# ПАЛАДИУМ ЕООД

## Приложение към консолидиран финансов отчет

Консолидираният финансов отчет включва две предприятия в групата – предприятие-майка Паладиум ЕООД и дъщерно предприятие Ритекс АД.
Паладиум ЕООД е регистрирано като еднолично дружество с ограничена отговорност в Софийски градски съд 3-ти състав по фирмено дело 15524/1993г.
Седалището и адресът на управление на Дружеството е София, кв.Казичене, ул."Васил Левски" 1А.
Ритекс АД е регистрирано в Търговския регистър към Агенцията по вписванията. Адресът на управление е София, кв.Казичене, ул."Васил Левски" 1А. Акциите на Дружеството не са регистрирани на борсата.

Консолидираният финансовият отчет към 31 декември 2013 г. (включително сравнителната информация към 31 декември 2012 г.) е одобрен и приет от Управителя на „Паладиум" ЕООД.

Дейността на майката се състои в производство чрез възлагане на поръчки - на ишлеме и чрез покупко-продажба, в т.ч. изпос на платове, работни и медицински облекла, спално бельо, кърпи, медицински обувки и лични предпазни средства, и др.подобни, и внос на суров памук, тъкани от памук и полиестер, прежда, работни облекла, обувки, лични предпазни средства и пр.

Предметът на дейност на "Ритекс" АД е търговия в страната и чужбина с памучни и памучен тип прежди и отдаване под наем на собствени недвижими имоти.

Средносписъчният брой на служителите в двете дружества за 2013 и 2012 години е 23 души.

Основният акционер в Ритекс АД - Паладиум ЕООД притежава 97.32% от капитала. Останалите 2.68 % са разпределени между 133 бр. физически лица.

### I. Основа за изготвяне на финансовите отчети

Дружествата изготвят финансовите си отчети в съответствие с изискванията на българското законодателство, Национални стандарти за финансови отчети за малки и средни предприятия /НСФО за МСП/ и счетоводната си политика. За неуредени въпроси в НСФО за МСП групата избира да прилага политика в съответствие с Международните стандарти за финансови отчети /МСФО/ като направи съответното оповестяване.
Дъщерното предприятие, в което Дружеството-майка притежава 50% и повече от капитала с право на глас, и върху чиято дейност може да упражнява контрол, е напълно консолидирано при изготвянето на консолидирани финансови отчети. Дъщерната фирма е консолидирана от датата, на която ефективно е започнало упражняването на контрол. Консолидацията се прекратява от датата на продажба или загуба на ефективен контрол върху дъщерното предприятие.

**В процеса на консолидиране на двата отчета е извършен:**
- преглед и проверка по същество, пълнота и достоверност
- сводиране на всички едноименни статии и

- елиминиране чрез корекция на данните с цел представяне на състоянието и развитието на групата като на едно юридическо лице. Отстранени са влиянията на всички вътрешни за групата взаимоотношения и резултати.

**II. Счетоводна политика**

**1. Общи положения**

Най-значимите счетоводни политики, прилагани при изготвянето на тези финансови отчети, са представени по-долу.

Консолидираният финансов отчет е изготвен при спазване на принципа на историческата цена, модифициран в определени случаи с преоценката на някои активи и пасиви. Базите за оценката са оповестени подробно в счетоводната политика към финансовия отчет. Всички данни за 2013 г. и 2012 г. са представени в настоящия финансов отчет в хил.лв.

Следва да се отбележи, че при изготвянето на представените финансови отчети са използвани счетоводни оценки и допускания и при определяне на стойността на някои от активите, пасивите, приходите, разходите и условните активи и пасиви. Въпреки че тези оценки са базирани на най-пълното познаване на текущите събития и действия от страна на ръководството, реалните резултати могат да бъдат различни от направените оценки и допускания.

**2. Сравнителни данни**

Счетоводната политика на групата е съобразена, като се прилагат методите на оценка прилагани от майката, за да се избегне подвеждащо представяне на информацията.

Групата представя сравнителна информация в този финансов отчет за една предходна година-годишен одитиран финансов отчет за 2012 г.

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 постигане по-добра съпоставимост с данните за текущата година. Данните, посочени във финансовите отчети за 2013 и 2012 г. са сравними и разбираеми. Същите са обект на оповестяване в пояснителните приложения към настоящия финансов отчет.

**3. Инвестиции в асоциирани предприятия**

Асоциирани са тези предприятия, върху които Групата е в състояние да оказва значително влияние, но които не са дъщерни предприятия, нито съвместно контролирани дружества. При изготвяне на Консолидирания финансов отчет инвестициите в асоциираните дружества се отчитат по метода на собствения капитал. Съгласно метода на собствения капитал инвестицията първоначално се вписва по нейната себестойност, а балансовата сума се увеличава или намалява, за да се признае делът на инвеститора в печалбите или загубите на предприятието след датата на придобиването му. Делът на инвеститора в печалбата или загубата на предприятието, в което е инвестирано, се признава в печалбата или загубата на инвеститора. Доходите, получени чрез разпределение от предприятието, в което е инвестирано, намаляват балансовата сума на инвестицията.

**4. Сделки в чуждестранна валута**

Отделните елементи на консолидирания финансов отчет на Групата се оценяват във валутата на основната икономическа среда, в която предприятието извършва дейността си ("функционална валута"). Консолидираните финансови отчети на Групата са изготвени в български лева (лв.). Това е функционалната валута и валутата на представяне на Групата.

Сделките в чуждестранна валута се отчитат при първоначалното им признаване в отчетната валута на Групата по официалния обменен курс за деня на сделката, (обявения фиксинг на Българска народна банка). Приходите и разходите от курсови разлики, които възникват при уреждането на тези сделки и преоценяването на паричните позиции в чуждестранна валута в края на периода, са отразени в Консолидирания отчет за приходите и разходите.

Валутният борд в България е въведен на 1 юли 1997 г. в изпълнение на препоръките на Международния Валутен Фонд (МВФ) и първоначално стойността на българския лев бе фиксирана към стойността на германската марка в съотношение 1:1. След въвеждането на еврото българският лев бе фиксиран към еврото в съотношение 1EUR = 1.95583 лв.

**5. Приходи и разходи**

Приходите се оценяват по справедлива стойност на полученото или подлежащото на получаване плащане или възмездяване, като се отчита сумата на всички търговски отстъпки и количествени отстъпки, направени от Групата. При замяна на сходни активи, които имат сходна цена, размяната не се разглежда като сделка, която генерира приходи.

При продажба на стоки, приходът се признава, когато са изпълнени следните условия:

- значителните рискове и ползи от собствеността върху стоките са прехвърлени върху купувача;
- не е запазено продължаващо участие в управлението на стоките или ефективен контрол върху тях;
- сумата на прихода може да бъде надеждно оценена;
- вероятно е икономическите изгоди от сделката да бъдат получени;
- направените разходи или тези, които предстои да бъдат направени могат надеждно да бъдат оценени.

Приходът, свързан със сделка по предоставяне на услуги, се признава, когато резултатът от сделката може надеждно да се оцени.

Оперативните разходи се признават в Консолидирания отчет за приходите и разходите в момента на ползване на услугата или към датата на тяхното възникване. Разходите по гаранции се признават и се отразяват срещу направената провизия при признаване на съответния приход. Приходи и разходи за лихви се отчитат на принципа на начисляването. Получените дивиденти, с изключение на тези от инвестиции в асоциирани дружества, се признават в момента на тяхното разпределение.

**6. Финансови активи**

Финансовите активи включват паричните средства и следните категории финансови инструменти, с изключение на хеджиращите инструменти: заеми и вземания, финансови активи, отчитани по справедлива стойност като печалба или загуба, инвестиции, държани до падеж, и финансови активи, обявени за продажба. Финансовите активи се отнасят към различните категории в зависимост от целта, с която са придобити. Принадлежността им към съответната категория се преразглежда към всеки отчетен период.

Финансовите активи се признават, когато предприятията от групата станат страна по договорните условия на инструмента на датата на сделката или датата на уреждането.

При първоначално признаване на финансов актив групата го оценява по справедливата стойност. Разходите по сделката, които могат да бъдат отнесени директно към придобиването или издаването на финансовия актив, се отнасят към стойността на финансовия актив или пасив, с изключение на финансовите активи или пасиви, отчитани по справедлива стойност чрез отчета за приходи и разходи.

Отписването на финансов актив се извършва, когато се загуби контрол върху договорните права, които съставляват финансовия актив – т.е. когато са изтекли правата за получаване на парични потоци, или е прехвърлена значимата част от рисковете и изгодите от собствеността. Тестове за обезценка се извършват към всяка дата на изготвяне на баланса, за да се определи дали са налице обективни доказателства за наличието на обезценка на конкретни финансови активи или групи финансови активи.

Лихвените плащания и други парични потоци, свързани с притежаването на финансови инструменти, се отразяват в Отчета за приходи и разходи при получаването им, независимо от това как се оценява балансовата стойност на финансовия актив, за който се отнасят.

Инвестиции, държани до падеж, са финансови инструменти с фиксирани или определяеми плащания и определена дата на падежа. Инвестициите се определят като държани до падеж, ако намерението на ръководството на Дружеството е да ги държи до настъпване на падежа им. Инвестициите, държани до падеж, последващо се оценяват по амортизирана стойност чрез метода на ефективната лихва. В допълнение при наличието на обезценка на инвестицията финансовият инструмент се оценява по настояща стойност на изчислените парични потоци. Всички промени в преносната стойност на инвестицията се отчитат като финансов разход.

Финансови активи, държани за търгуване, са такива активи, които са придобити с цел получаване на печалба вследствие краткосрочните колебания в цената или дилърския марж. Първоначално се признават по себестойност, която е справедливата стойност на платеното насрещно възмездяване. След първоначалното признаване финансовите инструменти от тази категория се оценяват по справедлива стойност, с изключение на тези, за които няма котировки на пазарната цена на активен пазари и чиято справедлива стойност не може да бъде надеждно определена. Последните се оценяват по амортизирана

стойност по метода на ефективния лихвен процент или по себестойност, в случай че нямат фиксиран падеж.

Финансови активи, обявени за продажба, са онези финансови активи, които не са кредити и вземания възникнали в предприятието, инвестиции, държани до падеж, или финансови активи, държани за търгуване или всички финансови активи, които не могат да се класифицират в предходните групи. Финансовите активи от тази категория последващо се оценяват по справедлива стойност, с изключение на тези, за които няма котировки на пазарната цена на активен пазари чиято справедлива стойност не може да бъде надеждно определена. Последните се оценяват по амортизирана стойност по метода на ефективния лихвен процент или по себестойност, в случай че нямат фиксиран падеж.

Промените в справедливата им стойност се отразяват в собствения капитал, нетно от данъци. Натрупаните печалби и загуби от финансови инструменти на разположение за продажба се включват в Отчета за приходите и разходите за отчетния период, когато финансовият инструмент бъде продаден или обезценен.

Всички финансови активи подлежат на проверка за обезценка.

Заеми и вземания, възникнали първоначално в дружествата от групата, (обичайни за групата са: вземания по предоставени заеми, търговски вземания и други вземания с договорен характер, предоставени срочни парични депозити в банки и др.предприятия) са финансови активи създадени от предприятията посредством директно предоставяне на пари, стоки или услуги на даден дебитор. Те са небезривативни финансови инструменти с фиксирано или определяемо плащане и не се котират на активен пазар.

Търговските вземания се обезценяват, когато е налице обективно доказателство, че групата няма да е в състояние да събере сумите дължими му в съответствие с оригиналните условия по сделката. Сумата на обезценката се определя като разлика между балансовата стойност на вземането и настоящата стойност на бъдещите парични потоци.

**7. Нематериални дълготрайни активи**

Нематериалните дълготрайни активи се оценяват първоначално по себестойност. В случаите на самостоятелно придобиване тя е равна на покупната цена, както и всички платени мита, невъзстановими данъци и направените преки разходи във връзка с подготовка на актива за експлоатация. При придобиване на нематериален актив в резултат на бизнескомбинация, себестойността му е равна на справедливата му стойност в деня на придобиването.

Последващото оценяване се извършва въз основа на модела на цената на придобиване, т.е. цена на придобиване, намалена с натрупаните амортизации и загуби от обезценка. Направените обезценки се отчитат като разход и се признават в консолидирания отчет за приходите и разходите за съответния период.

Последващите разходи, които възникват във връзка с нематериалните активи след първоначалното признаване, се признават в консолидирания отчет

за приходите и разходите в периода на тяхното възникване, освен ако има вероятност те да спомогнат на актива да генерира повече от първоначално предвидените бъдещи икономически изгоди и когато тези разходи могат надеждно да бъдат оценени и отнесени към актива. В тези случаи разходите се добавят към себестойността на актива.

Амортизацията се изчислява, като се използва линейният метод върху оценения полезен срок на годност на отделните активи, както следва:

- софтуер 2 години
- други 4-7 години

Групата извършва внимателна преценка, когато определя дали критериите за първоначално признаване като актив на разходите по разработването са били спазени. Преценката на ръководството е базирана на цялата налична информация към датата на Консолидирания отчет за финансовото състояние. В допълнение всички дейности, свързани с разработването на нематериален дълготраен актив, се наблюдават и контролират текущо от ръководството.

Избраният праг на същественост за нематериалните дълготрайни активи на Групата е в размер на 700 лв.

**8. Материални дълготрайни активи**

Имотите, машините, съоръженията и оборудването се оценяват първоначално по себестойност, включваща цената на придобиване, както и всички преки разходи за привеждането на актива в работно състояние. Цената на придобиване включва покупната цена, включително мита и невъзстановими данъци върху покупката, както и всички други разходи, пряко отнасящи се до привеждане на актива до местоположение и състояние необходими за неговата експлоатация по начина предвиден от ръководството. Стойността на активите придобити по стопански начин включва направените разходи за материали, директно вложен труд и съответната пропорционална част от непреките производствени разходи; разходите пряко отнасящи се до привеждане на актива до местоположение и състояние необходими за неговата експлоатация; първоначална приблизителна оценка на разходите за демонтаж и преместване на актива и за възстановяване на площадката, на която е разположен актива.

Последващото оценяване се извършва въз основа на модела на цената на придобиване, т.е. цена на придобиване, намалена с натрупаните амортизации и загуби от обезценка. Направените обезценки се отчитат като разход и се признават в консолидирания отчет за приходите и разходите за съответния период.

Последващи разходи свързани с определен дълготраен материален актив, се прибавят към балансовата сума на актива, когато е вероятно предприятието да има икономически ползи, надвишаващи първоначално оценената ефективност на съществуващия актив. Всички други последващи разходи се признават за разход за периода, в който са направени.

Дълготрайните материални активи придобити при условията на финансов лизинг, се амортизират на база на очаквания полезен срок на годност, определен

посредством сравнение с подобни активи или на база стойността на лизинговия договор, ако неговият срок е по-кратък.
Когато в имотите, машините, съоръженията и оборудването се съдържат компоненти с различна продължителност на полезен живот, те се отчитат отделно.

Амортизацията на материалните дълготрайни активи се начислява, като се използва линейният метод върху оценения полезен живот на отделните групи активи, както следва:

| | |
|---|---|
| Сгради | 25 години |
| Машини | 3.3 години |
| Транспортни средства | 4 години |
| Стопански инвентар | 6.7 години |
| Компютри | 2 години |
| Други | 6.7 години |

Избраният праг на същественост за материалните дълготрайни активи на Групата е в размер на 700 лв.

Определеният срок на годност на дълготрайните активи се преглежда в края на всяка година и при установяване на значителни отклонения спрямо очаквания бъдещ срок на използване, същият се коригира. Корекциите се третират като промяна в приблизителната оценка и са в сила перспективно, от датата на извършване на промяната.

Печалби и загуби при отписване на имоти, машини и съоръжения се определят като се сравняват постъпленията с балансовата стойност на актива, и се признават в други приходи в печалби и загуби.

**9. Отчитане на лизинговите договори**
В съответствие с изискванията на СС 17 – Лизинг, един лизингов договор се отчита като финансов лизинг, когато лизингодателя прехвърля на лизингополучателя всички рискове и изгоди, свързани със собствеността върху актива.

Активът се завежда в баланса на лизингополучателя по по-ниската от двете стойности – справедливата стойност на наетия актив и настоящата стойност на минималните лизингови плащания. В баланса се отразява като задължение определената в договора обща сума на наемните плащания. Отчита като финансов разход за бъдещи периоди разликата между така определената стойност на актива и общата сума на договорените наемни плащания.

Впоследствие признава като текущ финансов разход за периода част от финансовия разход за бъдещи периоди пропорционално на относителния дял на дължимите минимални лизингови плащания по договора в общата сума на договорените наемни плащания. Намалява задължението си с изплатените през срока на договора суми.

Активите, придобити при условията на финансов лизинг, се амортизират в съответствие с изискванията на СС 16 или СС 38.

Всички останали лизингови договори се считат за оперативни лизингови договори. Оперативните лизингови плащания се признават като разходи по линейния метод. Разходи, свързани с поддръжка и застраховки, се отразяват като разходи в Отчета за приходи и разходи към момента на възникването им.

Активите, отдадени по оперативни лизингови договори, продължават да се признават в баланса на Групата и се амортизират в съответствие с амортизационната политика, възприета по отношение на подобни активи и реда определен от СС 16 и СС 38. Доходът от оперативни лизингови договори се признава по прекия линеен метод, директно като приход в Отчета за приходи и разходи за съответния отчетен период.

**10. Обезценка на активите на Групата**

Балансовата стойност на активите на Групата се преразглежда към датата на изготвяне на консолидирания баланс с цел да се определи дали има индикации, че стойността на даден актив е обезценена.

За целите на определяне на обезценката, активите на Групата са групирани на най-малката разграничима група активи, за които могат да бъдат разграничени парични потоци – единица, генерираща парични потоци. В резултат на това някои от активите са преглеждани за наличие на обезценка на индивидуална база, а други на база единица, генерираща парични потоци.

Индивидуалните активи или единиците, генериращи парични потоци, се преглеждат за наличие на индикации за обезценка на стойността им веднъж годишно към датата на изготвяне на консолидирания баланс, както и тогава когато събития или промяна в обстоятелства показват, че преносната стойност на активите може да не бъде възстановена.

В случаите, в които възстановимата стойност на даден актив е по-ниска от неговата балансова стойност, балансовата сума на актива следва да бъде намалена до размера на възстановимата стойност на актива. Това намаление представлява загуба от обезценка.

Възстановимата стойност представлява по-високата от нетната продажна цена на даден актив, базирана на пазарни условия, и стойността в употреба, базирана на сегашната стойност на прогнозираните бъдещи парични потоци, очаквани да се получат от актива в рамките на полезния му срок на годност.

Загубите за обезценка за единици, генериращи парични потоци, към които е разпределена стойност на репутацията се разпределят в намаление на балансовата сума на активите от тази единица в следния ред: първо върху положителната репутация, отнасяща се за единицата и след това върху останалите активи, пропорционално на балансовата им стойност. За всички активи на Групата към всяка дата на отчета ръководството преценява дали съществуват индикации, че загубата от обезценка, призната в предходни години, може вече да не съществува или да е намалена.

Загубите от обезценка на активи/сумата, с която преносната стойност на актива превишава неговата възстановима стойност/ се отчитат като текущ разход за дейността.

**11. Материални запаси**

Материалните запаси включват материали, незавършено производство и стоки. В себестойността на материалните запаси се включват разходите по закупуването или производството им, преработката и други преки разходи, свързани с доставката им. Финансовите разходи не се включват в стойността на материалните запаси. Към края на всеки отчетен период материалните запаси се оценяват по по-ниската от себестойността им и тяхната нетна реализуема стойност. Сумата на всяка обезценка на материалните запаси до нетната им реализуема стойност се признава като разход за периода на обезценката.

Нетната реализуема стойност представлява очакваната продажна цена на материалните запаси, намалена с очакваните разходи по продажбата. В случай че материалните запаси са били вече обезценени до нетната им реализуема стойност и в последващ отчетен период се окаже, че условията довели до обезценката не са вече налице, то се възприема новата им нетна реализуема стойност. Сумата на възстановяването може да бъде само до размера на балансовата стойност на материалните запаси преди обезценката. Сумата на обратно възстановяване на стойността на материалните запаси се отчита като други текущи приходи.

Групата определя разходите за материални запаси, като използва метода средно претеглена стойност.

При продажба на материалните запаси тяхната балансова стойност се признава като разход в периода, в който е признат съответният приход.
Продукцията при поръчка за производство на изделие в дружества извън групата, при което тя се явява вносител или поръчител, се оценява текущо по себестойност, формирана на база основните разходи. Отчита се по отделни поръчки или по серията от продукция от даден вид.

Създадената система за отчитане на разходите не е променяна. Незавършеното производство е установено чрез инвентаризация и е оценено по стойността на основния материал и изделието.

**12. Данъци върху дохода**

Текущите данъчни активи и/или пасиви представляват тези задължения или вземания от бюджета, които се отнасят за текущия период и които не са платени към датата на баланса. Те са изчислени в съответствие с приложимата данъчна ставка и данъчни правила за облагане на дохода за периода, за който се отнасят, на база на облагаемия финансов резултат за периода. Всички промени в данъчните активи или пасиви са признати като елемент от разходите за данъци в Отчета за приходи и разходи.

Отсрочените данъци се изчисляват по пасивния метод за всички временни разлики. Това включва сравнение между балансовата сума на активите и пасивите и тяхната съответна данъчна основа. Съществуващи данъчни загуби се оценяват по отношение на наличии критерии за признаване във финансовите

отчети преди да бъде отразен актив по отсрочени данъци. Такъв се признава, когато съществува вероятност за реализирането му посредством бъдещи данъчни печалби.

Пасиви по отсрочени времеви разлики се признават в пълен размер. Активи по отсрочени времеви разлики се признават само до степента, че съществува вероятност те да бъдат усвоени чрез бъдещи данъчни печалби.

За определяне на размера на активите и пасивите по отсрочени данъци се прилагат данъчни ставки, които се очаква да бъдат валидни през периода на тяхната реализация.

Значителна част от промените в отсрочените данъчни активи или пасиви се отразяват като компонент на разхода за данък в Отчета за приходи и разходи за периода. Промяната в отсрочените данъчни активи или пасиви, дължаща се на промяна в справедливата стойност на активи или пасиви, която е отразена директно в капитала (такива като преоценка на земя) се отразяват директно в капитала.

**13. Пари и парични еквиваленти**

Групата отчита като пари и парични средства наличните пари в брой, парични средства по банкови сметки и депозити.

**14. Капитал**

Дяловият капитал на Дружеството - майка отразява номиналната стойност на дяловете и е в съответствие със съдебната му регистрация.

Финансовият резултат включва текущия за периода финансов резултат и натрупаните печалби и непокрити загуби, определени от Консолидирания отчет за приходи и разходи.

**15. Получени заеми**

Всички разходи по заеми се отразяват в момента на възникването им. При първоначалното им признаване заемите се отразяват по справедлива стойност, нетно от разходите по сделката. Последващото оценяване на заемите се извършва по амортизируема стойност. Разликите между сумата на получените заеми, нетно от разходите по сделката, и стойността на изплащане се признават в Отчета за приходи и разходи за периода на заема, като се използва методът на ефективната лихва.

**16. Финансови пасиви**

Финансовите пасиви се класифицират съобразно целта при поемането им: Държани за търгуване- тези пасиви, които са носят с цел получаване на печалба в резултат на краткосрочно колебание в цените или дилърските маржове; Държани до настъпване на падеж – такива, които групата има положително намерение и възможност да запази до настъпване на падежа им; Възникнали първоначално в групата – финансови пасиви създадени от групата посредством директно получаване на пари, стоки или услуги от дадени кредитори.

Финансовите пасиви на групата включват банкови заеми и овърдрафти, търговски и други задължения и задължения по финансов лизинг. При първоначалното им признаване, се отчитат по справедлива стойност, плюс, в

случай на финансови пасиви, които не се отчитат по справедлива стойност в печалбата или загубата, разходите по сделката, които се отнасят пряко към придобиването или издаването му.

След първоначалното признаване финансовите пасиви се оценяват по амортизируема стойност с използването метода на ефективния лихвен процент.

Финансовите пасиви се признават тогава, когато съществува договорно задължение за плащане на парични суми или друг финансов актив на друго предприятие или договорно задължение за размяна на финансови инструменти с друго предприятие при потенциално неблагоприятни условия. Всички разходи, свързани с лихви, се признават като финансови разходи в Отчета за приходи и разходи.

Финансовите пасиви се отписват само когато са погасени по един от следните начини – задължението е отпаднало, задължението е анулирано, срокът е изтекъл.

Банковите заеми са взети с цел дългосрочно подпомагане дейността на групата. Те са отразени в консолидирания баланс на групата, нетно от разходите по получаването на кредита.

Търговските задължения се признават първоначално по номинална стойност и впоследствие се оценяват по амортизируема стойност, намалена с плащания по уреждане на задължението.

**17. Други провизии, условни активи и условни пасиви**

Провизиите, представляващи текущи задължения на групата, произтичащи от минали събития, уреждането на което се очаква да породи необходимост от изходящ паричен поток от ресурси, се признават като задължения на групата. Провизиите се признават тогава, когато са изпълнени следните условия:

- Групата има сегашно задължение в резултат от минали събития
- има вероятност за погасяване на задължението да бъде необходим поток ресурси за да бъде уредено задължението
- може да бъде направена надеждна оценка на сумата на задължението

Сумата, призната като провизия, представлява най-добрата приблизителна оценка на изходящите парични потоци от ресурси, необходими за уреждането на настоящото задължение към датата на баланса. При определянето на тази най-добра приблизителна оценка групата взима под внимание рисковете и степента на несигурност, съпътстващи много от събитията и обстоятелства, както и ефекта от промяната на стойността на паричните средства във времето, когато те имат значителен ефект.

Провизиите се преглеждат към всяка балансова дата и стойността им се коригира, така че да отрази най-добрата приблизителна оценка към датата на баланса. Ако вече не е вероятно, че ще е необходим изходящ поток ресурс за уреждане на задължението, то провизията следва да се отпише.

## III. Оповестявания

### 1. Материални дълготрайни активи

В предоставени аванси и дълготрайни материални активи в процес на изграждане за 2013 г. се включват разходите за реконструкция на производствена зала, а към 31.12.2012 г. основно ремонтът и разширението на производствената сграда и склад.

Групата използва в дейността си при условията на финансов лизинг ДМА – чужда собственост – 2 леки автомобила с отчетна стойност 184 хил.лв.

В дружествата от групата няма ДМА, които временно са изведени от употреба.

### 2. Финансов лизинг

Лизингополучател

Към 31 декември 2013 г. Групата има два договора за финансов лизинг, които се отнасят до 2016 година. Нетната преносна стойност на активите придобити през годината при условията на финансов лизинг е в размер на 155 хил. лв, (2012 г: 0,00 лв). Активите са включени в групата на "Нетекущи (дълготрайни активи)".

**Бъдещите минимални лизингови плащания към 31 декември 2013 г. са както следва:**

| | До 1 година '000 лв | От 1 до 5 години '000 лв | Общо '000 лв |
|---|---|---|---|
| Лизингови плащания | 48 | 75 | 123 |
| Дисконтиране | (4) | (5) | (9) |
| Нетна настояща стойност | 44 | 70 | 114 |

**Бъдещите минимални лизингови плащания към 31 декември 2012 г. са както следва:**

| | До 1 година | От 1 до 5 години | Общо |
|---|---|---|---|
| Лизингови плащания | 58 | | 58 |
| Дисконтиране | (4) | | (4) |
| Нетна настояща стойност | 54 | | 54 |

Лизинговите договори включват фиксирани лизингови плащания и опция за придобиване в края на третата година от срока на лизинга. Лизинговите договори са неотменяеми, но не съдържат други ограничения.

Описание на лизинговите договори:

| Лизингодател | Сума лизинг | Падеж салдо 31.12.13 | |
|---|---|---|---|
| Алианц лизинг | 109 хил.лв. | 20.02.2016г. | 85 хил.лв. |
| И Ар Би Лизинг ЕАД | 52 хил.лв. | 20.08.2016г. | 38 хил.лв. |

Групата има сключени договори за оперативен лизинг като лизингополучател и като лизингодател, които не съдържат клаузи за последващо закупуване.

**Основните договори по оперативен лизинг на групата за 2013 г.са:**

| Лизингодател | актив | мес. вноска | срок |
|---|---|---|---|
| Мултикомерс ЕООД | склад Русе | 1 хил.лв. | 01.11.2014г. |
| ТЦ Тракия АД | склад Пловдив | 1 хил.лв. | 31.12.2014г. |

| Лизингополучател | актив | Мес.вноска | срок |
|---|---|---|---|
| Дерма Вита ЕООД | мед.център | 39 хил.лв. | |
| Дерма Бюти ЕООД | мед.център | 19 хил.лв. | |
| Палтекс ЕООД | магазин | 9 хил.лв. | |
| Палтекс ЕООД | офис | 522,00 лв./месец | 01.07.14г. |
| Палтекс ЕООД | склад | 1369,08 лв./месец | 01.07.14г. |
| Вимпел ДВП ООД | склад | 457,66 лв./месец | 01.11.14г. |
| Арон ЕООД | склад | 3932,89 лв./месец | 22.09.15г. |
| Арон ЕООД | склад | 1603,78 лв./месец | 15.06.15г. |
| Арон ЕООД | офис | 237,83 лв./месец | 01.08.15г. |
| Евромаркет компресоре АД | склад | 609,05 лв./месец | 10.09.14г. |
| Дженерал дистрибюшън АД | склад | 2503,46 лв./месец | 01.07.15г. |
| Евромаркет БРД ООД | склад | 3520,49 лв./месец | 27.06.15г. |
| Евромаркет БРД ООД | склад | 3422,70 лв./месец | 01.02.14г. |
| Евромаркет кари АД | склад | 968,14 лв./месец | 21.11.14г. |
| Ренус България ООД | склад | 3520,49 лв/месец | 01.02.14г. |
| Рексим ЕООД | склад | 4009,45 лв./месец | 01.04.14г. |
| Интраком ЕАД | склад-офис | 1595,96 лв/месец | 17.12.14г. |
| Стоун кварц ЕООД | склад | 2851,60 лв./месец | 01.11.15г. |
| Найденов ЕМ ЕООД | склад | 2037,97 лв./месец | 01.11.15г. |
| Бейби пласт ЕООД | склад | 837,10 лв./месец | 01.02.14г. |
| Медикет цех ЕООД | склад | 1562,90 лв./месец | 01.02.14г. |

**Основните договори по оперативен лизинг на групата за 2012 г.са:**

| Лизингодател | актив | мес. вноска | срок |
|---|---|---|---|
| Мултикомерс ЕООД | склад Русе | 1 хил.лв. | 01.11.2013 г. |
| ТЦ Тракия АД | склад Пловдив | 1 хил.лв. | 31.12.2013 г. |

| Лизингополучател | актив | Мес.вноска | срок |
|---|---|---|---|
| Дерма Вита ЕООД | мед.център | 3 хил.лв. | 01.04.2013 |
| Дерма Бюти ЕООД | мед.център | 2 хил.лв. | 01.04.2013 |
| Софсток лтд ООД | склад | 1 хил.лв. | 22.06.2013 |
| Палтекс | склад | 2 хил. лв. | 31.12.2014 |
| Клевър медиа АД | склад | 2 хил. лв. | 01.03.2014 |
| Арон ЕООД - по 2 дог. | склад | 4 хил.лв. | 22.09.2013 |
| Евромаркет БРД ООД - по 2 дог. | склад | 7 хил.лв. | 01.06.2013 |
| Евромаркет кари АД | склад | 1 хил.лв. | 22.11.2013 |
| Ренус България ООД | склад | 2 хил. лв. | 30.06.2013 |
| Рексим ЕООД | склад | 4 хил. лв. | 27.08.2013 |
| Интраком ЕАД | склад+офис | 2 хил. лв. | 17.12.2013 |
| Стоун кварц ЕООД | склад | 3 хил. лв. | 01.11.2015 |
| Найденов ЕМ ЕООД | склад | 2 хил. лв. | 01.11.2015 |

**3. Инвестиции в асоциирани и съвместно контролирани предприятия**

Групата притежава акции в капитала на следните компании:

| Име на предприятието | 2013 '000 лв | участие % | 2012 '000 лв | участие % |
|---|---|---|---|---|
| АЛБА ВИА АД 32 251 бр. акции | - | | - | 49% |

Към 31.12.2011 г. ръководството на дружеството-майка извърши преглед за наличие на условия за обезценка на инвестициите, като е установи, че Алба Вия АД е обявено в ликвидация и няма достатъчно активи, с които да покрие задълженията си към държавата. Поради тази причина обезцени притежаваните 32 251 бр. акции на 100%, като обезценката частично е отчетена за сметка на преоценъчния резерв, а остатъка като текущ разход.
Към 31.12.2013 г. Дружеството е заличено от Търговския регистър.

**4. Отсрочени данъчни активи и пасиви**

Отсрочените данъци възникват в резултат на временни разлики, отразени по пасивния метод, и използвайки данъчни ставки от 2013 – 10%, ( 2012 – 10%), могат да бъдат представени като:

| Всички суми са в хиляди лева | **2013** Отсрочени данъчни активи '000 лв | **2012** Отсрочени данъчни активи '000 лв |
|---|---|---|
| Търговски и други задължения | 32 | 32 |
| Преоценка на активи | 1 | 7 |
| Пенсионни и други задължения към персонал | 1 | 2 |
| | **34** | **41** |

**5. Материални запаси**

| | **2013** '000 лв | **2012** '000 лв |
|---|---|---|
| Материали – нетно | 756 | 551 |
| Незавършено производство- нетно | 291 | 235 |
| Стоки – нетно | 1938 | 1505 |
| Готова продукция –нетно | 506 | 516 |
| Предоставени аванси за покупка на материали и стоки | 170 | 125 |
| | **3661** | **2932** |

**Материалите** в хил.лв. към 31.12.2013 г., съответно 31.12.2012 г. включват основно:

| | | |
|---|---|---|
| <u>За Паладиум</u> | | |
| памук - | 654 | 454 |
| доп. м-ли - | 28 | 17 |
| прежда - | 8 | 1 |
| <u>За Ритекс</u> | | |
| резервни части | 47 | 50 |
| памук | | |
| спом. материали | 17 | 18 |
| горива | | |
| амбалаж | 1 | 8 |
| други | 1 | 3 |

**Готовата продукция** към 31.12.2013 г. включва работни облекла за 506 хил.лв.в Паладиум, а към 31.12.2012 г. съответно също работни облекла за 515 х.лв. и памучни прежди за 1 хил.лв. в Ритекс.

**Стоките** за продажба включват:

В Паладиум

| | | |
|---|---|---|
| плат | - | 1062 хил. лв.към 2013 г. и 549 х.лв. към 2012 г. |
| работни облекла | - | 661 хил. лв. към 2013 г. и 684 х.лв. към 2012 г. |
| обувки | - | 157 хил. лв. към 2013 г. и 186 х.лв. към 2012 г. |
| предпазни средства | - | 52 хил. лв. към 2013 г. и 74 х.лв. към 2012 г. |
| чаршафи, кърпи | - | 5 хил.лв. към 2013 г. и 5 хил.лв. към 2012г. |
| машини | - | 6 хил.лв.към 2012 г. |

В Ритекс:

| | | |
|---|---|---|
| Пам.прежди и одеала | 1 хил.лв. 2013 | 1хил.лв.2012 |

Към 31.12.2013 и 31.12.2012 г. групата отчита авансови плащания към доставчици от последното тримесечие във връзка с доставка на основни материали и стоки.

Наличната продукция е оценена по себестойност, а материалите и стоките по цена на придобиване.

През 2013 г. не е признавано възстановяване на предишни обезценки на материални запаси.

**6. Вземания**

| | 2013<br>'000 лв | 2012<br>'000 лв |
|---|---|---|
| Търговски вземания, нето, в т.ч. | **1095** | **736** |
| **Вземания от клиенти и доставчици, в т.ч.** | **1026** | **539** |
| - Вземания от клиенти в страната | 667 | 461 |
| - Вземания от клиенти в чужбина | 359 | 78 |
| **Други вземания, в т.ч.** | **69** | **197** |
| ДДС за възстановяване | 59 | 90 |
| Надвнесен корпоративен данък | | 29 |
| Вземане от застраховател | 4 | 65 |
| Други вземания | 6 | 13 |
| | **1095** | **736** |

Вземанията в чуждестранна валута са преоценени по заключителния курс на БНБ към 31.12.2013/2012 година.

**7. Парични средства**

| | 2013<br>'000 лв | 2012<br>'000 лв |
|---|---|---|
| Парични средства в банки | 1061 | 1378 |
| Парични средства – за гаранция | | 51 |
| Парични средства в брой | 15 | 11 |
| | **1076** | **1440** |

Паричните средства във валута са преоценени по заключителен курс на БНБ към 31.12.2013г./31.12.2012г.

**8. Разходи за бъдещи периоди**

| | 2013<br>'000 лв | 2012<br>'000 лв |
|---|---|---|
| **Краткосрочни, в т.ч.** | **21** | **20** |
| застраховки | 10 | 9 |
| такса управление кредити | 4 | 4 |
| реклама, абонамент | 2 | 3 |
| Лихви по финансов лизинг | 5 | 4 |
| **Дългосрочни, в т.ч.** | **4** | **-** |
| лихви по финансов лизинг | 4 | - |
| | **25** | **20** |

**9. Капитал**

Дружеството-майка е регистрирано със записан основен капитал в размер на 105 хил.лв.

Основният капитал на Дружеството се състои от дялове с номинална стойност в размер на 10 лв. за дял. Едноличен собственик на капитала е Венцислав Пасков.

**10. Задължения към финансови предприятия**

Задълженията по банкови заеми и финансов лизинг от финансови предприятия са класифицирани в баланса на текущи – до 1 год. и нетекущи над 1 год. на база актуални погасителни планове.

| | 2013<br>'000 лв | 2012<br>'000 лв |
|---|---|---|
| Задължения по финансов лизинг – дългосрочна част | 75 | - |
| Банкови заеми – дългосрочна част | - | 52 |

Справедливата стойност на дългосрочните пасиви е определена посредством изчисляването на настоящата им стойност към датата на баланса, чрез използването на метода на ефективната лихва. В Отчета за приходите и разходите не са отразени промените в справедливата стойност на дългосрочните пасиви, тъй като в баланса на Групата те са отразени по амортизируема стойност.

| | 2013<br>'000 лв | 2012<br>'000 лв |
|---|---|---|
| Задължения по финансов лизинг – краткосрочна част | 48 | 58 |
| Банкови заеми – краткосрочна част | 52 | 69 |

Пояненията в т.2 дават допълнителна информация по отношение на задълженията по финансов лизинг.

**Банков заем на Паладиум:**

| **Кредитор** | **лихв.** | **Падеж** | **цел** | **обезпечение** | **валута** |
|---|---|---|---|---|---|
| Уникредит Булбанк АД | 5,655% | 5.02.15 г. | текущи нужди (овърдрафт) | залог на вземане<br>ипотека на имот | EUR |

Към 31.12.2013 г. и към 31.12.2012 г. дружеството няма задължение към банката.

**Банков заем на Ритекс:**
Дружеството ползва инвестиционен кредит от ОББ АД в размер на 300 хил. лева при лихвен процент от 10,86 %. Кредитът е усвоен изцяло при изграждането на нов склад. Към 31.12.2013г. задължението към банката възлиза на 52 хил.лв., като погасяването се извършва в лева на 52 равни месечни вноски до 20.09.2014 година. Като обезпечение на посочения кредит е учредена ипотека върху УПИ, включващ земя и сграда, оценени по пазарна стойност на 530 хил. лева. На 20.07.2012 г. заемът е предоговорен, като годишният лихвен процент е намален на 7% и е вписан допълнителен залог на парични средства, оформени като депозит, в размер на 151 хил. лв.

## 11. Търговски задължения и получени аванси

| | 2013<br>'000 лв | 2012<br>'000 лв |
|---|---|---|
| Търговски задължения към доставчици, в т.ч. | **1539** | **1184** |
| към доставчици от чужбина | 1054 | 551 |
| към доставчици от страната | 485 | 633 |
| Получени аванси от клиенти, в т.ч. | **124** | **167** |
| от клиенти в чужбина | 118 | 158 |
| от клиенти в страната | 6 | 9 |

Към момента на съставяне на финансовия отчет дружествата в групата не са експедирали продукция/стоки/услуги във връзка с получените аванси и няма основание да се отчете приход, съгласно СС18.

Не са представени справедливи стойности на търговските и други задължения, тъй като поради краткосрочния им характер, ръководството на Групата счита, че стойностите, по които те са представени в баланса, отразяват тяхната справедлива стойност.

## 12. Другите задължения са както следва:

| | 2013<br>'000 лв | 2012<br>'000 лв |
|---|---|---|
| Към персонала | 27 | 24 |
| Осигурителни задължения | 8 | 7 |
| Данъчни задължения | 25 | 4 |
| Задължения към застрахователи | 2 | 2 |
| Задължения към собственика | | 31 |
| Получени депозити и други | 29 | 25 |
| | **91** | **93** |

## 13. Данъчни задължения

| | 2013<br>'000 лв | 2012<br>'000 лв |
|---|---|---|
| ДОД | 4 | 2 |
| ДДС | 17 | 2 |
| Корпоративен данък | 2 | - |
| Данъци върху разходите | 2 | - |
| | **25** | **4** |

## 14. Задължения към персонала

| | 2013<br>'000 лв | 2012<br>'000 лв |
|---|---|---|
| Задължения за заплати към персонала | 20 | 18 |
| Задължения по неизползвани отпуски на персонала | 7 | 6 |
| | **27** | **24** |

## 15. Задължения, за които са предоставени обезпечения

| | 2013<br>'000 лв | 2012<br>'000 лв |
|---|---|---|
| Задължения към финансови предприятия | 52 | 121 |
| | **52** | **121** |

Като обезпечение на посочения кредит е учредена ипотека върху УПИ, включващ земя и сграда, оценени по пазарна стойност на 530 хил.лева, както и депозит на парични средства в размер на 151 хил. лева.

## 16. Други приходи

Приходите включват

| | 2013<br>'000 лв | 2012<br>'000 лв |
|---|---|---|
| Продажба на текущи и нетекущи активи | 11 | 102 |
| Отписани задължения | 8 | 10 |
| Излишъци от инвентаризации | | 1 |
| Други | | 2 |
| | **19** | **115** |

**16.1. Извънредни приходи:** от застрахователни обезщетения в размер на 24 хил. лв. за 2013 г. и 42 хил. лв. за 2012г.

## 17. Разходи за материали

Разходите включват:

| | 2013<br>'000 лв | 2012<br>'000 лв |
|---|---|---|
| Разходи за горива и смазочни материали | 50 | 48 |
| Електроенергия | 88 | 33 |
| Разходи за основни материали | 3733 | 3794 |
| Разходи за спомагателни материали | 55 | 68 |
| Разходи за рекламни материали | 1 | 1 |
| Разходи за канцеларски и офис материали | 7 | 7 |
| Разходи за санитарно-хигиенни материали | 4 | 3 |
| Други материали | 47 | 68 |
| | **3985** | **4022** |

## 18. Разходи за външни услуги

Разходите включват:

| | 2013<br>'000 лв | 2012<br>'000 лв |
|---|---|---|
| Разходи за ипплеме | 2629 | 2126 |
| Разходи за транспорт | 210 | 153 |

| | | |
|---|---|---|
| Разходи за реклама | 6 | 13 |
| Телефони, пощенски и други подобни | 38 | 35 |
| Абонамент | 1 | - |
| Консултантски услуги | 3 | - |
| Местни данъци и такси | 15 | 14 |
| Одиторски услуги | 10 | 10 |
| Разходи по текущ ремонт и поддръжка | 14 | 19 |
| Застраховки | 14 | 27 |
| Наеми | 20 | 24 |
| Комисиони | 154 | 240 |
| Други | 304 | 138 |
| Охрана | 32 | 20 |
| | **3450** | **2819** |

**19. Други разходи**

Разходите включват:

| | **2013** '000 лв | **2012** '000 лв |
|---|---|---|
| Балансова стойност на продадени ДМА | 2 | - |
| Балансова стойност на продадени материали | 1616 | 1625 |
| Разходи за командировки | 27 | 12 |
| Разходи за представителни цели | 10 | 11 |
| Социални разходи | | 5 |
| Обезценка на вземания | 3 | 31 |
| Други | 1 | - |
| | **1659** | **1684** |

**20. Разходи за придобиване на активи по стопански начин**

В капитализираните разходи за 2013 г. са включени разходи за **79** хил.лв.- за материали 21 хил.лв., 46 хил.лв. разходи за външни услуги и разходи за труд и осигуровки 12 хил.лв. във връзка с придобиване на нов склад. В същите разходи за 2012 са включени разходи за **51** хил.лв.- за материали 15 хил.лв. и 36 хил.лв. разходи за външни услуги във връзка с придобиване на нов склад.

**21. Финансови приходи и разходи**

| | **2013** '000 лв | **2012** '000 лв |
|---|---|---|
| **Други лихви и финансови приходи** | **25** | **13** |
| Положителни разлики от промяна на валутни курсове | 13 | 13 |
| Други приходи | 12 | - |
| **Общо** | **25** | **13** |
| | | |
| **Финансови разходи** | **62** | **65** |
| Разходи за лихви по получени заеми | 5 | 19 |
| Разходи за лихви по договори за финансов лизинг | 5 | 4 |
| Отрицателни разлики от промяна на вал.курсове | 27 | 18 |
| Разходи от операции с инвестиции | - | 2 |
| Разходи за банкови такси и комисиони | 25 | 22 |
| **Общо** | **62** | **65** |

**22. Разходи за данъци**

Очакваните разходи за данъци, базирани на ефективната данъчна ставка в размер на 10 % (2012 г.: 10 %) и действително признатите данъчните разходи в Отчета за приходи и разходи могат да бъдат равнени както следва:

| | 2013<br>'000 лв | 2012<br>'000 лв |
|---|---|---|
| **Текущ разход за данък** | **61** | **47** |
| Отсрочен данъчен разход (приход), в резултат от: | | |
| - възникнали отсрочени данъчни активи | - | - |
| - обратно проявление на отсрочени данъчни активи | 8 | 1 |
| **Действителен разход за данък върху печ, нетно** | **69** | **48** |

Вижте пояснение 4. по отношение на отсрочените данъчни активи и пасиви.

**23. Сделки със свързани лица**

За целта на изготвянето на настоящия консолидиран финансов отчет служителите на ръководни постове /ключов управленски персонал/, както и близки членове на техните семейства, включително и дружества, контролирани от тях, се третират като свързани лица.

Транзакциите със свързани лица не са извършвани при специални условия и никакви гаранции не са били предоставяни или получавани.

**23. 1 Сделки със собственици**

| | 2013<br>'000 лв | 2012<br>'000 лв |
|---|---|---|
| Върнати допълнителни парични вноски (ДПВ) | 22 | 122 |
| Начислени лихви по ДПВ | 1 | 3 |
| Изплатени лихви по доп.пар.вноски | 9 | 110 |

**23.2. Сделки с ключов управленски персонал**

| | 2013<br>'000 лв | 2012<br>'000 лв |
|---|---|---|
| Краткосрочни възнаграждения | | |
| - заплати | 73 | 78 |
| - разходи за социални осигуровки | 5 | 5 |

**23.3. Салда към края на годината**

| | 2013<br>'000 лв | 2012<br>'000 лв |
|---|---|---|
| Задължения към: | | |
| - собственика на Палациум | - | 31 |
| - управленски персонал | 1 | 1 |

**24. Условни активи и условни пасиви**

Няма искове срещу дружеството, няма започнати и незавършени данъчни ревизии, както и активи, които се обжалват.

**25. Действащо предприятие**

Консолидираният финансов отчет е изготвен на принципа на действащо предприятие, който предполага, че Групата ще продължи дейността си в

обозримо бъдеще. Предприятията нямат нито намерение, нито необходимост да ликвидират или значително да намалят обема на своята дейност.

**26. Събития, настъпили след датата на баланса**

За периода след датата, към която е съставен консолидираният финансов отчет, до датата на одобрението му за публикуване не са настъпили важни и/или значителни за дейността на групата некоригиращи събития, неоповестяването на които би повлияло за вярното и честно представяне на консолидирания финансов отчет.

Консолидираният финансов отчет е одобрен за публикуване на 08.05.2014 г.с решение на управителя.

**Изготвил:** .....

**Боряна Георгиева**

**Управител:** .....

**Венцислав Наскон**