

ПРИЛОЖЕНИЕ КЪМ ГОДИШНИЯ ФИНАНСОВ ОТЧЕТ

1. ИНФОРМАЦИЯ ЗА ДРУЖЕСТВОТО

Търговско дружество „ДИМАТЕКС“, ЕООД (Дружеството) гр. София е създадено през 2001 година и е вписано в Софийски градски съд под № 7581/2001. Седалището и адреса на управление на дружеството е гр. София 1528, р-н Искър, ул. 5004 № 6. Дружеството е пререгистрирано в Агенцията по вписвания.

Предмет на дейност

Внос и износ от Франция на всички видове тъкани и дрехи, конфекция, закупуване на тъкани, текстилни изделия, аксесоари и износ на тези стоки за Франция както и всяка друга незабранена от закона дейност.

Основната дейност на Дружеството през 2020 г. е търговия с текстилни материали и произведени по поръчка облекла с материали на клиента .

Собственост и управление

Съдружници в „ДИМАТЕКС“ ООД са Мартен Мишел Беноат Рейнар и Ален Пол Алберт Мари Жозеф Рейнар. От 16.11.2020 г. след доброволно напускане на единия съдружник и съгласно нов Учредителен акт едноличен собственик на капитала на Дружеството е Мартен Мишел Беноат Рейнар и Дружеството става еднолично дружество с ограничена отговорност. Съгласно договор за прехвърляне на дружествени дялове от 14.12.2020 г. и нов Учредителен акт от 15.12.2020 г. едноличен собственик на капитала на Дружеството става Марега ЕООД, ЕИК: 201641598. Последната промяна в партидата на Дружеството, в Търговски регистър към Агенция по вписванията е от дата 21.12.2020 г. Към 31.12.2020 г. Дружеството се представлява и управлява от Мартен Мишел Беноат Рейнар.

Към 31.12.2020 г. общият брой на персонала в дружеството е 42 служителя (31.12.2019 г – 40 души)

2. СЧЕТОВОДНА ПОЛИТИКА

2.1 База за изготвяне на финансовия отчет

Финансовият отчет на Дружеството е изготвен в съответствие с Националните счетоводни стандарти и изискванията на Закона за счетоводството.

Финансовият отчет е съставен в български лева, което е функционалната валута на Дружеството. Всички суми са представени в хиляди лева (хил. лв.) (включително сравнителната информация за 2019 г.), освен ако не е посочено друго.

Годишният финансов отчет е съставен при спазване на принципа на действащото предприятие.

Финансовият отчет е съставен при спазване на принципа на действащо предприятие и като са взети предвид възможните ефекти от продължаващото въздействие на пандемията от коронавирус Covid-19.

Вероятно е да има и бъдещи въздействия върху дейността на Дружеството, свързани с бизнес модела, веригата на доставки, правните и договорните отношения, служителите, потребителите и оборотните средства в резултат на Covid-19. Първоначалното въздействие беше свързано с ограничения при

Дори и към датата на съставяне на финансовия отчет са в сила забрани за пътуване, карантинни мерки и ограничения. Бизнесът трябва да се справя с предизвикателства, свързани с намалени приходи и нарушени вериги за доставки. Ситуацията към момента в България и света предполага удължаване на мерките за неопределени бъдещи периоди.

Пандемията доведе до значителна волатилност на финансовите и стоковите пазари в България и в световен мащаб. Различни правителства, включително България обявиха мерки за предоставяне както на финансова, така и на нефинансова помощ за засегнатите сектори и засегнатите бизнес организации.

В тези условия ръководството на Дружеството направи анализ и преценка на способността на Дружеството да продължи своята дейност като действащо предприятие на база на наличната информация за предвидимото бъдеще и ръководството очаква, че Дружеството има достатъчно финансови ресурси, за да продължи оперативната си дейност в близко бъдеще и продължава да прилага принципа за действащо предприятие при изготвянето на финансовия отчет.

В следващият период ръководството прогнозира да стабилизира дейността на дружеството в условията на динамичната среда в която се развива. Изработен е и план за оптимизиране на организацията на дружеството, повишаване на рентабилността и търсенето на нови клиенти.

2.2.Общи положения

Най-значимите счетоводни политики прилагани при изготвянето на този финансов отчет са представени по долу.

Финансовият отчет е изготвен при спазване на принципа на историческата цена. При необходимост се модифицира в определени случаи с преоценката на някои активи и пасиви. Базите за оценката са оповестени подробно в счетоводната политика към финансовия отчет.

Следва да се отбележи, че при изготвянето на представения финансов отчет са използвани счетоводни оценки и допускания. Въпреки, че те са базирани на информация, предоставена на ръководството към датата на изготвяне на финансовия отчет, реалните резултати могат да се различават от направените оценки и допускания.

2.3.Сделки с чуждестранна валута

Сделките в чуждестранна валута се отразяват при спазване изискванията на СС 21 „Ефекти от промени във валутните курсове“.

Финансовият отчет на Дружеството е изготвени в български лева (лв.) и това е отчетната валута на Дружеството.

Сделките в чуждестранна валута, с изключение на тези за покупко-продажба на чуждестранна валута, се отчитат при първоначалното им признаване в отчетната валута на Дружеството по официалния обменен курс за деня на сделката, (обявения фиксинг на Българска народна банка). Закупената валута се оценява по валутния курс на придобиването, а продадената по валутния курс на продажбата. 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 Отчета за приходи и разходи като финансови приходи или финансови разходи.

Българският лев е фиксиран към еврото в съотношение 1 EUR = 1.95583 лв.

Данните, представени в ГФО за 2020 г. са съпоставими с данните представени за 2019 г. Когато е необходимо, сравнителните данни се рекласифицират и преизчисляват, за да се постигне съпоставимост спрямо промени в представянето в текущия период.

2.5. Дълготрайни материални активи (ДМА)

Първоначално придобиване

При първоначалното придобиване, дълготрайните материални активи се оценяват по цена на придобиване, която включва покупната цена, невъзстановими данъци и такси и всички други преки разходи, необходими за привеждане на актива в работно състояние.

Дружеството е определило стойностен праг от 700 лева, под който придобитите активи, независимо, че притежават характеристики на дълготрайни материални или нематериални активи се отчитат като текущ разход.

Последващо оценяване

След първоначалното признаване нетекущите активи се отчитат по цена на придобиване, намалена с начислените амортизации и натрупаните загуби от обезценка.

Последващи разходи

Извършените последващи разходи, свързани с отделен дълготраен актив увеличават балансовата стойност на съответния актив, когато е вероятно предприятието да има икономическа изгода над тази от първоначално определената за актива. Във всички останали случаи последващите разходи се признават за разход за периода, в който са направени.

Амортизация

Амортизацията се начислява в отчета за приходите и разходите на база линейния метод за очаквания срок на полезен живот на амортизуемите дълготрайни активи. Очакваният полезен живот по групи активи е както следва:

Категория активи	Амортизационна норма в %	Полезен живот в месеци
Машини и оборудване	30	40
Транспортни средства	25	48
Компютри	50	24
Офис обзавеждане	15	80

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. Корекцията се третира като промяна в приблизителната оценка и е в сила перспективно, от датата на извършване на промяната.

Печалбата или загубата от продажба на ДМА се определя като разлика между постъпленията от продажбата и балансовата стойност на актива и се признава в печалби или загуби.

2.6. Дълготрайни нематериални активи (ДНМА)

Първоначално дълготрайните нематериални активи се отчитат по цена на придобиване, включваща всички платени мита, невъзстановими данъци и направените преки разходи във връзка с подготовка на актива за експлоатация, при което капитализираните разходи се амортизират въз основа на

ДИМАТЕКС ЕООД гр. София

Годишен финансов отчет

31 декември 2020 година

линейния метод през оценения срок на полезен живот на активите, тъй като се счита, че той е ограничен. Дълготрайните нематериални активи включват програмни продукти

Последващото оценяване се извършва по цена на придобиване, намалена с натрупаните амортизации и загуби от обезценка. Направените обезценки се отчитат като разход и се признават в печалбата или загубата за съответния период.

Последващите разходи, които възникват във връзка с дълготрайните нематериални активи след първоначалното им признаване, се признават в отчета за приходите и разходите в периода на тяхното възникване, освен ако благодарение на тях активът може да генерира повече от първоначално предвидените бъдещи икономически ползи и тези разходи могат надеждно да бъдат оценени и отнесени към актива. Ако тези условия са изпълнени, разходите се добавят към себестойността на актива.

Остатъчната стойност и полезният живот на дълготрайните нематериални активи се преценяват от ръководството към всяка отчетна дата.

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

Категория активи	Амортизационна норма в %	Полезен живот в месеци
Програмни продукти	50	24

Печалбата или загубата от продажбата на дълготрайни нематериални активи се определя като разлика между постъпленията от продажбата и балансовата стойност на активите и се отразява в печалбата или загубата.

Избраният праг на същественост за другите нематериални активи е в размер на 700 лв.

Разходите за амортизация са включени в отчета за приходите и разходите на ред „Разходи за амортизация и обезценка на ДМА и ДНМА”.

2.7. Финансови инструменти

Финансовите активи и пасиви се признават, когато Дружеството стане страна по договорни споразумения, включващи финансови инструменти.

Финансов актив се отписва, 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.

Финансов пасив се отписва при неговото погасяване, изплащане, при анулиране на сделката или при изтичане на давностния срок.

При първоначално признаване на финансов актив и финансов пасив Дружеството ги оценява по справедлива стойност плюс разходите по транзакцията с изключение на финансовите активи и пасиви, отчитани по справедлива стойност в печалбата или загубата, които се признават първоначално по справедлива стойност.

Финансовите активи се признават на датата на уреждането.

Финансовите активи и финансовите пасиви се оценяват последващо, както е посочено по-долу.

Финансови активи

С цел последващо оценяване на финансовите активи, с изключение на хеджиращите инструменти, те се класифицират в следните категории:

- кредити и вземания;
- финансови активи, държани за търгуване;
- финансови активи, държани до настъпване на падеж;
- финансови активи обявени за продажба.

Финансовите активи се разпределят към отделните категории в зависимост от целта, с която са придобити. Категорията на даден финансов инструмент определя метода му на оценяване и дали приходите и разходите се отразяват в печалбата или загубата или в други доходи на Дружеството. Всички финансови активи с изключение на тези, отчитани по справедлива стойност в печалбата или загубата, подлежат на тест за обезценка към датата на финансовия отчет. Финансовите активи се обезценяват, когато съществуват обективни доказателства за това. Прилагат се различни критерии за определяне на загубата от обезценка в зависимост от категорията на финансовите активи, както е описано по-долу.

Всички приходи и разходи, свързани с притежаването на финансови инструменти, се отразяват в печалбата или загубата при получаването им, независимо от това как се оценява балансовата стойност на финансовия актив, за който се отнасят.

Кредити и вземания

Кредити и вземания, възникнали първоначално в Дружеството, са недеривативни финансови инструменти с фиксирани плащания, които не се търгуват на активен пазар. Кредитите и вземанията последващо се оценяват по амортизирана стойност, като се използва методът на ефективната лихва, намалена с размера на обезценката. Всяка промяна в стойността им се отразява в печалбата или загубата за текущия период. Парите и паричните еквиваленти, търговските и по-голямата част от другите вземания на Дружеството спадат към тази категория финансови инструменти. Дисконтиране не се извършва, когато ефектът от него е незначителен.

Значими вземания се тестват за обезценка по отделно, когато са просрочени към датата на финансовия отчет или когато съществуват обективни доказателства, че контрагентът няма да изпълни задълженията си. Всички други вземания се тестват за обезценка по групи, които се определят в зависимост от индустрията и региона на контрагента, както и от други кредитни рискове, ако съществуват такива. В този случай процентът на обезценката се определя на базата на исторически данни относно непогасени задължения на контрагенти за всяка идентифицирана група. Загубата от обезценка на търговските вземания се представя в отчета за доходите.

Финансови активи, държани за търгуване

Финансови активи, държани за търгуване са тези, които са придобити от предприятието с цел получаване на печалба, произтичаща от краткосрочни колебания в цените или в дилърски марж. Финансовите активи се класифицират като държани за търгуване, без значение каква е целта на придобиването им, когато са част от портфейл, за който има свидетелства за неотдавнашна актуална способност за краткосрочно извличане на печалба. Активите от тази категория се оценяват по справедлива стойност, чийто изменения се признават в печалбата или загубата. Справедливата стойност, се определя от транзакции на активен пазар или посредством оценъчни методи при липсата на активен пазар, включително чрез оценка от лицензиран оценител.

Финансови активи, държани до настъпване на падеж;

Инвестиции, държани до падеж, са недеривативни финансови инструменти с фиксирани или определяеми плащания и определена дата на падежа, различни от кредити и вземания. Инвестициите се определят като държани до падеж, ако намерението и възможностите на ръководството да ги държи до настъпване на падежа им. Инвестициите, държани до падеж, последващо се оценяват по

амортизирана стойност чрез метода на ефективната лихва. При наличието на обективни доказателства за обезценка на инвестицията на базата на кредитен рейтинг, финансовите активи се оценяват по настояща стойност на очакваните бъдещи парични потоци. Всички промени в преносната стойност на инвестицията, включително загубата от обезценка, се признават в печалбата или загубата.

Финансови активи обявени за продажба

Финансови активи обявени за продажба са недеривативни финансови активи, които са определени като финансови активи обявени за продажба или не спадат към нито една от предходните групи финансови активи. Финансовите активи от тази категория последващо се оценяват по справедлива стойност с изключение на тези, за които няма котировки на пазарната цена на активен пазар и чиято справедлива стойност не може да бъде надеждно определена. Промените в справедливата им стойност се отразяват като текущи финансови приходи или текущи финансови разходи, или увеличение или намаление на резерв от преоценка за финансови инструменти, който може да бъде положителна или отрицателна величина, с изключение на загубите от обезценка и валутни курсови разлики на парични активи, които се признават в печалбата или загубата. Когато финансов актив обявен за продажба бъде продаден или отписан по друг повод, създаденият за него резерв от преоценка се отчита като текущ финансов разход или текущ финансов приход.

Лихви, изчислени по метода на ефективната лихва, и дивиденди се признават в печалбата или загубата като „финансови приходи”. Възстановяване на загуби от обезценка се признава в други приходи с изключение на дълговите финансови инструменти, при които възстановяването се признава в печалбата или загубата, само ако възстановяването може обективно да бъде свързано със събитие, настъпило след момента на признаване на обезценката.

Финансови пасиви

Финансовите пасиви на Дружеството включват, търговски и други задължения .

Финансовите пасиви се признават, 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, и промени в справедливата стойност на финансови инструменти, ако има такива, се признават в печалбата или загубата.

Финансовите пасиви се оценяват последващо по амортизирана стойност, като се използва методът на ефективната лихва, с изключение на финансови инструменти, държани за търгуване или определени за оценяване по справедлива стойност в печалбата или загубата, които се оценяват по справедлива стойност с отчитане на промените в печалбата или загубата.

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

2.8. Лизингови договори

Съгласно СС 17 Лизинг /Приложение към ПМС № 46 от 21.03.2005 г. - ДВ, бр. 30 от 7.04.2005 г., в сила от 1.01.2005 г., изм. и доп., бр. 86 от 26.10.2007 г., в сила от 1.01.2008 г., изм., бр. 15 от 19.02.2019 г./, Лизингов договор е споразумение, по силата на което наемодателят предоставя на наемателя срещу еднократно плащане или серия от плащания (наем) правото на ползване на определен актив за договорен срок.

Финансов лизинг е лизингов договор, при който наемодателят прехвърля на наемателя в значителна степен всички рискове и изгоди, свързани със собствеността върху актива. В крайна сметка правото на собственост може да бъде или да не бъде прехвърлено.

Експлоатационен (оперативен) лизинг е всеки друг лизингов договор, при който не са на лице изискванията за финансов лизинг.

Класификацията на лизинговите договори се осъществява в началото на лизинга на базата на критерии. При промяна на условията на лизинговия договор, които водят до промяна на критериите, се извършва нова класификация на лизинговите договори.

Разграничаването между финансов лизинг и експлоатационен лизинг при тяхното текущо отразяване и периодично представяне във финансовите отчети се извършва в съответствие с принципа "предимство на съдържанието пред формата" (същност на сделката, а не форма на договора).

Лизингов договор се класифицира като финансов лизинг, когато наемодателят прехвърля на наемателя всички рискове и изгоди, свързани със собствеността върху актива. Лизинговият договор по принцип се класифицира като финансов лизинг, когато:

- а) наемодателят прехвърля на наемателя собствеността върху актива към края на срока на лизинговия договор;
- б) наемателят притежава опция за закупуване на актива на цена, която се очаква да бъде значително по-ниска от справедливата стойност към датата, на която опцията става изпълнима, като в началото на лизинговия договор в голяма степен е сигурно, че опцията ще бъде упражнена;
- в) срокът на лизинговия договор покрива по-голямата част от икономическия живот на актива, дори ако правото на собственост не е прехвърлено;
- г) в началото на лизинговия договор сегашната стойност на минималните лизингови плащания се равнява на справедливата стойност на наетия актив, и
- д) наетите активи имат специфичен характер, като само наемателят може да ги експлоатира без извършването на съществени модификации.

Следните ситуации, индивидуално или в комбинация, също биха могли да доведат до класифицирането на лизингов договор като финансов лизинг:

- а) ако наемателят може да анулира лизинговия договор, свързаните с това загуби, които се понасят от наемодателя, се покриват от наемателя;
- б) колебанията в справедливата стойност на остатъчната стойност на актива, които водят до реализирането на печалби или загуби, остават за сметка на наемателя;
- в) наемателят има възможност да продължи лизинговия договор за нов срок за наем, който е значително по-нисък от пазарния наем.

Отчитане при финансов лизинг.

При финансов лизингов договор наемателят:

- а) отчита като задължение определената в договора обща сума на наемните плащания;
 - б) записва наетия актив по справедлива стойност или със стойността на минималните лизингови плащания, ако те са по-ниски;
 - в) отчита като финансов разход за бъдещи периоди разликата между определената по буква "б" стойност на наетия актив и общата сума на договорените наемни плащания;
 - г) 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 за периода в общата сума на договорените наемни плащания;
 - д) начислява амортизация на амортизируемите наети активи - в съответствие с възприетата амортизационна политика за подобни амортизируеми собствени активи;
 - е) намалява задължението си с изплатените през срока на договора суми.
- Дружеството не е страна по договори за финансов лизинг.

Отчитане при експлоатационен лизинг.

При експлоатационните лизингови договори наемодателят:

- а) представя в своя счетоводен баланс активите, които са обект на експлоатационен лизинг;
- б) когато активите – обект на експлоатационен лизинг, са амортизируеми активи, амортизации се начисляват в съответствие с амортизационната политика, приета от предприятието по отношение на подобни активи, а амортизацията се изчислява в съответствие със СС 4– Отчитане на амортизацията;
- в) разходите, включително тези за амортизации, извършени във връзка с генерирането на приходи от лизинг, се признават текущо в отчета за приходите и разходите;

г) извършените първоначално преки разходи от наемодателя във връзка с договарянето и уреждането на експлоатационния лизинг се отчитат като разходи за текущия период;

д) приходите от наем (лизинг) по договори за експлоатационния лизинг (с изключение на приходите от извършени услуги, като застраховки, поддръжка, ремонти, охрана, почистване, консумативни разходи и др.) се признават по линейния метод за целия срок на лизинговия договор, включително когато постъпленията не се получават на тази база, освен ако друга системна база е по-представителна и отразява по-точно времевия модел, по който се извлича ползата от лизинговия актив.

Приходите от извършени услуги се признават в съответствие с изискванията на СС 18– Приходи;

е) наемодателят признава общата сума на плащанията за стимули като намаление на прихода от наем (лизинг) за целия срок на лизинговия договор на линейна база, освен ако друга системна база е по-представителна и отразява по-точно времевия модел, по който се извлича ползата от лизинговия актив;

ж) предприятието тества отдадения на експлоатационен лизинг актив за обезценка по правилата на СС 36 – Обезценка на активи;

з) към момента на сключването на договор за експлоатационен лизинг наемодателят – производител или търговец, не признава печалба от продажба, тъй като договърът не е еквивалентен на продажба.

При експлоатационните лизингови договори наемателят по лизингов договор:

а) плащанията по оперативен лизинг (с изключение на разходите за услуги, например за застраховка, поддръжка, охрана, почистване и др.) се признават като разходи в отчета за приходите и разходите по линейния метод за целия срок на лизинговия договор, освен ако друга системна база не е представителна за времето, през което потребителят използва изгодите от наетия актив, дори ако плащанията не се извършват на тази база;

б) разходи, свързани с допълнителни плащания – например за извършване на ремонти и подобрения, за застраховки и поддръжка на наетия актив и други подобни, включително разходите, свързани със съществуващ по-рано лизинг (например разходите по прекратяването, подобренията, преместването на наетото имущество и др.), включително разходите, които ефективно са възстановени чрез споразумението за стимули, се отчитат само от наемателя в съответствие с Общите положения и стандартите, приложими към тези разходи. Разходите за подобрения на наети активи се отчитат като дълготрайни активи.

Тези разходи се отчитат отделно от разходите за наем (лизинг);

в) извършените разходи, свързани с подготовката и сключването на лизинговия договор (комисиони, такси и др.), се отчитат отделно от наема (лизинга) като разходи за текущия период;

г) наемателят признава общата сума от получените стимули като намаление на разходите за наем през целия срок на лизинга на линейна база, освен ако друга системна база не представя разпределението във времето на ползите за наемателя от използването на лизинговия актив.

Дружеството е наемател по експлоатационен лизингов договор.

2.9. Материални запаси

Стоково-материалните запаси се оценяват по по-ниската от доставната и нетната реализируема стойност, като разликата се отчита като други текущи разходи за дейността.

Доставната стойност представлява сумата на всички разходи по закупуването както и от други разходи, извършени за привеждането им във вид, изпълняващ предназначението им.

Използваният метод на потребление на стоково-материалните запаси е среднопретеглена стойност по препоръчителния подход. Оценката на потреблението на стоките се извършва по метода средна претеглена цена, а на материалните запаси по конкретна цена.

Тя се определя от началната наличност в стойност плюс закупените или произведени през периода в стойност, и се разделя на количествата, носители на тези стойности. Това изчисление се извършва от счетоводната програма при всяко заприхождаване и изписване на материален запас, както и към последно число на всеки текущ месец.

Себестойността на готовата продукция се определя от стойността на употребените материали, разходите за преработка и другите разходи, свързани с производството на съответния вид готова продукция.

В себестойността на произведената продукция не се включват административните, финансовите, извънредните разходи и разходите по продажбите. Тези разходи се отчитат като текущи в периода, в който са направени.

Себестойността на предоставените услуги се определя от разходите за труд и осигуровки на персонала, зает в предоставянето на услугата, и съответната част от общопроизводствени разходи.

В себестойността на предоставените услуги не се включват трудът и другите разходи, свързани с продажбите и с общия административен персонал и финансовите разходи. Тези разходи се отчитат като текущи в периода, в който са направени.

2.10. Търговски вземания от клиенти и доставчици

Търговските и другите дългосрочни и краткосрочни вземания в лева са оценяват по стойността на тяхното възникване, а тези, деноминирани в чуждестранна валута - по заключителния курс на БНБ към 31 декември 2020 г. и са намалени с начислената обезценка за несъбираеми и трудносъбираеми вземания. Дружеството начислява обезценка на търговските вземания, когато са налице обективни доказателства, че дружеството няма да събере всички дължими суми при настъпване на техния падеж.

Като индикатори за потенциална обезценка на търговските вземания дружеството счита настъпили значителни финансови затруднения на дебитора, вероятността той да встъпи в процедура по несъстоятелност или неизпълнение на договорените ангажменти от страна на контрагента и когато за събираемостта на цялата сума съществува висока несигурност. Дружеството прилага и индивидуален подход за съществени вземания. Обезценката се представя в счетоводния баланс като намаление на отчетната стойност на вземанията, а разходите от обезценката се представят в отчета за всеобхватния доход като текущи. Когато едно вземане е несъбираемо и за него има начислена обезценка, то се отписва за сметка на тази обезценка. Възстановяването на загуби от обезценка на търговски вземания се извършва през отчета за всеобхватния доход и се отчита като намаление на статията, в която преди това е била отразена обезценката.

2.11. Парични средства

Паричните средства и парични еквиваленти се състоят от парични наличности в каса и парични наличности в банкови сметки. Паричните средства на дружеството в лева са оценени по номинална стойност, а във валута са оценени по централния курс на БНБ към 31 декември 2020 г.

Към 31 декември 2020 г. заключителен курс на БНБ 1EUR = 1.95583 лева.

За целите на изготвянето на Отчета за паричните потоци:

- платеният ДДС по доставки се посочва като плащане към доставчици към паричните потоци от оперативна дейност;
- възстановеният ДДС се посочва като постъпление от търговски контрагенти към паричните потоци от оперативна дейност;
- платеният дивидент и ликвидационен дял се посочват като плащане към паричните потоци от финансова дейност.

2.12. Обезценка

Балансовата стойност на активите на предприятието се анализира периодично към датата на изготвяне на баланса, за да се прецени дали съществува индикация за обезценка. В случай, че съществуват такива признаци, се прави приблизителна оценка за възстановимата стойност на актива. Загуба от обезценка се признава винаги, когато текущата стойност на актива или на група активи, генериращи приходи, част от които е той, превишава възстановимата му стойност. Загубата от обезценка се отчита в Отчета за приходите и разходите.

2.13. Лихвени заеми

Лихвените заеми се осчетоводяват при тяхното възникване по цена, намалена с присъщите разходи. В последствие лихвените заеми се отчитат по амортизируема стойност, като всяка разлика между цената и възстановимата стойност се отчита в Отчета за приходи и разходи през периода на ползване на заема на база ефективен лихвен процент.

2.14. Задължения

Търговски и други задължения първоначално се отчитат по стойност на възникване, а впоследствие по амортизируема стойност.

Задължения към персонала по трудовото и социално законодателство.

Размерите на осигурителните вноски се утвърждават конкретно със Закона за бюджета на ДОО за съответната година. Вноските се разпределят между работодателя и осигуреното лице в съотношение, което се променя ежегодно и е определено с осигурителния кодекс.

Краткосрочните доходи на персонала (изискуеми в рамките на 12 месеца след края на отчетния период, в които персоналът е положил труд за тях) се признават като разход в Отчета за приходи и разходи и като текущо задължение, след приспадане на платените вече суми и полагащите се удържки. Краткосрочните доходи на персонала, вкл. полагаемите се отпуски са представени в текущите пасиви на Баланса.

Съгласно изискванията на Кодекса на труда при прекратяване на трудовото правоотношение, след като служителът е придобил право на пенсия за осигурителен стаж и възраст, Дружеството е задължено да му изплати обезщетение в размер до шест брутни работни заплати. Ръководството не начислява провизии за задължения, тъй като средната възраст на служителите е 40 години и провизираната сума би била несъществена за финансовия отчет.

Дружеството не е разработвало и не прилага планове за възнаграждения на служителите след напускане.

2.15. Основен капитал

“Диматекс” ЕООД е еднолично дружество с ограничена отговорност и е задължено да регистрира определен размер на дружествен капитал, разпределен в дялове. Съдружниците отговарят за задълженията на Дружеството с дяловата си вноска в капитала на дружеството.

Дивиденди

Дивидентите се признават като намаление на нетните активи на Дружеството и текущо задължение към съдружниците в периода, в който е възникнало правото им да ги получат.

2.16. Приходи

Приходите се признават на база принципа на начисляване и до степен, до която икономическите изгоди се придобиват от дружеството и доколкото приходите могат да се оценят надеждно.

Приходи от продажба на активи се признават, когато всички съществени рискове и изгоди от собствеността на активите се прехвърлят на купувача.

Приходите от продажба на услуги се признават като се отчита етапа на завършеност на сделката към датата на баланса, ако този етап може да бъде надеждно оценен, както и разходите, извършени по сделката и разходите по приключването.

Резултатът от сделката за извършване на услуги се оценява надеждно, когато са изпълнени едновременно следните условия:

- сумата на прихода може да бъде надеждно изчислена
- предприятието има икономическа изгода, свързана със сделката

-етапът на завършеност на сделката за извършване на услуги към датата на съставянето на счетоводния баланс може надеждно да се определи

-разходите, направени по сделката, както и разходите за извършване на сделката могат надеждно да бъдат измерени.

Приходите се признават съгласно изискванията на СС 18 "Приходи".

При продажби на изплащане, приходът се признава на датата на продажбата без лихвите. Когато потокът от парични средства се забави, справедливата стойност на плащането може да бъде по-малка от номиналната стойност на получените или подлежащите на получаване парични средства.

Разликата между справедливата стойност и номиналната стойност на плащането се признава за лихвен приход.

Финансови приходи

Приходите за лихви се начисляват текущо, на база на договорения лихвен процент, сумата и срока на вземането или задължението, за което се отнасят. Те се признават като текущи в отчета за приходите и разходите в момента на възникването им.

2.17. Разходи

Оперативни разходи

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

Разходите за бъдещи периоди се отлагат за признаване като текущи разходи за периодите, за които се отнасят

Разходите за дейността се групират и отчитат като: Производствени и непроизводствени разходи.

Производствени разходи включват *преки* и *общопроизводствени* разходи. *Преките* производствени разходи са основните *преки материални разходи* /материали за производство на готова продукция, предоставяне на услуги, ел. енергия, вода, горива и др./ и *преки трудови разходи*. *Общопроизводствените* непреките разходи включват разходи за спомагателни материали, непреки трудови разходи/на спомагателни работници/, социални и здравни осигуровки, ел.енергия, вода, ремонт и поддръжка на машини и оборудване, местни данъци и такси, застраховки, правни услуги, пощенски и куриерски услуги, компютърни услуги, транспортни услуги, амортизации, наем и др.

Непроизводствените разходи включват *разходите за продажба на продукция и маркетинг* /мостри, неустойки по договори, разходи за реклама, комисионни, бонуси, промоции/; *административните разходи* /възнагражденията, социални и здравни осигуровки и разходите за командировки на административния персонал, разходи за телефони, електроенергия, вода, канцеларски материали/. Непроизводствените разходи се отнасят в печалби и загуби.

Административните разходи се разпределят пропорционално на продажбите за отчетния период

Финансови разходи

Финансовите разходи включват плащания за лихви по заеми, обезценка на финансови активи и други. Разходите за лихви, произтичащи от банкови заеми се признават в отчета за всеобхватния доход по метода на ефективния лихвен процент.

2.18. Данъци върху печалбата

Корпоративен данък върху печалбата за годината включва текущ и отсрочен данък. Съгласно българското законодателство предприятието дължи корпоративен данък (ставка 10% за 2020 година). За 2021 година – данъчната ставка се запазва.

Текущ данък е сумата на данъка, който трябва да се плати върху облагаемата печалба за периода, въз основа на ефективната данъчна ставка към датата на изготвяне на баланса.

Отсрочени данъци се начисляват като се използва балансовия метод при определяне на отсрочените данъчни активи и пасиви, който позволява да се отчитат временни разлики между балансовата стойност на активите и пасивите представени в отчета и тяхната данъчна стойност.

Сумата на отсрочените данъци е базирана на очаквания начин за реализация на активите и пасивите. Активите и пасивите по отсрочени данъци се оценяват по данъчни ставки, които се очаква да бъдат в сила за периода, когато активът се реализира или пасивът се уреди, съгласно данъчните закони, действащи към датата на баланса. Отсрочен данъчен актив се признава само тогава, когато могат да се получат данъчни ползи срещу, които актива може да се оползотвори.

2.19. Оценяване по справедливите стойности

Някои счетоводни стандарти дават възможност за приемане на подход за първоначално и последващо оценяване на определени активи и пасиви по тяхната справедлива стойност. За някои финансови активи и пасиви счетоводните стандарти изискват заключителна оценка по справедлива стойност. Справедливата стойност е цената, която би била получена при продажба на актив или платена при прехвърляне на пасив в обичайна сделка между пазарни участници към датата на оценяване. Тази стойност следва да се определя на основния пазар за дружеството, или при липса на такъв, на най-изгодния, до който то има достъп към тази дата. Справедливата стойност на пасив отразява риска от неизпълнение на задължението. Концепцията на справедливата стойност предполага реализиране на финансовите инструменти чрез продажба. В повечето случаи обаче, дружеството очаква да реализира тези финансови активи и пасиви чрез тяхното цялостно обратно изплащане или погасяване във времето. Затова те се представят по тяхната номинална или амортизируема стойност. 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.

2.20. Значими преценки на ръководството при прилагане на счетоводната политика

Значимите преценки на ръководството при прилагането на счетоводната политика на Дружеството, които оказват най-съществено влияние върху финансов отчет, са описани по-долу. Основните източници на несигурност при използването на приблизителните счетоводни оценки са описани в 2.21

2.21. Несигурност на счетоводните приблизителни оценки

При изготвянето на финансов отчет ръководството прави редица предположения, оценки и допускания относно признаването и оценяването на активи, пасиви, приходи и разходи. Действителните резултати могат да се различават от предположенията, оценките и допусканията на ръководството и в редки случаи съответстват напълно на предварително оценените резултати. Информацията относно съществените предположения, оценки и допускания, които оказват най-значително влияние върху признаването и оценяването на активи, пасиви, приходи и разходи е представена по-долу.

Обезценка на нефинансови активи

За загуба от обезценка се признава сумата, с която балансовата стойност на даден актив, превишава възстановимата им стойност, която е по-високата от справедливата стойност, намалена с разходите по продажба на даден актив, и неговата стойност в употреба. За да определи стойността в употреба, ръководството на Дружеството изчислява очакваните бъдещи парични потоци. При изчисляване на очакваните бъдещи парични потоци ръководството прави предположения относно бъдещите брутни печалби. Тези предположения са свързани с бъдещи събития и обстоятелства. Действителните резултати могат да се различават и да наложат значителни корекции в активите на Дружеството през следващата отчетна година.

Полезен живот на амортизируеми активи

Ръководството преразглежда полезния живот на амортизируемите активи в края на всеки отчетен период.

Към 31 декември 2020 г. ръководството определя полезния живот на активите, който представлява очакваният срок на ползване на активите от Дружеството. Действителният полезен живот може да се различава от направената оценка поради техническо и морално изхабяване, предимно на софтуерни продукти и компютърно оборудване.

Материални запаси

Материалните запаси се оценяват по по-ниската стойност от цената на придобиване и нетната реализуема стойност. При определяне на нетната реализуема стойност ръководството взема предвид най-надеждната налична информация към датата на приблизителната оценка. Бъдещата реализация на балансовата стойност на материалните запаси се влияе от условията на пазара, на който тези материални запаси ще се реализират.

Обезценка на кредити и вземания

Ръководството преценява адекватността на обезценката на трудно събираеми и несъбираеми вземания от клиенти на база на възрастов анализ на вземанията, исторически опит за нивото на отписване на несъбираеми вземания, както и анализ на платежоспособността на съответния клиент, промени в договорените условия на плащане и др. Ако финансовото състояние и резултатите от дейността на клиентите се влошат над очакваното, стойността на вземанията, които трябва да бъдат отписани през следващи отчетни периоди, може да бъде по-голяма от очакваната към отчетната дата.

3. Дълготрайни материални и нематериални активи

Движението на дълготрайните материални и нематериални активи по отчетни и балансови стойности както и съответстващата им амортизация са представени в Справка за дълготрайните материални и нематериални активи по-долу. Възприетият стойностен праг, под който придобитите активи независимо, че притежават характеристика на дълготраен актив се третира като текущ разход е 700 лв.

Към 31.12.2020 год. е направен преглед на дълготрайните материални и нематериални активи, за да се определи дали има основания за обезценка по смисъла и правилата на СС 36. Въз основа на този преглед се установи, че не са налице условия за обезценка.

Извършена е инвентаризация на дълготрайните материални и нематериални активи. Не са установени липси и излишъци.

Отчетната стойност на напълно амортизираните активи е 392 хил. лв. /за 2019г. - 396 хил. лв. /по групи както следва:

Машини и съоръжения - 258 хил. лв./за 2019 г. - 234 хил. лв./
Транспортни средства - 0 хил. лв. /за 2019 г.- 28 хил. лв./
Стопански инвентар - 36 хил. лв./за 2019г. - 36 хил. лв./
Програмни продукти - 98 хил. лв./за 2019 г. - 98 хил. лв./

Няма ограничения върху правото на собственост на дълготрайните материални и нематериални активи.

Няма активи извадени от употреба.

Справка за дълготрайните материални и нематериални активи

2020 година

Показатели	Отчетна стойност на нетекущите активи				Амортизация				Баланс ова стойно ст в края на период а
	В началото на периода	На постъпили през периода	На излезли през периода	В края на периода (1+2-3)	В началото на периода	Начислена през периода	Отписана през периода	В края на периода (8+9-10)	
	BGN' 000	BGN' 000	BGN' 000	BGN' 000	BGN' 000	BGN' 000	BGN' 000	BGN' 000	BGN' 000
I. НЕМАТЕРИАЛНИ АКТИВИ									
1. Концесии, патенти, лицензии, търговски марки, програмни продукти и други подобни	124	118	-	242	105	28		133	109
2. Предоставени аванси и дълготрайни материални активи в процес на изграждане	111	7	118	0					0
Обща за група I :	235	125	118	242	105	28		133	109
II. ДЪЛГОТРАЙНИ МАТЕРИАЛНИ АКТИВИ									
1. Машини, производствено оборудване и апаратура	273	10	1	282	260	12	1	271	11
2. Транспортни средства	28	38	28	38	28	4	28	4	34
3. Стопански инвентар	47			47	41	2		43	4
Обща за група II :	348	48	29	367	329	18	29	318	49
Общо нетекущи (дълготрайни) активи (I + II) :	583	173	147	609	434	46	29	451	158

ДИМАТЕКС ЕООД гр. София
Годишен финансов отчет
31 декември 2020 година
За 2019 година

Показатели	Отчетна стойност на нетекущите активи				Амортизация				Баланс ова стойно ст в края на период а
	В началото на периода	На постъпили през периода	На излезли през периода	В края на периода (1+2-3)	В началото на периода	Начислена през периода	Отписана през периода	В края на периода (8+9-10)	
	BGN' 000	BGN' 000	BGN' 000	BGN' 000	BGN' 000	BGN' 000	BGN' 000	BGN' 000	BGN' 000
I. НЕМАТЕРИАЛНИ АКТИВИ									
1. Концесии, патенти, лицензии, търговски марки, програмни продукти и други подобни	97	27		124	90	15		105	19
2. Предоставени аванси и дълготрайни материални активи в процес на изграждане	14	97		111					111
Обща за група I :	111	124		235	90	15		105	130
II. ДЪЛГОТРАЙНИ МАТЕРИАЛНИ АКТИВИ									
1. Машини, производствено оборудване и апаратура	267	6		273	242	17		259	14
2. Транспортни средства	28			28	28			28	0
3. Стопански инвентар	45	2		47	39	2		41	6
Обща за група II :	340	8		348	309	19		328	20
Общо нетекущи (дълготрайни) активи (I + II) :	451	132		583	399	34		433	150

4. Дългосрочни инвестиции

Стоки	2020	2019
	BGN '000	BGN '000
Финансови активи държани до настъпване на падеж (облигации)	236	236
Общо	236	236

Няма индикации за обезценка на дългосрочните инвестиции.
Няма вписани тежести върху дългосрочните инвестиции.

5. Отсрочени данъци

Отсрочен данъчен актив в размер на 32 хил. лв. (2019: 11 хил. лв.) е признат във връзка с разходи за обезценка на вземания съгласно счетоводната политика на дружеството.
Изменението на отсрочените данъци, което влияе на текущия финансов резултат е 21 хил. лв. (2019: 1 хил. лв.)

6. Материални запаси

6.1. Суровини и материали

Суровини и материали	2020	2019
	BGN '000	BGN '000
Основни материали	419	350
Спомагателни материали	466	233
Общо	885	583

6.2. Продукция и стоки

Стоки	2020	2019
	BGN '000	BGN '000
Шевни машини	0	7
Облекла	51	11
Общо	51	18

Към 31.12.2020 год. е направен преглед на материалните запаси, за да се определи дали има основания за обезценка. Въз основа на този преглед се установи, че не са налице условия за обезценка.

Извършена е инвентаризация на материалните запаси, не са установени липси и излишъци. Няма вписани тежести върху материалните запаси на Дружеството.

7. Вземания

Текущите вземания и задължения на дружеството са действителни и потвърдени от контрагентите. Призната е обезценка на вземания от клиенти, съгласно счетоводната политика на дружеството.

7.1. Вземания от клиенти и доставчици

Вземания от клиенти и доставчици	2020	2019
	BGN '000	BGN '000
Вземания от клиенти от страната	61	8
Вземания от клиенти от ЕС	1 309	1 815
Общо	1 370	1 823

7.2. Други вземания

Други вземания	2020	2019
	BGN '000	BGN '000
ДДС за възстановяване	108	157
Общо	108	157

8. Инвестиции

Други инвестиции	2020	2019
	BGN '000	BGN '000
Финансови активи държани за търгуване	-	128
Общо	-	128

9. Парични средства

Парични средства включват:

Парични средства	2020	2019
	BGN '000	BGN '000
Парични средства в лева	25	35
Парични средства в евро	110	1 271
Общо	135	1 306

Няма блокирани парични средства.

10. Разходи за бъдещи периоди

Разходи за бъдещи периоди	2020	2019
	BGN '000	BGN '000
Застраховки	3	2
Годишна поддръжка и абонамент	-	1
Други	-	18
	3	21

11. Собствен капитал

Към 31.12.2020 собственият капитал е в размер на 1 890 хил. лв. (2019: 3 637 хил. лв.), който структурно се разпределя както следва:

- записан капитал 100 хил. лв. (2019: 100 хил. лв.)
- неразпределена печалба 664 хил. лв. (2019: 2 864 хил. лв.)
- текуща печалба 1126 хил. лв. (2019: 673 хил. лв.)

11.1. Записан капитал

Записаният капитал на Дружеството е в размер на 100 /сто хиляди / лева, напълно внесен, разпределен в 50 /петдесет / дяла от по 2 000 /две хиляди/ лева всеки.

Собствеността на капитала на Дружеството към 31.12.2020 г. е представен както следва:

Записан и внесен капитал	Брой дялове	Номинал	Стойност	%
		лева	лева	
В началото на годината, в т.ч.	50	2 000	100 000	100
Ален Рейнар – 48%				
Мартен Рейнар – 52%				
В края на годината:	50	2 000	100 000	100%
Марега ЕООД – 100%				
Общ брой дялове, оторизирани на 31 декември 2020	50	2 000	100 000	100%

През представените отчетни периоди няма изменения и общия размер на записания капитал. Има промяна в собствениците на дяловете от капитала, представена в *приложение 1*.

11.2. Натрупана печалба от минали години

Неразпределена печалба към 31.12.2019	- 2 864 хил. лв.
Печалба за предходен период	- 673 хил. лв.
Разпределена печалба за дивидент	- 1 663 хил. лв.
Ликвидационен дял на напуснал съдружник	- 1 210 хил. лв.
Неразпределена печалба към 31.12.2020	- 664 хил. лв.

12. Задължения

12.1. Задължения към доставчици

Задължения към доставчици до 1 година	2020	2019
	BGN '000	BGN '000
Доставчици на суровини и материали	98	95
Доставчици на услуги	584	631
Общо	682	726

12.2. Задължения към предприятия от група

Задължения към предприятия от група до 1 година	2020	2019
	BGN '000	BGN '000
Доставка на услуги	22	-
Други, съгласно споразумителни протоколи	21	-
Получен паричен заем от предприятие-майка	200	-
Общо	243	-

Паричният заем е получен от Едноличния собственик на капитала. Договореният лихвен процент е в размер на 3 процента. Паричният заем е получен без предоставено обезпечение. Към датата на издаване на финансовия отчет задължението е уредено.

Други задължения до 1 година	2020	2019
	BGN '000	BGN '000
Осигурителни задължения	21	23
Данъчни задължения <i>12.3.1</i>	113	45
Общо	134	68

През отчетния период персоналет в Дружеството е ползувал полагаемите се отпуски , поради което няма признато задължение за компенсируеми отпуски.

12.3.1. Данъчни задължения

Данъчни задължения	2020	2019
	BGN '000	BGN '000
По ЗДДФЛ	7	7
Корпоративен данък	106	38
Общо	113	45

13. Приходи за бъдещи периоди

Приходи за бъдещи периоди	2020	2019
	BGN '000	BGN '000
Приход за бъдещи периоди	29	2
Общо	29	2

14. Разходи за суровини и материали

Разходи за материали	2020	2019
	BGN '000	BGN '000
Материали за производство на готови изделия	1 044	1 224
Материали за извършване на услуги	401	226
Офис материали	25	19
За поддръжка и експлоатация на автомобили	6	4
Общо	1 476	1 473

15. Разходи за външни услуги

Разходи за външни услуги	2020	2019
	BGN '000	BGN '000
Услуги за изработка на облекла	9 129	9 387
Външни услуги за офис	308	275
Счетоводни и юридически услуги	145	20
Транспорт и куриерски услуги	241	222
Независим финансов одит на ГФО	4	4
Други разходи за услуги	13	17
Общо	9 840	9 925

Наемните вноски по експлоатационните наемни договори се начисляват в отчета за приходи и разходи по прекият линеен метод за наемния срок.

16. Разходи за персонал

Разходи за персонал	2020	2019
	BGN '000	BGN '000
16.1. Разходи за възнаграждения		
Възнаграждения по трудови договори	1 036	1 052
Общо разходи за възнаграждения	1 036	1 052
16.2. Разходи за осигуровки		
Осигуровки по трудови договори	160	134
Общо разходи за осигуровки	160	134
Общо разходи за персонал	1 196	1 186

17. Разходите за амортизация и обезценка

Разходи за амортизация	2020	2019
	BGN '000	BGN '000
Амортизация виж приложение 3	46	34
Общо	46	34

18. Други разходи

Други разходи	2020	2019
	BGN '000	BGN '000
Балансова стойност на продадени активи	929	335
Разходи за командировки	8	18
Разходи за обезценки на вземания	278	1
Общо	1 215	354

Обезценката на вземания е извършена на база счетоводната политика на Дружеството.

19. Финансовите разходи

Финансовите разходи	2020	2019
	BGN '000	BGN '000
Отрицателни разлики от промяна на валутен курс	11	11
Отрицателна разлика от операции с финансови активи	17	3
Разходи за банкови такси и комисионни	12	11
Общо	40	25

Нетни приходи от продажби	2020	2019
	BGN '000	BGN '000
Продукция	2 753	3 236
• облекла	2 753	3 236
Стоки	1 160	372
• облекла	1 160	372
Услуги	11 114	10 080
• Изработка на облекла	11 114	10 080
Други приходи	40	42
Общо	15 067	13 730

21. Равнение на данъчния разход, определен спрямо счетоводния резултат

Вид	2020 г. Хил. лв.	2019 г. Хил. лв.
Счетоводна печалба за годината	1 255	746
Данъци върху печалбата – 10%	125	74
От непризнати суми по данъчна декларация, в т.ч:		
Данък от Увеличения в ГДД – 382 хил. лв.	38	4
Данък от Намаления в ГДД - 135 хил. лв.	(13)	(4)
Общо разход за текущ данък върху печалбата, отчетени в Отчета за приходите и разходите	150	74
Отсрочени данъци отчетени в Отчета за приходите и разходите	(21)	(1)

22. Свързани лица

Свързани лица на дружеството са:

Дружество
Марега ЕООД
Тексар България ЕООД
Кома ЕООД

Ключов управленски персонал

Вид свързаност:

предприятие-майка от 15.12.2020;
дружество под общ контрол от 15.12.2020;
други свързани лица: управителят на Дружеството е едноличен собственик и управител на Кома ЕООД, управител Мартен Рейнар

22.1. Сделки със свързани лица:

При условие, че не е оповестено друго, сделките между свързани лица са сключени при условия, които не се различават от условията между несвързани лица.

Диматекс ЕООД – Получател по сделките

Сделки със свързани лица	2020	2019
	BGN '000	BGN '000
Едноличен собственик:		
Получен паричен заем	200	-
Тексар-България ЕООД		
Разход за счетоводни услуги	18	18
Разход за транспортни услуги	15	20
Кома ЕООД		
Разход за наем на складови и офис помещения	215	191

22.2. Разчети със свързани лица

Задължения свързани лица до 1 година	2020	2019
	BGN ,000	BGN ,000
Задължения към едноличен собственик:		
Получен паричен заем	200	
Тексар-България ЕООД:		
Получени услуги	22	-
Други вземания, съгласно споразумителни протоколи	21	-
Общо	243	-

23. Безналични сделки

През представените отчетни периоди Дружеството е осъществило следните сделки, при които не са използвани пари или парични еквиваленти и които не са отразени в отчета за паричните потоци от финансова дейност:

Дружеството е извършило прихващане между задължения и вземания по услуги и продажба на материали в размер на 20 хил. лв. (2019: 72 хил. лв.)

24. Рискове, свързани с финансовите инструменти

Цели и политика на ръководството по отношение управление на риска

Дружеството е изложено на различни видове рискове по отношение на финансовите си инструменти. Най-значимите финансови рискове, на които е изложено Дружеството са пазарен риск, кредитен риск и ликвиден риск.

Управлението на риска на Дружеството се осъществява от Ръководството. Приоритет на ръководството е да осигури краткосрочните и средносрочни парични потоци, като намали излагането си на финансови рискове.

Дружеството не се занимава активно с търгуването на финансови активи за спекулативни цели, нито пък издава опции. През отчетния период Дружеството е продало налични капиталови инструменти, класифицирани като финансови активи, държани за търгуване. Дружеството притежава облигации, класифицирани като финансови активи държани до падеж, представени съответно в *приложение 4*. Вследствие на използването на финансови инструменти Дружеството е изложено на пазарен риск и по-конкретно на риск от промени във валутния курс, лихвен риск, както и риск от промяната на конкретни цени, което е свързано с оперативната дейност на Дружеството.

24.1. Анализ на пазарния риск

- **Валутен риск**

Сделките на Дружеството се осъществяват в български лева и евро.

Транзакциите на Дружеството деноминирани в евро, не излагат Дружеството на валутен риск, тъй като курсът на българският лев е фиксиран към еврото.

За да намали валутния риск, Дружеството следи паричните потоци, които не са в български лева.

Излагането на риск от промени във валутните курсове варира през годината в зависимост от обема на извършените международни сделки.

- **Лихвен риск**

Финансовите инструменти, които потенциално излагат на лихвен риск са банковите кредити и договорите за финансов лизинг. Дружеството няма сключени банкови кредити и лизингови договори и не е изложено на лихвен риск. Дружеството е получило паричен заем от предприятието-майка с фиксиран лихвен процент и за кратък период от време. Дружеството не е изложено на лихвен риск по отношение на този паричен заем.

- **Ценови риск**

Дружеството не е изложено на ценови риск доколкото използва в дейността си някои материали. Доставчиците на материални запаси са традиционни и цените на доставките не се влияят от цените на международните пазари.

24.2. Анализ на кредитния риск

Кредитният риск представлява рискът даден контрагент да не заплати задължението си към Дружеството. Дружеството е изложено на този риск във връзка с вземания от клиенти и други вземания, пари и парични еквиваленти. Излагането на Дружеството на кредитен риск е ограничено до размера на балансовата стойност на финансовите активи, признати в края на отчетния период както е посочено по-долу:

Групи финансови активи -балансови стойности	31.12.2020	31.12.2019
	'000 лв.	'000 лв.
Финансови активи държани до настъпване на падеж(облигации)	236	236
Финансови активи държани за търгуване	-	128
Вземания от клиенти и доставчици	1 370	1823
Други вземания	108	157
Парични средства	135	1 306
	1 849	3 650

Дружеството редовно следи за изпълнението на задълженията на своите контрагенти, установени индивидуално или на групи, и използва тази информация за контрол на кредитния риск. Политика на Дружеството е да извършва транзакции само с контрагенти с добър кредитен рейтинг. Ръководството на Дружеството счита, че всички гореспоменати финансови активи, които не са били обезценявани или са с настъпил падеж през представените отчетни периоди, са финансови активи с добра кредитна оценка. На базата на исторически показатели, ръководството счита, че кредитната оценка на вземанията, които не са с изтекъл падеж, е добра.

Кредитният риск относно парични средства се счита за несъществен, тъй като контрагентите са банки с добра репутация и висока външна оценка на кредитния рейтинг.

24.3 Анализ на ликвидния риск

Ликвидният риск представлява рискът Дружеството да не може да погаси своите задължения. Дружеството посреща нуждите си от ликвидни средства, като внимателно следи плащанията на нетекущи финансови задължения, както и входящите и изходящи парични потоци, възникващи в хода

ДИМАТЕКС ЕООД гр. София
Годишен финансов отчет
31 декември 2020 година
на оперативната дейност.

Към 31 декември 2020 г. падежите на договорните задължения на Дружеството (съдържащи лихвени плащания, където е приложимо) са обобщени, както следва:

31 декември 2020 г.	Текущи	
	До 6 месеца	Между 6 и 12 месеца
	хил. лв.	хил. лв.
Задължения към доставчици	682	-
Други задължения	134	-
Задължения към група	243	-
Общо	1059	-

25. Политика и процедури за управление на капитала

Целите на Дружеството във връзка с управление на капитала са:

- да осигури способността на Дружеството да продължи да съществува като действащо предприятие; и
- да осигури адекватна рентабилност за собствениците, като определя цената на услугите си в съответствие с нивото на риска.

Дружеството наблюдава капитала на базата на съотношението на капитал към нетния дълг.

Дружеството определя капитала на основата на балансовата стойност на собствения капитал, представени в отчета за финансовото състояние. Нетният дълг се изчислява като общ дълг, намален с балансовата стойност на парите и паричните еквиваленти.

Целта на Дружеството е да поддържа съотношението на капитал към нетен дълг в граници, които да осигуряват релевантно и консервативно съотношение на финансиране. Дружеството управлява структурата на капитала и прави необходимите поправки в съответствие с промените в икономическата обстановка и рисковите характеристики на съответните активи.

Капиталът за представените отчетни периоди може да бъде представен както следва:

	31.12.2020	31.12.2019
	‘000 лв.	‘000 лв.
Общо дългов капитал в т.ч.:	1 059	794
Задължения към доставчици	682	726
Други задължения	134	68
Задължения към група	243	-
Парични средства	135	1 306
Нетен дългов капитал	924	(512)
Собствен капитал	1 890	3 637
Съотношение на капитал към нетен дълг	1:0,49	1:(0,14)

26. Условни активи и условни задължения

Към 31.12.2020 година дружеството работи по поръчки за изработка на облекла с материали на клиента. Стойността на тези материали за изработка, които не са собственост на дружеството са представени като условни активи. Условните задължения представляват поетия ангажимент за

ДИМАТЕКС ЕООД гр. София

Годишен финансов отчет

31 декември 2020 година

връщане на материалите на собственика им след преработка. Техният размер към 31.12.2020 г. е 2 443 хил. лв. (2019: 3 536 хил. лв.).

Ръководството на дружеството счита, че за поетите задължения не трябва да се начисляват провизии.

Дружеството не е страна по съдебни производства.

27. Събития, настъпили след датата на годишния финансов отчет.

Не са възникнали коригиращи събития или значителни некоригиращи събития между датата на финансовия отчет и датата, на която е оторизиран за издаване с изключение на следното некоригиращо събитие:

Освен последствията върху здравето на гражданите и здравната система, Covid-19 има силен негативен ефект върху глобалната икономика. Към дадения момент оценката на икономическия ефект от Covid-19 е изключително сложна. Мащабът на въведените карантини, ограниченията за пътуване и

мерките за социална дистанция доведоха до рязък спад на разходите за бизнес и потребление, което води до световна рецесия. На този етап икономическа рецесия на международно и местно ниво изглежда неизбежна, като точният ѝ обем до голяма степен ще зависи от броя заразени и продължителността на карантината. Ковид кризата се отрази сериозно върху показателите на фирмите, като всички те бележат спадове спрямо предходната година.

На 26 януари 2021 г., на извънредно правителствено заседание и във връзка с продължаващата световната пандемия от Covid-19, Министерският съвет със свое решение № 72, удължи срока на извънредната епидемична обстановка до 30 април 2021 г. Със Заповед № РД-01-173/18.03.2021 г. от 22 до 31 март на територията на страната се въведоха временни противоепидемични мерки, с които са затворени множество търговски обекти, преустановени са пътуванията и учебния процес на територията на цялата страна. Със Заповед № РД-01-220 от 08.04.2021 г. за въвеждане на временни противоепидемични мерки на територията на Република България са приети изменения. Епидемичната обстановка на територията на страната продължава.

В съответствие с мерките, предприети от правителството на страната, ръководството на Дружеството осъществява редица действия за ограничаване на потенциалните, бъдещи негативни последици и ефекти:

а) работата се организира в съответствие с възникналите извънредни условия;

б) осигурена е защитена среда и дистанционен режим на работа при необходимост;

Тъй като ситуацията и предприетите мерки от държавните власти са изключително динамични, ръководството на Дружеството не е в състояние да оцени точно влиянието на коронавирус пандемията върху бъдещото финансово състояние и резултатите от дейността му, но счита, че въздействието ще има негативен ефект върху дейността на Дружеството.

28. Одобрение на годишния финансов отчет

Годишният финансов отчет към 31.12.2020 год. (включително сравнителната информация) е одобрен и приет от ръководството на 12.08.2021 год.

12.08.2021 г.

Съставител:

Милена Борисова

Управител:

Мартен Рейнар

ДИМАТЕКС ЕООД

Идент. № 130569243

1528 София, ул. 5004 №6

тел.: (02) 973 26 04