

Приложения към Годишния финансов отчет

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 | 10 |
| 4. ПРИХОДИ | 20 |
| 5. БАЛАНСОВА СТОЙНОСТ НА ПРОДАДЕНИ АКТИВИ | 22 |
| 6. ИЗМЕНЕНИЯ НА ЗАПАСИТЕ ОТ ПРОДУКЦИЯ И НЕЗАВЪРШЕНО ПРОИЗВОДСТВО | 22 |
| 7. РАЗХОДИ ЗА МАТЕРИАЛИ | 22 |
| 8. РАЗХОДИ ЗА ВЪНШНИ УСЛУГИ | 22 |
| 9. РАЗХОДИ ЗА ПЕРСОНАЛА | 23 |
| 10. ОБЕЗЦЕНКА НА АКТИВИ | 23 |
| 11. ПРОВИЗИИ | 24 |
| 12. ДРУГИ РАЗХОДИ | 24 |
| 13. НЕТНИ ФИНАНСОВИ ПРИХОДИ/РАЗХОДИ | 24 |
| 14. ДАНЪЦИ | 25 |
| 15. ИМОТИ, МАШИНИ, СЪОРЪЖЕНИЯ И ОБОРУДВАНЕ | 26 |
| 16. НЕМАТЕРИАЛНИ АКТИВИ | 27 |
| 17. ИНВЕСТИЦИИ | 27 |
| 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 | 34 |
| 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
Годишен неконсолидиран финансов отчет
за периода, приключващ на 31 декември 2014 година

Приложения към Годишния финансов отчет

1. ИНФОРМАЦИЯ ЗА ДРУЖЕСТВОТО

“Декотекс” АД 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.

1.1. Собственост и управление

Разпределението на акционерния капитал на дружеството е както следва:

| | 31.12.2014 | 31.12.2013 |
|--|-------------------|-------------------|
| 2Акционерен 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 | 1 375 |
| в т.ч. юридически лица | 26 | 25 |
| физически лица | 1 350 | 1 350 |
| Брой акции, притежавани от юридически лица | 14 182 540 | 14 183 180 |
| % на участие на юридически лица | 94.29% | 94.29% |
| Брой акции, притежавани от физическите лица | 859 070 | 858 430 |
| % на участие на физически лица | 5.71% | 5.71% |
| Акционери, притежаващи акции над 5% към 31.12.2014г. | | % от капитала |
| Каппа Технолоджи АД София | 13 828 824 | 91.94% |

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

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

Дружеството се представлява от Изпълнителния директор Васил Йорданов Йовчев
Към 31.12.2014 г. списъчният брой на персонала в дружеството е 42 (31.12.2013 г. - 51).

1.2. Предмет на дейност

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

Приложения към Годишния финансов отчет

2. ОСНОВНИ ПОЛОЖЕНИЯ ОТ СЧЕТОВОДНАТА ПОЛИТИКА НА ДРУЖЕСТВОТО.

2.1. База за съставяне на финансовия отчет

Годишният неконсолидиран финансов отчет на дружеството е изготвен в съответствие с всички Международни стандарти за финансови отчети (МСФО), които се състоят от: стандарти за финансови отчети и от тълкувания на Комитета за разяснения на МСФО (КРМСФО), одобрени от Съвета по Международни счетоводни стандарти (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 година дружеството е приело всички нови и/или ревизирани стандарти и тълкувания, издадени от Съвета по Международни счетоводни стандарти (CMCC) и респ. 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 дружеството, освен някои нови и разширяването на вече установени оповестявания, без това да доведе до други промени – в класификацията или оценката на отделни отчетни обекти и операции.

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 дружеството. От тях ръководството е преценило, че следните биха имали потенциален ефект в бъдеще за промени в счетоводната политика и финансовите отчети на дружеството за следващи периоди:

- **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 засягаше 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 хиbridните 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 рисков).

ДЕКОТЕКС АД
Годишен неконсолидиран финансов отчет
за периода, приключващ на 31 декември 2014 година

Приложения към Годишния финансов отчет

- **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:

- **МСС 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 МСС 31. Съвместни предприятия в съответствие на новите МСФО 11 и МСФО 12. МСС 31 спира да бъде приложим от 01.01.2013г.
- **МСС 32 (променен) Финансови инструменти: Представяне (в сила за годишни периоди от 01.01.2013г.)** – Относно нетиране (компенсиране) на финансови активи и финансови 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 законостъобразно 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 финансови 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 МСС 32 (пар. 42), както и според допълнителни споразумения за нетиране, които са извън обхвата на МСС 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 МСС 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

ДЕКОТЕКС АД
Годишен неконсолидиран финансов отчет
за периода, приключващ на 31 декември 2014 година

Приложения към Годишния финансов отчет

правата и задълженията на всяка страна в конкретното споразумение, т.е. дали са права върху активите и пасивите, респ. 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.

- **KPMGFO 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.

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

2.2. Сравнителни данни

Дружеството представя сравнителна информация в този финансов отчет за една предходна година – годишен одитиран финансов отчет 2013г.

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 2013 и 2014 година са сравними и разбираеми. Същите са обект на оповестяване в пояснителните сведения към настоящия финансов отчет.

Към 31 декември 2014г. 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 дружеството е валутата, в която се извършват основно сделките в страната, в която то е регистрирано.

Съгласно изискванията на българското законодателство, дружеството 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.

ДЕКОТЕКС АД
Годишен неконсолидиран финансов отчет
за периода, приключващ на 31 декември 2014 година

Приложения към Годишния финансов отчет

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. Действащо предприятие

Годишният финансов отчет е изготвен на принципа “действащо предприятие”, на база текущо начисляване при спазване възприетите методи на счетоводно отчитане, непроменени през целия отчетен период. Към датата на изготвяне на Отчета няма решение за преструктуриране на дружеството.

2.5. Счетоводни преценки

Представянето на финансовия 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 и на оповестяването на условните вземания и задължения към датата на отчета, респективно върху отчетените стойностни размери на приходите и разходите за отчетната година. Тези приблизителни оценки, начисления и предположения са основани на информацията, която е налична към датата на финансовия отчет.

Счетоводната политика е прилагана систематично и е съпоставима с тази, прилагана през предходната година.

3. ДЕФИНИЦИЯ И ОЦЕНКА НА ЕЛЕМЕНТИТЕ НА ФИНАНСОВИЯ ОТЧЕТ

3.1. Отчет за всеобхватния доход

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

3.2. Признаване на приходи и разходи

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

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

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

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

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

Приложения към Годишния финансов отчет

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

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

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

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

3.3. Данъчно облагане

Съгласно българското данъчно законодателство дружеството дължи данък върху печалбата. Размерът на данъка върху печалбата за 2014 и 2013 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 във финансовия 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 дружеството 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.

Приложения към Годишния финансов отчет

Дружеството е определило 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 дружеството 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

Дружеството 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 месец/, в който са въведени в експлоатация/. Амортизация не се начислява за земи, напълно амортизирани активи и активи в процес на придобиване.

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

| | 2014г. | 2013г. |
|-----------------------|-----------|-----------|
| Сгради | 1.4%-5.9% | 1.4%-5.9% |
| Машини и оборудване | 2.2%-30% | 2.2%-30% |
| Съоръжения | 2%-26.7% | 2%-26.7% |
| Транспортни средства | 12.5%-25% | 12.5%-25% |
| Стопански инвентар | 14.2%-15% | 14.2%-15% |
| Компютърно оборудване | 14.8%-50% | 14.8%-50% |
| Други | 4%-50% | 4%-50% |

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

Последващи разходи

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

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

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

Обезценка на активи

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

Приложения към Годишния финансов отчет

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 преоценен 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 дружеството 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 дружеството 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

Съгласно счетоводната политика на дружеството инвестициите в други дружества се отчитат по цена на придобиване, намалена с евентуалната загуба от обезценка. Притежаваните от дружеството дългосрочни инвестиции подлежат на преглед за обезценка към края на всеки отчетен период. При установяване на условия за обезценка се определя нейния размер и същата се отразява в Отчета за всеобхватния доход.

3.6.1. Инвестиции в дъщерни предприятия

Дружеството класифицира като инвестиции в дъщерни предприятия притежаваните от него акции и дялове в други дружества, над които упражнява контрол. Приема се, че е налице контрол, когато дружеството:

- притежава пряко или косвено чрез дъщерни предприятия, повече от половината от правата на глас в дадено предприятие;
- притежава половината или по-малко от половината права на глас в предприятие и :
 - притежава власт над повече от половината права на глас по силата на споразумение с други инвеститори;
 - притежава властта да управлява финансовата и оперативната политика на предприятието по силата на устав или споразумение;

Приложения към Годишния финансов отчет

- притежава властта да назначава или освобождава мнозинството от членовете на Съвета на директорите или еквивалентен ръководен орган и контролът над предприятието е чрез този съвет или орган; или

- притежава властта да подава мнозинството от гласовете на заседания на Съвета на директорите или еквивалентен ръководен орган и контролът над предприятието е чрез този съвет или орган.

Дългосрочните инвестиции, представляващи акции и дялове в дъщерни дружества се представят във финансовия отчет по цена на придобиване (себестойност), намалена със загубите от обезценки. Когато акциите на дъщерни дружества не се търгуват на фондови борси или продажбите са силно ограничени се прилагат алтернативни оценъчни методи за надеждно определяне на справедливата им стойност.

Притежаваните от дружеството дългосрочни инвестиции подлежат на преглед за обезценка към края на всеки отчетен период. При установяване на условия за обезценка и се определи нейния размер, същата се отразява в отчета за доходите към "други доходи и загуби".

При покупка и продажба на инвестиции в дъщерни дружества се прилага "дата на търгуване" (дата на сключване на сделката).

Инвестициите в дъщерни дружества се отписват, когато настъпят правните основания за това.

3.6.2. Инвестиции в асоциирани предприятия

Инвестициите в акции и дялове от капиталите на дружества, в които "Декотекс" АД 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.

Дългосрочните инвестиции, представляващи акции и дялове в асоциирани дружества, се представят във финансовия отчет по цена на придобиване (себестойност), намалена със загубите от обезценки. Аналогично и тези капиталови инструменти в повечето случаи не се търгуват на фондови борси или продажбите на акции на фондови пазари са минимални по размер, което обстоятелство затруднява надеждното определяне на справедливите им стойности на база на алтернативни оценъчни методи. 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 дружеството се отчитат по модела "цена на придобиване" и представляват сгради, отدادени 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.

Приложения към Годишния финансов отчет

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-претеглената цена.

3.9 Финансови инструменти

3.9.1. Финансови активи

Дружеството 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 дружеството 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,

Приложения към Годишния финансов отчет

то продължава да признава актива в Отчета за финансовото състояние, но признава също и обезпеченено 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 дружеството активи в тази група са: вземания по предоставени заеми и търговски вземания. Тези активи се включват в групата на текущите активи, когато матуритетът им е в рамките на 12 месеца, а останалите – като нетекущи. Тази група финансови активи включва: предоставени заеми, търговски вземания, други вземания от контрагенти и трети лица. Лихвеният доход по кредитите и вземанията се признава на база ефективна лихва, освен при краткосрочните вземания под 3 месеца, където признаването на такава лихва е неоснователно като несъществено и в рамките на обичайните кредитни условия. Той се представя в Отчета за всеобхватния доход за периода към “финансови приходи/разходи нетно”. Към края на всеки отчетен период дружеството оценява дали са настъпили събития или обстоятелства, които показват наличието на обективни доказателства, налагащи обезценка на кредитите и вземанията.

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

При оценката на събирамостта на вземанията ръководството прилага следните критерии:

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

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

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

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 дружеството 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.

Приложения към Годишния финансов отчет

Справедлива стойност на акциите на дружества, чиито 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 дружеството 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 дружеството 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, предговаряни 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 изгответ по прекия метод, съгласно изискванията на МСС 7.

За целите на изготвянето на Отчета за паричните потоци:

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

3.11. Търговски и други задължения

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

Приложения към Годишния финансов отчет

3.12. Заеми

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

3.13. Лизинг

Финансов лизинг

Финансовият лизинг, при който се трансферира към дружеството 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.

Придобрите 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 е създадено като акционерно дружество. Като такова е задължено да регистрира в Търговския регистър определен размер на акционерен капитал, който да служи като обезпечение на кредиторите на дружеството за изпълнение на техните вземания към него. Акционерите отговарят за задълженията на дружеството до размера на своето акционерно участие в капитала и могат да претендират връщане на това участие само в производство по ликвидация или несъстоятелност. Дружеството отчита основния си капитал по номинална стойност на регистрираните в съда акции.

Съгласно изискванията на Търговския закон и устава дружеството 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 напуснат патrimониума на дружеството.

Приложения към Годишния финансов отчет

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

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

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

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

Размерите на осигурителните вноски се утвърждават конкретно със Закона за бюджета на ДОО и Закона за бюджета на НЗОК за съответната година. Вноските се разпределят между работодателя и осигуреното лице в съотношение, което се променя ежегодно и е определено в чл. 6, ал. 3 от Кодекса за социално осигуряване (КСО). Общий размер на вноската за фонд "Пенсии", ДЗПО, фонд "ОЗМ", фонд "Безработица" и здравно осигуряване през 2014г., е както следва:

- за периода 01.01.2014 г. – 31.12.2014 г.

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

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

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

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

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

- неспазено предизвестие - за периода на неспазеното предизвестие;
- поради закриване на предприятието или на част от него, съкращаване в щата, намаляване на обема на работа и спиране на работата за повече от 15 дни и др. – от една брутна месечна работна заплата;
- при прекратяване на трудовия договор поради болест – в размер на брутното възнаграждение на работника за два месеца при условие, че има най-малко пет години трудов стаж и не е получавал обезщетение на същото основание;
- 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,

ДЕКОТЕКС АД
Годишен неконсолидиран финансов отчет
за периода, приключващ на 31 декември 2014 година

Приложения към Годишния финансов отчет

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

3.17. Управление на финансовите рискове

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

4. ПРИХОДИ

4.1 ПРИХОДИ ОТ ПРОДАЖБИ

Отчетените приходи от продажби включват:

| | Периода, приключващ на 31.12.2014 | Периода, приключващ на 31.12.2013 |
|------------------------------|---|---|
| Продажби на продукция | 769 | 1 043 |
| Приходи от продажба на стоки | 1 189 | 928 |
| Продажби на услуги | 577 | 548 |
| | 2 535 | 2 519 |

ДЕКОТЕКС АД

**Годишен неконсолидиран финансов отчет
за периода, приключващ на 31 декември 2014 година**

Приложения към Годишния финансов отчет

Отчетените приходи от продажби на продукция се разпределят както следва:

| | Периода, приключващ на 31.12.2014 | Периода, приключващ на 31.12.2013 |
|-----------------------------|---|---|
| Продажби извън страната | 14.52% | 21.52% |
| Продажби за вътрешния пазар | 85.48% | 78.48% |
| | 100.00% | 100.00% |

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

| | Периода, приключващ на 31.12.2014 | Периода, приключващ на 31.12.2013 |
|---------------------------|--------------------------------------|--------------------------------------|
| Килими и килимени изделия | 156 | 153 |
| Тъфтинг | 613 | 890 |
| | 769 | 1 043 |

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

| | Периода, приключващ на 31.12.2014 | Периода, приключващ на 31.12.2013 |
|-------------------------|--------------------------------------|--------------------------------------|
| Приходи от наеми | 503 | 493 |
| Други приходи от услуги | 74 | 55 |
| | 577 | 548 |

4.2 ДРУГИ ПРИХОДИ

Другите приходи включват:

| | Периода, приключващ на 31.12.2014 | Периода, приключващ на 31.12.2013 |
|--|---|---|
| Приходи от продажба на стоково-материални запаси | 51 | 38 |
| Приходи от продажба на дълготрайни активи | 427 | 350 |
| Отписани задължения | 15 | 126 |
| Излишъци на активи | - | - |
| Други | 35 | 49 |
| | 528 | 563 |

Съществена част от позицията “Други” са приходи от възстановени провизии – 12 хил.лв. (2013 г. – 1 хил.лв), приход от придобиване по давност на терен – 19 хил.лв, от други продажби – 4 хил.лв. на други

5. БАЛАНСОВА СТОЙНОСТ НА ПРОДАДЕННИТЕ АКТИВИ

Балансовата стойност на продадените активи включва:

ДЕКОТЕКС АД
Годишен неконсолидиран финансов отчет
за периода, приключващ на 31 декември 2014 година

Приложения към Годишния финансов отчет

| | Периода, приключващ на 31.12.2014 | Периода, приключващ на 31.12.2013 |
|---------------------------|---|---|
| Стоково-материални запаси | 803 | 618 |
| Дълготрайни активи | 41 | 187 |
| | 844 | 805 |

6. ИЗМЕНЕНИЯ НА ЗАПАСИТЕ ОТ ПРОДУКЦИЯ И НЕЗАВЪРШЕНО ПРОИЗВОДСТВО

Измененията на запасите от продукция и незавършено производство включват:

| | Периода, приключващ на 31.12.2014 | Периода, приключващ на 31.12.2013 |
|---|---|---|
| Изменение на запасите от готова продукция | (117) | (12) |
| Изменение на запасите от незавършено производство | (34) | (101) |
| | (151) | (113) |

7. РАЗХОДИ ЗА МАТЕРИАЛИ

Разходите за материали се състоят от разходи за:

| | Периода, приключващ на 31.12.2014 | Периода, приключващ на 31.12.2013 |
|------------------------|---|---|
| Основни материали | 201 | 342 |
| Горива и енергия | 34 | 65 |
| Опаковъчни материали | 9 | 12 |
| Етикети | 3 | 7 |
| Резервни части | 5 | 2 |
| Спомагателни материали | 35 | 22 |
| Вода | 1 | 1 |
| Канцеларски материали | 9 | 10 |
| | 297 | 461 |

8. РАЗХОДИ ЗА ВЪНШНИ УСЛУГИ

Разходите за външни услуги са както следва:

| | Периода, приключващ на 31.12.2014 | Периода, приключващ на 31.12.2013 |
|-----------------------------------|---|---|
| Транспортни разходи | 15 | 30 |
| Поддръжка и ремонт на сгради | 3 | 6 |
| Охрана | 94 | 95 |
| Куриерски пратки | 10 | 13 |
| Комисионни, р-ди за вериги | 115 | 139 |
| Комуникационни услуги | 7 | 8 |
| Данъци и такси | 26 | 20 |
| Консултантски и юридически услуги | 6 | 591 |

ДЕКОТЕКС АД
Годишен неконсолидиран финансов отчет
за периода, приключващ на 31 декември 2014 година

Приложения към Годишния финансов отчет

| | | |
|---|------------|--------------|
| Реклама | 7 | 6 |
| Поддръжка и ремонт на машини | 9 | 14 |
| Поддръжка на софтуер | 1 | 3 |
| Наеми | 30 | 57 |
| Одиторски услуги | 16 | 19 |
| Други (изв.смет,абон. такси,гр.д-ри,застр.) | 23 | 26 |
| | 362 | 1 027 |

9. РАЗХОДИ ЗА ПЕРСОНАЛА

Разходите за персонала включват:

| | Периода, приключващ на 31.12.2014 | Периода, приключващ на 31.12.2013 |
|---------------------|---|---|
| Възнаграждения | 482 | 705 |
| Социални осигуровки | 53 | 55 |
| Здравни осигуровки | 18 | 20 |
| | 553 | 780 |

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

- Съвет на директорите – без възнаграждение (за 2013г. – 196 хил. лв.);
- Административен персонал – 175 хил. лв. (за 2013г. – 212 хил. лв.)
- Производствен и помощен персонал – 307 хил. лв. (за 2013г. – 297 хил. лв.)

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

- Съвет на директорите – 3 (за 2013г. – 3);
- Административен персонал – 6 (за 2013г. – 7)
- Производствен и помощен персонал – 36 (за 2013г. – 44)

10. ОБЕЗЦЕНКА НА АКТИВИ

Разходите за обезценка включват:

| | Периода, приключващ на 31.12.2014 | Периода, приключващ на 31.12.2013 |
|--------------------------------|---|---|
| Обезценка на вземания | 74 | 156 |
| Обезценка на материални запаси | - | - |
| Обезценка на готова продукция | - | - |
| | 74 | 156 |

За 2014 година са отчетени разходи в размер на 74 хил.лв. от обезценка на вземания, класифицирани като рискови с период на забава над 360 дни от датата на падежа (2013г. – 156 хил. лв.).

11. ПРОВИЗИИ

В съответствие с МСС 19, за 2014г. са отчетени разходи за провизии за обезщетения при пенсиониране в размер на 15 хил.лв.

ДЕКОТЕКС АД
Годишен неконсолидиран финансов отчет
за периода, приключващ на 31 декември 2014 година

Приложения към Годишния финансов отчет

12. ДРУГИ РАЗХОДИ

Другите разходи се състоят от разходи за:

| | Периода, приключващ на 31.12.2014 | Периода, приключващ на 31.12.2013 |
|--|---|---|
| Командировки | 2 | 2 |
| Отписани вземания | 63 | 740 |
| Застраховки | - | 10 |
| Лихви и глоби за просрочие на задължения към бюджета | 1 | 1 |
| Дарения | 2 | 2 |
| Други | <u>135</u> | <u>103</u> |
| | 203 | 858 |

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

- брак на СМЗ и ДМА – 88 хил. лв (за 2013 г. – 85 хил. лв)
- начислени данъци при източника – 2 хил. лв. и (за 2013г. – 2 хил. лв.);
- социални разходи – няма (за 2013 г. – 3 хил. лв)
- разходи за минали отчетни периоди – 6 хил. лв (за 2013 г. – 6 хил. лв)
- други разходи – 44 хил. лв за обезщетение по съдебно дело и предоставени ваучери за храна на персонала.

13. НЕТНИ ФИНАСОВИ ПРИХОДИ/РАЗХОДИ

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

| | Периода, приключващ на 31.12.2014 | Периода, приключващ на 31.12.2013 |
|---|--|--|
| Разходи за лихви | - | - |
| Приходи от лихви | 94 | 171 |
| Разходи за лихви, нетно | 94 | 171 |
| Разходи от промяна на валутни курсове | (62) | (146) |
| Приходи от промяна на валутни курсове | 196 | 103 |
| Приходи (разходи) за промяна на валутни курсове, нетно | 134 | (43) |
| Други финансови разходи | (185) | (9) |

Разходите за лихви за 2014 година – няма.

Приходите от лихви за 2014 г. в размер на 94 хил. лв. са от: предоставени заеми през периода в размер на 45 хил. лв., от лихви по депозити – 49 хил. лв (2013г. в размер на 171 хил. лв. - предоставени заеми през периода в размер на 88 хил. лв. от лихви по депозити – 82 хил. лв и от разплащащателни 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 дружеството.

ДЕКОТЕКС АД
Годишен неконсолидиран финансов отчет
за периода, приключващ на 31 декември 2014 година

Приложения към Годишния финансов отчет

14. ДАНЪЦИ

Разходът за данък е както следва:

| | Периода, приключващ на 31.12.2014 | Периода, приключващ на 31.12.2013 |
|---|---|---|
| Текущ разход за данък върху облагаемата печалба | - | - |
| Приход от отсрочени данъци от възникващи и усвоени временни разлики през текущия период | 8 | (10) |
| Разход за данъци, нетно | 8 | (10) |

Обяснение на ефективната данъчна ставка

| | % | Периода, приключващ на 31.12.2014 | % | Периода, приключващ на 31.12.2013 |
|---|------|---|------|---|
| Печалба/загуба преди данъци | 279 | 28 | 10 | (1 357) |
| Корпоративен данък | 10 | - | 10 | (136) |
| Непризнати разходи/приходи за данъчни цели | | | | |
| Свързани с увеличение – 525 хил. лв. (2013г. – 1 268 хил.лв.) | 10 | 53 | 10 | 127 |
| Свързани с намаление – 804 хил. лв. (2013г. – 611 хил.лв.) | (10) | (81) | (10) | (61) |
| Текущ разход за корпоративен данък | | - | | (70) |
| Отсрочени данъци – временни разлики свързани с увеличение – 240 хил. лв. (2013г. – 179 хил.лв.) | 10 | 24 | 10 | 18 |
| Отсрочени данъци обратно проявление свързани с намаление – 156 хил. лв. (2013г. – 437 хил.лв.) | (10) | (16) | (10) | (44) |
| Разход за данъци (Икономия), нетно | | 8 | | (10) |

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

Отсрочените данъци към 31 декември 2014г. и 31 Декември 2013г. са изчислени като е използвана приложимата данъчна ставка, определена в Закона за корпоративното подоходно облагане.

Приложимата данъчна ставка за 2014 година е 10 % (за 2013 година – 10 %).

В съответствие с българското законодателство, възникналите в рамките на финансовата година данъчни загуби могат да бъдат пренесени и компенсирани срещу бъдещи облагаеми печалби в някоя от следващите пет финансови години. Към 31 декември 2014 година в дружеството има загуба с право на приспадане от 2013 г. в размер на 140 хил.лв.

15. ИМОТИ, МАШИНИ, СЪОРЪЖЕНИЯ И ОБОРУДВАНЕ

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

ДЕКОТЕКС АД
Годишен неконсолидиран финансов отчет
за периода, приключващ на 31 декември 2014 година

Приложения към Годишния финансов отчет

| | Земя | Сгради | 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 | | | | 3645 | | | | |
| 2013 | 786 | | 1916 | 9478 | 330 | 87 | 422 | 16 664 |
| Придобити | 185 | | 71 | 4 | - | 2 | 293 | 596 |
| Отписани | 116 | | 129 | - | 369 | 1 | 715 | 1340 |
| 31 ДЕКЕМВРИ 2013 | 855 | | 1858 | 3645 | 9 113 | 329 | 80 | 15 880 |
| Придобити | 106 | | - | 343 | - | 1 | 101 | 551 |
| Отписани | - | | 2 | - | 33 | - | 4 | 19 |
| 31 ДЕКЕМВРИ 2014 | 961 | | 1856 | 3988 | 9 080 | 329 | 77 | 82 |
| НАТРУПАНА АМОРТИЗАЦИЯ | | | | | | | | |
| 1 ЯНУАРИ 2013 | - | - | 314 | 656 | 7 154 | 330 | 73 | 8527 |
| Начислена за периода | - | - | 45 | 78 | 216 | - | 4 | 343 |
| Отписана амортизация | - | - | 8 | - | 336 | 1 | 9 | 354 |
| 31 ДЕКЕМВРИ 2013 | - | - | 351 | 734 | 7 034 | 329 | 68 | 8516 |
| Начислена за периода | - | - | 42 | 86 | 196 | - | 4 | 328 |
| Отписана амортизация | - | - | 1 | - | 29 | - | 3 | 33 |
| 31 ДЕКЕМВРИ 2014 | - | - | 392 | 820 | 7 201 | 329 | 69 | 8811 |
| ПРЕНОСНА СТОЙНОСТ КЪМ 31 ДЕКЕМВРИ 2014 | | | | | | | | |
| | 961 | | 1 464 | 3 168 | 1 879 | - | 8 | 82 |
| | | | | | | | | 7562 |

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 31.12.2014 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 31.12.2014 г. няма учредени тежести върху дълготрайните материални активи собственост на дружеството – машини и съоръжения, предоставени като обезпечение по банкови заеми.

Към 31.12.2014 г. в състава на дълготрайните материални активи са включени активи (машини и оборудване), които са напълно амортизираны, но продължават да се използват в стопанска дейност, с отчетна стойност в размер на 7 173 хил. лв. (31.12.2013 г. – 7 066 хил. лв.).

Към 31.12.2014 г. в “Разходи за придобиване на дълготрайните материални активи” са включени разходи в размер на 82 хил. лв.

ДЕКОТЕКС АД
Годишен неконсолидиран финансов отчет
за периода, приключващ на 31 декември 2014 година

Приложения към Годишния финансов отчет

16. НЕМАТЕРИАЛНИ АКТИВИ

| | Програмни продукти | Патенти и лицензи | Общо |
|--|-----------------------|----------------------|------------|
| ОТЧЕТНА СТОЙНОСТ | | | |
| <i>Към 1 ЯНУАРИ 2013</i> | 466 | 119 | 585 |
| <i>Придобити</i> | - | - | - |
| <i>Отписани</i> | - | - | - |
| 31 ДЕКЕМВРИ 2013 | 466 | 119 | 585 |
| <i>Придобити</i> | - | - | - |
| <i>Отписани</i> | - | 20 | 20 |
| 31 ДЕКЕМВРИ 2014 | 466 | 99 | 565 |
| НАТРУПАНА АМОРТИЗАЦИЯ | | | |
| <i>1 ЯНУАРИ 2013</i> | 466 | 119 | 585 |
| <i>Начислена за периода</i> | - | - | - |
| <i>Отписана амортизация</i> | - | - | - |
| 31 ДЕКЕМВРИ 2013 | 466 | 119 | 585 |
| <i>Начислена за периода</i> | - | - | - |
| <i>Отписана амортизация</i> | - | 20 | 20 |
| 31 ДЕКЕМВРИ 2014 | 466 | 99 | 565 |
| ПРЕНОСНА СТОЙНОСТ Към 31.12.2013 | | | |
| ПРЕНОСНА С-Т към 31 ДЕКЕМВРИ 2014 | - | - | - |

Към 31.12.2014 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 дружеството 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 31.12.2014 | Към 31.12.2013 |
|---|------------|-------------------|-------------------|
| Инвестиции в дъщерни предприятия | 17.1 | 3 102 | 3 102 |
| Инвестиции в асоциирани предприятия | 17.2 | 1 554 | 1 554 |
| Инвестиции в дъщерни предприятия в чужбина | 17.3 | 720 | 720 |
| Общо инвестиции | | 5 376 | 5 376 |

ДЕКОТЕКС АД
Годишен неконсолидиран финансов отчет
за периода, приключващ на 31 декември 2014 година

Приложения към Годишния финансов отчет

17.1. ИНВЕСТИЦИИ В ДЪЩЕРНИ ПРЕДПРИЯТИЯ

Към 31 декември 2014г. инвестициите в дъщерните дружества са представени в Отчета за финансовото състояние по себестойност (цена на придобиване), намалена с направените обезценки.

| Дъщерно дружество | 31.12.2014 | % на участие | 31.12.2013 | % на участие |
|------------------------------|--------------|-----------------|--------------|-----------------|
| “Декотекс Имоти” ЕАД, Сливен | 3 102 | 100 % | 3 102 | 100 % |
| | 3 102 | | 3 102 | |

Предметът на дейност на дъщерното дружество и датата на придобиване е както следва:

“Декотекс Имоти” ЕАД - 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 от закона. Дата на придобиване на контрол: 19.06.2009г.

За инвестициите в дъщерното дружество не могат да се определят справедливи стойности, доколкото дъщерното дружество не се търгува на фондови борси, което обстоятелство създава практически затруднения за прилагането на алтернативни оценъчни методи за надеждно определяне на справедливата им стойност.

Към 31.12.2014г. ръководството на дружеството е извършило преглед за наличие на условия за обезценка на инвестициите в дъщерното предприятие на база на балансовата стойност на инвестициията, дела в нетните активи и перспективите пред дъщерното дружество през 2014г. В резултат на извършения преглед не са установени индикации за обезценка.

Във връзка с прилагане на МСС 27 и чл.37 от Закона за счетоводството годишния консолидиран финансов отчет ще се предложи за утвърждаване в срок до 10.03.2014 г.

17.2. ИНВЕСТИЦИИ В АСОЦИИРАНИ ПРЕДПРИЯТИЯ

| Асоциирано дружество | 31.12.2014 | % на участие | 31.12.2013 | % на участие |
|----------------------------|--------------|-----------------|--------------|-----------------|
| “Туида Гардънс” АД, Сливен | 1 554 | 20 % | 1 554 | 20 % |
| | 1 554 | | 1 554 | |

Към 31.12.2014г., инвестициите в асоцииирани предприятия са представени в Отчета за финансовото състояние по себестойност (цена на придобиване).

За инвестициите в асоцииирани дружества не могат да се определят справедливи стойности, тъй като дружеството не се търгува на фондови борси, което обстоятелство създава практически затруднения за прилагането на алтернативни оценъчни методи за надеждно определяне на справедливата им стойност.

Към 31.12.2014г. ръководството на дружеството е извършило преглед за наличие на условия за обезценка на инвестициите в асоциираното предприятие, като не са установени индикации за обезценка.

ДЕКОТЕКС АД
Годишен неконсолидиран финансов отчет
за периода, приключващ на 31 декември 2014 година

Приложения към Годишния финансов отчет

17.3. ИНВЕСТИЦИИ

Дружеството учреди дъщерна фирма на територията на Съединените американски щати. Наименованието на дъщерното дружество е Decotex USA Inc. и участието на Декотекс АД е 100%.

Дружеството направи парична вноска в Decotex USA Inc. в размер на 505 000 USD (петстотин и пет хиляди долара) – 720 хил.лв с цел бъдещи инвестиции на американския пазар на недвижими имоти.

18. ИНВЕСТИЦИОННИ ИМОТИ

Инвестиционните имоти представляват производствени помещения отадени под наем прекласифицирани като инвестиционни имоти към 30.12.2011г. Инвестиционните имотите се отчитат по модела “цена на придобиване” в съответствие с МСС 40 Инвестиционни имоти. Приходите от наем са в размер на 104 хил. лв. Месечните амортизации на инвестиционните имоти са в размер на 2,7 хил. лв, а в годишен размер са 33 хил.лв.

19. ДРУГИ ДЪЛГОСРОЧНИ ВЗЕМАНИЯ

В Отчета за финансовото състояние към 31.12.2014г. са представени други дългосрочни вземания в размер на 2 272 хил.лв, от които 663 хил. е предоставен заем на Туида Гардънс АД, а 1 609 хил.лв са вземания по цесионен договор във връзка с цедиран депозит от КТБ.

20. АКТИВИ ПО ОТСРОЧЕНИ ДАНЪЦИ

Активите по отсрочени данъци са както следва:

| | Към 31.12.2014 | Към 31.12.2013 |
|--|-------------------|-------------------|
| От обезценка на вземания | 27 | 27 |
| От обезценка на МЗ и полуфабрикати | 37 | 43 |
| От обезщетения за пенсиониране и доходи на местни физически лица | 4 | 4 |
| Загуба с право на приспадане | <u>14</u> | <u>82</u> |
| | | <u>74</u> |

Към 31 декември 2014г., resp. към 31 декември 2013г. дружеството 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 дружеството да генерира данъчна печалба.

ДЕКОТЕКС АД
Годишен неконсолидиран финансов отчет
за периода, приключващ на 31 декември 2014 година

Приложения към Годишния финансов отчет

21. МАТЕРИАЛНИ ЗАПАСИ

Материалните запаси представляват:

| | Към 31.12.2014 | Към 31.12.2013 |
|-----------------------------|----------------|----------------|
| Материали | 481 | 589 |
| Незавършено производство | 159 | 193 |
| Готова продукция | 716 | 882 |
| Стоки за препродажба | 709 | 585 |
| Активи, държани за продажба | - | 41 |
| | 2 065 | 2 290 |

Материалите към 31 декември 2014 г. включват основни материали за 437 хил. лв.

Готовата продукция към 31 декември 2014г. и 2013г. включва основно килими и килимени изделия за 549 лв. и нетъкани подови изделия за 167 хил. лв. (към 31 декември 2013г. : килими и килимени изделия за 665 хил. лв. и нетъкани подови изделия за 217 хил. лв.)

Стоки за препродажба към 31 декември 2014г. както и за 2013г. включват основно изделия, закупени от други производители.

Продукцията налична към 31 декември 2014г. и 31 декември 2013г. е оценена по себестойност.

Към 31 декември 2014г. материалите и стоките, които са на обща стойност 1 191 хил. лв. са оценени по доставна стойност (към 31 декември 2013г. – материали и стоки на обща стойност 1 174 хил. лв., оценени по доставна стойност).

Към 31.12.2014 г. от състава на материалните запаси, включените активи държани за продажба, класифициирани на основание решение на СД от 17.06.2013г. по реда на МСФО 5, които представляват три броя терени, бяха продадени.

22. ТЪРГОВСКИ И ДРУГИ ВЗЕМАНИЯ

Търговските и други вземания са както следва:

| | Приложение | Към | Към |
|--|------------|--------------|-------------|
| | | 31.12.2014 | 31.12.2013 |
| Вземания от търговски клиенти | 22.1 | 873 | 657 |
| Авансови плащания към доставчици | 22.3 | - | 6 |
| Други | 22.4 | 91 | 66 |
| Вземания по предоставени търговски заеми | 22.6 | 91 | 1 285 |
| Общо | 91 | 1 055 | 2014 |

22.1. ВЗЕМАНИЯ ОТ ТЪРГОВСКИ КЛИЕНТИ

Вземанията от търговски клиенти са както следва:

| | Към | Към |
|----------------------------------|------------|------------|
| | 31.12.2014 | 31.12.2013 |
| Вземания от клиенти в страната | 1 001 | 698 |
| Вземания от клиенти в чужбина | 99 | 121 |
| Обезценка на вземания | (227) | (162) |
| Търговски вземания, нетно | 873 | 657 |

ДЕКОТЕКС АД
Годишен неконсолидиран финансов отчет
за периода, приключващ на 31 декември 2014 година

Приложения към Годишния финансов отчет

Дружеството е признало 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 2014г. за част от вземанията над 360 дни, които са потвърдени не е взето решение за обезценка и за класифицирането им като рискови.

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

Вземанията от търговски клиенти във валута са преоценени по заключителния курс на БНБ към 31.12.2014г. (31.12.2013г.), в съответствие с изискванията на МСС 21.

Движението на обезценката на вземания от клиенти за 2014г. и 2013г. е както следва:

| | Към 31.12.2014 | Към 31.12.2013 |
|--------------------------------|-------------------|-------------------|
| Сaldo към 1 януари | 162 | 141 |
| Начислени разходи за обезценка | 74 | 123 |
| Отписани обезценки | <u>(9)</u> | <u>(102)</u> |
| Сaldo | <u>227</u> | <u>162</u> |

22.2. ВЗЕМАНИЯ ОТ СВЪРЗАНИ ЛИЦА

Към 31 декември 2014г. и 2013г. дружеството отчита текущи вземания от свързани лица съответно в размер на 1 273 хил. лв. и 1 130 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 2014г. дружеството не отчита авансови плащания към доставчици (за 2013 г. в размер 6 хил. лв., във връзка с доставка на услуги).

22.4. ДРУГИ ВЗЕМАНИЯ

Другите вземания са както следва:

| | Към 31.12.2014 | Към 31.12.2013 |
|---|-------------------|-------------------|
| Съдебни и присъдени вземани | 46 | 117 |
| Обезценени съдебни и присъдени вземания | (45) | (108) |
| Предплатени разходи | 6 | 7 |
| Други вземания | <u>84</u> | <u>50</u> |
| Други вземания | <u>91</u> | <u>66</u> |

Към 31.12.2014г. предплатените разходи в размер на 6 хил.лв. са за застраховки и абонаменти (2013 г. – 7 хил.лв.)

Другите вземания, към 31.12.2014г. в размер на 84 хил.лв са префактурирани консумативи – 8 хил.лв, начислени лихви – 76 хил.лв (2013г. -вземане от префактурирани консумативи в размер на 3 хил. лв. начислени лихви – 47 хил.лв)

ДЕКОТЕКС АД
Годишен неконсолидиран финансов отчет
за периода, приключващ на 31 декември 2014 година

Приложения към Годишния финансов отчет

22.5. ДАНЪЦИ ЗА ВЪЗСТАНОВЯВАНЕ

Данъците за възстановяване към 31.12.2014г. няма (2013 – 9 хил. авансово платен корпоративен данък, възстановен през м.април 2014 г.)

23. ПАРИЧНИ СРЕДСТВА И ПАРИЧНИ ЕКВИВАЛЕНТИ

Паричните средства включват:

| | Към 31.12.2014 | Към 31.12.2013 |
|-----------------------------|-------------------|-------------------|
| Парични средства в лева | 181 | 976 |
| Парични средства във валута | 660 | 993 |
| | 841 | 1 969 |

| | Към 31.12.2014 | Към 31.12.2013 |
|---|-------------------|-------------------|
| Парични средства в брой | 5 | 12 |
| Парични средства в разплащателни сметки | 836 | 1 957 |
| | 841 | 1 969 |

Паричните средства във валута са преоценени по заключителния курс на БНБ към 31.12.2014г. (31.12.2013г.), в съответствие с изискванията на МСС 21.

24. РЕГИСТРИРАН КАПИТАЛ

Дружеството 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 2014г. и 31 декември 2013г. може да се анализира както следва:

| Акционер | Брой акции | Акции % | 31.12.2014 | 31.12.2013 |
|---------------------------------|---------------|------------|---------------|------------|
| | | | Брой акции | Акции % |
| Каппа Технолоджи АД | 13 828 824 | 91.94 | 13 828 824 | 91.94 |
| ППФ ДСК Родина АД | 186 397 | 1.24 | 186 397 | 1.24 |
| ДФ ИНВЕСТ КЕПИТЪЛ ВИСОКОДОХОДЕН | 36 200 | 0.24 | 36 200 | 0.24 |
| АГРОПРОГРЕС ТРЕЙДИНГ ООД | 30 000 | 0.20 | 30 000 | 0.20 |
| Юнивърс Трейд | 100 | - | 100 | - |
| Златен лев Холдинг АД | 22 865 | 0.15 | 22 865 | 0.15 |
| ДФ ОББ Премиум акции | 20 558 | 0.14 | 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 |

ДЕКОТЕКС АД
Годишен неконсолидиран финансов отчет
за периода, приключващ на 31 декември 2014 година

Приложения към Годишния финансов отчет

| | | | | |
|---|-------------------|------------|-------------------|------------|
| “Проксима” ООД | 1 000 | 0.007 | 1 000 | 0.007 |
| Амбус | 1 000 | 0.007 | 1 000 | 0.007 |
| Пласто ЕООД | 900 | 0.006 | 900 | 0.006 |
| Аладис АД | 700 | 0.005 | 700 | 0.005 |
| Силест ООД | 15 595 | 0.104 | 15 595 | 0.104 |
| Загора Холд АД | 540 | 0.004 | 540 | 0.004 |
| Пърпъл Еър ЕООД | 210 | | 210 | |
| Уест София Пропъртис | 100 | | 100 | |
| А.И.И. ООД | 37 | | 37 | |
| Хомил | 60 | | - | |
| | 14 182 540 | | 14 183 180 | |
| Физически лица – 1345 на брой (2013 г. – 1 350) | 859 070 | 5.71 | 858 430 | 5.71 |
| Общо | 15 041 610 | 100 | 15 041 610 | 100 |

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

25. РЕЗЕРВИ

Резервите са както следва:

| | Към 31.12.2014 | Към 31.12.2013 |
|----------------------------------|-------------------|-------------------|
| Законови резерви по чл.246 от ТЗ | 137 | 1 504 |
| Други резерви | - | - |
| Преоценъчен резерв | 4 337 | 4 340 |
| | 4 474 | 5 844 |

Законовите резерви са формирани като отчисления от печалбата, съгласно изискванията на Търговския закон и устава на Дружеството. Заделените резерви представляват по-малко от 10 % от регистрирания капитал на дружеството, тъй като загубата за 2013 е покрита от фонд законови резерви по решение на Общото събрание на акционерите.

През отчетния период другите резерви са намалени с 3 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, преоценъчният резерв, формиран от преоценката на дълготрайните материални активи не може да се разпределя за дивиденти. На този етап не е даден счетоводен израз за данъчен пасив върху преоценъчния резерв.

26. НАТРУПАНА ПЕЧАЛБА/ЗАГУБА

Към 31 декември 2014г. дружеството отчита резултативно натрупана печалба в размер на 457 хил. лв., в т.ч. печалба за 2014 г. – 287 хил. лв. печалба (за 2013г. – натрупана загуба е в размер на 1 200 хил. лв., в т.ч. общ всеобхватен доход – 1 367 хил. лв.). Неразпределена печалба 170 хил. лв (2013 – 167 хил. лв.)

ДЕКОТЕКС АД
Годишен неконсолидиран финансов отчет
за периода, приключващ на 31 декември 2014 година

Приложения към Годишния финансов отчет

Изчислението на основната нетна печалба на акция към 31 декември 2014г. е базирано на печалбата за периода в размер на 287 хил. лв. (2013г. – 1 367 хил. лв. загуба) и среднопретегления брой обикновени акции за периода 15 041 610 броя (2013г. – 15 041 610 броя).

27. ЗАДЪЛЖЕНИЯ ПО БАНКОВИ ЗАЕМИ

Дружеството не отчита задължения по кредити в Отчета за финансовото състояние към 31.12.2014 г.

28. ПАСИВИ ПО ОТСРОЧЕНИ ДАНЪЦИ

Към 31.12.2014г. дружеството не отчита пасиви по отсрочени данъци.

29. ПРОВИЗИИ

Към 31 декември 2014г., респ. 31 декември 2013г. дружеството е признало провизии за обезщетения при пенсиониране в съответствие с МСС 19 в размер на 26 хил. лв. (25 – 2013г.).

Към 31 декември 2014г. дружеството е направило 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 респ. 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 дружеството.

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

| | Към 31.12.2014 | Към 31.12.2013 |
|--|-------------------|-------------------|
| Провизия в началото на отчетния период | 25 | 21 |
| Извършени плащания през периода | (4) | (6) |
| Освободена провизия през периода | (13) | (1) |
| Начислена провизия към края на отчетния период | 15 | 11 |
| Провизия в края на отчетния период | <u>23</u> | <u>25</u> |

Провизии по години, както следва:

Към Към

Приложения към Годишния финансов отчет

| | 31.12.2014 | 31.12.2013 |
|--|------------|------------|
| 2015г. | 4 | 7 |
| 2016г. | 8 | 7 |
| 2017г. | 11 | 11 |
| Общо задължения за обезщетение при пенсиониране | 23 | 25 |

Към 31.12.2014г. в Отчета за финансово състояние провизиите за задължения за обезщетения при пенсиониране на работници и служители на дружеството са представени като текущи – 4 хил. лв. и нетекущи – 19 хил. лв. (2013г. – текущи – 7 хил. лв., нетекущи – 18 хил. лв.).

Задължението за обезщетение при пенсиониране се състои от следните компоненти:

| | Към 31.12.2014 | Към 31.12.2013 |
|--|-------------------|-------------------|
| Обезщетения при достигане на пенсионна възраст | 23 | 25 |
| Общо задължение за обезщетение при пенсиониране | 23 | 25 |

Към 31.12.2014 г. са отчетени провизии за задължения към персонала за неизползван отпуск в размер на 3 хил. лв. отчетени в Отчета за финансово състояние като текущо задължение.

30. ТЪРГОВСКИ И ДРУГИ ЗАДЪЛЖЕНИЯ

Текущите търговски и други задължения към 31 декември 2014г. и 2013г. се състоят от:

| | Към Приложения 31.12.2014 | Към 31.12.2013 |
|---|---------------------------------|-------------------|
| Задължения към доставчици | 30.1. | 279 |
| Получени аванси от клиенти | 30.2. | 35 |
| Задължения към персонала и социалното осигуряване | 30.3. | 39 |
| Други задължения към бюджета | 30.4. | 74 |
| Други задължения | 30.5. | 99 |
| Общо текущи търговски и други задължения | 526 | 502 |

30.1. ЗАДЪЛЖЕНИЯ КЪМ ДОСТАВЧИЦИ

Текущите задължения към доставчици към 31 декември 2014г. и 2013г. се състоят от:

| | Към 31.12.2014 | Към 31.12.2013 |
|---------------------------------------|-------------------|-------------------|
| Задължения към доставчици от чужбина | 213 | 194 |
| Задължения към доставчици от страната | 66 | 90 |
| | 279 | 284 |

Дружеството 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 31.12.2014г. (31.12.2013г.), в съответствие с изискванията на МСС 21. Просрочените задължения към 31.12.2014г. са 20 хил. лв. (31.12.2013г.-23 хил. лв.)

30.2. ПОЛУЧЕНИ АВАНСИ ОТ КЛИЕНТИ

ДЕКОТЕКС АД
Годишен неконсолидиран финансов отчет
за периода, приключващ на 31 декември 2014 година

Приложения към Годишния финансов отчет

Към 31 декември 2014 г. получените аванси от клиенти са в размер 35 хил. лв. Получените аванси във валута се отчитат по историческа стойност, съгласно МСС 21. Авансите са получени през последно тримесечие на 2014г. 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.

30.3. ЗАДЪЛЖЕНИЯ КЪМ ПЕРСОНАЛА И СОЦИАЛНОТО ОСИГУРЯВАНЕ

Задълженията към персонала и социалното осигуряване към 31 декември 2014г. и 2013г. се състоят от:

| | Към 31.12.2014 | Към 31.12.2013 |
|--|-------------------|-------------------|
| Задължения към персонала за възнаграждения | 30 | 32 |
| Задължения към социалното осигуряване | 7 | 9 |
| Задължения за здравно осигуряване | 2 | 2 |
| Компенсируеми отпуски | - | 4 |
| | 39 | 47 |

Задълженията за възнаграждения и осигуровки към 31.12.2014г. в размер на 39 хил. лв. са за месец декември 2014г. (2013г. – 43 хил. лв. – за месец декември 2013 г.).

30.4. ДРУГИ ЗАДЪЛЖЕНИЯ КЪМ БЮДЖЕТА

Данъчните задължения към 31 декември 2014г. и 2013г. се състоят от:

| | Към 31.12.2014 | Към 31.12.2013 |
|--|-------------------|-------------------|
| Данък върху доходите на физически лица | 7 | 7 |
| Данък върху разходите | 2 | 2 |
| Местни данъци и такси | 41 | 1 |
| ДДС за внасяне | 24 | 14 |
| | 74 | 24 |

Задълженията за данък върху доходите на физически лица към 31 декември 2014г. се отнасят за възнаграждения на персонала за месец декември 2014г., resp. за месец декември 2013г.

Задълженията за данък върху разходите представляват дължими суми, начислены съгласно изискванията на Закона за корпоративно подоходно облагане върху представителни разходи и разходи за леки автомобили за 2014г.

Задълженията за местни данъци и такси към 31.12.2014г. в размер 41 хил. лв. са за 2014 г.

30.5. ДРУГИ ЗАДЪЛЖЕНИЯ

Другите задължения са както следва:

| | Към 31.12.2014 | Към 31.12.2013 |
|--|-------------------|-------------------|
| Кредитори в лева | 31 | 16 |
| Задължения към застрахователни институти | 3 | 4 |
| Удръжки от персонала | 2 | 2 |

ДЕКОТЕКС АД
Годишен неконсолидиран финансов отчет
за периода, приключващ на 31 декември 2014 година

Приложения към Годишния финансов отчет

| | | |
|---------------------------------|-----------|-----------|
| Разчети по депозити за гаранции | 63 | 62 |
| Дивидент | - | - |
| | 99 | 84 |

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 институти представляват дължима последна вноска по застрахователни полици към 31.12.2014г. Дружеството няма просрочени задължения по застрахователни полици.

31. ЗАДЪЛЖЕНИЯ ЗА ДАНЪК ВЪРХУ ПЕЧАЛБАТА

Към 31 декември 2014г. дружеството отчита данъчна печалба, но няма задължение за данък върху печалбата поради приспадане от данъчната загуба за 2013.

Съгласно българското данъчно законодателство дължимия корпоративен данък за 2014г. в размер на - хил. лв. следва да се внесе до 31 март 2015г.

32. ОТСРОЧЕНИ ПРИХОДИ

Към 31.12.2014г. дружеството не отчита отсрочени приходи.

33. СВЪРЗАНИ ЛИЦА

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

Към 31 декември 2014г. вземанията по сделки със свързаните лица са в размер на 1 273 хил. лв от "Хоум Динамикс" АД.

Към 31 декември 2014г. дружеството има задължения към свързани лица в размер на 1 хил.лв към "Декотекс имоти" ЕАД (2013 г. – 16 хил.лв). През 2014 г. няма сделки формиращи приходи и разходи със свързаното лице.

Ключов управленски персонал

Съставът на управленския персонал е оповестен в Приложение № 1.1.

Възнагражденията на ключовия управленски персонал, включително осигурителните вноски са:

| | <i>2014г.</i> | <i>2013г.</i> |
|----------------|---------------|---------------|
| Възнаграждения | - | 196 |
| Общо | - | 196 |

34. ПОЛИТИКА И ПРОЦЕДУРИ ЗА УПРАВЛЕНИЕ НА КАПИТАЛА

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

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

Приложения към Годишния финансов отчет

Дружеството 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, дружеството се придържа към общоприетите за отрасъла норми на съотношение нетен дълг към капитал. Нетният дълг се изчислява като общ дълг минус парите и паричните еквиваленти.

През 2014 година стратегията на дружеството 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 2014г. и 2013г. е както следва:

| | Към 31.12.2014г. | Към 31.12.2013г. |
|------------------------------------|---------------------|---------------------|
| Общ дълг | 528 | 514 |
| Пари и парични еквиваленти | (841) | (1 969) |
| Нетен дълг | (313) | (1 455) |
| Общо собствен капитал | 19 965 | 19 686 |
| Общо капитал | 19652 | 18 231 |
| Нетен дълг към общо капитал | (0.02) | (0.08) |

Намалението в съотношението дълг към капитал през 2014 година произтича от намаление на кредитната задолжнялост.

35. ЦЕЛИ И ПОЛИТИКА НА РЪКОВОДСТВОТО ЗА УПРАВЛЕНИЕ НА РИСКА

Най-значимите финансови рискове, на които е изложено дружеството, са изброени по-долу.

35.1. Валутен риск

Част от сделките на дружеството се осъществяват в долари и евро, чийто курс е фиксиран към курса на лева. Чуждестранните транзакции, деноминирани в щатски долари, излагат дружеството на валутен риск. През 2014 г. повищението на щатския долар доведе до формиране на значителни курсови разлики, но ефекта от тях е положителен.

35.2. Лихвен риск

Политиката на дружеството е насочена към минимизиране на лихвения риск. Към 31 декември 2014 година дружеството няма кредитна задолжнялост (за 2013г. – няма)

35.3. Ценови рисък

С цел управление на ценовия рисък, дружеството 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 рисък

Излагането на дружеството на кредитен рисък 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.

Приложения към Годишния финансов отчет

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

Към 31.12.2014г. максималната експозиция към кредитен риск е както следва:

| | Към 31.12.2014г. | Към 31.12.2013г. |
|----------------------------|---------------------|---------------------|
| Инвестиции | 5 376 | 5 376 |
| Дългосрочни вземания | 2 272 | - |
| Търговски вземания | 2 237 | 3 043 |
| Пари и парични еквиваленти | 841 | 1 969 |
| | 10 726 | 10 388 |

35.5. Ликвиден рисков

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

| | Краткосрочни | Дългосрочни | |
|-------------------------------|--------------|-------------|------------------|
| | | Do 1 година | От 1 до 5 години |
| Задължения към свързани лица | 16 | - | - |
| Задължения по банкови заеми | - | - | - |
| Задължения по финансов лизинг | - | - | - |
| Търговски задължения | 480 | - | - |
| | 496 | - | - |

Към 31 декември 2014г. падежите на договорните задължения са обобщени както следва:
31 декември 2014г.

| | Краткосрочни | Дългосрочни | |
|-------------------------------|--------------|-------------|------------------|
| | | Do 1 година | От 1 до 5 години |
| Задължения към свързани лица | 1 | - | - |
| Задължения по банкови заеми | - | - | - |
| Задължения по финансов лизинг | - | - | - |
| Търговски задължения | 488 | - | - |
| | 489 | - | - |

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

ДЕКОТЕКС АД
Годишен неконсолидиран финансов отчет
за периода, приключващ на 31 декември 2014 година

Приложения към Годишния финансов отчет

35.6. Справедливи стойности

Справедливата стойност най-общо представлява сумата, за която един актив може да бъде разменен или едно задължение да бъде изплатено при нормални условия на сделката между независими, желаещи и информирани контрагенти. Политиката на дружеството е да оповестява във финансовите си отчети справедливата стойност на финансовите активи и пасиви, най-вече за които съществуват котировки на пазарни цени.

Справедливата стойност на финансовите инструменти, търгувани на активни пазари се базира на котирани цени към края на отчетния период. Котираните пазарни цени са текущите "бид-цени" (цена "купува").

Справедливата стойност на финансовите инструменти, които не се търгуват на активни пазари се определя чрез оценъчни методи, които се базират на различни оценъчни техники и предположения на ръководството, направени на база пазарните условия към края на отчетния период. Котирани пазарни цени или котировки на дилъри за подобни инструменти са използват за дългосрочни дългове.

Концепцията за справедливата стойност предполага реализиране на финансови инструменти чрез продажба. В повечето случаи, особено по отношение на търговските вземания и задължения, кредитите и депозитите, дружеството очаква да реализира тези финансови активи и чрез тяхното цялостно обратно изплащане или респ. погасяване във времето. Затова те се представят по тяхната амортизируема стойност.

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

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

36. ДРУГИ ОПОВЕСТЯВАНИЯ

36.1. Национални резерви и военновременни запаси

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

36.2. Програми за опазване на околната среда

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

36.3. Програмно осигуряване

ДЕКОТЕКС АД
Годишен неконсолидиран финансов отчет
за периода, приключващ на 31 декември 2014 година

Приложения към Годишния финансов отчет

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

36.4. Съдебни дела и административни производства

Към края на отчетния период заведеното дело за неустойка срещу дружеството по договор с Изпълнителна агенция за наследяване на малките и средните предприятия с размер на иска 36 хил. лв. е присъдено от Върховен съд в полза на "Декотекс" АД.

Към 31.12.2014г. дружеството е предявило съдебни искове срещу длъжници в размер на 45 хил. лв. ведно със законната лихва (обезценени към 31.12.2014г - 44 хил. лв.).

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

Дружеството няма предоставени обезпечения по кредити.

37. СЪБИТИЯ СЛЕД ОТЧЕТНИЯ ПЕРИОД

Не са настъпили събития след отчетния период по отношение на обектите представени във финансовия отчет, които да изискват корекции или отделно оповестяване към 31 декември 2014г., освен оповестените в приложението на отчета.

В периода от 31 декември 2014г. до датата, на която финансовия отчет е утвърден за издаване от Съвета на директорите (12.02.2015г.) не са възникнали сделки или събития от съществено значение и (или) с необичайно естество, които по мнение на дружеството биха оказали значително влияние върху резултата за следващата финансова година.

38. ЗАСТРАХОВАНО ИМУЩЕСТВО

Към 31 декември 2014 г. и 31 Декември 2013 г. дружеството е направило на своите служители персонална застраховка "Злополука", както и допълнителна застраховка на рисковите работни места, съгласно договореностите в КТД. Дружеството има склучени застраховки на дълготрайни активи и краткотрайните активи за всички застрахователни рискове и пълно каско на МПС.

Настоящият финансов отчет на „Декотекс“ АД е приет от Съвета на директорите на дружеството на 12.02.2015 година и е подписан от:

„Декотекс“ АД:

Съставил:

/Петя Маринова/

Изп. директор:

/Васил Йовчев/

