

Приложение към финансовия отчет за 2018 г.

„Дива Текс“ ООД

1. Обща информация

Дружеството е регистрирано в Агенция по вписванията на 22.10.2008 година, с изх. №20081022141256. Седалището и адресът на управление на дружеството е България, град Стара Загора, бул. „Цар Симеон Велики“ 167.

1.1 Собственост и управление

Към 31.12.2018 г. собственици на капитала на дружеството са:

- Ивайло Иванов Пехливанов, гр. Стара Загора
- Ганка Гочева Желева, гр. Стара Загора

Основният капитал при регистрация е представен по неговата номинална стойност и съответства на актуалната му съдебна регистрация, внесен напълно в размер на 5 000 лв., разделен на 500 дяла по 10 лева всеки дял. С решение на общото събрание на 18.02.2016 г. капитала на дружеството нараства на 5 100 лева, като съдружникът Ганка Гочева Желева записва новите 10 дяла общо в размер на 100 лева. На 18.02.2016 г. с Договор за продажба на дружествен дял Ганка Гочева Желева провада на Ивайло Иванов Пехливанов 340 дяла от капитала на дружеството, всеки в размер на 10 лева и с общ размер 3 400 лева. С оглед на направените промени в структурата на капитала, дружеството се променя от ЕООД в ООД. С вписване на промените в търговския регистър при Агенция по вписванията на 26.02.2016 година се промени наименованието на дружеството /предишно наименование „Консултантски център Загора“ ЕООД/, което ще осъществява дейността си под фирменото наименование „ДИВА ТЕКС“ ООД.

Дружеството се представлява и управлява от Ивайло Пехливанов.

1.2 Предмет на дейност

Основната дейност на Дружеството се състои в производство и търговия на трикотажни и шевни изделия.

Дейността на дружеството се осъществява в цех в гр. Кърджали, улица „Синчец“. Средно списъчния персонал към 31.12.2018 г. е 102 души и е разпределен по категории както следва:

	2018	2017
Ръководни служители	1	1
Аналитични специалисти	1	1
Административен и помощен персонал	8	6
Квалифицирани произв. работници	82	72
Нискоквалифицирани работници	10	7
	102	87

Финансовият отчет към 31 декември 2018 г. (включително сравнителната информация към 31 декември 2017 г.) е одобрен и приет от Общото събрание на съдружниците.

2. Основа за изготвяне на финансовите отчети

Финансовите отчети на Дружеството са изготвени в съответствие със Закона за счетоводството и Националните счетоводни стандарти (НСС), приети от Министерския съвет и в сила от 01.01.2016 г. За нерешени въпроси в НСС се прилага счетоводна политика в съответствие с Международните счетоводни сметандарти, като този факт се оповестява.

3. Счетоводна политика

3.1 Общи положения

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

Финансовият отчет е изготвен при спазване на принципа на историческата цена, модифициран в определени случаи с преоценката на някои активи и пасиви и в съответствие с принципа на текущо начисляване и на действащо предприятие. Базите за оценката са оповестени подробно в счетоводната политика към финансовия отчет.

3.2 Счетоводни предположения и приблизителни счетоводни оценки

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

3.3 Сравнителни данни

Дружеството представя сравнителна информация в този финансов отчет за една предходна година - годишен одитиран финансов отчет за 2017 г. В случаите, в които е променено представянето и класификацията на статии от финансовия отчет, сравнителната информация е рекласифицирана с цел постигане на съпоставимост с текущия период. Такива рекласификации се налагат с цел постигане по-добра съпоставимост с данните за текущата година. Данните, посочени във финансовите отчети за 2018 г. и 2017 г. са сравними и разбираеми. Същите са обект на оповестяване в пояснителните приложения към настоящия финансов отчет.

Към 31.12.2018 г. не са осчетоводявани факти и събития, които да налагат промени в представянето и класификацията на статии от финансовия отчет.

Всички данни за 2018 г. и 2017 г. са представени в настоящия финансов отчет в хил.лв.

3.4 Сделки в чуждестранна валута

Отделните елементи на финансовите отчети на Дружеството се оценяват във валутата на основната икономическа среда, в която предприятието извършва дейността си ("отчетна валута"). Финансовите отчети на Дружеството са изготвени в български лева (лв.). Това е отчетната валута и валутата на представяне на Дружеството. Чуждестранна валута е всяка друга валута, различна от отчетната.

Сделките в 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). Монетарните отчетни обекти в чуждестранна валута се отчитат по отчетна валута към 31 декември, като се прилага заключителния обменен курс, публикуван от БНБ за последния работен ден на съответния месец. Немонетарните отчетни обекти в чуждестранна валута се отчитат в отчетната валута, като се прилага историческия обменен курс към датата на сделката и не се преоценяват по заключителен курс в последствие.

Ефектите от курсови разлики, които възникват при уреждането на сделки в чуждестранна валута и преоценяването на паричните позиции в чуждестранна валута в края на периода по заключителния курс, се отразяват в Отчета за приходи и разходи, като се третира като „други финансови разходи“ и/или „други финансови приходи“.

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

3.5 Нематериални дълготрайни активи

Нематериалните дълготрайни активи се оценяват първоначално по себестойност. В случаите на самостоятелно придобиване тя е равна на покупната цена, както и всички платени мита, невъзстановими данъци и направените преки разходи за подготовка на актива за използването му по предназначение. При придобиване на нематериален актив в резултат на бизнескомбинация, себестойността му е равна на справедливата му стойност в деня на придобиването. Първоначалната оценка на нематериален актив, получен в резултат на апортна вноска по реда на Търговския закон, се определя по стойността му, приета от съда.

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

Последващите разходите, които възникват във връзка с нематериалните активи след първоначалното признаване, се признават в отчета за приходи и разходи в периода на тяхното възникване, освен ако има вероятност те да спомогнат на актива да генерира повече от първоначално предвидените бъдещи икономически изгоди и когато тези разходи могат

надеждно да бъдат оценени и отнесени към актива. В тези случаи разходите се отразяват като увеличение на отчетната стойност на актива или като отделен ДНМА.

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

	2018	2017
	години	години
• софтуер	2	2
• други	4-6,67	4-6,67

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

Избраният праг на същественост за нематериалните дълготрайни активи на Дружеството е данъчно признатия стойностен праг 700,00 лв.

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

3.6 Материални дълготрайни активи

Имотите, машините, съоръженията и оборудването се оценяват първоначално по себестойност, включваща цената на придобиване, както и всички преки разходи за привеждането на актива в работно състояние. Дълготрайните материални активи, получени при безвъзмездни сделки се оценяват по справедлива стойност, а тези в резултат на апортна вноска по реда на Търговския закон, по оценката приета от съда.

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

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

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

сравнение с подобни активи или на база стойността на лизинговия договор, ако неговият срок е по-кратък.

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

	2018	2017
	години	години
• Сгради	25	25
• Машини	3,33	3,33
• Съоръжения	25	25
• Транспортни средства	4	4
• Стопански инвентар	6,67	6,67
• Компютри	2	2
• Други	6,67	6,67

Избраният праг на същественост за материалните дълготрайни активи на Дружеството е данъчно признатия стойностен праг 700.00 лв.

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

Разходите по заеми за изграждане по стопански начин или придобиване отвън на имоти, машини и съоръжения се отчитат като текущи разходи през периода, за който се отнасят.

Печалби и загуби при отписване на ДМА се отчитат като се сравнят нетния приход от продажбата и балансовата стойност на актива. Когато преоценените активи се продадат, сумите включени в преоценен резерв се рекласифицират в натрупани печалби и загуби.

Балансовата стойност на ДМА подлежи на преглед за обезценка, когато са налице събития или промени в обстоятелствата, които посочват, че балансовата стойност би могла да се отличава трайно от възстановимата им стойност.

3.7 Отчитане на лизинговите договори

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

При лизингополучателя

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

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

Активите, придобити при условията на финансов лизинг, се амортизират в съответствие с изискванията на НСС 16, НСС 38 и НСС 4.

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

3.8 Обезценка на активите на Дружеството

Балансовата стойност на активите на Дружеството се преразглежда към датата на изготвяне на баланса с цел да се определи дали има индикации, че стойността на даден актив е обезценена. При определяне на необходимостта от обезценка на активите предприятието прилага принципа на същественост.

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

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

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

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

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

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

3.9 Финансови активи

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

Финансовите активи се признават, когато Дружеството стане страна по договорните условия на инструмента на датата на сделката или датата на уреждането.

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

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

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

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

парични потоци. Всички промени в преносната стойност на инвестицията се отчитат като финансов разход.

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

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

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

Всички финансови активи подлежат на проверка за обезценка.

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

Търговските и други вземания в лева са оценени по стойността на тяхното възникване, а тези деноминирани в чуждестранна валута по заключителен курс на БНБ към 31 декември. Търговските вземания се обезценяват, когато е налице обективно доказателство, че Дружеството няма да е в състояние да събере сумите дължими му в съответствие с оригиналните условия по сделката. Сумата на обезценката се определя като разлика между балансовата стойност на вземането и настоящата стойност на бъдещите парични потоци. Вземанията се отписват като несъбираеми, когато ръководството прецени, че не могат да бъдат направени повече разумни усилия за събирането им. Възстановяването на загуби от обезценка се извършва през отчета за приходи и разходи и се отчита като намаление на статията, в която преди това е била отразена обезценката.

3.10 Материални запаси

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

Нетната реализуема стойност представлява предполагаемата продажна цена в нормалния ход на стопанската дейност, намалена с необходимите разходи за завършване на производствения цикъл и разходите, необходими за осъществяване на продажбата. В случай че материалните запаси са били вече обезценени до нетната им реализуема стойност и в последващ отчетен период се окаже, че условията довели до обезценката не са вече налице, то се възприема новата им нетна реализуема стойност. Сумата на възстановяването може да бъде само до размера на балансовата стойност на материалните запаси преди обезценката. Сумата на обратно възстановяване на стойността на материалните запаси се отчита като други текущи приходи.

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

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

3.11 Данъци върху дохода

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

Отсрочените данъци се изчисляват по пасивния метод за всички временни разлики. Това включва сравнение между балансовата сума на активите и пасивите и тяхната съответна данъчна основа. Съществуващи данъчни загуби се оценяват по отношение на налични критерии за признаване във финансовите отчети преди да бъде отразен актив по отсрочени данъци. Такъв се признава, когато съществува вероятност за реализирането му посредством бъдещи данъчни печалби.

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

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

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

3.12 Пари и парични еквиваленти

Дружеството отчита като пари и парични средства наличните пари в брой, парични средства по банкови сметки, депозити, краткосрочни и високоликвидни инвестиции, които са лесно обръщаеми в паричен еквивалент и съдържат незначителен риск от промяна в стойността си.

Отчета за паричните потоци за периода е изготвен по прекия метод, съгласно изискванията на НСС 7.

За целите на изготвянето на Отчета за паричните потоци:

- постъпленията и плащанията по кредити и лихви по тях, предоставени на трети страни (които не са кредити, предоставени от финансова институция) се включват в паричните потоци от инвестиционна дейност.
- постъпленията и плащанията по кредити и лихви по тях, предоставени от финансови институции се включват в паричните потоци от финансова дейност.
- паричните постъпления от клиенти и плащанията към доставчици са представени брутно, с включен ДДС.

3.13 Капитал

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

Финансовият резултат се състои от текущата печалба/загуба за периода определена в Отчета за приходите и разходите и натрупаните печалби и непокрити загуби неразпределени към текущия период.

3.14 Пенсионни и други задължения към персонала

Платен годишен отпуск - Дружеството отчита краткосрочни задължения по компенсируеми отпуски, възникнали на база неизползван платен годишен отпуск в случаите, в които се очаква отпуските да възникват в рамките на 12 месеца след датата на отчетния период, през който наетите лица са положили труда, свързан с тези отпуски.

3.15 Финансови пасиви

Финансовите пасиви се класифицират съобразно целта при поемането им: Държани за търгуване- тези пасиви, които са поети с цел получаване на печалба в резултат на

краткосрочно колебание в цените или дилърските маржове; Държани до настъпване на падеж – такива, които дружеството има положително намерение и възможност да запази до настъпване на падежа им; Възникнали първоначално в предприятието финансови пасиви създадени от дружеството посредством директно получаване на пари, стоки или услуги от дадени кредитори.

Финансовите пасиви включват банкови заеми и овърдрафти, търговски и други задължения и задължения по финансов лизинг. При първоначалното им признаване, се отчитат по справедлива стойност, плюс, в случай на финансови пасиви, които не се отчитат по справедлива стойност в печалбата или загубата, разходите по сделката, които се отнасят пряко към придобиването или издаването му.

След първоначалното признаване финансовите пасиви се оценяват по амортизируема стойност с използването метода на ефективния лихвен процент – финансовите пасиви, класифицирани като държани до настъпване на падеж и финансовите пасиви, класифицирани като възникнали първоначално в предприятието.

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

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

3.16 Приходи и разходи признаване

Приходите и разходите за дейността се начисляват в момента на тяхното възникване, независимо от паричните постъпления и плащания. Отчитането и признаването на приходите и разходите се извършва при спазване на изискването за причинно – следствена връзка между тях, т.е. при спазване на принцип за съпоставимост на разходите и приходите и едновременно или комбинираното им признаване, когато те са резултат от едни и същи сделки или други събития.

Приходите се признават до степента, до която дружеството черпи стопанските изгоди, както и доколкото приходите могат надеждно да се измерят. Приходите се оценяват по справедлива стойност на полученото или подлежащото на получаване плащане или възмездяване, като се отчита сумата на всички търговски отстъпки и количествени рабати, направени от Дружеството. При размяна на сходни активи, които имат сходна цена, размяната не се разглежда като сделка, която генерира приходи. При размяна на несходни активи приходът се оценява по справедливата цена на получените, а когато не е надеждна, се прилага справедливата стойност на предадените.

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

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

Приходът, свързан със сделка по предоставяне на услуги, се признава, отчитайки етапа на завършеност на сделката, когато този етап може надеждно да се оцени.

Оперативните разходи се признават в момента на тяхното възникване в Отчета за приходи и разходи на база принципите на начисляване и съпоставимост. Разходите непосредствено свързани с договори, които ще се изпълняват в следващи периоди, се признават като текущ разходи за периода, през който се изпълняват договорите, за които се отнасят. Тази разходи се отразяват в Баланса като „Разходи за бъдещи периоди“. Разходите по гаранции се признават и се отразяват срещу направената провизия при признаване на съответния приход.

Приходи и разходи за лихви се отчитат на принципа на начислението. Лихвата се признава на времева пропорционална база по метода на ефективната лихва.

Финансовите приходи се представят отделно в Отчета за приходи и разходи и се състоят от: приходи от лихви по разплащателни сметки, по предоставени заеми и депозити, положителни курсови разлики от преоценка на обекти в чуждестранна валута.

Финансовите разходи се представят отделно в Отчета за приходи и разходи и се състоят от: разходите за лихви по получени заеми, за банкови такси по разплащателни сметки, отрицателни курсови разлики от преоценка на обекти в чуждестранна валута.

4 Оповестявания

4.1 Дълготрайни активи

4.1.1 Дълготрайни материални активи

	2018 '000 лв	2017 '000 лв
Предоставени авансови плащания и ДМА в процес на изграждане	16	2

Към 31.12.2018 година в предоставените аванси и ДМА в процес на изграждане са включени авансови плащания в размер на 14 хил. за ремонт на нает актив. „Дива Текс“ ООД има сключен договор за наем на недвижим имот – част от сграда с обща площ 1300 кв. м /първи етаж – 600 кв.м, втори етаж – 700 кв. м/, находяща се в гр. Кърджали, ул. „Синчец“ /бивша Детска ясла №6/. Договорът е със срок от 5 години, като годишната наемна цена е в размер на 11 хил. лева.

Към 31.12.2018 година е направен преглед за обезценка на ДМА. На базата на този преглед ръководството е преценило, че не са налице индикатори за обезценка.

Към 31.12.2018 година няма учредени тежести върху дълготрайни материални активи на дружеството.

4.1.2 Дълготрайни нематериални активи

Към 31.12.2018 г. е направен преглед за обезценка на НДМА. На базата на този преглед ръководството е преценило, че не са налице индикатори за обезценка. НДМА представени в счетоводния баланс се използват в дейността на дружеството и се очаква да носят бъдещи икономически ползи.

4.2. Отсрочени данъчни активи и пасиви

Отсрочените данъци възникват в резултат на временни разлики, отразени по пасивния метод, и използвайки данъчни ставки от 2017 10% (2016 10%), могат да бъдат представени като:

	2018 Отсрочени данъчни активи '000 лв	2018 Отсрочени данъчни пасиви '000 лв	2017 Отсрочени данъчни активи '000 лв	2017 Отсрочени данъчни пасиви '000 лв
Текущи пасиви				
От резервирани отпуски на персонала	4		4	
От слаба капитализация	0		1	
Неизползвани данъчни загуби	11		20	
Общо отср. дан.вр. р-ки нетно:	15		20	

Виж пояснение 4.15 във връзка с разхода за данъци на Дружеството.

4.3. Вземания

	2018 '000 лв	2017 '000 лв
Търговски вземания, нето, в т.ч.	436	50
Вземания от клиенти и доставчици, в т.ч.	366	21
-Вземания от клиенти в старната	3	21
- вземания от клиенти в чужбина	363	
Други вземания, в т.ч.	70	29
ДДС за възстановяване	20	25
Други	2	4
Заем Дива Агро	48	
	436	50

Всички търговски вземания са обект на кредитен риск. Ръководството на Дружеството не идентифицира специфичен кредитен риск, тъй като търговските вземания се състоят от основно от един клиент, свързан с дружеството.

4.4. Парични средства

	2018 '000 лв	2017 '000 лв
Парични средства в брой	25	66
Парични средства в банки	100	98
	135	164

Паричните средства във валута са преоценени по заключителен курс на БНБ към 31.12.2018г., респ. 31.12.2017 г.

4.5. Капитал

Дружеството е регистрирано със записан основен капитал в размер на 5 хил.лв.

	2018 '000 лв	2017 '000 лв
ИВАЙЛО ИВАНОВ ПЕХЛИВАНОВ	3	3
ГАНКА ГОЧЕВА ЖЕЛЕВА	2	2
Брой дялове напълно платени към 31 декември	5	5

Списъкът на основните акционери на Дружеството е представен както следва:

Съдружник	2018 Брой дялове	2018 %	2017 Брой дялове	2017 %
ИВАЙЛО ИВАНОВ ПЕХЛИВАНОВ	340	67	340	67
ГАНКА ГОЧЕВА ЖЕЛЕВА	170	33	170	33
	510	100	510	100

4.6. Дивиденди

През 2018 и 2017 година не е вземано решение за разпределение на печалбата.

4.7. Търговски задължения и получени аванси

	2018 '000 лв	2017 '000 лв
Търговски задължения към доставчици, в т.ч.	1022	1140
към доставчици от страната, в т. ч.	221	707
към доставчици в чужбина	801	433

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

4.8. Другите задължения са както следва:

	2018 '000 лв	2017 '000 лв
Задължения към персонала	83	84
Осигурителни задължения	17	17
Данъчни задължения	17	13
Получени заеми	343	280
Лихви по получени заеми	21	9
Други задължения	2	1
	483	404

4.8.1. Данъчни задължения

	2018 '000 лв	2017 '000 лв
Задължения за ДОД по ЗДДФЛ	12	8
Данъци върху разходите по ЗКПО	5	5
	17	13

4.8.2. Задължения към персонала

	2018 '000 лв	2017 '000 лв
Задължения към персонала за неизплатени възнаграждения	41	43
Задължения към персонала за неизползвани отпуски	36	35
Задължения за предоставяне на ваучери за храна	6	6
	83	84

4.9. Нетни приходи от продажби

	2018 '000 лв	2017 '000 лв
Приходи от продажба на продукцията	2943	1423
в т.ч. износ	2905	1411
Приходи от извършени услуги	654	544
в т.ч. износ	142	135
	3597	1967

4.10. Разходи за материали

	2018 '000 лв	2017 '000 лв
Разходи за основни материали	1709	977
Разходи за спомагателни материали	340	152
Разходи за електроенергия	16	16
Разходи за вода	2	1
Разходи за канцеларски и офис материали	1	-
Разходи за резервни части	5	3
Разходи за други материали и ДМА под праг на същественост	15	28
	2088	1177

4.11. Разходи за външни услуги

	2018 '000 лв	2017 '000 лв
Разходи по текущ ремонт и поддръжка	1	-
Разходи за транспорт	28	23
Разходи за наем	11	12
Разходи за охрана	1	1
Разходи за медицинско обслужване	4	3
Услуги от подизпълнител	186	98
Други разходи	7	4
	238	141

4.12. Разходи за персонала

	2018 '000 лв	2017 '000 лв
Разходи за заплати	783	616
Разходи за социални и здравни осигуровки	123	101
Разходи за безплатна храна и социални надбавки	48	52
Разходи за ваучери за храна	69	59
Други социални разходи	2	-
Начисления за неизползвани отпуски	1	19
	1026	847

4.13. Други разходи

	2018 '000 лв	2017 '000 лв
Разходи за данъци по ЗКПО	5	5
Разходи по отписани вземания		1
Балансова стойност на продадени материали	1	12
Други разходи	2	
	8	18

4.14. Други финансови приходи и разходи

	2018 '000 лв	2017 '000 лв
Разходи за лихви и други финансови разходи	17	10
Разходи за банкови такси и комисионни	8	6
Общо	25	16

4.15. Разходи за данъци

Очакваните разходи за данъци, базирани на ефективната данъчна ставка в размер на 10 % (2017 г.: 10 %) и действително признатите данъчните разходи в Отчета за приходи и разходи могат да бъдат равнени както следва:

	2018 '000 лв	2017 '000 лв
Печалба/(загуба) за периода преди данъци	101	(46)
Данъчна ставка	10 %	10 %
Очакван разход за данък	-	-

	Базисна сума	Данъчен ефект при 10 %	Базисна сума	Данъчен ефект при 10 %
Корекции в увеличение и намаление по данъчната декларация				
Корекции на суми, неподлежащи на облагане с данък – в намаление	(220)	(22)	(74)	(7)
Корекции за непризнати за данъчни цели суми – в увеличение	119	12	97	10
Текущ разход за данък съгласно данъчната декларация	-	-	-	-

Отсрочен данъчен разход (приход), в резултат от:			
- обратно проявление на данъчен актив	100	(50)	(5)
Разходи/приходи по отсрочени данъци върху печалбата	10		(5)
Действителен разход за данък върху печалбата	10		(5)

Вижте пояснение № 4.2 по отношение на отсрочените данъчни активи и пасиви.

4.16. Сделки със свързани лица

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

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

Взаимоотношенията между „Дива Текс“ ООД и лица, свързани с нея са както следва:

4.16.1. Сделки с предприятия от групата и други свързани лица

	2018 '000 лв	2017 '000 лв
Сделки с други свързани лица:		
Продажба на стоки и услуги:		
- Услуги на „Наталия“ АД	496	433
Общо	496	433
Покупка на стоки и услуги:		
- Стоки от „Наталия“ АД	319	469
Общо	319	469
Получени заеми от:		
- „Виа Стандарт“ ЕАД	-	
- „Наталия“ АД	541	163
Общо	541	163
Лихви по получени заеми от		
- „Виа Стандарт“ ЕАД	8	8
- „Наталия“ АД	6	1
Общо	14	9

4.16.2. Сделки с ключов управленски персонал

	2018 '000 лв	2017 '000 лв
Краткосрочни възнаграждения, в т.ч.:	138	67
- заплати по договори за управление	138	67

4.17. Условни активи и условни пасиви

Няма гаранции и правни искове отправени към Дружеството през годината.

4.18. Политика на ръководството по отношение управление на риска

В хода на обичайната си стопанска дейност дружеството може да бъде изложено на различни финансови рискове, най-важните от които са: пазарен риск, включващ валутен, лихвен и ценови риск; кредитен риск и ликвиден риск. Общото управление на риска е фокусирано върху трудностите при прогнозиране и минимизиране на потенциалните отрицателни ефекти, които могат да се отразят върху финансовите резултати и състояние на Дружеството. Текущо финансовите рискове се идентифицират, измерват и наблюдават с помощта на различни контролни механизми, за да се определят адекватни цени на услугите на дружеството, както и да се оценят адекватно пазарните обстоятелства на направените от него инвестиции и формите за поддържане на свободните ликвидни средства, без да се допуска неоправдана концентрация на даден вид риск.

4.24.1. Пазарен риск

Пазарният риск е рискът, че справедливата стойност или бъдещите парични потоци на финансовия инструмент ще варират поради промени в пазарните цени и може да се прояви като валутен, лихвен или друг ценови риск.

Ценови риск

Това е рискът, че справедливата стойност или бъдещите парични потоци на финансовия инструмент ще варират поради промени в пазарните цени. Основния фактор, който оказва значително влияние и излага на ценови риск дружеството е нарастващата конкуренция на пазара за производство на облекло, респ. отражение и в цените на шивашките услуги. За минимизиране на ценовия риск, Дружеството се стреми да оптимизира непреките разходи, да поддържа алтернативни доставчици, предлагащи изгодни търговски условия за преките разходи, разширяване на обхвата на предлаганите услуги и разработване на нови чуждестранни пазари, което от своя страна до доведе до гъвкава маркетингова, респ. ценова политика.

4.24.2. Кредитен риск

Максималният кредитен риск, свързан с финансови активи, е до размера на преносната им стойност отразена в баланса на Дружеството. Финансовите активи на дружеството са концентрирани в две групи: парични средства и вземания. Дружеството няма политика да продава с отсрочени плащания. Търговските, кредитните и другите вземания на Дружеството се управляват активно от ръководството, така че да се избегне концентрацията на кредитен риск, като отговорността му е оперативно да контролира и регулира вземанията съобразно обективните дадености на пазара, състояние и възможности на съответния контрагент. Освен това с цел минимизиране на кредитния риск, дружеството изисква обезпечение под формата на предварителни (авансови) плащания в размер от 50 % до 100 %. Паричните средства на дружеството и разплащателните операции от тях са съсредоточени в първокласни банки в България с висок кредитен потенциал, сигурност и ликвидност.

4.24.3. Ликвиден риск

Рискът, че дружеството ще срещне трудности при спазване на задълженията си по отношение на финансови пасиви, които се уреждат чрез предоставяне на парични средства или други финансови активи. Предпазливото управление на ликвидния риск предполага поддържане на достатъчно парични средства, възможността за финансиране чрез адекватен размер на договорени кредитни линии и възможността да се затварят пазарни позиции.

Дружеството е изложено на ликвиден риск и поддържа своята платежоспособност чрез осигуряването на достъп до уместни кредитни ангажименти – търговски кредити.

4.19. Действащо предприятие

Финансовият отчет е изготвен на принципа на действащо предприятие, който предполага, че Дружеството ще продължи дейността си в обозримо бъдеще. Предприятието няма нито намерение, нито необходимост да ликвидира или значително да намали обема на своята дейност.

4.20. Събития, настъпили след датата на баланса

За периода след датата, към която е съставен финансовият отчет, до датата на одобрението за публикуването му не са настъпили важни и/или значителни за дейността на предприятието некоригиращи събития, неоповестяването на които би повлияло за вярното и честно представяне на финансовите отчети.

Изготвил: _____

Дата: 28.02.2019 г.

Управител: _____

