабилност на акционерите, като определя адекватно цената на продуктите и услугите си, както и инвестиционните си проекти в съответствие с нивото на различните видове рискове.

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 паричните еквиваленти.

През 2013 година стратегията на групата е да поддържа съотношението дълг към капитал на такова ниво, което да гарантира достъп до финансиране на разумна цена.

Съотношението нетен дълг към капитал съответно към 31 декември 2013г. и 2012г. е както следва:

ДЕКОТЕКС АД
Консолидиран годишен финансов отчет
за периода, приключващ на 31 декември 2013 година

Приложения към Консолидирания финансов отчет

	Към 31.12.2013г.	Към 31.12.2012г.
Общ дълг	531	717
Пари и парични еквиваленти	(2 716)	(1 603)
Нетен дълг	(2 185)	(886)
Общо собствен капитал	19 524	20 878
Общо капитал	17 339	19 992
Нетен дълг към общо капитала	(0.13)	(0.04)

Намалението в съотношението дълг към капитал през 2013 година произтича от намаление на кредитната задължнялост.

35. ЦЕЛИ И ПОЛИТИКА НА РЪКОВОДСТВОТО ЗА УПРАВЛЕНИЕ НА РИСКА

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

35.1. Валутен риск

По-голямата част от сделките на групата се осъществяват в евро, чийто курс е фиксиран към курса на лева. Чуждестранните транзакции, деноминирани в щатски долари, излагат групата на валутен риск, но те са сведени до минимум през 2013г. За да сведе до минимум риска от промяна на валутния курс групата преминава от долларови в еврови цени към основните си контрагенти. Същевременно, групата се стреми да заменя чуждестранните доставчици с местни, където това е възможно, без да оказва влияние на качеството на закупуваните сировини и материали.

35.2. Лихвен риск

Политиката на групата е насочена към минимизиране на лихвения риск. Към 31 декември 2013 година групата няма кредитна задължнялост (за 2012г. – няма)

35.3. 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.

35.4. Кредитен риск

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

Групата няма значителна концентрация на кредитен риск. Нейната политика е, че отсрочени плащания се предлагат само на клиенти, които имат дълга история и търговско сътрудничество с групата, добро финансово състояние и липса на нарушения при спазването на кредитните условия. За останалата част от клиентите продажбите се извършват при получаване на стоката, което гарантира вземанията на групата.

ДЕКОТЕКС АД
Консолидиран годишен финансов отчет
за периода, приключващ на 31 декември 2013 година

Приложения към Консолидирания финансов отчет

Към 31.12.2013г. максималната експозиция към кредитен риск е както следва:

	Към 31.12.2012г.	Към 31.12.2012г.
Инвестиции	1 500	1 500
Дългосрочни вземания	-	1 014
Търговски вземания	3 150	3 679
Пари и парични еквиваленти	2 716	1 603
	7 366	7 796

35.5. Ликвиден рисък

Групата провежда консервативна политика по управление на ликвидността като внимателно следи плащанията по погасителните планове на дългосрочните финансови задължения, както и изходящите парични потоци, възникващи в хода на оперативната дейност. Потребностите от ликвидни средства се следят за различни времеви периоди – ежедневно и ежеседмично, както и на базата на 30-дневни прогнози, а в дългосрочен план – за периоди от 180 и 360 дни.

Към 31 декември 2012г. падежите на договорните задължения са обобщени както следва:

31 декември 2012г.	Краткосрочни			Дългосрочни		
	Do 1 година	От 1 до 5 години	Над 5 години	Do 1 година	От 1 до 5 години	Над 5 години
Задължения към свързани лица	-	-	-	-	-	-
Задължения по банкови заеми	-	-	-	-	-	-
Задължения по финансов лизинг	-	-	-	-	-	-
Търговски задължения	408	-	-	-	-	-
	408	-	-	-	-	-

Към 31 декември 2013г. падежите на договорните задължения са обобщени както следва:

31 декември 2013г.	Краткосрочни			Дългосрочни		
	Do 1 година	От 1 до 5 години	Над 5 години	Do 1 година	От 1 до 5 години	Над 5 години
Задължения към свързани лица	-	-	-	-	-	-
Задължения по банкови заеми	-	-	-	-	-	-
Задължения по финансов лизинг	-	-	-	-	-	-
Търговски задължения	347	-	-	-	-	-
	347	-	-	-	-	-

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