ТЕКС ТИЙМ - ЕАД

ГОДИШЕН ФИНАНСОВ ОТЧЕТ, ГОДИШЕН ДОКЛАД ЗА ДЕЙНОСТТА И ОДИТОРСКИ ДОКЛАД

31 декември 2019

Варна

СЧЕТОВОДЕН БАЛАНС
към 31 декември 2019 г.

	Прило-жение №	31.12.2019 хил. лв.	31.12.2018 хил. лв.
Нетекущи активи			
Дълготрайни материални активи	3	1,162	497
Дългосрочни вземания	4	989	989
Отсрочени данъчни активи	5	14	7
Всичко нетекущи активи		**2,165**	**1,493**
Текущи активи			
Материални запаси	6	5,458	5,703
Вземания и предоставени аванси	7	7,372	5,417
Парични средства	8	125	30
Всичко текущи активи		**12,955**	**11,150**
Всичко активи		**15,120**	**12,643**
Капитал			
Основен капитал	9	100	100
Натрупани резултати		2,435	1,692
Печалба/(загуба) от текущата година		(56)	743
Всичко капитал		**2,479**	**2,535**
Нетекущи пасиви			
Задължения по банкови заеми	10	378	35
Задължения по финансов лизинг	11	342	190
Задължения по търговски заеми	12	346	392
Всичко нетекущи пасиви		**1,066**	**617**
Текущи пасиви	13	**11,575**	**9,491**
Всичко пасиви		**12,641**	**10,108**
Всичко капитал и пасиви		**15,120**	**12,643**

Изпълнителен директор:
Севдалин Спасов

Съставител:
Гергана Стоева

27 март 2020 г.

Съгласно одиторски доклад:

Приложението от стр. 6 до стр. 23 е неразделна част от настоящия финансов отчет.

ОТЧЕТ ЗА ПРИХОДИТЕ И РАЗХОДИТЕ
за годината, завършваща на 31 декември 2019 г.

	Прило-жение №	Годината, завършваща на 31.12.2019 хил. лв.	Годината, завършваща на 31.12.2018 хил. лв.
Приходи от дейността	*14*	**22,911**	**22,087**
Разходи за материали	*15*	356	298
Разходи за външни услуги	*16*	3,776	3,578
Разходи за персонала	*17*	2,546	2,257
Разходи за амортизация		154	97
Други оперативни разходи	*18*	193	88
Всичко разходи по икономически елементи		**7,025**	**6,318**
Отчетна стойност на продадените стоки		**15,699**	**14,787**
Приходи/(разходи) за лихви	*19*	(117)	(99)
Положителни/(отрицателни) курсови разлики		(60)	(4)
Други финансови приходи/(разходи)		(62)	(52)
Всичко финансови приходи/(разходи)		**(239)**	**(155)**
Счетоводна печалба/(загуба)преди облагане		**(52)**	**827**
Приходи/(разходи) за данъци от печалбата	*20*	(4)	(84)
Нетна печалба/(загуба) за периода		**(56)**	**743**

Изпълнителен директор:
Севдалин Спасов

Съставител:
Гергана Стоева

Съгласно одиторски доклад:

27 март 2020 г.

Приложението от стр. 6 до стр. 23 е неразделна част от настоящия финансов отчет.

ОТЧЕТ ЗА ПРОМЕНИТЕ В КАПИТАЛА
за годината, завършваща на 31 декември 2019 г.

	Основен капитал	Резерви	Неразпределена печалба	Печалба/ (загуба)	Общо
	хил. лв.	хил. лв.	хил. лв.	хил. лв.	хил. лв.
Салдо на 1 януари 2018 г.	**100**	**25**	**1,460**	**207**	**1,792**
Прехвърляне на печалбата	-	-	207	(207)	-
Финансов резултат за периода	-	-	-	743	**743**
Салдо на 31 декември 2018 г.	**100**	**25**	**1,667**	**743**	**2,535**
Прехвърляне на печалбата	-	-	743	(743)	-
Финансов резултат за периода	-	-	-	(56)	**(56)**
Салдо към 31 декември 2019 г.	**100**	**25**	**2,410**	**(56)**	**2,479**

Изпълнителен директор:
Севдалин Спасов

Съгласно одиторски доклад:

Съставител:
Гергана Стоева

27 март 2020 г.

Приложението от стр. 6 до стр. 23 е неразделна част от настоящия финансов отчет.

ОТЧЕТ ЗА ПАРИЧНИТЕ ПОТОЦИ
за годината, завършваща на 31 декември 2019 г.

	Годината, завършваща на 31.12.2019 хил. лв.	Годината, завършваща на 31.12.2018 хил. лв.
Наличности от парични средства на 1 януари	**30**	**61**
Парични потоци от оперативна дейност		
Постъпления от клиенти и други дебитори	23,684	21,073
Плащания на доставчици и други кредитори	(18,843)	(15,882)
Плащания, свързани с трудови възнаграждения	(2,254)	(2,187)
Възстановени/(изплатени) данъци	(2,690)	(2,391)
Нетни парични потоци от оперативна дейност	**(103)**	**613**
Парични потоци от инвестиционна дейност		
Покупка на дълготрайни материални активи	(433)	(54)
Предоставени заеми	(180)	(393)
Възстановени заеми	215	413
Постъпления от лихви по предоставени заеми	13	-
Нетни парични потоци от инвестиционна дейност	**(385)**	**(34)**
Парични потоци от финансова дейност		
Получени заеми	7,589	6,826
Изплатени заеми	(6,689)	(7,205)
Плащания по финансов лизинг	(107)	(56)
Платени лихви по кредити и лизинги	(139)	(120)
Платени банкови такси, комисионни и други	(60)	(50)
Нетни парични потоци от финансова дейност	**594**	**(605)**
Изменение на наличностите през годината	**106**	**(26)**
Нетен ефект от промяна на валутните курсове	(11)	(5)
Парични наличности в края на периода	**125**	**30**

Изпълнителен директор:
Севдалин Спасов

Съгласно одиторски доклад:

Съставител:
Гергана Стоева

27 март 2020 г.

Приложението от стр. 6 до стр. 23 е неразделна част от настоящия финансов отчет.

ПРИЛОЖЕНИЕ КЪМ ФИНАНСОВИЯ ОТЧЕТ
към 31 декември 2019 г.

1. Корпоративна информация

Текс Тийм (дружеството) е първоначално е регистрирано като акционерно дружество с решение 2786/2002 г. на Варненския окръжен съд и впоследствие преregистрирано в Търговския регистър през 2012 г. с единен идентификационен код № 202273925. Седалището и адресът на управление е в град Варна, Западна промишлена зона, Пивоварен завод, Административна сграда, ет. 2. През 2017 г. дружеството е преregистрирано като еднолично акционерно дружество. Основната дейност на дружеството е свързана с търговия на едро и дребно с дрехи втора употреба.

Към датата на изготвяне на настоящия финансов отчет дружеството се управлява от Съвет на директорите в състав от трима души и се представлява от изпълнителен директор, който е негов член. Настоящият финансов отчет е одобрен за издаване на 27 март 2020 г.

2. Описание на приложимата счетоводна политика

2.1. Приложима счетоводна база

Годишното счетоводно приключване и изготвянето на годишните финансови отчети за 2019 г. се извършва по реда на Закона за счетоводството, влязъл в сила от 1 януари 2016 г. Съгласно този закон в България се прилагат Националните счетоводни стандарти, приети от Министерския съвет за приложение в България (НСС). Някои изчерпателно изброени в Закона за счетоводството търговски дружества са задължени да изготвят финансовите си отчети по изискванията на Международните счетоводни стандарти, издание на Съвета по Международни счетоводни стандарти и приети за приложение от Европейския съюз (МСС). Дружеството не покрива законовите изисквания за задължително прилагане на МСС, поради което настоящият финансов отчет е изготвен по реда на НСС. Ръководството на дружеството е направило преглед на последните изменения и допълнения, които са направени в Закона за счетоводството и в НСС, считано от 1 януари 2019 г. и счита, че те не водят до необходимост от промяна в прилаганата и последователно оповестявана от него счетоводна политика.

2.2. Приложима мерна база

Настоящият годишен финансов отчет е изготвен при спазване на принципа на историческата цена, модифициран в определени случаи с преоценка на някои активи и пасиви по тяхната справедлива стойност, както това е оповестено подробно по-нататък. Всички данни за 2019 г. и 2018 г. са представени в настоящия финансов отчет в хил. лв., освен ако на съответното място не е посочено нещо друго. Закръглянето на сумите е извършено на основата на общоприетите изисквания.

2.3. Сравнителни данни

При необходимост някои от перата в счетоводния баланс, в отчета за приходите и разходите и в отчета за паричния поток, представени във финансовия отчет за 2018 г., които са сравнителни данни, в настоящия отчет са рекласифицирани с цел да се получи по-добра съпоставимост с данните за отчетната 2019 г.

ПРИЛОЖЕНИЕ КЪМ ФИНАНСОВИЯ ОТЧЕТ
към 31 декември 2019 г.
(продължение)

2.4. Счетоводни предположения и приблизителни счетоводни оценки

Приложимите счетоводни стандарти изискват от ръководството да направи някои счетоводни предположения и приблизителни счетоводни оценки при изготвяне на годишния финансов отчет и при определяне на стойността на някои от активите, пасивите, приходите и разходите и условните активи и пасиви. Всички те са извършени на основата на най-добрата преценка, която е направена от ръководството към датата на изготвянето на финансовия отчет. Действителните резултати биха могли да се различават от представените в настоящия финансов отчет.

2.5. Функционална валута и валута на представяне

Функционалната валута на дружеството е валутата, в която се извършват основно сделките в страната, в която то е регистрирано. Това е българският лев, който съгласно местното законодателство е с фиксиран курс към еврото при съотношение 1 евро = 1.95583 лв. БНБ определя обменните курсове на българския лев към другите чуждестранни валути, като, използва курса на еврото към съответната валута на международните пазари. При първоначално признаване, всяка сделка в чуждестранна валута се записва във функционалната валута, като към сумата в чуждестранна валута се прилага обменният курс към момента на сделката или събитието. Паричните средства, вземанията и задълженията, деноминирани в чуждестранна валута се отчитат във функционалната валута, като, се прилага обменния курс, публикуван от БНБ за всеки работен ден. Към 31 декември те се оценяват в български лева, като, се използва заключителния обменен курс на БНБ към датата на финансовия отчет. Ефектите от курсовите разлики, свързани с уреждането на сделки в чуждестранна валута, или отчитането на сделки в чуждестранна валута по курсове, които са различни, от тези, по които първоначално са били признати, се включват в отчета за приходите и разходите в момента на възникването им.

Заключителният курс на българския лев към основните валути, с които оперира дружеството за периодите, за които е съставен настоящият финансов отчет е както следва:

31 декември 2019 г.	**31 декември 2018 г.**
1 USD = 1.74099 лв.	1 USD = 1.70815лв.

Валутата на представяне във финансовите отчети на дружеството е българският лев.

2.6. Управление на финансовите рискове

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

По-долу са описани различните видове, риск на които е изложено дружеството при осъществяване на търговските му операции, както и възприетият подход при управлението на тези рискове.

ПРИЛОЖЕНИЕ КЪМ ФИНАНСОВИЯ ОТЧЕТ
към 31 декември 2019 г.
(продължение)

2.6. Управление на финансовите рискове (продължение)

2.6.1. Валутен риск

Дружеството е изложено на валутен риск, доколкото част от неговите доставки са деноминирани в долари на САЩ. Останалата част от операциите на дружеството обичайно са деноминирани в български лева и/или в евро. При повишаване на курса на долара, дружеството намалява обема на закупуваните артикули в щатски долари, за сметка на тези в евро. То поддържа минимална валутна експозиция, деноминирана в различна чуждестранна валута от националната валута и еврото – в долари на САЩ.

2.6.2. Лихвен риск

Финансовите инструменти, които потенциално излагат дружеството на лихвен риск, са предимно банковите кредити и договорите за финансов лизинг. Дружеството използва банкови кредити и лизинги, чиито лихви са променливи съобразно общите икономически и финансови условия. Тъй като при повечето заеми и лизингови договори лихвеният процент е с фиксирана надбавка над краткосрочния лихвен процент по статистиката на БНБ, дружеството потенциално е изложено на риск на паричния поток. Ръководството извършва периодични анализи върху макроикономическата среда и прави оценка на бъдещите лихвени рискове, пред които е изправено дружеството. Ръководството на дружеството не счита, че към момента са налице условия за съществена промяна в договорните лихвени проценти, които да доведат до допълнителни финансови рискове в резултат на ползваните към 31 декември 2019 г. банкови кредити и лизингови договори.

2.6.3. Ценови риск

Дружеството не е изложено на значим ценови риск, защото неговите приходи се образуват на основата на пазарни цени и отразяват всяка промяна във финансовите условия на отрасъла.

2.6.4. Кредитен риск

При осъществяване на своята дейност дружеството е изложено на кредитен риск, който е свързан с риска някой от контрагентите му да не бъде в състояние да изпълни изцяло и в обичайно предвидените срокове задълженията си към него. Финансовите активи на дружеството са концентрирани в две групи: парични средства и вземания част, от които от свързани лица. Паричните средства на дружеството и разплащателните операции са съсредоточени в търговски банки със стабилна ликвидност, което ограничава риска относно паричните средства и паричните еквиваленти. Събираемостта и концентрацията на вземанията се контролира текущо и стриктно, съгласно установената политика на дружеството.

2.6.5. Ликвиден риск

Ликвидният риск се изразява в негативна ситуация дружеството да не бъде в състояние да посрещне безусловно всички свои задължения съгласно техния падеж. То провежда консервативна политика по управление на ликвидността, чрез която постоянно поддържа оптимален ликвиден запас парични средства и добра способност за финансиране на дейността си.

ПРИЛОЖЕНИЕ КЪМ ФИНАНСОВИЯ ОТЧЕТ
към 31 декември 2019 г.
(продължение)

2.7. Дефиниция и оценка на елементите на счетоводния баланс

Дружеството е възприело счетоводна политика, при която наличните към 31 декември на съответната година активи и пасиви се класифицират в счетоводния баланс като нетекущи и текущи.

2.7.1. Дълготрайни материални активи

Дълготрайните материални активи са оценени по цена на придобиване, образувана от покупната им стойност и допълнителните разходи, извършени по придобиването им и намалени с размера на начислената амортизация и евентуалните обезценки. Дружеството е приело да капитализира извършените разходи за придобиване на активи, когато тези разходи превишават 700 лв. Последващите разходи, които водят до подобрение в състоянието на актива над първоначално оценената стандартна ефективност или до увеличаване на бъдещите икономически изгоди, се капитализират. Всички други последващи разходи се признават текущо в периода, за който се отнасят. Придобитите по финансов лизинг дълготрайни материални активи се отчитат по същия ред, по който се отчитат собствените.

Ежегодно, към края на отчетния период, ръководството на дружеството анализира външните и вътрешните източници на информация, които биха дали индикации за наличие на евентуална обезценка на дълготраен материален актив. В случай че са налице такива индикации, дружеството изчислява възстановимата стойност на актива, сравнява я с балансовата и я коригира до възстановимата, ако я превишава.

2.7.2. Дълготрайни нематериални активи

Дълготрайните нематериални активи са оценени по цена на придобиване образувана от покупната им стойност и допълнителните разходи, извършени по придобиването им и намалени с размера на начислената амортизация и евентуалните обезценки.

2.7.3. Материални запаси

Материалните запаси при тяхната покупка са оценявани по цена на придобиване, а оценката на потреблението им е извършвана по метода средно - претеглена стойност. В края на годината материалните запаси се оценяват по по-ниската между доставната и нетната им реализируема стойност.

2.7.4. Финансови инструменти

Финансов инструмент е всяка договореност, която поражда едновременно финансов актив за едната страна и финансов пасив или капиталов инструмент за другата страна. Финансовите активи и пасиви се признават в счетоводния баланс, когато дружеството стане страна по договорните условия на съответния инструмент. При първоначалното им признаване финансовите активи/(пасиви) се оценяват по справедлива стойност и всички разходи по сделката, в резултат на която те възникват, с изключение на финансовите активи/(пасиви), отчитани по справедлива стойност през отчета за приходите и разходите. Финансовите активи се отписват от счетоводния баланс, след като договорните права за получаването на парични потоци са изтекли или активите са прехвърлени и трансферът им отговаря на изискванията за отписване, съгласно изискванията на СС 32 - Финансови инструменти.

ПРИЛОЖЕНИЕ КЪМ ФИНАНСОВИЯ ОТЧЕТ
към 31 декември 2019 г.
(продължение)

2.7. Дефиниция и оценка на елементите на счетоводния баланс (продължение)

2.7.4. Финансови инструменти (продължение)

Финансовите пасиви се отписват от счетоводния баланс, когато са погасени – т. е. задължението, определено в договора е отпаднало, анулирано или срокът му е изтекъл. За целите на последващото оценяване, дружеството класифицира през текущия и предходните отчетни периоди финансовите активи и пасиви в следните категории - вземания и предоставени аванси, парични средства и еквиваленти, дългосрочни и краткосрочни пасиви по сключени договорености. Класифицирането в съответната група зависи от целта и срочността, при които е сключен договорът.

(а) Търговски вземания и предоставени аванси

Търговските вземания и предоставените аванси в лева са оценени по стойността на тяхното възникване, а тези деноминирани в чуждестранна валута - по заключителния курс на БНБ към 31 декември 2019 г. и са намалени с начислената обезценка за несъбираеми и трудносъбираеми вземания.

Дружеството начислява обезценка на търговските вземания, когато са налице обективни доказателства, че то няма да събере всички дължими суми при настъпване на техния падеж. Като индикатор 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 договорните ангажименти от страна на контрагента и забава на плащанията. Обезценката се представя в счетоводния баланс като намаление на отчетната стойност на вземанията, а разходите от обезценката се представят в отчета за приходите и разходите като текущи разходи. Когато едно вземане е несъбираемо и за него има начислена обезценка, то се отписва за сметка на тази обезцека. Възстановяването на загуби от обезценка на търговски вземания се извършва през отчета за приходите и разходите и се отчита като намаление на статията, в която преди това е била отразена обезценката.

(б) Парични средства и еквиваленти

Паричните средства в лева са оценени по номиналната им стойност, а паричните средства, деноминирани в чуждестранна валута - по заключителния курс на БНБ към 31 декември 2019 г. За целите на съставянето на отчета за паричните потоци парите и паричните еквиваленти са представени като неблокирани пари по банковите сметки, в касата, както и невзстановените суми в подотчетни лица.

(в) Дългосрочни задължения

Дългосрочните задължения в лева са оценени по стойността на тяхното възникване, а тези деноминирани в чуждестранна валута – по заключителния курс на БНБ към 31 декември 2019 г.

(г) Краткосрочни задължения

Краткосрочните задължения в лева са оценени по стойността на тяхното възникване, а тези деноминирани в чуждестранна валута - по заключителния курс на БНБ към 31 декември 2019 г.

ПРИЛОЖЕНИЕ КЪМ ФИНАНСОВИЯ ОТЧЕТ
към 31 декември 2019 г.
(продължение)

2.7. Дефиниция и оценка на елементите на счетоводния баланс (продължение)

2.7.5. Основен капитал

Основният капитал е представен до размера на записаните и платените акции. В Търговския регистър основният капитал се вписва до размера на записания от акционерите, като се определя срок не по дълъг от две години за пълното му внасяне. Апортните вноски в основния капитал се представят по цена не по-висока от оценката им, направена от назначените за целта вещи лица по реда на Търговския закон.

2.7.6. Резерви

Резервите на дружеството се образуват от разпределяне на финансовите му резултати за съответния период, след облагането им с данък върху печалбата. Резервите на дружеството могат да се използват само с решение на Общото събрание на акционерите, съгласно Търговския закон и Устава на дружеството.

2.7.7. Задължения за обезщетения на персонала

(а) Планове за дефинирани вноски

Правителството на България носи отговорността за осигуряването на пенсии по планове за дефинирани вноски. Дружеството следва да начислява в отчета за приходите и разходите и да превежда сумите по тези вноски в периода на тяхното възникване.

(б) Платен годишен отпуск

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

(в) Дефинирани доходи при пенсиониране

В съответствие с изискванията на Кодекса на труда, при прекратяване на трудовия договор на служител, придобил право на пенсия, дружеството му изплаща обезщетение в размер на две брутни заплати, ако натрупаният трудовия стаж в дружеството по-малък от десет години, или шест брутни заплати, при натрупан трудов стаж в дружеството над десет последователни години.

2.8. Амортизация на дълготрайните активи

Амортизациите на дълготрайните материални и нематериални активи са начислявани, като последователно е прилаган линейният метод. Амортизации не се начисляват на земите и на дълготрайните активи, които са в процес на изграждане. Амортизационните норми, са определени от ръководството в съответствие с полезния живот на съответните групи дълготрайни активи.

ПРИЛОЖЕНИЕ КЪМ ФИНАНСОВИЯ ОТЧЕТ
към 31 декември 2019 г.
(продължение)

2.8. Амортизация на дълготрайните активи (продължение)

По групи активи са прилагани следните годишни норми, изразени в години полезен живот:

Групи дълготрайни активи	2019 г.	2018 г.
Машини и оборудване	5 - 7	5 - 7
Компютърни системи	4 - 5	4 - 5
Транспортни средства и автомобили	7	7
Съоръжения	10	10
Програмни продукти	5	5
Други нематериални активи	3	3

В края на всеки отчетен период ръководството на дружеството прави преглед на остатъчния полезен живот на активите и на преносните им стойности с цел да провери за наличието на индикации за обезценка и/или необходимост от промяна на амортизационните норми.

2.9. Финансов лизинг

Финансовият лизинг е договор, с който се прехвърлят в значителна степен всички рискове и изгоди от собствеността върху актива върху наемодателя. Активите придобити чрез финансов лизинг се признават по по-ниската от тяхната справедлива стойност към датата на придобиване или по настоящата стойност на минималните лизингови плащания. Съществуващото задължение към лизингодателя се включва в счетоводния баланс на дружеството като задължение по финансов лизинг. Амортизационната политика по отношение на амортизируемите наети активи е съобразена с тази за собствените.

2.10. Начисляване на приходите и разходите

Приходите от дейността и разходите за дейността са начислявани в момента на тяхното възникване, независимо от паричните постъпления и плащания. Начисляването на приходите и разходите се извършва при спазване на изискването за причинна и следствена връзка между тях. Приходите в чуждестранна валута се отчитат по централния курс на БНБ към датата на начисляването им.

2.10.1. Приходи от продажба на продукция, стоки и услуги

Приходите от продажбата на продукция и стоки се начисляват в отчета за приходите и разходите, когато значителните рискове и облаги от собствеността са прехвърлени на купувача. Приходите от извършени услуги се начисляват в отчета за приходите и разходите пропорционално на етапа на завършеност към края на отчетния период. Етапът на завършеност се определя чрез проверка на извършената работа. Не се начисляват приходи, когато съществува значителна несигурност по отношение на получаване на възнаграждението, възстановяване на свързаните разходи, или възможно възражение от страна на възложителя.

ПРИЛОЖЕНИЕ КЪМ ФИНАНСОВИЯ ОТЧЕТ
към 31 декември 2019 г.
(продължение)

2.10. Начисляване на приходите и разходите (продължение)

2.10.2. Финансови приходи/(разходи)

Приходите и разходите за лихви се начисляват текущо, на база на договорения лихвен процент, сумата и срока на вземането или задължението, за което се отнасят. Те се начисляват в отчета за приходите и разходите в периода на възникването им. Разходите за лихви, произтичащи от банкови заеми, се изчисляват и начисляват в отчета за приходите и разходите по метода на ефективния лихвен процент. Финансовите приходи и разходи се представят в отчета за приходите и разходите компенсирано.

2.11. Данъчно облагане

Съгласно българското данъчно законодателство за 2019 и 2018 г. дружеството е субект на корпоративно данъчно облагане при данъчна ставка в размер на 10 % върху облагаемата печалба. Данъчната ставка за корпоративно облагане в България за следващата финансова 2020 г. остава непроменена - 10 %.

Дружеството прилага балансовия метод на задълженията за отчитане на временните данъчни разлики, при който те се установяват чрез сравняване на балансовата стойност с данъчната основа на активите и пасивите. Установените отсрочени данъчни активи и пасиви се компенсират и данъчният ефект се изчислява чрез прилагане на данъчната ставка, която се очаква да бъде приложена при тяхното обратно проявление в бъдеще. Отсрочените данъчни задължения се признават при всички случаи на възникване, а отсрочените данъчни активи, само до степента, до която ръководството счита, че дружеството ще реализира печалба, за да ги използва в бъдеще.

2.12. Дивиденти

Дивидентите се признават като намаление на нетните активи на дружеството и текущо задължение към едноличния му собственик, през периода, в който е възникнало правото му да ги получи.

2.13. Свързани лица

За целта на изготвянето на настоящия финансов отчет едноличният собственик, дъщерни, асоциирани и съвместни дружества, служители на ръководни постове (ключов управленски персонал), както и техните семейства, включително дружествата, контролирани от всички гореизброени лица, се третират като свързани лица.

ПРИЛОЖЕНИЕ КЪМ ФИНАНСОВИЯ ОТЧЕТ
към 31 декември 2019 г.
(продължение)

3. Дълготрайни материални активи

	Машини, съоръжения, и комп. системи хил. лв.	Трансп. средства хил. лв.	Стопански инвентар хил. лв.	Подобрения върху наети активи хил. лв.	ДМА процес на изграждане хил.лв.	Общо ДМА хил. лв.
Отчетна стойност:						
Салдо на 1 януари 2019 г.	138	414	35	68	-	**655**
Постъпили през периода	236	-	510	69	4	**819**
Салдо на 31 декември 2019 г.	**374**	**414**	**545**	**137**	**4**	**1,474**
Натрупана амортизация:						
Салдо на 1 януари 2019 г.	33	89	6	30	-	**158**
Амортизация за периода	42	62	24	26	-	**154**
Салдо на 31 декември 2019 г.	**75**	**151**	**30**	**56**	-	**312**
Балансова стойност на 31 декември 2019 г.	**299**	**263**	**515**	**81**	**4**	**1,162**
Балансова стойност на 31 декември 2018 г.	**105**	**325**	**29**	**38**	-	**497**

Към 31 декември 2019 г. дълготрайни материални активи с балансова стойност в размер на 475 хил. лв. са придобити при условията на финансов лизинг.

4. Дългосрочни вземания

През предходни отчети периоди дружеството е предоставило необезпечен дългосрочен заем на свързано лице в размер на 490 хил. щатски долара (в левова равностойност 958 хил. лв.). Към 31 декември 2019 г. вземането по този заем е в размер на 522 хил. лв. Лихвеният процент по заема е 3 %, а срокът за възстановяване е през 2022 г.

През предходни периоди е предоставен търговски заем на друго дружество под общия контрол на едноличния собственик на капитала в размер на 500 хил. лв. Към 31 декември 2019 г. усвоената част по този заем е в размер на 467 хил. лв. Първоначалният срок за възстановяване на заема е бил през 2019 г. при договорена лихва 3 %. През 2018 г. е подписан анекс за удължаване на срока за погасяване на заема до януари 2021 г.

ПРИЛОЖЕНИЕ КЪМ ФИНАНСОВИЯ ОТЧЕТ
към 31 декември 2019 г.
(продължение)

5. Отсрочени данъчни активи

Към 31 декември 2019 г. носителите на отсрочените данъчни активи са както следва:

	31.12.2019 хил. лв.	31.12.2018 хил. лв.
Данъчен ефект върху неизплатени доходи на физически лица	6	4
Данъчен ефект от слаба капитализация	4	-
Данъчен ефект от задължения за неползвани отпуски	3	2
Данъчен ефект от обезценка на вземания	1	1
Общо отсрочени данъчни активи	**14**	**7**

Промените в отсрочените данъчни активи/(пасиви) през годината са както следва:

	Годината, завършваща на 31.12.2019 хил. лв.	Годината, завършваща на 31.12.2018 хил. лв.
В началото на периода	**7**	**6**
Възникнали през периода	13	7
Признати през периода	(6)	(6)
В края на периода	**14**	**7**

6. Материални запаси

Към 31 декември 2019 г. материалните запаси в размер на 5,458 хил. лв. включват стойността на стоките, предназначени за продажба на вътрешни и външни клиенти. Стоки с балансова стойност в размер на 2,497 хил. лв. са заложени като обезпечение на получени от дружеството и други свързани лица банкови заеми.

7. Вземания и предоставени аванси

	31.12.2019 хил. лв.	31.12.2018 хил. лв.
Вземания от клиенти	6,810	4,483
Обезценка на вземанията	(12)	(11)
Вземания от клиенти, нетно	6,798	4,472
Вземания по търговски заеми	180	205
Вземания по предоставени аванси	136	507
Вземания за лихви по предоставени търговски кредити	120	99
Вземания по предоставени депозити	60	52
Вземания по факторинг	59	52
Вземания от подотчетни лица	1	8
Други вземания	18	22
Общо	**7,372**	**5,417**

ПРИЛОЖЕНИЕ КЪМ ФИНАНСОВИЯ ОТЧЕТ
към 31 декември 2019 г.
(продължение)

7. Вземания и предоставени аванси (продължение)

През 2019 г. дружеството е предоставило краткосрочен търговски заем на друго дружество под общия контрол на едноличния собственик на капитала в размер до 400 хил. лв. със срок за възстановяване през октомври 2020 г. и договорена лихва 3.0 %. Към 31 декември 2019 г. усвоената сума по този заем е 180 хил. лв. По този договор не е предвидено обезпечение.

8. Парични средства

	31.12.2019 хил. лв.	31.12.2018 хил. лв.
Парични средства в чуждестранна валута	66	3
Парични средства в лева	59	27
Общо	**125**	**30**

9. Основен капитал

Към 31 декември 2019 г. внесеният напълно основен капитал на дружеството се състои от 100,000 броя поименни акции, всяка от които с номинална стойност от 1 лв. всяка. Едноличен собственик на капитала на дружеството е М Холдинг – АД.

10. Задължения по банкови заеми

През предходния отчетен период дружеството е получило дългосрочен кредит за оборотни средства в размер на 300 хил. лв. от една българска търговска банка. Лихвата по кредита се определя от краткосрочния лихвен процент по статистиката на БНБ, увеличен с фиксирана надбавка. Съгласно условията на договора, крайният срок за погасяването на кредита е през юли 2020 г. Към 31 декември 2019 г. усвоената част по този заем е в размер на 35 хил. лв. Дължимите през 2020 г. погасителни вноски в размер на 35 хил. лв. са представени в групата на текущите пасиви. Кредитът е обезпечен чрез залог върху собствени движими вещи, както и върху такива, собственост на свързано юридическо лице.

През 2019 г. дружеството е получило банков кредит за оборотни средства в размер на 300 хил. лв. Лихвата по кредита се определя от краткосрочния лихвен процент по статистиката на БНБ, увеличен с фиксирана надбавка. Съгласно условията на договора, крайният срок за погасяването на кредита е през март 2022 г. Към 31 декември 2019 г. усвоената част по този заем е в размер на 211 хил. лв. Дължимите през 2020 г. задължения в размер на 93 хил. лв. са представени в групата на текущите пасиви. Кредитът е обезпечен чрез залог върху наличностите по всички открити понастоящем и в бъдеще банкови сметки на дружеството в банката.

През 2019 г. дружеството е получило кредит за оборотни средства в размер на 500 хил. лв. Лихвата по кредита се определя от краткосрочния лихвен процент по статистиката на БНБ, увеличен с фиксирана надбавка. Съгласно условията на договора, крайният срок за погасяването на кредита е през май 2022 г. Към 31 декември 2019 г. усвоената част по този заем е в размер на 416 хил. лв. Дължимите през 2020 г. погасителни вноски в размер на 156 хил. лв. са представени в групата на текущите пасиви. Кредитът е обезпечен чрез залог върху материални запаси, както и върху наличностите по всички открити понастоящем и в бъдеще банкови сметки на дружеството в същата банка.

ПРИЛОЖЕНИЕ КЪМ ФИНАНСОВИЯ ОТЧЕТ
към 31 декември 2019 г.
(продължение)

11. Задължения по финансов лизинг

Дружеството е сключило договори за финансов лизинг за придобиване на машини и транспортни средства с краен срок на погасяване през 2025 г. Лихвеният процент по лизинговите договори е в образуван на база тримесечен EURIBOR и фиксирана надбавка. Към края на отчетния период задълженията по финансов лизинг са в размер на 472 хил. лв. Частта от дължимите вноски в размер на 130 хил. лв., дължими през 2020 г., е представена в групата на текущите пасиви.

12. Задължения по търговски заеми

През 2018 г. дружеството е сключило договор за заем със свързано лице в размер до 400 хил. лв. Към 31 декември 2019 г. задължението по този заем е в размер на 346 хил. лв. Лихвеният процент по заема е 3 %, а срокът за възстановяване е през 2023 г. По този договор за заем не е предвидено обезпечение.

13. Текущи пасиви

	31.12.2019 хил. лв.	31.12.2018 хил. лв.
Задължения към доставчици	6,367	5,194
Задължения по получени банкови заеми	3,944	3,362
Задължения за данъци	361	251
Текуща част на дългосрочни банкови заеми	284	342
Задължения за социални и здравни осигуровки	193	96
Задължения към персонала	182	144
Текуща част на задължения по финансов лизинг	130	68
Задължения по търговски заеми	80	-
Задължения за лихви по търговски заеми	9	5
Задължения по получени аванси	5	18
Задължения за лихви по банкови заеми	3	3
Други задължения	17	8
Общо	**11,575**	**9,491**

Към 31 декември 2019 г. дружеството ползва три краткосрочни банкови кредити - овърдрафти. Одобрените размери по трите кредита са съответно до 2,700 хил. лв., 1,000 хил. лв. и 400 хил. лв. Към 31 декември 2019 г. усвоените лимити са съответно в размер на 2,036 хил. лв., 1,000 хил. лв. и 400 хил. лв. Годишната лихва по първия и третия банков овърдрафт е формирана на база на референтен лихвен процент, увеличен с надбавка, а годишната лихва по втория банков кредит овърдрафт е формирана на базата на краткосрочния лихвен процент по статистиката на БНБ, увеличен с фиксирана надбавка. Първия кредит е обезпечен със залог върху парични вземания по банкови сметки, залог върху стоково-материални запаси, залог върху настоящи и бъдещи вземания с търговски контрагент, ипотеки върху поземлен имот, собственост на свързани лица. Втория кредит е обезпечен със залог върху парични вземания по банкови сметки, ипотека върху поземлени имоти на свързани лица. Третия кредит е обезпечен със залог върху парични вземания по банкови сметки, залог върху стоково-материални запаси, залог върху собствени дълготрайни материални активи и такива собственост на свързано лице.

ПРИЛОЖЕНИЕ КЪМ ФИНАНСОВИЯ ОТЧЕТ
към 31 декември 2019 г.
(продължение)

13. Текущи пасиви (продължение)

Към 31 декември 2019 г. дружеството ползва краткосрочен револвиращ банков кредит с одобрен и усвоен размер от 500 хил. лв. Годишната лихва по кредита е формирана на базата на краткосрочния лихвен процент по статистиката на БНБ, увеличен с фиксирана надбавка. Кредитът е обезпечен със залог върху парични вземания по банкови сметки и залог върху стоково-материални запаси.

Към 31 декември 2019 г. дружеството има задължения по корпоративни кредитни карти в размер на 8 хил. лв.

През 2019 г. дружеството е сключило договор за заем със свързано лице в размер до 80 хил. лв. Към 31 декември 2019 г. задължението по този заем е в размер на 80 хил. лв. Лихвеният процент по заема е 5 %, а срокът за възстановяване е през 2020 г. По този договор за заем не е предвидено обезпечение.

Дружеството начислява разходи за неизползван платен отпуск на персонала и свързаните с тях социални осигуровки и ги отразява в отчета за приходи и разходи. Остатъкът в края на периода е представен в счетоводния баланс заедно с текущите задължения към персонала и осигурителните организации. Движението на тези начисления е следното:

	Годината, завършваща на 31.12.2019 хил. лв.	Годината, завършваща на 31.12.2018 хил. лв.
Остатък в началото на периода	23	27
Начислени през периода	26	19
Ползвани през периода	(22)	(23)
Остатък в края на периода	**27**	**23**

14. Приходи от дейността

	Годината, завършваща на 31.12.2019 хил. лв.	Годината, завършваща на 31.12.2018 хил. лв.
Приходи от продажбата на стоки	21,745	20,837
Приходи от продажбата на материали	820	829
Приходи от продажбата на услуги	245	309
Приходи от продажбата на дълготрайни активи	-	9
Други приходи	101	103
Общо	**22,911**	**22,087**

ПРИЛОЖЕНИЕ КЪМ ФИНАНСОВИЯ ОТЧЕТ
към 31 декември 2019 г.
(продължение)

15. Разходи за материали

	Годината, завършваща на 31.12.2019 хил. лв.	Годината, завършваща на 31.12.2018 хил. лв.
Разходи за материали за ремонт и поддръжка	145	81
Разходи за опаковъчни материали	79	100
Разходи за електроенергия	75	65
Разходи за горива	37	36
Разходи за вода	7	7
Разходи за канцеларски материали и консумативи	4	4
Разходи за други материали	9	5
Общо	**356**	**298**

16. Разходи за външни услуги

	Годината, завършваща на 31.12.2019 хил. лв.	Годината, завършваща на 31.12.2018 хил. лв.
Разходи за комисионни по продажби	1,985	1,832
Разходи за наеми	660	619
Разходи за абонаментни и административни услуги	610	465
Разходи за транспортни услуги	340	423
Разходи за консултантски услуги	48	92
Разходи за поддръжка и текущи ремонти на активи	32	28
Разходи за застраховки	25	21
Разходи за обработка на материали	22	27
Разходи за лицензи и права на ползване	14	16
Разходи за реклама	3	24
Други разходи за външни услуги	37	31
Общо	**3,776**	**3,578**

17. Разходи за персонала

	Годината, завършваща на 31.12.2019 хил. лв.	Годината, завършваща на 31.12.2018 хил. лв.
Разходи за заплати	2,032	1,805
Разходи за социално осигуряване	381	338
Разходи за социални придобивки	107	95
Начисления за неползван отпуск	26	19
Общо	**2,546**	**2,257**

ПРИЛОЖЕНИЕ КЪМ ФИНАНСОВИЯ ОТЧЕТ
към 31 декември 2019 г.
(продължение)

18. Други оперативни разходи

	Годината, завършваща на 31.12.2019 хил. лв.	Годината, завършваща на 31.12.2018 хил. лв.
Разходи за командировки	77	39
Разходи за дарения	61	7
Разходи за представителни цели	32	28
Разходи за липси и брак	11	-
Разходи за еднократни данъци и такси	6	3
Разходи за глоби и неустойки	2	-
Отписани вземания	2	11
Други	2	-
Общо	**193**	**88**

19. Приходи/(разходи) за лихви

	Годината, завършваща на 31.12.2019 хил. лв.	Годината, завършваща на 31.12.2018 хил. лв.
Приходи от лихви по предоставени заеми	33	32
Разходи за лихви по получени заеми	(150)	(131)
Приходи/(разходи) за лихви, нетно	**(117)**	**(99)**

20. Приходи/(разходи) за данъци върху печалбата

Към 31 декември 2019 г. изравняването на приходите/(разходите) за данъци върху печалбата е извършено по следния начин:

	Годината, завършваща на 31.12.2019 хил. лв.	Годината, завършваща на 31.12.2018 хил. лв.
Счетоводна печалба/(загуба) преди облагане с данъци	(52)	827
Икономия/(данък) по приложимата данъчна ставка	5	(83)
Данъчен ефект от постоянни разлики	(9)	(1)
Приходи/(разходи) за данъци върху печалбата	**(4)**	**(84)**

Към 31 декември 2019 г. компонентите на приходите/(разходите) за данъци от печалбата са както следва:

	Годината, завършваща на 31.12.2019 хил. лв.	Годината, завършваща на 31.12.2018 хил. лв.
Разходи за текущи данъци	(11)	(85)
Ефект от временни данъчни разлики	7	1
Приходи/(разходи) за данъци от печалбата	**(4)**	**(84)**

ПРИЛОЖЕНИЕ КЪМ ФИНАНСОВИЯ ОТЧЕТ
към 31 декември 2019 г.
(продължение)

21. Справедливи стойности на финансовите инструменти

Политиката на дружеството е да оповестява във финансовите си отчети справедливата стойност на финансовите активи и пасиви, най-вече за които съществуват котировки на пазарни цени. Концепцията за справедливата стойност предполага реализиране на финансови инструменти чрез продажба. В повечето случай обаче, особено по отношение на търговските вземания и задължения, както и кредитите, дружеството очаква да реализира тези финансови активи чрез тяхното цялостно обратно изплащане или погасяване във времето. Затова те се представят по тяхната номинална или амортизуема стойност. Голямата част от финансовите активи и пасиви като търговските вземания и задължения са краткосрочни по своята същност, поради което тяхната справедлива стойност е приблизително равна на балансовата. При дългосрочните предоставени заеми приблизителната оценка на справедливата им стойност е чрез дисконтирането на техните бъдещи парични потоци на база на усреднени пазарни лихвени проценти към края на отчетния период. Ръководството на дружеството счита, че при съществуващите обстоятелства и икономическа среда в България представените в счетоводния баланс оценки на финансовите активи и пасиви са възможно най-надеждни, адекватни и достоверни за целите на финансовите отчети.

22. Сделки със свързани лица

Извършените сделки със свързани лица и неуредените разчети с тях към 31 декември 2019 г. са както следва:

22.1. Сделки с дружеството-майка

Свързано лице и вид на сделката	Стойност на сделките хил. лв.	Неуредено вземане хил. лв.	Неуредено задължение хил. лв.
М Холдинг - АД – продажби	2	2	-
М Холдинг - АД – покупки	533	-	-
Общо		**2**	**-**

22.2. Сделки с дружества под общ контрол и други свързани лица

Свързано лице и вид на сделката	Стойност на сделките хил. лв.	Неуредено вземане хил. лв.	Неуредено задължение хил. лв.
Предоставени заеми и начислени лихви			
Спасов и Ко - ЕООД – предоставени заеми	-	467	-
Спасов и Ко - ЕООД - лихви	14	36	-
Фешън Брандс ЕООД - предоставени заеми	180	180	-
Фешън Брандс ЕООД - лихви	1	1	-
Инстро ЕООД - получени заеми	-	-	346
Инстро ЕООД – лихви	11	-	7
Севдалин Спасов – получен заем	80	-	80
Севдалин Спасов - лихви	2	-	2
Texgreen - предоставени заеми	-	522	-
Texgreen – лихви	23	84	-
Междинен сбор		**1,290**	**435**

ПРИЛОЖЕНИЕ КЪМ ФИНАНСОВИЯ ОТЧЕТ
към 31 декември 2019 г.
(продължение)

22. Сделки със свързани лица (продължение)

22.2. Сделки с дружества под общ контрол и други свързани лица (продължение)

Свързано лице и вид на сделката	Стойност на сделките хил. лв.	Неуредено вземане хил. лв.	Неуредено задължение хил. лв.
Търговски сделки			
Мания Тийм - ЕАД – покупки	2,396	-	7
Мания Тийм - ЕАД – продажби	101	455	-
Спасов и Ко - ЕООД – покупки	35	-	2
Спасов и Ко - ЕООД – продажби	1,747	1,038	-
Мания Онлайн ЕООД - продажби	1,540	2,405	-
Мания Онлайн ЕООД - покупки	150	-	2
Фешън Брандс ЕООД - продажби	6	7	-
Фешън Брандс ЕООД - покупки	13	-	-
Green Inspiration – покупки	374	-	92
Green Inspiration – продажби	2	1	-
Texima – покупки	466	-	192
Texgreen – покупки	-	-	343
Texgreen – продажби	10	34	-
Sila M- продажби	1	7	-
Texx Team USA – покупки	3,878	-	1,111
Texx Team USA – продажби	95	95	-
Междинен сбор		**4,042**	**1,749**
Общо		**5,332**	**2,184**

Текущата част на вземанията от свързани лица към 31 декември 2019 г. е в размер на 4,343 хил. лв., а нетекущата е за 989 хил. лв. Текущата част от задълженията към свързани лица към 31 декември 2019 г. е в размер на 1,838 хил. лв., а нетекущата е за 346 хил. лв.

По извършените сделки със свързани лица няма отклонения от нормалните пазарни цени и условия.

23. Поети задължения и условни ангажименти

Дружеството е солидарен длъжник по получени от свързани лица банкови заеми, които са обезпечени с учреден залог върху стоково-материални заспаси и търговски вземания.

24. Събития след края на отчетния период

Във връзка с необходимостта за ограничаване и овладяване на разпространението на корона вируса (COVID-19) в страната, считано от вечерта на 13 март 2020 г., в България е въведено извънредно положение. Предприетите от правителството мерки, които са задължителни за изпълнение от всички физически и юридически лица, биха могли да доведат до спад в приходите, както и до намаляването и до забавянето на генерираните от дружеството парични потоци през отчетната 2020 г. Като следствие от това може да се очаква влошаване на платежоспособността и на ликвидността на дружеството, което да се прояви в годишния финансов отчет към 31 декември 2020 г.

ПРИЛОЖЕНИЕ КЪМ ФИНАНСОВИЯ ОТЧЕТ
към 31 декември 2019 г.
(продължение)

24. Събития след края на отчетния период (продължение)

Ръководството е набелязало определени стабилизационни мерки, чрез прилагането, на които очаква негативните финансови последствия да бъдат смекчени до степен, до която да не окажат значимо отрицателно влияние върху бъдещата жизнено способност и до възможността на дружеството да продължи дейността си като действащо предприятие

Изпълнителен директор:
Севдалин Спасов

Съставител:
Гергана Стоева

27 март 2020 г.
Варна

ГОДИШЕН ДОКЛАД ЗА ДЕЙНОСТТА

ПРЕЗ 2019 г.

1. Регистрация

Текс Тийм (дружеството) е еднолично акционерно дружество, регистрирано с решение 2786/2002 г. на Варненския окръжен съд и впоследствие преregистрирано в Търговския регистър през 2012 г. с единен идентификационен код № 202273925. Седалището и адресът на управление е в град Варна, Западна промишлена зона, Пивоварен завод, Административна сграда, ет. 2.

През 2017 г. акционерите на дружеството са взели решение да апортират своите акции в новоучреденото дружество М Холдинг - АД. След отразяване на извършения апорт на акциите в Търговския регистър на 7 август 2017 г., дружеството е преregистрирано като еднолично акционерно дружество.

Към 31 декември 2019 г. внесеният напълно основен капитал на дружеството се състои от 100,000 броя поименни акции, всяка от които с номинална стойност от 1 лв. всяка. Едноличен собственик на капитала на дружеството е М Холдинг – АД.

2. Предмет на дейност

Основната дейност на дружеството е свързана с търговия на едро и дребно с дрехи втора употреба.

3. Преглед на дейността

Дейността на дружеството през 2019 г. се развиваше в съответствие с икономическите обстоятелства. Постигнатите резултати бяха под очаквания диапазон на отклонения спрямо бюджета на дружеството. Основна причина за това отклонение е влошеното качество на суровината и увеличените разходи за труд.

4. Финансови резултати

В сравнение с предходната 2018 г. основните финансови показатели на дружеството са следните:

Показатели	2019 г.	2018 г.	Изменение сума	
	хил. лв.	хил. лв.	хил. лв.	процент
Приходи от дейността	22,911	22,087	824	104%
Оперативни разходи	22,724	21,105	1,619	108%
Нетна печалба/(загуба) за периода	(56)	743	(799)	-
Текущи вземания	7,372	5,417	1,955	136%
Текущи задължения	11,575	9,491	2,084	122%
Нетни активи	2,479	2,535	(56)	98%
Средносписъчен брой на персонала	139	114	25	122%

5. Научноизследователска и развойна дейност

През 2019 г. дружеството не е извършвало действия в областта на научноизследователската и развойна дейност.

6. Очаквания на ръководството за 2020 г.

През 2020 г. на пазара, на който оперира дружеството, се очаква следното:

- увеличаване на обема на продажбите на дрехи втора употреба през физически магазини, поради очакванията за нова икономическа криза;
- Фалит на част от пазарните субекти, навлезли на пазара без достатъчно опит и гарантирани доставки, поради намаляване на суровината за сортиране и респективно готовите продукти;
- Постепенно увеличаване на обема на сортираните количества дрехи в края на годината, след спада, който се очаква от наложените мерки за социална дистанция през първото полугодие;
- Повишаване на безработицата и намаляване на разходите за труд.

За да отговори на промените на пазара, дружеството планира следните действия:

- Увеличаване на обема на сортиране в края на 2020 г. в зависимост от развитието на пазара;
- Преглед на рентабилността на отделните стокови групи и търсене на нови пазари, извън територията на страната;
- Проекти за оптимизиране на разходите за складиране и логистика.

7. Цели и политика на управление на финансовите рискове

В хода на обичайната си дейност дружеството може да бъде изложено на различни финансови рискове. Пазарният риск е рискът, че справедливата стойност или бъдещите парични потоци на финансовия инструмент ще варират поради промените в пазарните цени. Пазарният риск включва валутен риск, лихвен риск и ценови риск. Кредитният риск е рискът, че едната страна по финансовия инструмент ще причини финансова загуба на другата, в случай че не изпълни договореното задължение. Ликвидният риск е рискът, че дружеството би могло да има затруднения при посрещане на задълженията си по финансовите пасиви. Ръководството очаква, че съществуващите капиталови ресурси и източници на финансиране на дружеството ще бъдат достатъчни за развитието на дейността му. От страна на ръководството на дружеството финансовите рискове текущо се идентифицират, измерват и наблюдават с помощта на различни контролни механизми, за да се определят адекватни цени на услугите, предоставяни от дружеството, цената на привлечените ресурси и да се оценят адекватно формите на поддържане на свободните ликвидни средства, без да се допуска неоправдана концентрация на даден риск.

7. Значими събития, настъпили след края на отчетния период

Във връзка с необходимостта за ограничаване и овладяване на разпространението на корона вируса (COVID-19) в страната, считано от вечерта на 13 март 2020 г., в България е въведено извънредно положение. Предприетите от правителството мерки, които са задължителни за изпълнение от всички физически и юридически лица, биха могли да доведат до спад в приходите, както и до намаляването и до забавянето на генерираните от дружеството парични потоци през отчетната 2020 г. Като следствие от това може да се очаква влошаване на платежоспособността и на ликвидността на дружеството, което да се прояви в годишния финансов отчет към 31 декември 2020 г. Ръководството е набелязало определени стабилизационни мерки, чрез прилагането, на които очаква негативните финансови последствия да бъдат смекчени до степен, до която да не окажат значимо отрицателно влияние върху бъдещата жизнено способност и до възможността на дружеството да продължи дейността си като действащо предприятие.

Изпълнителен директор:
Севдалин Спасов

27 март 2020 г.
гр. Варна

Свраков и Милев ООД

Тел.: (+359 52) 631 911
(+359 52) 609 737
e-mail: office@svrakovandmilev.com
www.svrakovandmilev.com

бул. „Мария Луиза" 9
Варна 9000
България

ДОКЛАД НА НЕЗАВИСИМИЯ ОДИТОР

ДО
Едноличния собственик на
„Текс Тийм" – ЕАД
Варна

ДОКЛАД ВЪРХУ ФИНАНСОВИЯ ОТЧЕТ

Одиторско мнение

Ние извършихме одит на финансовия отчет на „Текс Тийм" - ЕАД (дружеството), който включва счетоводния баланс към 31 декември 2019 г., отчета за приходите и разходите, отчета за капитала и отчета за паричните потоци за годината, завършваща на тази дата, както и пояснителните приложения към финансовия отчет, съдържащи обобщено оповестяване на съществените счетоводни политики и другата пояснителна информация, изложени от стр. 2 до стр. 23.

По наше мнение, приложеният финансов отчет представя достоверно, във всички съществени аспекти, финансовото състояние на дружеството към 31 декември 2019 г. и неговите финансови резултати от дейността и паричните му потоци за годината, завършваща на тази дата, в съответствие с Националните счетоводни стандарти, приети за приложение България (НСС).

База за изразяване на одиторско мнение

Ние извършихме нашия одит в съответствие с Международните одиторски стандарти (МОС). Нашите отговорности съгласно тези стандарти са описани допълнително в параграф *„Отговорности на одитора за одита на финансовия отчет"*. Ние сме независими от дружеството в съответствие с Международния етичен кодекс на професионалните счетоводители (включително Международните стандарти за независимост) на Съвета за международни стандарти по етика за счетоводители (Кодекса на СМСЕС), заедно с етичните изисквания на Закона за независим финансов одит (ЗНФО), приложими по отношение на нашия одит на финансовите отчети в България, като ние изпълнихме и нашите други етични отговорности в съответствие с изискванията на ЗНФО и Кодекса на СМСЕС. Ние считаме, че одиторските доказателства, получени от нас, са достатъчни и уместни, за да осигурят база за нашето мнение.

Съществена несигурност, свързана с приложението на принципа за действащо предприятие

В пояснително приложение 24. Събития след края на отчетния период към приложения финансов отчет ръководството на дружеството е направило следното оповестяване: *„Във връзка с необходимостта за ограничаване и овладяване на разпространението на корона вируса (COVID-19) в страната, считано от вечерта на 13 март 2020 г., в България е въведено извънредно положение. Предприетите от правителството мерки, които са задължителни за изпълнение от всички физически и юридически лица, биха могли да доведат до спад в приходите, както и до намаляването и до забавянето на генерираните от дружеството парични потоци през отчетната 2020 г. Като следствие от това може да се очаква влошаване на платежоспособността и на ликвидността на дружеството, което да се прояви в годишния финансов отчет към 31 декември 2020 г. Ръководството е набелязало определени стабилизационни мерки, чрез прилагането, на които очаква негативните финансови последствия да бъдат смекчени до степен, до която да не окажат значимо отрицателно*

влияние върху бъдещата жизнено способност и до възможността на дружеството да продължи дейността си като действащо предприятие." Нашето мнение не е модифицирано по отношение на този въпрос.

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

Ръководството на дружеството носи отговорност за другата информация. Другата информация се състои от доклад за дейността, изготвен от ръководството съгласно Глава седма от Закона за счетоводството, приет за приложение в България, но не включва финансовия отчет и нашия одиторски доклад върху него. Този доклад е изложен от стр. 24 до стр. 26.

Нашето мнение относно финансовия отчет не обхваща другата информация и ние не изразяваме каквато и да е форма на заключение за сигурност относно нея, освен ако не е изрично посочено в доклада ни и до степента, до която е посочено.

Във връзка с нашия одит на финансовия отчет, нашата отговорност се състои в това да прочетем другата информация и по този начин да преценим дали тя е в съществено несъответствие с финансовия отчет или с нашите познания, придобити по време на одита, или по друг начин изглежда да съдържа съществено неправилно докладване. В случай че на базата на работата, която сме извършили, ние достигнем до заключение, че е налице съществено неправилно докладване в тази друга информация, от нас се изисква да докладваме този факт.

Ние нямаме какво да докладваме в това отношение.

Отговорности на ръководството за финансовия отчет

Ръководството на дружеството носи отговорност за изготвянето и достоверното представяне на този финансов отчет в съответствие с НСС и за такава система за вътрешен контрол, каквато то определи като необходима за осигуряване изготвянето на финансови отчети, които не съдържат съществени неправилни отчитания, независимо дали се дължат на измама, или на грешка.

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

Отговорности на одитора за одита на финансовия отчет

Нашите цели са да получим разумна степен на сигурност за това дали финансовият отчет като цяло не съдържа съществени неправилни отчитания, независимо дали се дължат на измама, или на грешка, и да издадем одиторски доклад, който да включва нашето одиторско мнение. Разумната степен на сигурност е висока степен на сигурност, но не е гаранция, че одит, извършен в съответствие с МОС, винаги ще разкрива съществено неправилно отчитане, когато такова съществува. Неправилни отчитания могат да възникнат в резултат на измама или на грешка и се считат за съществени, ако би могло разумно да се очаква, че те, самостоятелно или като съвкупност, биха могли да окажат влияние върху икономическите решения на потребителите, вземани въз основа на този финансов отчет.

Като част от одита в съответствие с МОС, ние използваме професионална преценка и запазваме професионален скептицизъм по време на целия одит. Ние също така:

- ✓ Идентифицираме и оценяваме рисковете от съществени неправилни отчитания във финансовия отчет, независимо дали се дължат на измама, или грешка, разработваме и изпълняваме одиторски процедури в отговор на тези рискове и получаваме одиторски доказателства, които да са достатъчни и уместни, за да осигурят база за нашето мнение. Рискът да не бъде разкрито съществено неправилно отчитане, което е резултат от измама, е по-висок, отколкото риска от съществено неправилно отчитане, което е резултат от грешка, тъй като измамата може да включва тайно споразумяване, фалшифициране, преднамерени пропуски, изявления за въвеждане на одитора в заблуждение, както и пренебрегване или заобикаляне на вътрешния контрол.
- ✓ Получаваме разбиране за вътрешния контрол, имащ отношение към одита, за да разработим одиторски процедури, които да са подходящи при конкретните обстоятелства, но не с цел изразяване на мнение за ефективността на вътрешния контрол на дружеството.
- ✓ Оценяваме уместността на използваните счетоводни политики и разумността на счетоводните приблизителни оценки и свързаните с тях оповестявания, направени от ръководството.
- ✓ Достигаме до заключение за уместността на използване от страна на ръководството на счетоводната база на основата на предположението за действащо предприятие и, на базата на получените одиторски доказателства, за това дали е налице съществена несигурност, отнасяща се до събития или условия, които биха могли да породят значителни съмнения за способността на дружеството да продължи да функционира като действащо предприятие. Ако ние достигнем до заключение, че е налице съществена несигурност, от нас се изисква да привлечем внимание в одиторския си доклад към свързаните с тази несигурност оповестявания във финансовия отчет или в случай че тези оповестявания са неадекватни, да модифицираме мнението си. Нашите заключения се основават на одиторските доказателства, получени до датата на одиторския ни доклад. Бъдещи събития или условия обаче могат да станат причина дружеството да преустанови функционирането си като действащо предприятие.
- ✓ Оценяваме цялостното представяне, структура и съдържание на финансовия отчет, включително оповестяванията към него, както и дали се представят основополагащите за него сделки и събития по начин, чрез който се постига достоверно представяне.

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

ДОКЛАД ВЪРХУ ДРУГИ ПРАВНИ И РЕГУЛАТОРНИ ИЗИСКВАНИЯ

Допълнителни въпроси, които поставя за докладване Законът за счетоводството

В допълнение на нашите отговорности и докладване съгласно МОС, по отношение на доклада за дейността, ние изпълнихме и процедурите, добавени към изискваните по МОС, съгласно Указанията на професионалната организация на дипломираните експерт-счетоводители и регистрираните одитори в България – Институт на дипломираните експерт счетоводители. Тези процедури касаят проверки на формата и съдържанието на тази друга информация с цел да ни подпомогнат във формиране на становище за това дали тя включва оповестяванията, предвидени в Глава седма от Закона за счетоводството, приет за приложение в България.

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

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

✓ Информацията, включена в доклада за дейността за годината, за която е изготвен финансовият отчет, съответства на финансовия отчет.

✓ Докладът за дейността е изготвен в съответствие с изискванията на Глава седма от Закона за счетоводството.

Николай Колев
Регистриран одитор

Антон Сираков
Управител

27 март 2020 г.
Варна