ОДИТОРСКО ДРУЖЕСТВО
АКТИВ®
9000 Варна, ул. "Дунав" № 5,
тел.: 052/ 66 07 00, 66 07 22,
факс: 052/ 66 07 30, 66 07 31
e-mail: activ@activ.bg;
http://www.activ.bg
I/M ACTIVITY NATIONAL NETWORK

До
съдружниците
на "Контекс Дружба"ООД
гр.София

ДОКЛАД НА НЕЗАВИСИМИЯ ОДИТОР

Доклад относно одита на финансовия отчет

Мнение

Ние извършихме одит на финансовия отчет на "Контекс Дружба"ООД („Дружеството"), съдържащ счетоводния баланс към 31 декември 2018г. и отчета за приходите и разходите, отчета за собствения капитал и отчета за паричните потоци за годината, завършваща на тази дата, както и приложение към финансовия отчет, съдържащо обобщено оповестяване на съществените счетоводни политики и друга пояснителна информация.

По наше мнение, приложеният финансов отчет представя достоверно, във всички съществени аспекти, финансовото състояние на Дружеството към 31 декември 2018 г. и (за) неговите финансови резултати от дейността и паричните му потоци за годината, завършваща на тази дата, в съответствие с Националните счетоводни стандарти (НСС), приложими в България.

База за изразяване на мнение

Ние извършихме нашия одит в съответствие с Международните одиторски стандарти (МОС). Нашите отговорности съгласно тези стандарти са описани допълнително в раздела от нашия доклад *"Отговорности на одитора за одита на финансовия отчет"*. Ние сме независими от Дружеството в съответствие с *Етичния кодекс на професионалните счетоводители* на Съвета за международни стандарти по етика за счетоводители (Кодекса на СМСЕС), заедно с етичните изисквания на Закона за независимия финансов одит (ЗНФО), приложими по отношение на нашия одит на финансовия отчет 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.

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

Ръководството носи отговорност за другата информация. Другата информация се състои от доклад за дейността, изготвен от ръководството съгласно Глава седма от Закона за счетоводството, но не включва финансовия отчет и нашия одиторски доклад, върху него.

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 тази друга информация 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.

Нямаме какво да докладваме в това отношение.

Отговорности на ръководството за финансовия отчет

Ръководството носи отговорност за изготвянето и достоверното представяне на този финансов отчет в съответствие с НСС, приложими в България и за такава система за вътрешен контрол, каквато ръководството определя като необходима за осигуряване изготвянето на финансови отчети, които не съдържат съществени неправилни отчитания, независимо дали дължащи се на измама или 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 относно това дали финансовият отчет като цяло не съдържа съществени неправилни отчитания, независимо дали дължащи се на измама или 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 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 дължащи се 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 относно 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 относно уместността на използване от страна на ръководството на счетоводната база на основата на предположението за действащо предприятие и, на базата на получените одиторски доказателства, относно това дали е налице съществена несигурност, отнасяща се до събития или условия, които биха могли да породят значителни съмнения относно 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, и дали финансовият отчет представя основополагащите за него сделки и събития по начин, който 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 във връзка с други законови и регулаторни изисквания

Допълнителни въпроси, които поставя за докладване Законът за счетоводството

В допълнение на нашите отговорности и докладване съгласно МОС, описани по-горе в раздела *„Друга информация, различна от финансовия отчет и одиторския доклад върху него“* по отношение на доклада за дейността, ние изпълнихме и процедурите, добавени към изискваните по МОС, съгласно „Указания относно нови и разширени одиторски доклади и комуникация от страна на одитора“ на професионалната организация на регистрираните одитори в България, Института на дипломираните експерт счетоводители (ИДЕС). Тези процедури касаят проверки за наличието, както и проверки на формата и съдържанието на тази друга информация с цел да ни подпомогнат във формиране на становище относно това дали другата информация включва оповестяванията и докладванията, предвидени в Глава седма от Закона за счетоводството, приложим в България.

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

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

а) Информацията, включена в доклада за дейността за финансовата година, за която е изготвен финансовият отчет, съответства на финансовия отчет.

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

Одиторско дружество
"АКТИВ" ООД,
гр.Варна, ул."Дунав"N: 5

.....

Регистриран одитор, отговорен за одита (диплом №0207): Надя Костова

.....

Управител: Симеон Симов

Дата: 03 юни 2019г.

СЧЕТОВОДЕН БАЛАНС

на "Контекс Дружба " ООД

към 31.12.2018 г.

Актив

Раздели, групи, статии	Сума (хил.лева)	
	Текуща година	Предходна година
а	1	2
А. Записан, но невнесен капитал		
Б. Нетекущи (дълготрайни) активи		
I. Нематериални активи		
1. Продукти от развойна дейност		
2. Концесии, патенти, лицензии, търговски марки, програмни продукти и други подобни права и активи	*1*	*1*
3. Търговска репутация		
4. Предоставени аванси и нематериални активи в процес на изграждане		
Общо за група I:	*1*	*1*
II. Дълготрайни материални активи		
1. Земи и сгради, в т.ч.:	*258*	*272*
- земи	*102*	*102*
- сгради	*156*	*170*
2. Машини, производствено оборудване и апаратура		
3. Съоръжения и други	*130*	*179*
4. Предоставени аванси и дълготрайни материални активи в процес на изграждане	*2*	
Общо за група II:	***390***	***451***
III. Дългосрочни финансови активи		
1. Акции и дялове в предприятия от група	***10 076***	***10 076***
2. Предоставени заеми на предприятия от група		
3. Акции и дялове в асоциирани и смесени предприятия		
4. Предоставени заеми, свързани с асоциирани и смесени предприятия		
5. Дългосрочни инвестиции	*265*	*269*
6. Други заеми		
7. Изкупени собствени акции номинална стойност .....хил.лв.	*X*	*X*
Общо за група III:	***10 341***	***10 345***
IV. Отсрочени данъци	*11*	*14*
Общо за раздел Б:	***10 743***	***10 811***
В. Текущи (краткотрайни) активи		
I.Материални запаси		
1. Суровини и материали		*50*
2. Незавършено производство		
3. Продукция и стоки в т.ч.:	*0*	*0*
- продукция		
- стоки		
4. Предоставени аванси		
Общо за група I:	***0***	***50***
II. Вземания		
1. Вземания от клиенти и доставчици, в т.ч.:	*523*	*875*
- над 1 година		
2. Вземания от предприятия от група в т.ч.:	*1 381*	*2 298*
- над 1 година		*110*
3. Вземания, свързани с асоциирани и смесени предприятия, в т.ч.:		
- над 1 година		
4. Други вземания в т.ч.:	*52*	*146*
- над 1 година		
Общо за група II:	***1 956***	***3 319***
III. Инвестиции		
1. Акции и дялове в предприятия от група		
2. Изкупени собствени акции номинална стойност .....хил.лв.	*X*	*X*
3. Други инвестиции		
Общо за група III:	***0***	***0***
IV. Парични средства, в т.ч.:		
- в брой	*5*	*2*
- безсрочни сметки (депозити)	*796*	*845*
Общо за група IV:	***801***	***847***
Общо за раздел В:	***2 757***	***4 216***
Г. Разходи за бъдещи периоди:	*3*	*3*
СУМА НА АКТИВА	***13 503***	***15 030***

Пасив

Раздели, групи, статии	Сума (хил.лева)	
	Текуща година	Предходна година
а	1	2
А. Собствен капитал		
I. Записан капитал	***5***	***5***
II. Премии от емисии		
III. Резерв от последващи оценки		
IV. Резерви		
1. Законови резерви		
2. Резерв свързан с изкупени собствени акции		
3. Резерв съгласно учредителен акт		
4. Други резерви		
Общо за група IV:	***0***	***0***
V. Натрупана печалба (загуба) от минали години, в т.ч.:		
- неразпределена печалба	13 737	13 658
- непокрита загуба	(2 157)	(2 157)
Общо за група V:	***11 580***	***11 501***
VI. Текуща печалба (загуба)	9	79
ОБЩО ЗА РАЗДЕЛ "А":	***11 594***	***11 585***
Б. Провизии и сходни задължения		
1. Провизии за пенсии и други подобни задължения	*108*	*144*
2. Провизии за данъци в т.ч.:		
- отсрочени данъци		
3. Други провизии и сходни задължения		
Общо за раздел Б:	***108***	***144***
В. Задължения		
1. Облигационни заеми с отделно посочване на конвертируемите в т.ч.:	*0*	*0*
- до 1 година		
- над 1 година		
2. Задължения към финансови предприятия, в т.ч.:	*0*	*0*
- до 1 година		
- над 1 година		
3. Получени аванси, в т.ч.:	*445*	*418*
- до 1 година	*445*	*418*
- над 1 година		
4. Задължения към доставчици, в т.ч.:	*22*	*59*
- до 1 година	*22*	*59*
- над 1 година		
5. Задължения по полици, в т.ч.:	*0*	*0*
- до 1 година		
- над 1 година		
6. Задължения към предприятия от група, в т.ч.:	*1 286*	*2 767*
- до 1 година	*1 286*	*2 767*
- над 1 година		
7. Задължения, свързани с асоциирани и смесени предприятия, в т.ч.:	*0*	*0*
- до 1 година		
- над 1 година		
8. Други задължения, в т.ч.:	*48*	*57*
- до 1 година	*48*	*57*
- над 1 година		
- към персонала, в т.ч.:	*38*	*46*
- до 1 година	*38*	*46*
- над 1 година		
- осигурителни задължения, в т.ч.:	*5*	*6*
- до 1 година	*5*	*6*
- над 1 година		
- данъчни задължения	*5*	*5*
- до 1 година	*5*	*5*
- над 1 година		
Общо за раздел В, в т.ч.:	***1 801***	***3 301***
- до 1 година	*1 801*	*3 301*
- над 1 година	*0*	*0*
Г. Финансирания и приходи за бъдещи периоди, в т.ч.:	*0*	*0*
- финансирания		
- приходи за бъдещи периоди		
СУМА НА ПАСИВА	***13 503***	***15 030***

Дата на съставяне: 20.02.2019 г.

Съставител:
"Контекс Финанс" ООД
Елена Величкова Вълчева - управител

Ръководител:
Кольо Недялков Кечовски

О Т Ч Е Т
ЗА ПРИХОДИТЕ И РАЗХОДИТЕ
на "Контекс Дружба " ООД
за 2018 г.

Наименование на разходите	Сума /хил.лв/		Наименование на приходите	Сума /хил.лв/	
	текуща година	предходна година		текуща година	предходна година
1	2	3	1	2	3
А. РАЗХОДИ			**Б. ПРИХОДИ**		
1. Намаление на запасите от продукция и незавършено производство			1. Нетни приходи от продажби в т.ч.:	**7 901**	**9 121**
2. Разходи за суровини, материали и външни услуги в т.ч.:	**5 895**	**5 657**	а) продукция		
а) суровини и материали	11	15	б) стоки	1 532	2 912
б) външни услуги	5 884	5 642	в) услуги	6 369	6 209
3. Разходи за персонала, в т.ч.:	**617**	**736**	2. Увеличение на запасите от продукция и незавършено производство		
а) разходи за възнаграждения	580	690	3. Разходи за придобиване на активи по стопански начин		
б) разходи за осигуровки, вт.ч.:	37	46	4. Други приходи, в т.ч.:	338	669
- осигуровки свързани с пенсии	26	31	- приходи от финасирания		
4. Разходи за амортизация и обезценка, в т.ч.:	**67**	**69**	***Общо приходи от оперативната дейност***	**8 239**	**9 790**
а) разходи за амортизация и обезценка на дълготрайни материални и нематериални активи, в т.ч.:	**67**	**69**	5. Приходи от участия в дъщерни, асоциирани и смесени предприятия, в т.ч.:		
- разходи за амортизация	67	69	- приходи от участия в предприятия от група		
- разходи от обезценка			6. Приходи от други инвестиции, заеми, признати		
б) разходи от обезценка на текущи (краткотрайни) активи			- приходи от участия в предприятия от група		
5. Други разходи, в т.ч.:	**1 624**	**3 192**	7. Други лихви и финансови приходи, в т.ч.:	**8**	**9**
а) балансова стойност на продадени активи	1 586	3 148	а) приходи от предприятия от група	8	8
б) провизии			б) положителни разлики от операции с финансови инструменти		
Общо разходи за оперативната дейност	**8 203**	**9 654**	в) положителни разлики от промяна на валутни курсове		1
6. Разходи от обезценка на финансови активи, включително инвестициите, признати като текущи (краткосрочни) активи, в т.ч:	12	17	***Общо финасови приходи***	**8**	**9**
- отрицателни разлики от промяна на валутни курсове	12	17			
7. Разходи за лихви и други финансови разходи, в т.ч.:	**20**	**52**			
- разходи, свързани с предприятия от група					
- отрицателни разлики от операции с финансови активи					
Общо финансови разходи	**32**	**69**	***Общо приходи от обичайната дейност***	**8 247**	**9 799**
Общо разходи за обичайната дейност	**8 235**	**9 723**	**8. Загуба от обичайната дейност**	**0**	**0**
8. Печалба от обичайната дейност	**12**	**76**	***Общо приходи***	**8 247**	**9 799**
Общо разходи	**8 235**	**9 723**	9. Счетоводна загуба (общо приходи – общо разходи)	**0**	**0**
9. Счетоводна печалба (общо приходи – общо разходи)	**12**	**76**			
10. Разходи за данъци от печалбата	3	(3)			
11. Други данъци, алтернативни на корпоративния данък					
12. Печалба	**9**	**79**	10. Загуба (ред 9 + ред 10 и 11 от раздел А)	0	0
Всичко (общо разходи + 10 + 11 + 12)	**8 247**	**9 799**	**Всичко (Общо приходи + 10)**	**8 247**	**9 799**

Дата на съставяне: 20.02.2019 г.

Съставител:
"Контекс Финанс" ООД
Елена Величкова Вълчева - управител

Ръководител:
Кольо Недялков Кечовски

ОТЧЕТ
за паричните потоци
на "Контекс Дружба " ООД
за 2018 г.

(хил.лв)

	Наименование на паричните потоци	Текущ период			Предходен период		
		Постъпления	Плащания	Нетен поток	Постъпления	Плащания	Нетен поток
	а	1	2	3	4	5	6
А.	**Парични потоци от основна дейност**						
1	Парични потоци, свързани с търговски контрагенти	*8 109*	*8 871*	*(762)*	*9 140*	*9 364*	*(224)*
2	Парични потоци, свързани с трудови възнаграждения		*662*	*(662)*		*704*	*(704)*
3	Парични потоци, свързани с платен и възстановен ДДС	*1 419*		*1 419*	*1 465*		*1 465*
4	Парични потоци от положителни и отрицателни						
	валутни курсови разлики		*12*	*(12)*		*17*	*(17)*
5	Други парични потоци от основна дейност		*26*	*(26)*		*25*	*(25)*
	Всичко парични потоци от основна дейност (А)	***9 528***	***9 571***	*(43)*	***10 605***	***10 110***	***495***
Б.	**Парични потоци от инвестиционна дейност**						
1	Парични потоци, свързани с дълготрайни активи	*1*	*2*	*(1)*	*1*		*1*
	Всичко парични потоци от инвестиционна дейност (Б)	***1***	***2***	*(1)*	***1***	***0***	***1***
В.	**Парични потоци от финансова дейност**						
1	Парични потоци, свързани с получени или						
	предоставени заеми	*809*	*809*	***0***	*5*	*690*	*(685)*
2	Парични потоци от лихви, комисионни,						
	дивиденти и други подобни	*8*	*3*	*5*	*8*	*25*	*(17)*
3	Други парични потоци от финансова дейност		*7*	*(7)*		*13*	*(13)*
	Всичко парични потоци от финансова дейност (В)	***817***	***819***	*(2)*	***13***	***728***	*(715)*
Г.	**Изменение на паричните средства през периода (А+Б+В)**	***10 346***	***10 392***	*(46)*	***10 619***	***10 838***	*(219)*
Д.	**Парични средства в началото на периода**			***847***			***1 066***
Е.	**Парични средства в края на периода**			***801***			***847***

Дата на съставяне: 20.02.2019 г.

Съставител:
"Контекс Финанс" ООД
Елена Величкова Вълчева- Управител

Ръководител:
Кольо Недялков Кечовски

ОТЧЕТ
за собствения капитал
на "Контекс Дружба " ООД
за 2018 г.

(хил.лв)

Показатели	Записан капитал	Премии от емисии	Резерв от последващи оценки	Резерви				Финансов резултат от минали години		Текуща печалба/загуба	Общо собствен капитал
				Законови	Резерв, свързан с изкупени собствени	Резерв, съгласно учредителен акт	Други резерви	Неразпределена печалба	Непокрита загуба		
а	1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11
1. Салдо в началото на отчетния период	**5**				**0**			**13 737**	**(2 157)**		**11 585**
2. Промени в счетоводната политика											**0**
3. Грешки											**0**
4.Салдо след промени в счетоводната политика и грешки	**5**	**0**	**0**	**0**	**0**	**0**	**0**	**13 737**	**(2 157)**	**0**	**11 585**
5. Изменение за сметка на собствениците, в т.ч.:	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	**0**
- увеличение											**0**
- намаление											**0**
6. Финансов резултат от текущия период										9	**9**
7. Разпределение на печалба в т.ч.:											**0**
- за дивиденти											**0**
8. Покриване на загуба											**0**
9. Последващи оценки на активи и пасиви											**0**
- увеличения											**0**
- намаления											**0**
10. Други изменения в собствения капитал											**0**
11. Салдо към края на отчетния период	**5**	**0**	**0**	**0**	**0**	**0**	**0**	**13 737**	**(2 157)**	**9**	**11 594**
12. Промени от преводи на годишни финансови отчети на предприятия в чужбина											**0**
13. Собствен капитал към края на отчетния период (11+/- 12)	**5**	**0**	**0**	**0**	**0**	**0**	**0**	**13 737**	**(2 157)**	**9**	**11 594**

Дата на съставяне:20.02.2019

Съставител:
"Контекс Финанс" ООД
Елена Величкова Вълчева - Управител

Ръководител:
Кольо Недялков Кечовски

СЪВЕРИЛ:
регистриран одитор № 0227
Бодо Костова:
управител: Симеон Симов

"КОНТЕКС ФИНАНС" ВАРНА ООД

КОНТЕКС ДРУЖБА София България ООД

ОДИТОРСКО ДРУЖЕСТВО Варна Рег. № 005 АКТИВ ООД

ПРИЛОЖЕНИЕ

към годишния финансов отчет за 2018 година

на „Контекс Дружба" ООД

гр. София, ул. Позитано № 8, ет. 4

ISBN 978 - 954 - 9587 - 45 – 6
Индивидуален номер № 637 до № 641

СЪДЪРЖАНИЕ

I. Правен статут

1. Правна форма
2. Капитал и собственици

II. Предмет на дейност

III. База за изготвяне на годишния финансов отчет

1. Основни положения
2. Отчетна валута
3. Счетоводни принципи
4. База за оценяване
5. Операции в чуждестранна валута

IV. Прилагана счетоводна политика

1. Дълготрайни нематериални активи
2. Дълготрайни материални активи
3. Инвестиционни имоти
4. Инвестиции
5. Свързани лица и сделки с тях
6. Финансови инструменти
7. Стоково-материални запаси
8. Търговски и други вземания
9. Пари и парични еквиваленти
10. Обезценка на активи
11. Данъци от печалбата
12. Провизии, условни задължения и условни активи
13. Доходи на персонала

ISBN 978 - 954 - 9587 - 45 – 6
Индивидуален номер № 637 до № 641

14. Правителствени дарения и правителствена помощ

15. Лизинг

16. Търговски и други задължения

17. Приходи

18. Ефекти от промените във валутните курсове

19. Промени в приблизителните счетоводни стойности

20. Фундаментални грешки

21. Промени в счетоводната политика

22. Събития, настъпили след датата на годишния финансов отчет

V. Пояснителни бележки към финансовия отчет

1. Дълготрайни нематериални активи

2. Дълготрайни материални активи

3. Инвестиционни имоти

4. Инвестиции

5. Свързани лица и сделки с тях

6. Временни разлики и отсрочени данъчни активи

7. Стоково-материални запаси

8. Търговски и други вземания

9. Лизинг (предприятието като лизингодател)

10. Пари и парични еквиваленти

11. Разходи за бъдещи периоди

12. Капитал

13. Провизии за пенсии и други подобни задължения

14. Други провизии и сходни задължения

15. Задължения

16. Правителствени дарения, правителствена помощ и приходи за бъдещи периоди

ISBN 978 - 954 - 9587 - 45 – 6
Индивидуален номер № 637 до № 641

17. Разходи

18. Данъци от печалбата

19. Приходи

20. Промени в приблизителните счетоводни стойности

21. Фундаментални грешки

22. Промени в счетоводната политика

23. Встъпителен баланс по НСС

Дата на съставяне, дата на одобрение и събития след датата на баланса

ISBN 978 - 954 - 9587 - 45 – 6
Индивидуален номер № 637 до № 641

I. ПРАВЕН СТАТУТ

1. Правна форма

"Контекс Дружба" ООД е основано през 1995 год. като дружество с ограничена отговорност, регистрирано от Софийски Градски Съд, вписано в регистъра на търговските дружества по ф. д. № 20673/1995.

Вписано е в Търговския регистър към Агенцията по вписванията с ЕИК: 121094420

Предприятието е със седалище и адрес на управление:
гр. София, община Възраждане, ул. Позитано № 8
Адресът за кореспонденция е гр. София, община Възраждане, ул. Позитано № 8

2. Капитал и собственици

Дружеството е 100 % частна собственост.

Регистрираният основен капитал на дружеството е: 5 хил. лв.
Броят на регистрираните дялове е 100
Номиналната стойност на един дял е 50 лв.
Номиналната стойност на внесените (платените) дяловете е 100%.

През 2018 г. в състава на съдружниците не са настъпили промени.

Всички дялове са с право на получаване на дивидент и ликвидационен дял и представляват един глас от общото събрание на съдружниците в Дружеството.

3. Ръководство и лица, натоварени с общо управление

3.1.Ръководство

През отчетната 2018 г. "Контекс Дружба" ООД се управлява и представлява от Кольо Недялков Кечовски и Катя Георгиева Димитрова заедно и поотделно.

II. ПРЕДМЕТ НА ДЕЙНОСТ

Регистрираният предмет на дейност е: ПРОИЗВОДСТВО НА КОНФЕКЦИЯ, ТРИКОТАЖ И ДРУГИ ПОТРЕБИТЕЛСКИ СТОКИ, ТЪРГОВИЯ С ПОТРЕБИТЕЛСКИ СТОКИ, С МАТЕРИАЛИ, СУРОВИНИ И МАШИНИ ЗА ТЯХНОТО ПРОИЗВОДСТВО /ВЪТРЕШНА - НА ЕДРО И НА ДРЕБНО, ВЪНШНА - ИЗНОС, ВНОС, РЕЕКСПОРТ, БАРТЕРНИ И ДРУГИ СПЕЦИФИЧНИ СДЕЛКИ/, ТЪРГОВИЯ И ПОСРЕДНИЧЕСТВО С НОУ-ХАУ, ПАТЕНТИ, ЛИЦЕНЗИ, МАРЕКТИНГОВИ ПРОУЧВАНИЯ, ЛИЗИНГ, ТРАНСПОРТ, ОРГАНИЗИРАНЕ НА УЧАСТИЕ В ПАНАИРИ И ИЗЛОЖБИ В СТРАНАТА И В ЧУЖБИНА, ИЗВЪРШВАНЕ НА УСЛУГИ ЗА ФИРМИ В СТРАНАТА И В ЧУЖБИНА В ПРОИЗВОДСТВОТО, ТЪРГОВИЯТА, ТРАНСПОРТА, ХОТЕЛИЕРСТВО, РЕКЛАМА /БЕЗ КИНОЗАПИСИ/, ВКЛЮЧИТЕЛНО ОСИГУРЯВАНЕ НА СПЕЦИАЛИСТИ ЗА ТЕЗИ ДЕЙНОСТИ, ПОДГОТОВКА И ОБУЧЕНИЕ НА КАДРИ, СЕРВИЗНА ДЕЙНОСТ, ПРОИЗВОДСТВО НА СЕЛСКОСТОПАНСКА ПРОДУКЦИЯ, ОРГАНИЗИРАНЕ НА ПРЕДСТАВИТЕЛСТВА В СТРАНАТА И ЧУЖБИНА, КАКТО И ДРУГИ ДЕЙНОСТИ, НЕЗАБРАНЕНИ ОТ ЗАКОНА.

Основната дейност на предприятието включва: Търговия на едро с конфекция.

III. БАЗА ЗА ИЗГОТВЯНЕ НА ГОДИШНИЯ ФИНАНСОВ ОТЧЕТ

1. Основни положения

Настоящият финансов отчет е изготвен в съответствие с изискванията на Националните счетоводни стандарти (НСС) **и е първи годишен финансов отчет**, изготвен по НСС.

ISBN 978 - 954 - 9587 - 45 – 6
Индивидуален номер № 637 до № 641

Предходния финансов отчет е изготвен в съответствие с с Международните стандарти за финансово отчитане (МСФО), разработени и публикувани от Съвета по международни счетоводни стандарти (СМСС) и приети от Европейския съюз (ЕС). Отчетната рамка „МСФО, приети от ЕС" по същество е определената национална счетоводна база МСС, приета със Закона за счетоводството и дефинирана в т.8 от Допълнителните разпоредби".

Дружеството е приело да прилага Националните счетоводни стандарти от 01.01.2018г., като датата на преминаване към Националните счетоводни стандарти на предприятието е 01.01.2017г., към която дата е изготвен встъпителен баланс, който е оповестен в настоящото приложение.

2. Отчетна валута

Финансовия отчет е изготвен и представен в Български лева, закръглени до хиляда, освен, ако изрично не е упоменато друго.

3. Счетоводни принципи

Настоящият финансов отчет е изготвен при спазване на принципите:

- действащо предприятие;
- последователност на представянето и сравнителна информация;
- предпазливост;
- начисляване;
- независимост на отделните отчетни периоди и стойностна връзка между начален и краен баланс;
- същественост;
- компенсиране;
- предимство на съдържанието пред формата;
- оценяване на позициите, които са признати във финансовите отчети, се извършва по цена на придобиване, която може да е покупна цена или себестойност или по друг метод, когато това се изисква в приложимите счетоводни стандарти.

4. База за оценяване

Базата за оценяване на дълготрайните материални, нематериални активи и инвестиционни имоти, използвана при изготвянето на финансовия отчет е цена на придобиване.

Базата за оценяване на стоково-материалните запаси е по-ниската от цената на придобиване, съответно себестойността и тяхната нетната реализируема стойност. Нетна реализируема стойност представлява предполагаемата продажна цена в нормалния ход на стопанската дейност, намалена с приблизително оценените необходими разходи за завършване на производствения цикъл и тези, необходими за осъществяване на продажбата.

5. Операции с чуждестранна валута

За операциите в чуждестранна валута, левовата им равностойност се определя, като към сумата в чуждестранна валута се прилага централният курс на Българска народна банка към датата на сделката. Паричните активи и пасиви, деноминирани в чуждестранна валута, се отчитат в лева по заключителния курс в деня на изготвяне на баланса. Курсовите разлики, произтичащи от тези операции се отчитат във финансовия резултат за периода.

Валутният курс, използван към 31.12.2018г. за преизчисляване в отчетната валута на паричните позиции в чуждестранна валута е, както следва:

EUR 1.95583
USD 1.70815

ISBN 978 - 954 - 9587 - 45 – 6
Индивидуален номер № 637 до № 641

IV. ПРИЛАГАНА СЧЕТОВОДНА ПОЛИТИКА

1. Дълготрайни нематериални активи (нетекущи (дълготрайни) активи)

1.1. Като дълготрайни нематериални активи в "Контекс Дружба" ООД се признават придобитите и контролирани от предприятието установими нефинансови ресурси, които нямат физическа субстанция, са със съществено значение при употребата им и от използването им се очакват икономически изгоди.

Активи, на които цената на придобиване е еквивалентна или надвишава 500.00 лева се капитализират.

1.2. Разходите за дейности по развитие, резултатите от които се използват за производство и реализация на нови или подобрение на съществуващите продукти или процеси, се капитализират, когато са налице обективни доказателства, че продуктът или процесът е технически и икономически реализируем за целите на производството и предприятието разполага с достатъчно ресурси, за да финализира развитието.

Капитализираните разходи включват направените разходи за материали, директно вложен труд и съответната пропорционална част от непреките производствени разходи. Останалите разходи за развитие се признават като разход в момента на тяхното възникване.

Капитализираните разходи за развитие се отчитат по себестойност, намалена с натрупаната амортизация и загуби от обезценка.

1.3. Първоначално всеки дълготраен нематериален актив се оценява, както следва:

а) При доставка от външен доставчик – по цена на придобиване, покупната цена (включително митата и невъзстановимите данъци) и всички преки разходи за подготовка на актива за използването му по предназначение.

Когато придобиването е свързано с разсрочено плащане на твърда база, разликата между сегашната стойност на всички плащания и сумата на всички плащания се признава за лихвен разход през периода на разсрочено плащане.

Когато придобиването е свързано с разсрочено плащане на променяща се база, първоначалната оценка се определя приблизително съобразно зависимостта на заложената промяна на базата.

б) Първоначалната оценка на създаден в предприятието нематериален актив се определя по начин, идентичен на възприетия за определяне на себестойността на произведената продукция в предприятието и представлява сборът от разходите, извършени до момента, в който нематериалният актив за пръв път е постигнал критериите за признаване.

в) Първоначалната оценка на нематериален актив, получен в резултат на безвъзмездна сделка, се определя по справедливата му стойност.

г) Първоначалната оценка на нематериален актив, получен в резултат на апортна вноска по реда на Търговския закон, се определя по стойността му, вписана в Агенцията по вписванията, респ. оценката в Устава, която не може да бъде по-висока от дадената от вещите лица.

д) По справедливата стойност на получения актив – при замяна или частична замяна срещу несходен недълготраен материален актив или други активи;

е) Първоначалната оценка на нематериален актив, придобит и признат в бизнескомбинация е неговата справедлива стойност в деня на придобиването.

1.4. Последващите разходи по дълготрайните нематериални активи се капитализират, когато чрез тяхното реализиране се увеличава бъдещата икономическа изгода над тази от първоначално оценената стандартна ефективност на съществуващия актив.

Всички други последвали разходи, в т.ч. и за поддържане на първоначално установената стандартна ефективност, се признават за разход в периода, през който са направени.

Разходите за усъвършенстване, т.е. тези, които водят до увеличаване на очакваните икономически изгоди спрямо първоначално оценената стандартна ефективност на съществуващия актив се отразяват като увеличение на отчетната му стойност (или като отделен нематериален актив).

1.5. Временното извеждане от употреба на дълготрайните нематериални активи

ISBN 978 - 954 - 9587 - 45 – 6
Индивидуален номер № 637 до № 641

(консервиране) се прилага по отношение на активи, които не се ползват в дейността на предприятието за период, не по-кратък от 12 (дванадесет) месеца.

За периода на консервация на активите не се начислява амортизация.

Към консервация на дълготрайни нематериални активи се пристъпва на база икономическа обосновка и вземане на решение за консервацията, план с конкретни процедури за осъществяване на консервацията, изискванията, при изпълнението на които ще се осъществи повторното въвеждане на активите в употреба, както и прогноза за осъществяването на тези изисквания.

1.6. Амортизация

Амортизацията се начислява и признава като разход в Отчета за приходите и разходите на база линеен метод при съответната норма на амортизация.

Амортизацията на дълготрайните нематериални активи се начислява от месеца следващ месеца на въвеждането им в експлоатация.

2. Дълготрайни материални активи (нетекущи (дълготрайни) активи)

2.1. Като дълготрайни материални активи в "Контекс Дружба" ООД се третират и признават придобитите и притежавани от предприятието установими нефинансови ресурси, които се очаква да бъдат използвани през повече от един отчетен период, имат натурално-веществена форма и се използват за производството и/или доставката/ продажбата на активи или услуги, за отдаване под наем, за административни или за други цели.

Активи, на които цената на придобиване е еквивалентна или надвишава 500.00 лева се капитализират.

2.2. Първоначално всеки дълготраен материален актив се оценява по цена на придобиване, която се определя, както следва:

а) По цената на придобиване - покупната цена (включително митата и невъзстановимите данъци) и всички преки разходи. Когато придобиването е свързано с разсрочено плащане, разликата между сегашната стойност на всички плащания и сумата на всички плащания се признава за лихвен разход през периода на разсрочено плащане.

б) Себестойност - когато са създадени в предприятието (направените разходи за материали, директно вложен труд и съответната пропорционална част от непреките производствени разходи).

в) Справедлива стойност - когато са получени в резултат на безвъзмездна сделка.

г) По оценката му, вписана в Агенцията по вписванията, респ. оценката в Устава, която не може да бъде по-висока от дадената от вещите лица, плюс всички преки разходи - когато са получени в резултат на апортна вноска по реда на Търговския закон.

д) По справедливата стойност на получения актив – при замяна или частична замяна срещу несходен дълготраен материален актив или други активи.

е) По балансова стойност на отдадения актив – при замяна на подобен актив, който има сходна употреба в същата сфера на стопанската дейност и сходна справедлива стойност.

2.3. Последващите разходи по дълготрайните материални активи се капитализират, когато чрез тяхното реализиране се увеличава бъдещата икономическа изгода над тази от първоначално оценената стандартна ефективност на съществуващия актив.

Всички други последвали разходи се признават за разход в периода, през който са направени.

2.4. След първоначалното признаване като актив всеки дълготраен материален актив се отчита по цена на придобиване, намалена с начислените амортизации и натрупаната загуба от обезценка.

2.5. Временното извеждане от употреба на дълготрайните материални активи (консервиране) се прилага по отношение на активи, които не се ползват в дейността на предприятието за период, не по-кратък от 12 (дванадесет) месеца.

За периода на консервация на активите не се начислява амортизация.

Към консервация на дълготрайни материални активи се пристъпва на база икономическа обосновка и вземане на решение за консервацията, план с конкретни процедури за

ISBN 978 - 954 - 9587 - 45 – 6
Индивидуален номер № 637 до № 641

осъществяване на консервацията, изискванията, при изпълнението на които ще се осъществи повторното въвеждане на активите в употреба, както и прогноза за осъществяването на тези изисквания.

2.6. Амортизация

Амортизацията се начислява и признава като разход в Отчета за приходите и разходите на база линеен метод при съответната норма на амортизация.

Земята и временно изведените от употреба активи за период по-дълъг от 12 месеца не се амортизират.

Амортизацията на дълготрайните активи се начислява от месеца, следващ месеца на въвеждането им в експлоатация.

3. Инвестиционни имоти

3.1. Като инвестиционни имоти в "Контекс Дружба" ООД се третират и признават активи (земя или сграда, или част от сграда, или и двете), по отношение на които се обективира превишение на генерирането на приходи от наем или за увеличаване стойността на капитала, което ги отличава от имотите, ползвани от предприятието и от имотите, държани за продажба в хода на обичайната икономическа дейност.

В случаите, в които даден инвестиционен имот включва част, предназначена за генерирането на приходи от наем или за увеличаване на стойността на капитала и част, предназначена за ползване в дейността и не е налице възможност тези части с различно предназначение да се отчитат поотделно, целият актив се класифицира като инвестиционен или като ползван в дейността съобразно преценка на обстоятелството доколко частта за ползване в дейността е незначителна спрямо предназначението на имота като цяло.

3.2. Първоначално всеки инвестиционен имот се оценява по цена на придобиване, в т.ч. разходите по сделката:

а) При придобиване чрез покупка - цената на придобиване, покупната цена (включително митата и невъзстановимите данъци) и всички разходи, които могат пряко да бъдат отнесени към покупката. Когато придобиването е свързано с разсрочено плащане, разликата между сегашната стойност на всички плащания и сумата на всички действителни плащания се признава за лихвен разход през периода на разсрочено плащане.

б) При придобиване чрез строителство по стопански начин – цената на придобиване на датата, на която строителството е завършено.

в) При прехвърлянето на друг вид имот в инвестиционен имот - стойността, равна на балансовата стойност на имота, по която се е отчитал до момента.

г) Когато инвестиционният имот е получен в резултат на безвъзмездна сделка – по справедлива стойност.

д) Първоначалното оценяване на инвестиционен имот, получен в резултат на апортна вноска по реда на Търговския закон, се определя по стойността му, вписана в Агенцията по вписванията, респ. оценката в Устава, която не може да бъде по-висока от дадената от вещите лица, плюс всички преки разходи - когато са получени в резултат на апортна вноска по реда на Търговския закон.

3.3. Последващите разходи по инвестиционни имоти се капитализират, когато водят до увеличаване на очакваните икономически изгоди спрямо първоначално предвидените.

Всички други последвали разходи се признават за разход в периода, през който са направени.

3.4. За последващо оценяване на инвестиционните имоти след първоначалното им придобиване се прилага подхода:

Модела на цената на придобиване – след първоначалното им признаване като актив инвестиционните имоти се отчитат по тяхната цена на придобиване, намалена с начислените амортизации и натрупаната загуба от обезценка.

Амортизацията се начислява и признава като разход в Отчета за приходите и разходите на база линеен метод.

Земята и временно изведените от употреба активи за период по-дълъг от 12 месеца не се амортизират.

ISBN 978 - 954 - 9587 - 45 – 6
Индивидуален номер № 637 до № 641

Амортизацията на инвестиционните имоти се начислява от месеца следващ месеца на въвеждането им в експлоатация.

4. Инвестиции

4.1. Дъщерни са предприятията, юридически лица, контролирани от "Контекс Дружба" ООД. Юридическите лица, които са дъщерни на дъщерното предприятие, също се смятат за дъщерни предприятия.

Контрол съществува, когато контролиращото предприятие притежава властта, директно или индиректно, да управлява финансовата и оперативна политика на друго предприятие (контролирано), в резултат на обстоятелствата:

- притежава мнозинство от гласовете на акционерите или съдружниците в друго предприятие (дъщерно предприятие);
- е акционер или съдружник в дъщерното предприятие и има право да назначава или да освобождава мнозинството на членовете на административното ръководство и/или членовете на управителния или надзорния съвет на друго предприятие (дъщерно предприятие);
- има право да упражнява господстващо влияние върху предприятие (дъщерно предприятие), в което е акционер или съдружник по силата на договор или клауза в учредителния му акт;
- е акционер или съдружник, притежаващ най-малко 20 на сто или повече от правата на глас в друго предприятие, и мнозинството на членовете на административното ръководство и/или членовете на управителния или надзорния съвет на другото предприятие, които са заемали длъжностите си през последните два отчетни периода и до датата на съставяне на консолидираните финансови отчети, са назначени единствено по силата на упражняване на правата на глас;
- единствено то контролира мнозинството от гласовете на акционерите или съдружниците в това предприятие (дъщерно предприятие) по силата на договор с други акционери или съдружници в предприятието;
- има правомощията да упражнява или действително да упражнява доминиращо влияние или контрол върху дъщерното предприятие;
- предприятието майка и дъщерното предприятие се управляват общо от предприятието майка.

В индивидуалния си финансов отчет на "Контекс Дружба" ООД инвестициите в дъщерни предприятия се отчитат по себестойностния метод съгласно СС 28 - Отчитане на инвестициите в асоциирани предприятия. Инвестицията се отчита по себестойност (цена на придобиване). Отчита се приход от инвестицията единствено до степента, в която се получават суми при разпределение на натрупаните печалби на предприятието (дивиденти), в което е инвестирано, възникнали след датата на придобиване на инвестицията. Разпределенията, надвишаващи тези печалби, представляват възстановяване на инвестицията и се отчитат като намаление на себестойността ѝ.

4.2. Асоциирани са предприятията, върху които "Контекс Дружба" ООД оказва значително влияние, но не и контрол върху финансовата им и оперативна политика.

Към 31.12.2018г. (31.12.2017г.) Дружеството не притежава инвестиции в асоциирани предприятия.

4.3. Други инвестиции

Договорните взаимоотношения с други предприятия, по силата на които *"Контекс Дружба" ООД* се е ангажирало със стопанска дейност, подлежаща на съвместен контрол, се третират и отчитат като инвестиции в смесени предприятия по реда на проложимия СС 31 – Отчитане на дялове в смесени предприятия.

Към 31.12.2018г. (31.12.2017г.) Дружеството не притежава инвестиции в смесени предприятия.

ISBN 978 - 954 - 9587 - 45 – 6
Индивидуален номер № 637 до № 641

5. Свързани лица

5.1. Свързани лица:

"Контекс Дружба" ООД има отношение на свързано лице с всяко физическо лице или близък член на това лице, което:

- упражнява контрол или упражнява съвместен контрол върху отчитащото се предприятие;
- упражнява значително влияние върху отчитащото се предприятие; или
- е член на ключов ръководен персонал на отчитащото се предприятие или на предприятието майка на отчитащото се предприятие

И/или предприятие / я, за които

- Предприятието и отчитащото се предприятие са членове на една и съща група;
- Едно предприятие е асоциирано или съвместно предприятие на другото предприятие (или асоциирано, или съвместно предприятие на член от група, на която другото предприятие е член).
- И двете предприятия са съвместни предприятия на едно и също трето лице.
- Дадено предприятие е съвместно предприятие на трето предприятие и другото предприятие е асоциирано предприятие на третото предприятие.
- Предприятието представлява план за доходи след напускане на работа в полза на наетите лица на отчитащото се предприятие или на предприятие, свързано с отчитащото се предприятие. Ако отчитащото се предприятие само по себе си представлява такъв план, финансиращите работодатели също са свързани с отчитащото се предприятие.
- Предприятието е контролирано или контролирано съвместно от лице, свързано с отчитащото се предприятие
- Лице, свързано с отчитащото се предприятие, което упражнява контрол или упражнява съвместен контрол върху отчитащото се предприятие, упражнява значително влияние върху предприятието или е член на ключов ръководен персонал на предприятието (или на предприятието майка)

5.2. Лица, които не са свързани - не се третират като свързани лица:

- Две предприятия, само защото имат един и същ директор или друг член на ключов ръководен персонал или защото член на ключов ръководен персонал на едно предприятие упражнява значително влияние върху друго предприятие;
- Двама съвместни контролиращи съдружници, само защото упражняват съвместен контрол върху съвместното предприятие;
- Предоставящи финансиране организации; професионални съюзи; предприятия за обществени услуги; държавни ведомства и агенции, които не контролират, контролират съвместно или влият значително върху отчитащото се предприятие в процеса на нормалните им взаимоотношения с предприятието (въпреки, че те могат да ограничат свободата на действие на предприятието или да участват в процеса на вземане на решения); отделен клиент, доставчик, притежател на франчайзни права, дистрибутор или генерален представител, с когото предприятието извършва значителен обем от стопанската си дейност, просто по силата на възникналата вследствие на това икономическа зависимост.

6. Финансови инструменти

6.1. Финансови рискове и значими финансови рискове от гледна точка на финансовата стабилност на предприятието:

С оглед дейността на предприятието са налице предпоставки за определени рискове, които да окажат влияние върху оперативната му дейност. Най значими финансови рискове, на които е изложено предприятието са: кредитен, лихвен и ликвиден.

Управлението на риска на предприятието се осъществява от ръководството на предприятието.

ISBN 978 - 954 - 9587 - 45 – 6
Индивидуален номер № 637 до № 641

Дружеството редовно следи за неизпълнението на задълженията на свои клиенти и други контрагенти, установени индивидуално или на групи, и използва тази информация за контрол на кредитния риск. Политика на Дружеството е да извършва транзакции само с контрагенти с добър кредитен рейтинг. По отношение на търговските и други вземания Дружеството не е изложено на значителен кредитен риск. На базата на исторически показатели, ръководството счита, че кредитната оценка на търговски вземания, които не са с изтекъл падеж, е добра.

Дружеството не е предоставяло финансовите си активи като обезпечение по други сделки, с изключение на посоченото в бележка 15.1.1.

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

Политиката на Дружеството е насочена към минимизиране на лихвения риск при дългосрочно финансиране. Към 31 декември 2018г. Дружеството е изложено на риск от промяна на пазарните лихвени проценти по банковите си заеми, които са с променлив лихвен процент. Всички други финансови активи и пасиви на Дружеството са с фиксирани лихвени проценти.

Дружеството посреща нуждите си от ликвидни средства, като внимателно следи плащанията по погасителните планове на дългосрочните финансови задължения, както и входящите и изходящи парични потоци, възникващи в хода на оперативната дейност. Нуждите от ликвидни средства се следят за различни времеви периоди - ежедневно и ежеседмично, както и на базата на 30-дневни прогнози. Нуждите от ликвидни средства в дългосрочен план - за периоди от 180 и 360 дни, се определят месечно. Нуждите от парични средства се сравняват със заемите на разположение, за да бъдат установени излишъци или дефицити. Този анализ определя дали заемите на разположение ще са достатъчни, за да покрият нуждите на Дружеството за периода.

Дружеството държи пари в брой, за да посреща ликвидните си нужди за периоди до 30 дни. Средства за дългосрочните ликвидни нужди се осигуряват чрез заеми в съответния размер и продажба на дългосрочни финансови активи.

6.2. Възприета в предприятието политика относно финансовите инструменти:

Покупката на финансов инструмент се признава по метода дата на уреждане. Предприятието признава финансовия инстрмент (финансовия актив или финансовия пасив) в своя счетоводен баланс единствено когато стане страна в договорните условия на инструмента.

6.2. Класификация

6.2.1. Финансовите активи се класифицират в зависимост от целта на придобиване, както следва:

- Финансови активи, държани за търгуване – бързоликвидни активи, придобити с цел получаване на печалба, произтичаща от краткосрочни колебания в цените или в дилърски марж;
- Финансови активи, държани до настъпване на падеж – когато са с фиксирано или определяемо плащане и фиксиран падеж, и по отношение на които намерението на предприятието е да ги запази до настъпване на падежа им;
- Кредити и вземания, възникнали първоначално в предприятието - финансовите активи, създадени от предприятието посредством директно предоставяне на пари, стоки или услуги.
- Обявени за продажба - всички активи, които не могат да бъдат отнесени към останалите групи на финансовите активи.

6.2.2. Финансовите пасиви се класифицират съобразно целта при поемането им.

ISBN 978 - 954 - 9587 - 45 – 6
Индивидуален номер № 637 до № 641

Финансови пасиви, държани за търгуване - финансови пасиви, поети от предприятието с цел получаване на печалба, произтичаща от краткосрочни колебания в цените или в дилърските маржове.

Финансови пасиви, държани до настъпване на падеж - финансови пасиви, които са с фиксирано или определяемо плащане и фиксиран падеж, и по отношение на които намерението на предприятието е да ги запази до настъпване на падежа им;

Финансови пасиви, възникнали първоначално в предприятието - финансови пасиви, създадени от предприятието посредством директно получаване на пари, стоки или услуги.

6.3. Първоначална оценка

6.3.1. Финансовият актив се зачислява по цена на придобиване, която включва: справедливата стойност на даденото за него вложение и разходите по извършване на сделка с финансовия инструмент.

6.3.2. Финансовият пасив се зачислява по цена на придобиване, която включва: справедливата стойност на полученото за него вложение и разходите по извършване на сделка с финансовия инструмент.

6.4. Последваща оценка

6.4.1. Финансови активи, държани за търгуване и финансови активи, обявени за продажба - по справедлива стойност, която не се коригира с очакваните разходи по продажбата или друг вид освобождавания на финансовите активи.

Кредити и вземания, възникнали първоначално в предприятието с фиксиран падеж и недържани за търгуване и инвестиции, държани до настъпване на падеж - по амортизируема стойност чрез използване на метода на ефективната лихва, която стойност се коригира с всякакви отчисления за обезценка и несъбираемост.

Заеми и вземания, предоставени от предприятието, които нямат фиксиран падеж се отчитат по себестойност.

6.4.2. Финансови пасиви, държани за търгуване – по справедлива стойност.

Финансови пасиви, държани до настъпване на падеж и възникналите първоначално в предприятието – по амортизируема стойност.

6.5. Обезценка

Към датата на финансовия отчет финансовите инструменти се проверяват за обезценка.

Обезценката на финансовите активи, отчитани по справедлива стойност и класифицирани като финансови активи, държани за търгуване се отчитат като текущи финансови приходи или текущи финансови разходи.

Обезценката на финансовите активи, отчитани по справедлива стойност и класифицирани финансови активи, обявени за продажба се отчитат като текущи финансови приходи или текущи финансови разходи.

Обезценката на финансовите активи, класифицирани като кредити и вземания, възникнали първоначално в предприятието и държани за търгуване, се отчита като други текущи разходи.

Възстановяването на загуба от обезценка се отчита като други текущи приходи.

Ръководството преценява адекватността на обезценката на трудносъбираеми и несъбираеми вземания от клиенти на база на възрастов анализ на вземанията, исторически опит за нивото на отписване на несъбираеми вземания, както и анализ на платежоспособността на съответния клиент, промени в договорените условия на плащане и др. Ако финансовото състояние и резултатите от дейността на клиентите се влошат над очакваното, стойността на вземанията, които трябва да бъдат отписани през следващи отчетни периоди, може да бъде по-голяма от очакваната към отчетната дата. Към 31 декември 2018 г. ръководството счита, че не са налице условия за обезценка на вземанията.

Обезценката на финансовите активи, отчитани по амортизируема стойност се отчита като финансов разход.

6.6. Отписване на финансови инструменти.

Предприятието отписва изцяло или частично финансовите си инструменти (включително произтичащите от обезпечения) единствено когато договорените права или задължения по тях бъдат погасени. Последното е налице при: реализиране на правата или уреждане на

ISBN 978 - 954 - 9587 - 45 – 6
Индивидуален номер № 637 до № 641

задълженията; отказ от правата или отменяне на задълженията; изтичане на срока за реализиране на правата или за уреждане на задълженията.

7. Стоково-материални запаси

Базата за оценяване на стоково-материалните запаси е по-ниската от доставната и нетната реализируема стойност.

Доставната стойност представлява сумата от всички разходи по закупуването и преработката, както и от други разходи, направени във връзка с доставянето на стоково-материалните запаси до сегашното им местоположение и състояние (материали, продукция, стоки, незавършено производство и др.). В разходите по закупуване не се включват: складовите разходи за съхраняване на материалните запаси; административните разходи; финансовите разходи, разходи от извънредно естество. Тези разходи се отчитат като текущи разходи за периода, през който са извършени. Разходите за преработка включват: разходите, пряко свързани с произвежданите продукти и систематично начисляваните постоянни и променливи общопроизводствени разходи, които се правят в процеса на производството.

Нетната реализируема стойност представлява предполагаемата продажна цена в нормалния ход на стопанската дейност, намалена с приблизително оценените необходими разходи за завършване на производствения цикъл и тези, необходими за осъществяване на продажбата. В края на отчетния период се прави оценка на нетната реализируема стойност на стоково-материалните запаси. Когато отчетната стойност на стоково-материалните запаси е по-висока от нетната реализируема стойност, тя се намалява до размера на нетната реализируема стойност. Намалението се отчита като други текущи разходи. За всеки следващ отчетен период се прави нова оценка на нетната реализируема стойност. Когато условията, довели до снижаване стойността на стоково-материалните запаси, вече не са налице, предприема се увеличение, което не може да превишава стойността на стоково-материалните запаси, която те са имали преди намалението. Възстановяването изцяло или частично на предишното намаление на отчетната стойност се отчита като увеличение на стойността на съответните стоково-материални запаси и като други текущи приходи.

Прилаганият метод за отписване на стоково-материалните запаси при тяхното потребление е:

Препоръчителен подход - стоково-материалните запаси се отписват по метода на конкретно определената стойност, когато тяхното потребление засяга конкретни партиди производства, проекти или клиенти.

Когато няма условия за прилагане на метода на конкретно определената стойност се прилага един от следните методи:

а) Първа входяща - първа изходяща (FIFO) стойност, съгласно приложимия СС2

б) Среднопретеглена стойност съгласно приложимия СС2. Средната стойност се изчислява на ежемесечна база.

8. Търговски и други вземания

Търговските и други вземания се отчитат по тяхната амортизируема стойност, намалена със загуби от обезценка (*виж оповестяване на финансови инструменти*).

9. Пари и парични еквиваленти

Парите и паричните еквиваленти включват налични парични средства в брой и по разплащателни сметки в банки.

10. Обезценка на активи

Балансовата стойност на активите на "Контекс Дружба" ООД, с изключение на стоково-материалните запаси и отсрочени данъчни активи, се преразглежда към всяка дата на изготвяне на баланса, с цел да се идентифицира наличието или не на признаци за обезценка.

В случай, че се установи наличие на признаци за обезценка се прави приблизителна оценка на възстановимата стойност на съответния актив.

ISBN 978 - 954 - 9587 - 45 – 6
Индивидуален номер № 637 до № 641

Загуба от обезценка се признава винаги и единствено в случай, че балансовата (преносна) стойност на един актив или група активи, генерираща парични постъпления, част от която е той, превишава неговата възстановима стойност. В този случай балансовата стойност на актива се намаля чрез отразяването като текущ разход за дейността на загуба от обезценка до размера на неговата възстановима стойност.

При обезценка на дълготраен материален или нематериален актив, за който е създаден резерв от последваща оценка, загубата от обезценка се отразява в намаление на този резерв. Ако загубата от обезценка е по-голяма от създадения резерв, превишението се отразява като текущ разход за дейността.

Ако след извършена обезценка на актив неговата възстановима стойност превиши балансовата му стойност, се отразява възстановяване на загубата от обезценка - като текущ приход от дейността - до размера на предходната обезценка и само, когато загубата от обезценка през предходни периоди е била отчетена като текущ разход и до размера на този разход.

11. Данъци от печалбата

Данъкът върху печалбата за годината представлява текущи и отсрочени данъци. Данъкът върху печалбата се признава в Отчета за приходите и разходите - като задължение към бюджета и намаление на счетоводната печалба или увеличение на счетоводната загуба за периода, с изключение на този, отнасящ се до статии, които са признати директно в капитала, като в този случай той се представя в капитала. Текущите и отсрочените данъци се дебитират или кредитират директно в собствения капитал, когато данъкът възниква в резултат на операция или събитие, което е признато през същия или различен отчетен период директно в собствения капитал.

Текущият данък е сумата на данъците от печалбата, които са определени като дължими (възстановими) по отношение на данъчната печалба (загуба) за периода, прилагайки данъчните ставки в сила към датата на изготвяне на баланса и някои корекции на дължимия данък, отнасящи се за предходни години. Текущите данъци от печалбата за текущия и предходни данъчни периоди се признават като пасив до размера, до който не са платени. Ако вече платените данъци от печалбата за текущия и предходни периоди надвишават дължимата сума за тези периоди, превишението се призна ва като актив.

Отсроченият данък се начислява като се прилага балансовия метод и се отнася за временните разлики между балансовата стойност на активите и пасивите за целите на счетоводното им отчитане и балансовата им стойност за данъчни цели. Размерът на отсрочения данък е основан на очаквания начин на реализация на активите или уреждане на пасивите, като се прилагат данъчните ставки в сила към датата на изготвяне на баланса или тези, които се очакват да бъдат в сила след нея.

Актив по отсрочени данъци се начислява само до размера, до който е възможно бъдеща облагаема печалба да бъде налична при условие, че неизползваните данъчни загуби и кредити могат да бъдат използвани. Непризнатите активи по отсрочени данъци и балансовата стойност на признатите активи по отсрочени данъци се преразглеждат към датата на всеки финансов отчет, за да се прецени отново степента на вероятност да има достатъчни бъдещи данъчни печалби, срещу които може да се приспадне намаляемата временна разлика, данъчната загуба или данъчния кредит.

Пасив по отсрочени данъци се признава задължително за всички възникнали облагаеми временни разлики.

Активите и пасивите по отсрочени данъци се представят компенсирано във финансовия отчет.

12. Провизии, условни задължения и условни активи

12.1. Като провизия в съответствие с изискванията на СС 37 – Провизии, условни задължения и условни активи в "Контекс Дружба" ООД се третира и отчита задължение с неопределена срочност или размер.

ISBN 978 - 954 - 9587 - 45 – 6
Индивидуален номер № 637 до № 641

Провизията е реално съществуващо задължение на предприятието към датата на финансовия отчет, за което сумата или времето на погасяване са несигурни, неопределими с точност.

Провизия се признава в баланса и като текущ разход, когато се обективират следните условия:

а) Като резултат от минали събития към датата на изготвянето на баланса предприятието има текущо:

- правно задължение, произтичащо от: договор - според неговите клаузи; действащото законодателство или друго приложение на закона, или
- конструктивно задължение, произтичащо от действия на предприятието, чрез които: то е показало на други страни (персонал, контрагенти, общество), че ще поеме определени задължения, които има намерение да изпълни или то е приело програма за преструктуриране, която се планира и ръководи от ръководството.

б) има вероятност за погасяване на задължението да бъде необходим паричен поток от ресурси, включващи икономически изгоди;

в) може да бъде направена надеждна оценка на размера на задължението.

За признаването й се прилага най-добрата и надеждна приблизителна оценка на разходите, необходими за покриване на текущото задължение към датата на баланса, при отчитането на която се вземат под внимание рисковите и несигурни събития и обстоятелства, които ги съпътстват.

Когато ефектът от времевата стойност на парите е съществен, сумата на провизиите се дисконтира като се използва дисконтовата норма преди облагане с данъци, отразяваща текущите пазарни оценки на времевата стойност на парите и, ако е подходящо, специфичните за задължението рискове.

Към всяка дата на баланса сумите на признатите провизии се преразглеждат и и коригират - актуализират чрез доначисляване на провизии или чрез намаляване на вече отчетените провизии, с цел тяхната най-добра приблизителна оценка. В случаите, в които се установи, че за погасяването на задължението вече не е вероятно да настъпи изтичане на ресурси, съдържащи икономически ползи, провизията се реинтегрира.

Не се признават провизии, свързани с бъдещи разходи за дейността на предприятието.

12.2. Като условни активи в "Контекс Дружба" ООД се третират възможните активи, възникнали в резултат на минали събития и чието съществуване ще бъде потвърдено единствено от настъпването или ненастъпването на едно или повече несигурни бъдещи събития, които не са изцяло под контрола на предприятието.

Условните активи обикновено възникват от непланирани или други неочаквани събития, които пораждат възможност в предприятието да постъпи поток икономически ползи.

Условните активи не се признават във финансовите отчети. Условен актив се оповестява, когато постъпването на поток икономически ползи е вероятно. Когато обаче реализацията на прихода е практически сигурна, тогава свързаният с нея актив не е условен актив и подлежи на признаване.

12.3. Като условни задължения в "Контекс Дружба" ООД се третират:

а) Възможните задължения, произтичащи от минали събития, резултатът от които ще бъде потвърден единствено с настъпването или ненастъпването на едно или повече несигурни бъдещи събития, които не са изцяло под контрола на предприятието.

б) Настоящи задължения, произтичащи от минали събития, които не са признати във финансовия отчет или защото не е налице вероятност погасяването им да доведе до изтичане на икономически ползи, или защото сумата на задължението не може да бъде остойностена достатъчно надеждно.

Условните задължения не се признават във финансовите отчети.

Условното задължение се оповестява, освен ако вероятната необходимост от изходящ паричен поток ресурси, включващи икономически ползи, за погасяване на задължението е отдалечена във времето.

ISBN 978 - 954 - 9587 - 45 – 6
Индивидуален номер № 637 до № 641

Условните задължения се оценяват продължително, за да се определи дали се е появила вероятна необходимост от изходящ паричен поток ресурси, включващи икономически ползи. Ако се е появила такава вероятна необходимост за статия, която преди е била третирана като условно задължение, провизията се признава във финансовите отчети за периода, през който е настъпила промяната.

13. Доходи на персонала

В предприятието се реализират и по реда на СС 19 – Доходи на персонала се начисляват суми за доходи на персонала по видове, както следва:

13.1. ***Краткосрочни доходи*** на персонала - онези доходи на персонала, които стават напълно изискуеми в рамките на 12 месеца след края на периода, в който персоналът е положил труд за тях.

Предприятието признава 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.

13.2. ***Доходи след напускане*** **-** доходи при прекратяване на трудовото или служебното правоотношение преди нормалния срок за пенсиониране.

14. Правителствени дарения и правителствена помощ

Първоначално финансиране от Правителството (правителствено дарение), както и получените в предприятията дарения от трети лица се отчитат като финансиране, когато има значителна сигурност, че „Контекс Дружба" ООД ще получи финансирането и ще изпълни условията, при които то е отпуснато.

Правителствено дарение, целящо да обезщети предприятието за текущо възникнали разходи се признава като приход на систематична база в същия период, в който са възникнали разходите.

Правителствено дарение или дарения от трети лица, целящи да компенсират предприятието за направени разходи по придобиване на амортизируеми активи, се признава като приход от финансиране пропорционално на начислената за периода амортизацията на активите, придобити с полученото финансиране.

Правителствени дарения и дарения от трети лица, свързани с придобиването на неамортизируеми активи, се признава като приход от финансиране на определена от предприятието база, свързана с условията на дарението.

Правителствено дарение, свързано с преотстъпени данъци се признава в обема на приходите през периодите, през които са отразени разходите за изпълнение на условията по преотстъпването на данъците.

Опростените данъци се отразяват като приходи от финансиране за периода, в който е направено опрощаването, когато те текущо са били отразени като разход за дейността.

Опростените заеми без условия се отчитат като текущи приходи. Опростените заеми при определени условия се отчитат като финансиране и признават като приходи от финансиране при изпълнение на съответните условия.

През текущия и предходния период в Дружеството не са възниквали и не са отчитани правителствени дарения и правителствена помощ.

15. Лизинг

15.1. ***Финансов лизинг***

По реда на СС 17 – Лизинг, като договор за финансов лизинг в „Контекс Дружба" ООД се третират договорите, при който наемодателят прехвърля на наемателя в значителна степен всички рискове и изгоди, свързани със собствеността върху актива.

Разграничаването между финансов лизинг и експлоатационен лизинг при тяхното текущо отразяване и периодично представяне във финансовите отчети се извършва в съответствие с принципа "предимство на съдържанието пред формата".

15.1.1. Предприятието не е лизингодател по договори за финансов лизинг.

15.1.2. Предприятието не е лизингополучател по договори за финансов лизинг.

ISBN 978 - 954 - 9587 - 45 – 6
Индивидуален номер № 637 до № 641

15.2. Експлоатационен лизинг

15.2.1. *Предприятието като наемодател по договори за експлоатационен лизинг*

Плащания по експлоатационен лизинг, по който предприятието е страна - наемодател се признават като постъпления от продажби (наеми) на база линейния метод за времето на продължителност на лизинговия договор.

Предоставените по експлоатационен лизинг активи се водят в счетоводен баланс и им се начислява амортизация (когато те са амортизируеми).

15.2.2. *Предприятието като наемател по договори за експлоатационен лизинг*

Плащания (начислените наемни вноски) по експлоатационен лизинг, по който предприятието е страна - наемател се признават като разход за външни услуги на база линейния метод за времето на продължителност на лизинговия договор.

Когато в лизингов договор освен наемните плащания (наемът) се предвиждат и допълнителни плащания (ремонти, подобрения, застраховки и други), те се отчитат отделно от наема.

16. Търговски и други задължения

Търговските задължения, лихвените заеми и кредити се отчитат първоначално по цена на придобиване, намалена с присъщите разходи по транзакцията. След първоначалното признаване, лихвените заеми и кредити се отчитат по амортизируема стойност, като всяка разлика между номинал и размера на падеж се отчита в обема на разходите през периода на ползване на заема на база ефективния лихвен процент (*виж оповестяване на финансови инструменти*).

17. Приходи

Основните източници на приходи за „Контекс Дружба" ООД са приходи от продажба на стоки, от предоставени услуги / ишлеме, наеми/.

Приходът от продажбата на продукция, стоки и други активи се признава, когато значителна част от рисковете и ползите, присъщи на собствеността, се прехвърлят на купувача, налице е икономическа изгода, свързана със сделката по продажбата и направените разходи или тези, които ще бъдат направени във връзка със сделката, могат надеждно да бъдат изчислени.

Приходи от извършени услуги се признават пропорционално на степента на завършеност на услугата към датата на баланса при условие, че резултатът от сделката може да се оцени надеждно. Етапът на завършеност се определя на база анализ на свършената работа.

Приходът, създаден от ползването на активи на предприятието от други лица във вид на лихви, лицензионни такси и дивиденти се признава, когато сумата на приходите може да бъде надеждно изчислена и за предприятието има икономическа изгода, свързана със сделката.

Лихвите се признават текущо пропорционално на времевата база, която отчита ефективния доход от актива. Лихвеният приход включва разликата между отчетната стойност на дълговото вложение и сумата му на падежа. Ефективният доход се определя чрез лихвения процент, с който се дисконтира потокът от бъдещите парични постъпления, очаквани през срока на ползване на актива, до сумата на началната отчетна стойност на актива.

Лицензионните възнаграждения се признават според разпоредбите на съответното споразумение.

Дивидентите се признават, когато се установи правото за тяхното получаване. Когато дивиденти от капиталови ценни книжа се обявят от нетния доход преди придобиването, тези дивиденти се приспадат от балансовата стойност на ценните книжа.

18. Ефекти от промените във валутните курсове

Текуща оценка на валутните активи и пасиви в "Контекс Дружба" ООД се извършва в края на отчетния период.

Към датата на изготвяне на годишния финансов отчет е извършена оценка на валутните активи и пасиви по заключителен курс.

ISBN 978 - 954 - 9587 - 45 – 6
Индивидуален номер № 637 до № 641

19. Промени в приблизителните счетоводни стойности

При изготвянето на финансовите си отчети предприятието използва приблизителни счетоводни стойности. Използването на разумни приблизителни стойности при изготвянето на финансовите отчети е основно изискване, което осигурява тяхната достоверност.

Очакванията и основните допускания се преразглеждат текущо.

Промяната на счетоводните оценки се признава, както следва:

- в периода на промяната - ако промяната засяга само този период;
- за периода на промяната и бъдещите периоди - ако промяната засяга и тях
- ефектът върху бъдещи периоди, ако има такъв, се признава, когато тези бъдещи периоди настъпят.

20. Фундаментални грешки

Грешка, свързана с представяне на финансово-счетоводната информация за предходен(ни) период(и) се класифицира като фундаментална по смисъла на приложимия СС 8, когато повлиява съществено на информацията във финансовите отчети за този(тези) период(и).

Възприети критерии за класификация на дадена грешка като фундаментална по смисъла на СС 8 – Нетни печалби или загуби за периода, фундаментални грешки и промени в счетоводната политика:

- ✓ за грешки касаещи приходите или разходите на Дружеството - 1% от приходите за съответния период;
- ✓ за грешки свързани с активите и пасивите - 1% от сумата на баланса.

За коригиране на фундаментална грешка по смисъла на приложимия СС 8, тъй като повлиява съществено на информацията във финансовите отчети за този(тези) период(и) в предприято се прилага:

Препоръчителния подход, съгл. приложимия СС 8 фундаменталната грешка, свързана с предходния период, за който се отнася се отчита през текущия период чрез увеличаване (или намаляване) на салдото на неразпределената печалба от минали години (непокрита загуба от минали години - когато намалението на неразпределената печалба е по-голямо от салдото на неразпределената печалба преди намалението).

В годишния финансов отчет сравнителната информация от предходния отчетен период се преизчислява.

21. Промени в счетоводната политика

В предприятието не се третира като промяна на счетоводната политика:

а) приемането на счетоводна политика за събития и сделки, които се различават по същество от случилите се преди това събития или сделки;

б) приемането на нова счетоводна политика за събития и сделки, които не са се случвали преди това или са били незначителни.

За отразяване на промяната в счетоводната политика се прилага:

Препоръчителния подход, съгл. приложимия СС 8.

Промяната в счетоводната политика се прилага с обратна сила. Всяка корекция вследствие на промяната се отразява като корекция на салдото на неразпределената печалба/непокрита загуба от минали години.

Сравнителната информация се преизчислява.

Разликата от преизчисляване на разходите за данъци в отчета за приходите и разходите за предходния период се сочи като корекция на неразпределената печалба/непокритата загуба.

Промяната в счетоводната политика се прилага без обратна сила, когато корекцията на салдото на неразпределената печалба от минали години не може да бъде надеждно определено.

ISBN 978 - 954 - 9587 - 45 – 6
Индивидуален номер № 637 до № 641

22. Събития, настъпили след датата на годишния финансов отчет

Годишния финансов отчет на „Контекс Дружба" ООД подлежи на одобрение за публикуване от страна на Управителите.

Всички събития, настъпили след датата на годишния финансов отчет до датата на неговото одобряване за публикуване се класифицират в съответствие със СС 10 – Събития, настъпили след датата на годишния финансов отчет, като:

- коригиращи събития - събития, които доказват условия, съществували на датата на годишния финансов отчет, и
- некоригиращи събития - събития, които са показателни за условия, настъпили след датата на годишния финансов отчет.

V. ПОЯСНИТЕЛНИ БЕЛЕЖКИ КЪМ ФИНАНСОВИЯ ОТЧЕТ

1. Дълготрайни нематериални активи

1.1. Дълготрайните нематериални активи на "Контекс Дружба" ООД включват разходи във връзка с издаване на сертификат за ISO9001-2015, представени в балансова статия "Концесии, патенти, лицензии, търгивски марки, програмни продукти и други подобни права и активи".

1.2. Балансовите стойности за представените отчетни периоди могат да бъдат анализирани, както следва:

В хиляди лева	*Разходи за сертификация по ISO*	*Общо*
Отчетна стойност		
Салдо към		
01.01.2017 г.	2	***2***
Новопридобити активи		***0***
Отписани активи		***0***
Салдо към		
31.12.2017 г.	***2***	***2***
Амортизация		
Салдо към		
01.01.2017 г.		***0***
Амортизация за периода	1	***1***
Отписани активи		***0***
Салдо към		
31.12.2017 г.	***1***	***1***
Балансова стойност към		
31.12.2017 г.	***1***	***1***

ISBN 978 - 954 - 9587 - 45 – 6
Индивидуален номер № 637 до № 641

Отчетна стойност		
Салдо към		
01.01.2018 г.	***2***	***2***
Новопридобити активи		***0***
Отписани активи		***0***
Салдо към		
31.12.2018 г.	***2***	***2***
Амортизация		
Салдо към		
01.01.2018 г.	***1***	***1***
Амортизация за периода		***0***
Отписани активи		***0***
Салдо към		
31.12.2018 г.	***1***	***1***
Балансова стойност към		
31.12.2018 г.	***1***	***1***

1.3. Очаквани средни срокове на полезен живот на дълготрайните нематериални активи:

Очаквани срокове на полезен живот на дълготрайните нематериални активи	***Средна норма на полезен живот (год.)***	
	2018 г.	***2017 г.***
Разходи за сертификация по ISO	3	3

1.4. Отчетната стойност на напълно амортизираните дълготрайни нематериални активи по групи:

Към 31.12.2018г.(31.12.2017г.) Дружеството няма дълготрайни нематериални активи които са напълно амортизирани.

1.5. Суми на загубите и на възстановените загуби от обезценка на дълготрайни нематериални активи:

През текущия и предходни периоди не са отчитани разходи за обезценка на дълготрайни нематериални активи.

1.6. Временно извадени от употреба дълготрайни нематериални активи – балансова стойност:

Дружеството няма временно извадени от употреба дълготрайни нематериални активи.

1.7. В дейността си предприятието не използва дълготрайни нематериални активи, върху които не притежава право на собственост.

1.8. За обезпечаване на задължения на предприятието към датата на финансовия отчет не са предоставяни дълготрайни нематериални активи.

1.9. В Дружеството не са отчитани разходи за изследователска дейност и разходи за развитие, формиращи дълготрайни нематериални активи.

ISBN 978 - 954 - 9587 - 45 – 6
Индивидуален номер № 637 до № 641

1.10. Към датата на финансовия отчет предприятието няма поети ангажименти за придобиване на дълготрайни нематериални активи.

1.11. През настоящия отчетен период не е извършвана промяна в метода на амортизация на дълготрайните нематериални активи

2. Дълготрайни материални активи

2.1. Дълготрайните материални активи на „Контекс Дружба" ООД включват земи, сгради, транспортни средства, инвентар и др.

- Земи, представени в балансова статия "Земи и сгради";
- Сгради, представени в балансова статия "Земи и сгради"
- Съоръжения, представени в балансова статия "Съоръжения и други";
- Компютри , представени в балансова статия "Съоръжения и други"
- Транспортни средств, представени в балансова статия "Съоръжения и други."
- Инвентар, представени в балансова статия "Съоръжения и други"

2.2. Балансовите стойности на дълготрайните материални активи на предприятието за представените отчетни периоди могат да бъдат анализирани, както следва:

В хиляди лева	Земи	Сгради	Съоръжения	Транспортни средства	Компютри	Инвентар	Платени аванси за доставка на ДМА	Общо
Отчетна стойност								
Салдо към								
01.01.2017 г.	102	346	1	277	29	17		***772***
Новопридобити активи								***0***
Отписани активи				10				***10***
Салдо към								
31.12.2017 г.	***102***	***346***	***1***	***267***	***29***	***17***	***0***	***762***
Салдо към								
31.12.2017 г.	***102***	***346***	***1***	***267***	***29***	***17***	***0***	***762***
Амортизация								
Салдо към								
01.01.2017 г.		162	1	50	28	16		***257***
Амортизация за периода		14		49	1			***64***
Отписани активи				10				***10***
Салдо към								
31.12.2017 г.	***0***	***176***	***1***	***89***	***29***	***16***	***0***	***311***

ISBN 978 - 954 - 9587 - 45 – 6
Индивидуален номер № 637 до № 641

Балансова стойност към								
31.12.2017 г.	***102***	***170***	***0***	***178***	***0***	***1***	***0***	***451***
Отчетна стойност								
Салдо към								
01.01.2018 г.	***102***	***346***	***1***	***267***	***29***	***17***	***0***	***762***
Новопридобити активи							2	***2***
Отписани активи				5				***5***
Салдо към								
31.12.2018 г.	***102***	***346***	***1***	***262***	***29***	***17***	***2***	***759***
Салдо към								
31.12.2018 г.	***102***	***346***	***1***	***262***	***29***	***17***	***2***	***759***
Амортизация								
Салдо към								
01.01.2018 г.	***0***	***176***	***1***	***89***	***29***	***16***	***0***	***311***
Амортизация за периода		14		48		1		***63***
Отписани активи				5				***5***
Салдо към								
31.12.2018 г.	***0***	***190***	***1***	***132***	***29***	***17***	***0***	***369***
Балансова стойност към								
31.12.2018 г.	***102***	***156***	***0***	***130***	***0***	***0***	***2***	***390***

2.3. Очаквани средни срокове на полезен живот на дълготрайните материални активи:

Очаквани срокове на полезен живот на дълготрайните материални активи	***Средна норма на полезен живот (год.)***	
	2018 г.	***2017 г.***
Сгради	25	25
Съоръжения	5	5
Транспортни средства	4-5	4-5
Компютри и инвентар	2-6.7	2-6.7

ISBN 978 - 954 - 9587 - 45 – 6
Индивидуален номер № 637 до № 641

2.4. Отчетната стойност на напълно амортизираните дълготрайни материални активи по групи:

Дълготрайни материални активи с нулева балансова стойност	*Отчетна стойност (хил.лв.)*	
	31.12.2018 г.	*31.12.2017 г.*
Компютри	29	29
Съоръжения	1	1
Транспортни средства	20	25
Инвентар	17	16
Общо отчетна стойност:	***67***	***71***

2.5. Към 31.12.2018г. в Дружеството няма временно извадени от употреба дълготрайни материални активи.

2.6. През текущия и предходни отчетни периоди не са отчитани загуби от обезценка на дълготрайни активи.

2.7. В дейността си предприятието използва дълготрайни материални активи, върху които не притежава право на собственост.

Дружеството е наело част от сграда за офис в гр.София.

2.8. За обезпечаване на задължения на предприятието към датата на финансовия отчет не са предоставяни дълготрайни материални активи.

2.9. Към датата на финансовия отчет предприятието е поело ангажимент(и) за придобиване на дълготрайни материални активи, както следва:

Поети ангажименти за придобиване на дълготрайни материални активи (хил.лв.)	*31.12.2018 г.*		*31.12.2017 г.*	
	Сума на ангажимента (хил.лв.)	*В т.ч. авансово платени (хил.лв.)*	*Сума на ангажимента (хил.лв.)*	*В т.ч. авансово платени (хил.лв.)*
Компютри	2	2		
Общо стойност:	**2**	**2**		

2.10. През настоящия отчетен период не е извършвана промяна в метода на амортизация на дълготрайните материални активи.

3. Инвестиционни имоти

Притежаваните от предприятието инвестиционни имоти се състоят от земя и сграда, която се намира в гр. Аксаково и се държи с цел получаване на приходи от наем, както и земи, находящи се в землището на с.Игнатиево, които се отдават по договори за наем.

Земите и сградите, класифицирани като инвестиционни имоти са представени в балансова статия "Дългосрочни инвестиции".

ISBN 978 - 954 - 9587 - 45 – 6
Индивидуален номер № 637 до № 641

3.1. Реализирани последващи разходи по инвестиционни имоти:

Последващи разходи	*Сума (хил.лв.)*	
	2018 г.	*2017 г.*
Капитализирани	-	-
Текущи	1	1
Всичко последващи разходи:	**1**	**1**

3.2. Прилаганите норми на амортизация на инвестиционните имоти са както следва:

Прилагани норми за амортизация на инвестиционни имоти	*Норма на амортизация (%)*	
	2018 г.	*2017 г.*
Сгради	25	25

3.3. Балансовите стойности на инвестиционните имоти на предприятието за представените отчетни периоди могат да бъдат анализирани, както следва:

В хиляди лева	**Земи**	**Сгради**	**Общо**
Отчетна стойност			
Салдо към			
01.01.2017 г.	208	107	***315***
Новопридобити активи			***0***
Отписани активи			***0***
Салдо към			
31.12.2017 г.	***208***	***107***	***315***
Амортизация			
Салдо към			
01.01.2017 г.		42	***42***
Амортизация за периода		4	***4***
Отписани активи			***0***
Салдо към			
31.12.2017 г.	***0***	***46***	***46***
Балансова стойност към			
31.12.2017 г.	***208***	***61***	***269***
Отчетна стойност			
Салдо към			
01.01.2018 г.	***208***	***107***	***315***
Новопридобити активи			***0***
Отписани активи			***0***
Салдо към			
31.12.2018 г.	***208***	***107***	***315***
Амортизация			
Салдо към			
01.01.2018 г.	***0***	***46***	***46***
Амортизация за периода		4	***4***
Отписани активи			***0***
Салдо към			
31.12.2018 г.	***0***	***50***	***50***
Балансова стойност към			
31.12.2018 г.	***208***	***57***	***265***

ISBN 978 - 954 - 9587 - 45 – 6
Индивидуален номер № 637 до № 641

3.4. През текущия и предходния отчетен период не са осъществявани придобивания и преобразувания на инвестиционни имоти.

3.5. През текущия и предходния отчетен период не са осъществявани освобождавания и преобразувания от инвестиционни имоти.

3.6. През текущия и предходни отчетни периоди не са отчитани загуби от обезценка на инвестиционни имоти.

3.8. Към датата на финансовия отчет предприятието няма поети ангажименти за покупки, изграждания, подобрения и др. на инвестиционни имоти.

3.9. През настоящия отчетен период не е извършвана промяна в метода на амортизация на инвестиционните имоти.

3.10. Към датата на финансовия отчет не са предоставяни инвестиционни имоти за обезпечаване задължения на предприятието.

4. Инвестиции

4.1. Предприятието притежава инвестиции в дъщерни предприятия., за които подробно оповестяване се съдържа в следващата се бележка 5.

4.2. "Контекс Дружба"ООД не притежава инвестиции в смесени предприятия.

5. Свързани лица и сделки с тях

5.1. Идентификация на свързаните лица

5.1.2. Свързани лица, контролирани от „Контекс Дружба" ООД:

Наименование и правна форма	*седалище на свързаното лице*	*Описание на типа свързаност*
"Дружба Стил" АД	гр. Варна, бул. 8 приморски полк 119	дъщерно предприятие
"Дружба Актив" ЕАД	гр. Варна, бул. 8 приморски полк 119	дъщерно предприятие
"Дружба Рент" ЕАД	гр. Варна, бул. 8 приморски полк 119	дъщерно предприятие
"Мивабо" ООД	гр. Варна, бул. 8 приморски полк 119	дъщерно предприятие
"Хаус Гид и Ко" ООД	гр. Варна, бул. 8 приморски полк 119	дъщерно предприятие
"Дружба Комерс" ЕООД	гр. Варна, бул. 8 приморски полк 119	дъщерно предприятие

ISBN 978 - 954 - 9587 - 45 – 6
Индивидуален номер № 637 до № 641

„Контекс Дружба" ООД е предприятие майка.

Дъщерни предприятия	*Себестойност на инвестицията (хил.лв.):*	*Капитал, притежаван от предприятието (%)*	*Информация от отчета на дъщерното предприятие (хил.лв.):*	
			Собствен капитал:	*Печалба / Загуба*
"Дружба Стил" АД	**4115**	**92.20%**	**3 082**	**(233)**
"Дружба Актив" ЕАД	**449**	**100.00%**	**770**	**10**
"Дружба Рент" ЕАД	**4529**	**100.00%**	**4 748**	**(39)**
"Мивабо" ООД	**409**	**80.39%**	**1 116**	**225**
"Хаус Гид и Ко" ООД	**574**	**99.69%**	**527**	**(2)**
Общо:	***10 076***	**x**	***10 243***	***(39)***

5.2. Класификация на свързаните лица за целите на представянето в отчета

5.2.1. Предприятия от група

Наименование и правна форма	*Описание на типа свързаност*
"Дружба Стил" АД	дъщерно предприятие
"Дружба Актив" ЕАД	дъщерно предприятие
"Дружба Рент" ЕАД	дъщерно предприятие
"Мивабо" ООД	дъщерно предприятие
"Хаус Гид и Ко" ООД	дъщерно предприятие
"Дружба Комерс" ЕООД	дъщерно предприятие

5.2.3. Други свързани лица

Наименование и правна форма	*Описание на типа свързаност*
"АВЕ" ЕООД	други свързани лица
"КНК" ЕООД	други свързани лица
"ГНК" ЕООД	други свързани лица
"Контекс Финанс" ООД	други свързани лица
"АСПА" ООД	други свързани лица
"Декса Агро Трейд" ЕООД	други свързани лица
"Контекс" ЕООД	други свързани лица

ISBN 978 - 954 - 9587 - 45 – 6
Индивидуален номер № 637 до № 641

"Еслайн" ЕООД	други свързани лица
"Сайпбул Трейдинг" ООД	други свързани лица

5.3. Сделки (транзакции) със свързани лица

През 2018 г. сделките със свързани лица се свеждат до:

Наименование	Тип свързаност	Обем на сделките през одитирания период в хил. лв. без ДДС	Характер на сделките	Салдо към 31.12.2018 г. в хил. лв.	
				Вземане	Задължение
„Дружба Стил" АД	Дъщерно предприятие	6782	Покупка на стоки, услуги, материали		1286
„Дружба Стил" АД	Дъщерно предприятие	356	Продажба на услуги и материали	1271	
„Контекс Финанс" ООД	Управление	48	Покупка на услуги		
„Мивабо" ООД	Дъщерно предприятие		Предоставен заем	110	
„Мивабо" ООД	Дъщерно предприятие	8	Лихви по заем		
„Мивабо" ООД	Дъщерно предприятие	8	Погасени лихви по заем		
Общо				**1381**	**1286**

ISBN 978 - 954 - 9587 - 45 – 6
Индивидуален номер № 637 до № 641

През 2017 г. сделките със свързани лица се свеждат до:

Наименование	Тип свързаност	Обем на сделките през одитирания период в хил. лв. без ДДС	Характер на сделките	Салдо към 31.12.2017 г. в хил. лв.	
				Вземане	Задължение
„Дружба Стил" АД	Дъщерно предприятие	7819	Покупка на стоки, услуги, материали		2767
„Дружба Стил" АД	Дъщерно предприятие	700	Продажба на стоки, материали и услуги	2188	
„Контекс Финанс" ООД	Управление	48	Покупка на услуги		
„Мивабо" ООД	Дъщерно предприятие		Предоставен заем	110	
„Мивабо" ООД	Дъщерно предприятие	8	Лихви по заем		
„Мивабо" ООД	Дъщерно предприятие	8	Погасени лихви по заем		
Общо				**2298**	**2767**

5.3.1. През текущия и предходния отчетен период Дружеството не е получавало заеми от свързани лица.

5.3.2. Предоставени кредити.
През предходни периоди предприятието е предоставило кредити, както следва:

Наименование на свързаното лице	*Вземане в началото на периода (хил.лв.)*		*Предоставени кредити (хил.лв.):*	*Размер на начислените лихви (хил.лв.):*	*Постъпления по кредити (хил.лв.):*		*Вземане в края на периода (хил.лв.)*	
	Главница:	*Лихви:*			*Главница:*	*Лихви:*	*Главница:*	*Лихви:*
"Мивабо"ООД	110			8		8	110	
Общо:	**110**			**8**		**8**	**110**	

ISBN 978 - 954 - 9587 - 45 – 6
Индивидуален номер № 637 до № 641

Изискуемостта на вземанията е, както следва:

Предоставени заеми	*Вземания към 31.12.2018 г.*	*Краткосрочна част в хил.лв.*	*Дългосрочна част в хил.лв.*
Предприятия от група	110	110	
Асоциирани и смесени предприятия			
Други свързани лица			
Общо вземания по предоставени заеми на свързани лица:	***110***	***110***	***0***

Кредитът е необезпечен, със срок до 31.12.2019 г. и лихвен процент 7%.

5.4. Директори, членове на органите на управление и административни служители:

Наименование и друга идентификация	*Описание на типа свързаност*
Кольо Недялков Кечовски	управител
Катя Георгиева Димитрова	управител

Сделки на предприятието с директори, членове на органите на управление и административни служители:

Извън начислените и оповестени (виж оповестяване на доходи на персонала) суми, признати като разход за краткосрочни доходи на персонала с членове на органите на управление не са налице сделки с тях.

6. Временни разлики и отсрочени данъчни активи

6.1. Признати активи и пасиви по отсрочени данъци

Произход на отсрочения данъчен актив / пасив:	*Стойност на отсрочения данък (хил.лв.)*	
	31.12.2018 г.	*31.12.2017 г.*
1.Разходи за възнаграждения по неизползвани /компенсируеми/ отпуски	10	13
2.Разходи за осигуровки по неизползвани /компенсируеми/ отпуски	1	1
Общо:	*11*	*14*

ISBN 978 - 954 - 9587 - 45 – 6
Индивидуален номер № 637 до № 641

6.2. Непризнати данъчни активи.

Временна разлика	*31.12.2018 г.*		*31.12.2017 г.*		*Забележка (причина за непризнаването им като активи):*
	Размер на временната разлика (хил.лв.):	*Отсрочен данъчен актив (хил.лв.):*	*Размер на временната разлика (хил.лв.):*	*Отсрочен данъчен актив (хил.лв.):*	
Данъчни загуби от предходни периоди	1347	135	1 328	133	Липса на надеждни прогнози за бъдещо облагаеми печалби
Общо непризнати данъчни активи:	***1347***	***135***	***1 328***	***133***	

7. Стоково-материални запаси

7.1. Дейността на предприятието налага да се поддържат определени наличности от стоково-материални запаси. Към датата на финансовия отчет техният състав включва:

7.1.1. Суровини и материали

Материали	*Отчетна стойност (хил.лв.)*	
	31.12.2018 г.	*31.12.2017 г.*
Материали на път		50
Общо материали:	***0***	***50***

Материалните запаси не са предоставяни като обезпечение на задължения.

Към 31.12.2018г. не е извършвана обезценка на СМЗ, тъй като ръководството счита, че балансовата им стойност не се отклонява съществено от нетната им реализируема стойност.

8. Търговски и други вземания

8.1. Към датата на финансовия отчет вземанията на предприятието имат следния състав:

Вземания	*31.12.2018 г.*			*31.12.2017 г.*		
	Сума на вземането (хил.лв.):	*Степен на изискуемост*		*Сума на вземането (хил.лв.):*	*Степен на изискуемост*	
		До 12 месеца	*Над 12 месеца*		*До 12 месеца*	*Над 12 месеца*
I. Вземания от клиенти и доставчици, в т.ч.:						
Вземания от клиенти свързани лица (други, извън предприятия от група, асоциирани и смесени предприятия) (виж бележка 5.3.4)	0			0		
Вземания от други клиенти	522	522		875	875	

ISBN 978 - 954 - 9587 - 45 – 6
Индивидуален номер № 637 до № 641

Вземания от доставчици по предоставени аванси, извън тези за ДА и СМЗ	1	1		0		
I. Общо вземания от клиенти и доставчици	***523***	***523***	***0***	***875***	***875***	***0***
II. Вземания от предприятия от група (виж бележки 5.3.2 и 5.3.4):	***1 381***	***1 381***		***2 298***	***2 188***	***110***
III. Вземания, свързани с асоциирани и смесени предприятия (виж бележки 5.3.2. и 5.3.4):	***0***			***0***		
IV. Вземания по предоставени заеми, в т.ч.						
Главници, в т.ч.:	*0*	*0*	*0*	*0*	*0*	*0*
Заеми на свързани лица (други, извън предприятия от група, асоциирани и смесени предприятия) (виж бележка 5.4.2)	0			0		
Заеми на други лица (несвързани)	0			0		
Лихви, в т.ч.:	*0*	*0*	*0*	*0*	*0*	*0*
По заеми към свързани лица (други, извън предприятия от група, асоциирани и смесени предприятия)	0			0		
По заеми към други лица (неесвързани)	0			0		
IV. Общо вземания по предоставени заеми	***0***	***0***	***0***	***0***	***0***	***0***
V. Суми за възстановяване от бюджета, в т.ч.:						
1. Корпоративен данък	0			2	2	
2. Данък върху добавената стойност	51	51		144	144	
3. Други данъци	0			0		
4. Осигуровки	0			0		
V. Общо суми за възстановяване от бюджета	***51***	***51***	***0***	***146***	***146***	***0***
VI. Вземания по съдебни спорове, в т.ч.						
Съдебни вземания	0			0		
Присъдени вземания	0			0		
VI. Общо вземания по съдебни спорове	***0***	***0***	***0***	***0***	***0***	***0***
VII. Други вземания, в т.ч.						
1. Платени депозити	1	1		0		
VII. Общо други вземания	***1***	***1***	***0***	***0***	***0***	***0***
Всичко сума на вземанията - брутен размер	***1 956***	***1 956***	***0***	***3 319***	***3 209***	***110***
Сума на обезценка (-):	0			0		
Нетен размер на вземанията	***1 956***	***1 956***	***0***	***3 319***	***3 209***	***110***

Като обезпечение по договор за банков кредит е уреден особен залог върху всички вземания настоящи и бъдещи на "Контекс Дружба" ООД.

Вземания по предоставени аванси за дълготрайни активи и стоково-материални запаси:

ISBN 978 - 954 - 9587 - 45 – 6
Индивидуален номер № 637 до № 641

Предоставени аванси за дълготрайни активи и стоково-материални запаси	*Сума на предоставените аванси (хил.лв.):*	
	31.12.2018 г.	*31.12.2017 г.*
Предоставени аванси за ДМА, в т.ч.:	***2***	***0***
Компютри	2	
Общо аванси за дълготрайни активи и стоково-материални запаси:	***2***	***0***

9. Лизинг – предприятието като лизингодател

Експлоатационен лизинг, свързан с предоставянето на собствен лек автомобил с месечна наемна цена 2750.00 лв. Срокът на договора е 31.12.2019 г.

9.1. Финансов лизинг

Дружеството не е лизингодател по договори за финансов лизинг.

9.2. Оперативен лизинг

"Контекс Дружба"ООД отдава по договори за оперативен лизинг земи в землището на с.Игнатиево и земи и сгради в гр.Аксаково. Същите са класифицирани като инвестиционни имоти.

Дружеството е лизингодател и по договор за експлоатационен лизинг, свързан с предоставянето на собствен лек автомобил с месечна наемна цена 2750.00 лв. Срокът на договора е 31.12.2019 г.

Активи, предоставени по експлоатационните лизингови договори и начислена към датата на финансовия отчет амортизация:

Активи, предоставени по експлоатационни лизингови договори (хил.лв.)	*31.12.2018 г.*			*31.12.2017 г.*		
	Отчетна стойност (хил.лв.):	*Натрупана амортизация (хил.лв.):*	*Балансова стойност (хил.лв.):*	*Отчетна стойност (хил.лв.):*	*Натрупана амортизация (хил.лв.):*	*Балансова стойност (хил.лв.):*
Транспортни средства	135	63	72	135	36	99
Общо стойност:	**135**	**63**	**72**	**135**	**36**	**99**

Вземания по експлоатационни лизингови договори:

Вземания по лизингови договори	*Сума (хил.лв.)*	
	31.12.2018 г.	*31.12.2017 г.*
Оперативен лизинг на лек автомобил	76	54
Всичко вземания по договори за оперативен лизинг:	**76**	**54**

9.3. Условни наеми, признати като приход към 31.12.

Към 31.12.2018г. (31.12.2017г.) няма условни наеми признати като приход.

10. Пари и парични еквиваленти

10.1. Компонентите на паричните наличности и паричните еквиваленти, представени в счетоводния баланс са:

Компонент:	*Сума (хил.лв.):*	
	31.12.2018 г.	*31.12.2017 г.*
Парични средства в брой:	5	2
Парични средства в безсрочни разплащателни сметки в BGN:	252	51
Парични средства в безсрочни разплащателни сметки в чуждестранна валута:	544	794
Общо:	***801***	***847***

ISBN 978 - 954 - 9587 - 45 – 6
Индивидуален номер № 637 до № 641

Във връзка със сключен договор за издаване и ползване на бизнес кредитни карти „MASTERCARD" с общ кредитен лимит 30 000,00 EUR е предоставено обезпечение първи по ред залог по реда на ЗОЗ върху разплащателните сметки на „Контекс Дружба" ООД при Общинска Банка АД.

Дружеството има сключен договор за кредитен лимит за издаване на бизнес кредитни карти с Банка ДСК ЕАД с размер 25 000.00 EUR с краен срок на погасяване 15.11.2019 г. и договор за овърдрафт с Банка ДСК ЕАД с размер 800 000.00 BGN с краен срок на погасяване 11.10.2019 г. Обезпечение по кредитите е особен залог на всички настоящи и бъдещи вземания на „Контекс Дружба" ООД към Банка ДСК ЕАД за наличностите по всички сметки настоящи и бъдещи на „Контекс Дружба" ООД при Банка ДСК ЕАД.

11. Разходи за бъдещи периоди

Разходи за бъдещи периоди	*31.12.2018 г.*		*31.12.2017 г.*	
	Сума (хил.лв.):	*в т.ч. до 1 година (хил.лв.)*	*Сума (хил.лв.):*	*в т.ч. до 1 година (хил.лв.)*
Разсрочени банкови такси по управление на кредити	3	3	3	3
Общо:	***3***	***3***	***3***	***3***

12. Капитал

12.1. Регистрираният капитал на "Контекс Дружба" ООД към 31 декември 2018 г. възлиза на 5 000.00 лв. и е разпределен в 100 броя дялове с номинална стойност 50.00 лв.

Капиталът на Дружеството е разпределен както следва:

Съдружник	*Дял от капитала в %*	*Брой дялове*
Катя Георгиева Димитрова	92%	92
"КНК" ЕООД	4%	4
"ГНК" ЕООД	4%	4
Общо:	***100%***	***100***

12.2. Натрупана печалби (загуби) от минали години

Равнение на неразпределената печалба / непрокрита загуба

Финансов резултат		**Стойност (хил.лв.)**
Натрупани печалби към	**01.01.2017 г., в т.ч.**	**11 501**
Непокрита загуба		*(2 157)*
Неразпределена печалба		*13 658*
Увеличения от:		**79**
Печалба за годината		79
Намаления от:		**-**
Загуба за годината		
Разпределения		
Натрупани печалби към	**31.12.2017 г., в т.ч.**	**11 580**

ISBN 978 - 954 - 9587 - 45 – 6
Индивидуален номер № 637 до № 641

Непокрита загуба		*(2 157)*
Неразпределена печалба		*13 737*
Увеличения от:		**9**
Печалба за годината		9
Намаления от:		**0**
Загуба за годината		
Разпределения		
Натрупани печалби към	**31.12.2018 г. в т.ч.**	**11 589**
Непокрита загуба		*(2 157)*
Неразпределена печалба		*13 746*

13. Провизии за пенсии и други подобни задължения

13.1. Дължими суми по платен годишен отпуск, очаквани да бъдат заплатени на служителите в замяна на труда им за изминалите отчетни периоди:

Задължения за компенсируеми отсъствия	***Сума (хил.лв.)***	
	2018 г.	***2017 г.***
В началото на периода	***144***	***114***
Начислени	33	37
Изплатени	69	23
Преизчисления		16
В края на периода:	***108***	***144***

13.2. Дължими суми за доходи при пенсиониране, очаквани да бъдат заплатени на служителите през следващите отчетни периоди.
Дружеството няма начислени задължения при пенсиониране на персонала.

14. Други провизии и сходни задължения:

През отчетният период, в дружеството няма начислени провизии или сходни задължения.

14.1. Няма съществени съдебни спорове, по които предприятието е ответник и съответно е начислило провизии по смисъла на СС 37 - Провизии, условни задължения и условни активи.

14.2. Условни активи:
През отчетният период, не са възниквали обстоятелства, налагащи признаването на условни активи.

14.3. Условни пасиви
През отчетният период, не са възниквали обстоятелства, налагащи признаването на условни пасиви.

ISBN 978 - 954 - 9587 - 45 – 6
Индивидуален номер № 637 до № 641

15. Задължения

Задължения	***Сума на задължението (хил.лв.):***	
	31.12.2018 г.	***31.12.2017 г.***
I. Задължения по емисии на облигационни заеми (виж т. 16):		
II. Задължения към финансови предприятия (виж т. 18.1.), в т.ч.:		
Банкови заеми		
Финансов лизинг		
II. Всичко задължения към финансови предприятия:	***0***	***0***
III. Получени аванси от клиенти:		
1. От клиенти свързани лица (други, извън предприятия от група, асоциирани и смесени предприятия)		
2. От други клиенти	445	418
III. Всичко получени аванси от клиенти:	***445***	***418***
IV. Задължения към доставчици:		
1. Задължения към доставчици свързани лица (други, извън предприятия от група, асоциирани и смесени предприятия) *(виж бележка 5.3.3.)*		
2. Задължения към други доставчици	22	59
IV. Всичко задължения към доставчици:	***22***	***59***
V. Задължения към предприятия от група (виж бележки 5.3.1. и 5.3.3.):	***1 286***	***2 767***
VI. Задължения към асоциирани и смесени предприятия (виж бележки 5.3.1. и 5.3.3.):		
VII. Получени заеми от нефинансови предприятия и физически лица, в т.ч.:		
Главници, в т.ч.:	*0*	*0*
От свързани лица (други, извън предприятия от група, асоциирани и смесени предприятия) (виж бележка 5.3.1.)		
Заеми от други лица (несвързани)		
Лихви, в т.ч.:	*0*	*0*
По заеми от свързани лица (други, извън предприятия от група, асоциирани и смесени предприятия) (виж бележка 5.3.1.)		
По заеми от други лица (несвързани)		
VII. Всичко получени заеми от нефинансови предприятия и физически лица	***0***	***0***
VIII. Задължения към бюджета, в т.ч.:		
1. За корпоративен данък		
2. За данък върху добавената стойност		
3. За други данъци		
4. Осигуровки	5	6
5. Данъци върху трудови възнаграждения	5	5
VIII. Всичко задължения към бюджета, в т.ч.:	***10***	***11***
IX. Задължения към персонала	***38***	***46***
X. Задължения за дивиденти		
Всичко сума на задълженията	***1 801***	***3 301***

ISBN 978 - 954 - 9587 - 45 – 6
Индивидуален номер № 637 до № 641

"Контекс Дружба ООД няма задължения платими след повече от 5 години.

15.1.1. Получени банкови заеми

1) Дружеството има сключен договор за издаване и ползване на бизнес кредитни карти „MASTERCARD" с общ кредитен лимит 30 000,00 EUR с лихвен процент в размер равен на 6М EURIBOR плюс надбавка в размер на 9.96%, но не по-малка от 9.96% с падежна дата 30.12.2020г.

Кредита е обезпечен с първи по ред залог по реда на ЗОЗ върху разплащателните сметки на „Контекс Дружба" ООД при Общинска Банка АД. Поръчител по кредита е „Дружба стил"АД .

Дружеството има усвоен кредитен лимит към 31.12.2018г. в размер на 5 евро.

2) Дружеството има сключен договор за револвиращ банков заем с Уникредит Булбанк АД за сумата от 750 хил. EUR или неговата левава равностойност с падеж 15.10.2019 г. за частта от кредита до 350 хил. EUR и 15.06.2019г. за частта от кредита до 400 хил. EUR.

Договореният лихвен процент е: 1(Едно) -месечен EURIBOR+2.8%, но не по-малко от 2.8% за усвоени суми в евро и 1(Едно) -месечен SOFIBOR+1.65%, но не по-малко от 1.65% за усвоени суми в лева.

Към 31.12.2018г. Дружеството няма задължения по кредита.

Обезпечение по договора са: Първа по ред ипотека върху недвижими имоти собственост на „Дружба Рент" ЕАД –поземлен имот с площ 13 470 кв. м. находящ се в гр. Варна, бул. Осми Приморски Полк 119 – УПИ и сградите построени в имота с балансова стойност – 3 950 хил.лв.;

Залог по реда на ЗДФО върху всички вземания-настоящи и бъдещи на „Контекс Дружба"ООД и на солидарните длъжници– 750 хил.евро.

Солидарни длъжници по кредита са „Дружба Стил" АД гр. Варна и „Дружба Рент" ЕАД гр. Варна.

3) Дружеството има сключен договор за овърдрафт с Банка ДСК ЕАД с размер 800 000.00 BGN с краен срок на погасяване 11.10.2019 г.

Договорена лихва в размер на 1м EURIBOR плюс надбавка 1,65%, но не по-малко от 1,65%.

Обезпечение по кредита са всички настоящи и бъдещи вземания на „Контекс Дружба" ООД към Банка ДСК ЕАД за наличностите по всички сметки настоящи и бъдещи на „Контекс Дружба" ООД при Банка ДСК ЕАД, както и гаранция от НГФ в размер на 600000.00 BGN.

Съдлъжник по кредита е „Дружба Стил" АД, с предоставени обезпечения

- първи по ред особен залог на движими вещи – стоки и материали в оборот с пазарна стойност не по-малко от 600 000.00 BGN;
- всички настоящи и бъдещи вземания на „Дружба Стил." АД към Банка ДСК ЕАД за наличностите по всички сметки настоящи и бъдещи на „Дружба Стил" АД при Банка ДСК ЕАД.
- първи по ред особен залог на ДМА, машини, съоръжения и оборудване по опис;
  Към 31.12.2018г. Дружеството няма задължения по кредита.

ISBN 978 - 954 - 9587 - 45 – 6
Индивидуален номер № 637 до № 641

4) Дружеството има сключен договор за кредитен лимит за издаване на бизнес кредитни карти с Банка ДСК ЕАД с размер 25 000.00 EUR с краен срок на погасяване 15.11.2019 г.

Договорена лихва в размер на 0.00% до 5–то число на месеца с гратисен период 10 дни и 22.00% годишна лихва и неустойка 50.00 лв. след това.

Обезпечение по кредита е особен залог на всички настоящи и бъдещи вземания на „Контекс Дружба" ООД към Банка ДСК ЕАД за наличностите по всички сметки настоящи и бъдещи на „Контекс Дружба" ООД при Банка ДСК ЕАД.

Към 31.12.2018г. Дружеството няма задължения по кредита.

15.1.2. Лизинг – предприятието като лизингополучател

Дружеството е наемател по договор за оперативен лизинг с Църковното настоятелство на Катедрален Храм „Света Неделя" гр. София при месечна наемна цена 250 лв. без ДДС.

Договорът не съдържа клаузи за условен наем.

15.2. Търговски и други задължения изискуеми след повече от 5 години:

Дружеството, няма задължения изискуеми след повече от 5 години.
По търговските и други задължения, не са предоставяни обезпечения.

16. Правителствени дарения, правителствена помощ и приходи за бъдещи периоди

През текущия и предходния период Дружеството не получавало средства под формата на правителствени дарения, правителствена помощ. Не са възниквали и не са отчитани приходи са характер на приходи за бъдещи периоди.

17. Разходи

17.1. Същност на отчетените разходи за оперативната дейност през периода

Категория разходи	*Разход - стойност (хил.лв.)*			
	2018 г.	*В т.ч. неплатени към 31.12*	*2017 г.*	*В т.ч. неплатени към 31.12*
Разходи за материали	11		15	1
Разходи за услуги	5 884	988	5 642	1939
Разходи за амортизации	67		69	
Разходи за персонала	617	70	736	81
Балансова стойност на продадени активи	1 586	90	3 148	412
Други оперативни разходи	38		44	
Общо оперативни разходи:	***8203***	***1148***	***9 654***	***2433***

ISBN 978 - 954 - 9587 - 45 – 6
Индивидуален номер № 637 до № 641

Значими по своя характер разходи (отразени по своята същност в горната таблица), са както следва:

17.1.2. Разходи за материали

Разходи за материали	*Разход - стойност (хил.лв.)*	
	2018 г.	*2017 г.*
ГСМ и материали МПС	10	14
Други	1	1
Общо разходи за материали	***11***	***15***

17.1.3. Разходи за външни услуги

Разходи за външни услуги	*Разход - стойност (хил.лв.)*	
	2018 г.	*2017 г.*
Осветление и отопление	3	5
Наем	3	3
Нает транспорт	123	74
Застраховки	12	13
Местни данъци и такси	3	3
Одит на финансови отчети	6	5
Консултантски и икономически услуги	56	50
Комисионни	126	82
Куриерски услуги	14	11
Ремонт на автомобили	3	7
Ишлеме	5 519	5 374
Други	16	15
Общо разходи за външни услуги	***5 884***	***5 642***

17.1.4. Разходи за персонала

17.1.4.1. Средносписъчен брой на персонала:

Категория персонал	*Средносписъчен състав (брой)*	
	31.12.2018 г.	*31.12.2017 г.*
Ръководители	4	4
Специалисти	1	1
Техници и приложни специалисти	3	4
Квалифицирани работници	1	1
Машинни оператори и монтажници	1	1
Професии, неизискващи специална квалификация	1	3
Общо:	***11***	***14***

17.1.4.2. Краткосрочни доходи на персонала - сума, призната като разход за краткосрочни доходи на персонала:

Разходи за персонала	*Сума (хил.лв.)*	
	2018 г.	*2017 г.*
Възнаграждения	580	690
Осигуровки	37	46
Общо:	**617**	**736**

ISBN 978 - 954 - 9587 - 45 – 6
Индивидуален номер № 637 до № 641

Разходи за персонала	*Сума (хил.лв.)*	
	2018 г.	*2017 г.*
Персонал на трудов договор, в т.ч.:	***206***	***283***
Възнаграждения	183	251
Осигуровки	23	32
Персонал на гражданки договор, в т.ч.:	**12**	**12**
Възнаграждения	12	12
Осигуровки		
Членове на органи на управление, в т.ч.:	***399***	***441***
Възнаграждения	385	427
Осигуровки	14	14
Общо:	**617**	**736**

17.1.4.3. Изплатени възнаграждения на административния персонал и на членовете на органите на управление:

Изплатени възнаграждения на административния персонал и на членовете на органите на управление	*Сума (хил.лв.)*	
	2018 г.	*2017 г.*
Членове на органи на управление	*419*	*422*
Общо:	***419***	***422***

17.1.4.4. Неизплатени доходи на персонала към датата на изготвяне на годишния финансов отчет.

Неизплатени възнаграждения	*Сума (хил.лв.)*	
	2018 г.	*2017 г.*
Персонал на трудов договор	*9*	*15*
Членове на органи на управление	*29*	*31*
Общо:	**38**	**46**

В посочените суми не са включени начислените суми за неползван отпуск (виж бел. 13.1.).

17.1.5. Други оперативни разходи

17.1.5.1. Балансова стойност на продадени активи

Балансова стойност на продадени активи	*Разход - стойност (хил.лв.)*	
	2018 г.	*2017 г.*
Материали	333	667
Стоки	1 253	2 481
Общо балансова стойност на продадени активи	***1 586***	***3 148***

17.1.5.2. Други разходи

Други разходи	*Разход - стойност (хил.лв.)*	
	2018 г.	*2017 г.*
Командировки	14	16
Рекламации	4	6
Отписани вземания	18	19
Други	2	3
Общо други оперативни разходи	***38***	***44***

ISBN 978 - 954 - 9587 - 45 – 6
Индивидуален номер № 637 до № 641

17.2. Начислени за годината суми за услугите, предоставяни от регистрираните одитори:

	Стойност (хил.лв.)	
	2018 г.	*2017 г.*
Независим финансов одит	6	5
Данъчни консултации	-	-
Други услуги, несвързани с одита	-	-
Общо:	6	5

17.3. Същност на отчетените финансови разходи през периода

Категория финансови разходи	*Разход - стойност (хил.лв.)*	
	2018 г.	*2017 г.*
Разходи от отрицателни разлики от промяна на валутни курсове	12	17
Разходи за лихви	3	25
Други финансови разходи	17	27
Общо финансови разходи:	***32***	***69***

Значими по своя характер разходи (отразени по своята същност в горната таблица), са както следва:

17.3.1. Разходи за лихви

Разходи за лихви	*Разход - стойност (хил.лв.)*	
	2018 г.	*2017 г.*
Лихви по заеми	*3*	*25*
Общо разходи за лихви	***3***	***25***

17.3.2. Други финансови разходи

Други финансови разходи	*Разход - стойност (хил.лв.)*	
	2018 г.	*2017 г.*
Банкови такси	*17*	*27*
Общо други финансови разходи	***17***	***27***

18. Данъци от печалбата

18.1. Текущ данък върху печалбата:

Параметри:	*Стойност (хил.лв.)*	
	2018 г.	*2017 г.*
Облагаема печалба	(19)	0
Ставка на корпоративния данък	10%	10%
Данък върху печалбата	-	-

ISBN 978 - 954 - 9587 - 45 – 6
Индивидуален номер № 637 до № 641

18.2. Временни разлики и отсрочени данъци

Временна разлика - произход	*31.12.2018 г.*			*31.12.2017 г.*		
	*Стойност на временната разлика (хил.лв.) **	*Данъчна ставка (%)*	*Актив / Пасив по отсрочен данък **	*Стойност на временната разлика (хил.лв.) **	*Данъчна ставка (%)*	*Актив / Пасив по отсрочен данък **
1	*2*	*3*	*4*	*5*	*6*	*7*
I. В началото на периода						
3.Разходи за възнаграждения по неизползвани /компенсируеми/ отпуски	138	10%	13	108	10%	10
4.Разходи за осигуровки по неизползвани /компенсируеми/ отпуски	6	10%	1	6	10%	1
Общо:	***144***	***x***	***14***	***114***	***x***	***11***
II. Изменение през годината, признато в Отчета за приходите и разходите						
3.Разходи за възнаграждения по неизползвани /компенсируеми/ отпуски	(35)	10%	(3)	30	10%	3
4.Разходи за осигуровки по неизползвани /компенсируеми/ отпуски	(1)	10%				
Общо:	***(36)***	***x***	***(3)***	***30***	***x***	***3***
III. Корекции на временни разлики						
3.Разходи за възнаграждения по неизползвани /компенсируеми/ отпуски						
4.Разходи за осигуровки по неизползвани /компенсируеми/ отпуски						
Общо:	***0***	***x***	***0***	***0***	***x***	***0***
IV. В края на периода						
3.Разходи за възнаграждения по неизползвани /компенсируеми/ отпуски	103		10	138		13
4.Разходи за осигуровки по неизползвани /компенсируеми/ отпуски	5		1	6		1
Общо:	***108***	***x***	***11***	***144***	***x***	***14***

** Актив – (+); Пасив – (-)*

ISBN 978 - 954 - 9587 - 45 – 6
Индивидуален номер № 637 до № 641

19. Приходи

19.1. Приходи от оперативната дейност

19.1.1. Нетни приходи от продажби:

Категория приходи	*Приход - стойност (хил.лв.)*	
	2018 г.	*2017 г.*
Приходи от продажби на стоки, в т.ч.:	***1 532***	***2 912***
Облекла	1 532	2 912
Приходи от извършването на услуги, в т.ч.:	***6 369***	***6 209***
Услуги- ишлеме	6 331	6 171
Наеми	38	38
Всичко нетни приходи от продажби:	***7 901***	***9 121***

Нетни приходи от продажби според клиентите, признати през периода:

Категория	*Приход - стойност (хил.лв.)*	
	2018 г.	*2017 г.*
Приходи от реализация на свързани лица	33	85
Приходи от реализация на трети лица	7868	9036
Обща сума на приходите:	**7901**	**9121**

Виж бележка 5.3.4.

19.1.2. Други приходи

	Сума (хил.лв.)	
	2018 г.	*2017 г.*
Приходи от продажби на дълготрайни активи и инвестиционни имоти, в т.ч.:	***1***	***1***
Транспортни средства	1	1
Приходи от продажби на материали, в т.ч.:	**334**	**667**
Материали	334	667
Други приходи, в т.ч.:	***3***	***1***
Отписани задължения	3	1
Всичко:	***338***	***669***

Други приходи според клиентите, признати през периода:

Категория	*Приход - стойност (хил.лв.)*	
	2018 г.	*2017 г.*
Приходи от реализация на свързани лица	323	615
Приходи от реализация на трети лица	15	54
Обща сума на приходите:	**338**	**669**

ISBN 978 - 954 - 9587 - 45 – 6
Индивидуален номер № 637 до № 641

Виж бележка 5.4.4.

19.2. Финасови приходи

19.2.1. Приходи от други лихви и други финансови приходи

	Приход - стойност (хил.лв.)	
	2018 г.	***2017 г.***
Приходи от лихви, в т.ч.:	***8***	***8***
По предоставени заеми	8	8
Приходи от положителни разлики от промяна на валутни курсове	***0***	***1***
Общо приходи от други лихви и други финансови приходи:	***8***	***9***

Приходи от други лихви и други финансови приходи, реализирани от предприятия от група

	Приход - стойност (хил.лв.)	
	2018 г.	***2017 г.***
Приходи от лихви	*8*	*8*
Общо:	***8***	***8***

19.3. Сума на отчетените през периода приходи, които не са получени до датата на финансовия отчет[1]:

Категория приходи	***2018 г.***		***2017 г.***	
	Приход - стойност (хил.лв.)	***В т.ч. неплатени (хил.лв.)***	***Приход - стойност (хил.лв.)***	***В т.ч. неплатени (хил.лв.)***
Приходи от продажби на стоки	*1532*	*18*	*2912*	*136*
Приходи от продажби на услуги	*6369*	*407*	*6209*	*687*
Обща сума на приходите:	**7901**	**425**	**9121**	**823**

20. Промени в приблизителните счетоводни стойности

През отчетния период не е извършвана промяна в приблизителните счетоводни стойности.

21. Фундаментални грешки

През отчетния период не са отчитани фундаментални грешки.

22. Промени в счетоводната политика

В предприятието не се третира като промяна на счетоводната политика:

а) приемането на счетоводна политика за събития и сделки, които се различават по същество от случилите се преди това събития или сделки;

б) приемането на нова счетоводна политика за събития и сделки, които не са се случвали преди това или са били незначителни.

През текущия отчетен период не са направени промени във възприетатата и прилагана до началото на отчетния период счетоводната политика.

[1] *Оповестява се в случай, че сумата на отчетените, но неплатени приходи е значителна.*

ISBN 978 - 954 - 9587 - 45 – 6
Индивидуален номер № 637 до № 641

23. Встъпителен баланс по НСС

Съгласно измененията в разпоредбите на чл.34, ал.4 от Закона за счетоводството и във връзка с параграф 56 от ПЗР на закона, "Контекс Дружба" ООД е приело да прилага Национални счетоводни стандарти от 01.01.2018г., като датата на преминаване към Националните счетоводни стандарти на предприятието е 01.01.2017г., към която дата е изготвен встъпителен баланс, основна информация от който е както следва:

(хил.лв.)

Балансова позиция към 01.01.2017г. съгласно финансов отчет по МСФО	Балансова стойност по МСФО към 01.01.2017г.	Ефект от прехода	Ефект от рекласификация	Балансова стойност по НСС към 01.01.2017г.	Балансова позиция към 01.01.2017г. съгласно НСС
Имоти, машини и съоръжения	515			102	Земи и сгради в т.ч. земи
Имоти, машини и съоръжения				184	Земи и сгради в т.ч. сгради
Имоти, машини и съоръжения				229	Съоръжения и други
Нематериални активи	2			2	Концесии, патенти, лицензи, търговски марки, програмни продукти и други подобни права и активи
Инвестиции в дъщерни предприятия	10076			10076	Акции и дялове в предприятия от група
Инвестиционни имоти	273			273	Дългосрочни инвестиции
Отсрочени данъчни активи	11			11	Отсрочени данъци
Дългосрочни вземания от свързани лица	110			110	Вземания от предприятия от група в т.ч. над 1 година
Материални запаси	65			65	Суровини и материали
Търговски вземания	710			710	Вземания от клиенти и доставчици
Вземания от свързани лица	1346			1346	Вземания от предприятия от група
Данъчни вземания	118			118	Други вземания
Други вземания	1			1	Други вземания
Пари и парични еквиваленти	1066			5	Парични средства, в т.ч. в брой
Пари и парични еквиваленти				1061	Парични средства, в т.ч. в безсрочни сметки (депозити)
Пари и парични еквиваленти			2	2	Разходи за бъдещи периоди
Общо АКТИВИ	**14293**	**0**	**2**	**14295**	
Основен капитал	5			5	Записан капитал
Резерви					Собствен капитал
Неразпределена печалба	11501			13261	Натрупана печалба (загуба) от минали години, в т.ч. неразпределена печалба
Неразпределена печалба				-2157	Натрупана печалба (загуба) от минали години, в т.ч. непокрита загуба

ISBN 978 - 954 - 9587 - 45 – 6
Индивидуален номер № 637 до № 641

Неразпределена печалба				397	Текуща печалба (загуба)
Задължения към персонала	151		-108	43	Други задължения, в т.ч. Към персонала до 1 год.
Задължения към персонала			108	108	Провизии за пенсии и други подобни задължения
Краткосрочни заеми	683		2	685	Задължения към финансови предприятия, в т.ч. до 1 год.
Търговски задължения	182			63	Задължения към доставчици в т.ч. до 1 год.
Търговски задължения				119	Получени аванси, в т.ч. До 1 год.
Краткосрочни задължения към свързани лица	1755			1755	Задължения към предприятия от група, в т.ч. до 1 год.
Данъчни и осигурителни задължения	16		-5	5	Други задължения, в т.ч. Данъчни задължения до 1 год.
Данъчни и осигурителни задължения				6	Други задължения, в т.ч. осигурителни задължения до 1 год.
Данъчни и осигурителни задължения			5	5	Провизии за пенсии и други подобни задължения
Общо собствен капитал и пасиви	**14293**	**0**	**2**	**14295**	

Дата на съставяне: 20.02.2019 г.

Съставител:.....
"Контекс Финанс" ООД
Елена Величкова Вълчева - Управител

След датата на годишния финансов отчет до датата на неговото одобряване за публикуване не са настъпили събития, които сме класифицирали като некоригиращи. След датата на годишния финансов отчет не е гласувано разпределяне на дивиденти.

Дата на одобрение: 20.02.2019 г.

Управител:.....
(Кольо Недялков Кечовски)

ISBN 978 - 954 - 9587 - 45 – 6
Индивидуален номер № 637 до № 641