КОНСОЛИДИРАН СЧЕТОВОДЕН БАЛАНС

на "Контекс Дружба " ООД

към 31.12.2021 г.

Актив | **Пасив**

Раздели, групи, статии	Сума (хил.лева)		Раздели, групи, статии	Сума (хил.лева)	
	Текуща година	Предходна година		Текуща година	Предходна година
а	1	2	а	1	2
А. Записан, но невнесен капитал			**А. Собствен капитал**		
Б. Нетекущи (дълготрайни) активи			**I. Записан капитал**	*5*	*5*
I. Нематериални активи			**II. Премии от емисии**		
1. Положителна репутация	*1 507*	*1 507*	**III. Резерв от последващи оценки**	*254*	*283*
2. Концесии, патенти, лицензии, търговски марки, програмни продукти и други подобни права и активи	*2*	*3*	**IV. Резерви**		
Общо за група I:	*1 509*	*1 510*	1. Законови резерви	168	168
II. Дълготрайни материални активи			2. Резерв свързан с изкупени собствени акции		
1. Земи и сгради, в т.ч.:	*2 949*	*3 024*	3. Резерв съгласно учредителен акт		
- земи	*1 190*	*1 191*	4. Други резерви	438	438
- сгради	*1 759*	*1 833*	***Общо за група IV:***	*604*	*604*
2 .Машини, производствено оборудване и апаратура	*801*	*749*	**V. Натрупана печалба (загуба) от минали години, в т.ч.:**		
3. Съоръжения и други	*1 057*	*775*	- неразпределена печалба	10 924	9 781
4. Предоставени аванси и дълготрайни материални активи в процес на изграждане	*576*	*579*			
Общо за група II:	*5 383*	*5 127*	***Общо за група V:***	*10 924*	*9 781*
III. Дългосрочни финансови активи			**VI. Текуща печалба (загуба)**	4 345	1 346
			ОБЩО ЗА РАЗДЕЛ "А":	*16 132*	*11 899*
1. Акции и дялове в асоциирани и смесени предприятия	*1*	*1*	**Собствен капитал непринадлежащ на групата**	788	770
			Б. Провизии и сходни задължения		
2. Дългосрочни инвестиции	*819*	*835*	1. Провизии за пенсии и други подобни задължения	*334*	*213*
			Общо за раздел Б:	*334*	*213*
Общо за група III:	*820*	*836*	**В. Задължения**		
IV. Отсрочени данъци	*77*	*66*	1. Задължения към финансови предприятия, в т.ч.:	*0*	*0*
Общо за раздел Б:	*7 789*	*7 539*	- до 1 година		
В. Текущи (краткотрайни) активи			- над 1 година		
I.Материални запаси			2. Получени аванси, в т.ч.:	*0*	*434*
1. Суровини и материали	*1 132*	*947*	- до 1 година		*434*
2. Незавършено производство	*75*	*50*	- над 1 година		
3. Продукция и стоки в т.ч.:	*936*	*1 205*	3. Задължения към доставчици, в т.ч.:	*725*	*704*
- продукция	*730*	*1 001*	- до 1 година	*725*	*704*
- стоки	*206*	*204*	- над 1 година		
			4. Други задължения, в т.ч.:	*694*	*654*
Общо за група I:	*2 143*	*2 202*	- до 1 година	*694*	*654*
II. Вземания			- над 1 година		
1. Вземания от клиенти и доставчици, в т.ч.:	*1 558*	*1 279*	- към персонала, в т.ч.:	*184*	*101*
- над 1 година			- до 1 година	*184*	*101*
2. Други вземания в т.ч.:	*222*	*575*	- над 1 година		
- над 1 година			- осигурителни задължения, в т.ч.:	*37*	*33*
Общо за група II:	*1 780*	*1 854*	- до 1 година	*37*	*33*
III. Инвестиции			- над 1 година		
IV. Парични средства, в т.ч.:			- данъчни задължения	*121*	*168*
- в брой	*23*	*25*	- до 1 година	*121*	*168*
- безсрочни сметки (депозити)	*7 148*	*3 376*	- над 1 година		
Общо за група IV:	*7 171*	*3 401*	**Общо за раздел В, в т.ч.:**	*1 419*	*1 792*
			- до 1 година	*1 419*	*1 792*
Общо за раздел В:	*11 094*	*7 457*	- над 1 година	*0*	*0*
			Г. Финансирания и приходи за бъдещи периоди, в т.ч.:	*218*	*234*
Г. Разходи за бъдещи периоди	*8*	*12*	- финансирания	*218*	*234*
			- приходи за бъдещи периоди		
СУМА НА АКТИВА	*18 891*	*15 008*	**СУМА НА ПАСИВА**	*18 891*	*15 008*

Дата на съставяне: 10.05.2022 г.

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

Управител:
Кольо Недялков Кечовски

ЗАВЕРИЛ:
регистриран одитор № 0207
Надя Костова
управител: Надя Костова

ОДИТОРСКО ДРУЖЕСТВО Варна Рег. № 005 АКТИВ ООД

КОНСОЛИДИРАН ОТЧЕТ
ЗА ПРИХОДИТЕ И РАЗХОДИТЕ
на "Контекс Дружба " ООД
за 2021

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	246	38	1. Нетни приходи от продажби в т.ч.:	23 783	12 379
2. Разходи за суровини, материали и външни услуги в т.ч.:	15 214	6 410	а) продукция	989	4 367
а) суровини и материали	1 805	1 748	б) стоки	103	1 079
б) външни услуги	13 409	4 662	в) услуги	22 691	6 933
3. Разходи за персонала, в т.ч.:	3 335	2 490	2. Увеличение на запасите от продукция и незавършено производство		
а) разходи за възнаграждения	3 069	2 177	3. Разходи за придобиване на активи по стопански начин		
б) разходи за осигуровки, вт.ч.:	266	313	4. Други приходи, в т.ч.:	590	474
- осигуровки свързани с пенсии	158	187	- приходи от финасирания	404	432
4. Разходи за амортизация и обезценка, в т.ч.:	443	407	***Общо приходи от оперативната дейност***	24 373	12 853
а) разходи за амортизация и обезценка на дълготрайни материални и нематериални активи, в т.ч.:	443	407	5. Приходи от участия в дъщерни, асоциирани и смесени предприятия, в т.ч.:		
- разходи за амортизация	443	407	- приходи от участия в предприятия от група		
- разходи от обезценка			6. Приходи от други инвестиции, заеми,		
б) разходи от обезценка на текущи (краткотрайни) активи			- приходи от участия в предприятия от група		
5. Други разходи, в т.ч.:	66	1 775	7. Други лихви и финансови приходи, в т.ч.:	3	10
а) балансова стойност на продадени активи	6	136	а) приходи от предприятия от група		
б) провизии			б) положителни разлики от операции с финансови инструменти		
Общо разходи за оперативната дейност	19 304	11 120	в) положителни разлики от промяна на валутни курсове		
6. Разходи от обезценка на финансови активи, включително инвестициите, признати като текущи (краткосрочни) активи, в т.ч:	30	14	***Общо финасови приходи***	3	10
- отрицателни разлики от промяна на валутни курсове	30	14			
7. Разходи за лихви и други финансови разходи, в т.ч.:	50	23			
- разходи, свързани с предприятия от група					
- отрицателни разлики от операции с финансови активи					
Общо финансови разходи	80	37			
Общо разходи за обичайната дейност	19 384	11 157	***Общо приходи от обичайната дейност***	24 376	12 863
8. Печалба от обичайната дейност	4 992	1 706	8. Загуба от обичайната дейност	0	0
Общо разходи	19 384	11 157	***Общо приходи***	24 376	12 863
9. Счетоводна печалба (общо приходи – общо разходи)	4 992	1 706	9. Счетоводна загуба (общо приходи – общо разходи)	0	0
10. Разходи за данъци от печалбата	534	186			
11. Печалба, непринадлежаща на групата	113	164			
12. Печалба на групата	4 345	1 346	10. Загуба на групата (ред 9 + ред 10 и 11 от раздел А)		
Всичко (общо разходи + 10 + 11 + 12)	24 376	12 863	**Всичко (Общо приходи + 10)**	24 376	12 863

Дата на съставяне: 10.05.2022 г.

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

Управител:
Кольо Недялков Кечовски

ЗАВЕРИЛ:
регистриран одитор № 0207
Надя Костова:
управител: Надя Костова

КОНСОЛИДИРАН ОТЧЕТ

за паричните потоци

на "Контекс Дружба " ООД

за 2021

(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	23 555	19 094	4 461	11 940	7 268	4 672
2	Парични потоци, свързани с трудови възнаграждения		2 821	(2 821)		2 566	(2 566)
3	Парични потоци, свързани с платен и възстановен ДДС	3 404	324	3 080	1 768	904	864
	Парични потоци, свързани с валутни курсови разлики		29	(29)		13	(13)
4	Платени и възстановени данъци върху печалбата		591	(591)		111	(111)
5	Парични потоци от лихви, комисионни,						0
	дивиденти и други подобни		293	(293)		37	(37)
6	Други парични потоци от основна дейност	695	57	638	57	48	9
	Всичко парични потоци от основна дейност (А)	27 654	23 209	4 445	13 765	10 947	2 818
Б.	**Парични потоци от инвестиционна дейност**						
1	Парични потоци, свързани с дълготрайни активи	10	679	(669)	2	2	0
	Всичко парични потоци от инвестиционна дейност (Б)	10	679	(669)	2	2	0
В.	**Парични потоци от финансова дейност**						
1	Парични потоци от емитиране и обратно				3		3
	придобиване на ценни книжа						
2	Парични потоци, свързани с получени или						
	предоставени заеми	613	610	3	11	408	(397)
3	Парични потоци от лихви, комисионни,						
	дивиденти и други подобни		1	(1)		3	(3)
	Други парични потоци от финансова дейност		8	(8)		9	(9)
	Всичко парични потоци от финансова дейност (В)	613	619	(6)	11	420	(406)
Г.	**Изменение на паричните средства през периода (А+Б+В)**	28 277	24 507	3 770	13 778	11 369	2 412
Д.	**Парични средства в началото на периода**			3 401			989
Е.	**Парични средства в края на периода**			7 171			3 401

Дата на съставяне: 10.05.2022 г.

КОНТЕКС ФИНАНС ВАРНА ООД

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

Управител:
Кольо Недялков Кечовски

КОНТЕКС ДРУЖБА ООД

ЗАВЕРИЛ:
регистриран одитор № 0207
Надя Костова:
управител: Надя Костова

ОДИТОРСКО ДРУЖЕСТВО Варна Рег. № 005 АКТИВ ООД

КОНСОЛИДИРАН ОТЧЕТ
за собствения капитал
на "Контекс Дружба " ООД
за 2021

(хил.лв)

Показатели	Записан капитал	Премии от емисии	Резерв от последващи оценки	Резерви				Финансов резултат от минали години	Текуща печалба/загуба	Общо собствен капитал прнадлежащ на групата	Собствен капитал непринадлежащ на групата
				Законови	Резерв, свързан с изкупени собствени акции	Резерв, съгласно учредителен акт	Други резерви	Неразпределена печалба			
а	1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11
1. Салдо в началото на отчетния период	**5**		**263**	**168**	**0**		**436**	**9 781**	**1 346**	**11 999**	**770**
2. Финансов резултат от текущия период									4 345	**4 345**	113
3. Разпределение на печалба в т.ч.:											
- за дивиденти								(210)		**(210)**	(97)
4. Други изменения в собствения капитал			(9)					1 353	(1 346)	**(2)**	**2**
5. Собствен капитал към края на отчетния период	**5**	**0**	**254**	**168**	**0**	**0**	**436**	**10 924**	**4 345**	**16 132**	**788**

Дата на съставяне:10.05.2022

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

Управител:
Кольо Недялков Кечовски

ЗАВЕРИЛ:
регистриран одитор № 0207
Надя Костова
управител: Надя Костова

ПРИЛОЖЕНИЕ

към консолидирания годишен финансов отчет за 2021 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. Информация за групата
2. Капитал и собственици
3. Ръководство и лица натоварени с общо управление

II. Предмет на дейност

III. База за изготвяне на консолидирания годишен 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

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

13. Доходи на персонала

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 консолидирания годишен финансов отчет

V. Пояснителни бележки към консолидирания финансов 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

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

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

17. Разходи

18. Данъци от печалбата

19. Приходи

20. Промени в приблизителните счетоводни стойности

21. Фундаментални грешки

22. Промени в счетоводната политика

23. Събития след датата на консолидирания финансов отчет

24. Други оповестявания

25. Одобрение на финансовия отчет

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

КОНСОЛИДИРАН ОТЧЕТ

за паричните потоци

на "Контекс Дружба " ООД

за 2021

(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	23 555	19 094	4 461	11 940	7 268	4 672
2	Парични потоци, свързани с трудови възнаграждения		2 821	(2 821)		2 566	(2 566)
3	Парични потоци, свързани с платен и възстановен ДДС	3 404	324	3 080	1 768	904	864
	Парични потоци, свързани с валутни курсови разлики		29	(29)		13	(13)
4	Платени и възстановени данъци върху печалбата		591	(591)		111	(111)
5	Парични потоци от лихви, комисионни,						0
	дивиденти и други подобни		293	(293)		37	(37)
6	Други парични потоци от основна дейност	695	57	638	57	48	9
	Всичко парични потоци от основна дейност (А)	27 654	23 209	4 445	13 765	10 947	2 818
Б.	**Парични потоци от инвестиционна дейност**						
1	Парични потоци, свързани с дълготрайни активи	10	679	(669)	2	2	0
	Всичко парични потоци от инвестиционна дейност (Б)	10	679	(669)	2	2	0
В.	**Парични потоци от финансова дейност**						
1	Парични потоци от емитиране и обратно				3		3
	придобиване на ценни книжа						
2	Парични потоци, свързани с получени или						
	предоставени заеми	613	610	3	11	408	(397)
3	Парични потоци от лихви, комисионни,						
	дивиденти и други подобни		1	(1)		3	(3)
	Други парични потоци от финансова дейност		8	(8)		9	(9)
	Всичко парични потоци от финансова дейност (В)	613	619	(6)	11	420	(406)
Г.	**Изменение на паричните средства през периода (А+Б+В)**	28 277	24 507	3 770	13 778	11 369	2 412
Д.	**Парични средства в началото на периода**			3 401			989
Е.	**Парични средства в края на периода**			7 171			3 401

Дата на съставяне: 10.05.2022 г.

КОНТЕКС ФИНАНС ВАРНА ООД

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

Управител:
Кольо Недялков Кечовски

КОНТЕКС ДРУЖБА ООД

ЗАВЕРИЛ:
регистриран одитор № 0207
Надя Костова:
управител: Надя Костова

ОДИТОРСКО ДРУЖЕСТВО Варна Рег. № 005 АКТИВ ООД

КОНСОЛИДИРАН ОТЧЕТ
за собствения капитал
на "Контекс Дружба " ООД
за 2021

(хил.лв)

Показатели	Записан капитал	Премии от емисии	Резерв от последващи оценки	Резерви				Финансов резултат от минали години	Текуща печалба/загуба	Общо собствен капитал прнадлежащ на групата	Собствен капитал непринадлежащ на групата
				Законови	Резерв, свързан с изкупени собствени акции	Резерв, съгласно учредителен акт	Други резерви	Неразпределена печалба			
а	1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11
1. Салдо в началото на отчетния период	**5**		**263**	**168**	**0**		**436**	**9 781**	**1 346**	**11 999**	**770**
2. Финансов резултат от текущия период									4 345	**4 345**	113
3. Разпределение на печалба в т.ч.:											
- за дивиденти								(210)		**(210)**	(97)
4. Други изменения в собствения капитал			(9)					1 353	(1 346)	**(2)**	**2**
5. Собствен капитал към края на отчетния период	**5**	**0**	**254**	**168**	**0**	**0**	**436**	**10 924**	**4 345**	**16 132**	**788**

Дата на съставяне:10.05.2022

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

Управител:
Кольо Недялков Кечовски

ЗАВЕРИЛ:
регистриран одитор № 0207
Надя Костова
управител: Надя Костова

ПРИЛОЖЕНИЕ

към консолидирания годишен финансов отчет за 2021 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. Информация за групата
2. Капитал и собственици
3. Ръководство и лица натоварени с общо управление

II. Предмет на дейност

III. База за изготвяне на консолидирания годишен 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

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

13. Доходи на персонала

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 консолидирания годишен финансов отчет

V. Пояснителни бележки към консолидирания финансов 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

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

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

17. Разходи

18. Данъци от печалбата

19. Приходи

20. Промени в приблизителните счетоводни стойности

21. Фундаментални грешки

22. Промени в счетоводната политика

23. Събития след датата на консолидирания финансов отчет

24. Други оповестявания

25. Одобрение на финансовия отчет

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

КОНСОЛИДИРАН ОТЧЕТ

за паричните потоци

на "Контекс Дружба " ООД

за 2021

(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	23 555	19 094	4 461	11 940	7 268	4 672
2	Парични потоци, свързани с трудови възнаграждения		2 821	(2 821)		2 566	(2 566)
3	Парични потоци, свързани с платен и възстановен ДДС	3 404	324	3 080	1 768	904	864
	Парични потоци, свързани с валутни курсови разлики		29	(29)		13	(13)
4	Платени и възстановени данъци върху печалбата		591	(591)		111	(111)
5	Парични потоци от лихви, комисионни,						0
	дивиденти и други подобни		293	(293)		37	(37)
6	Други парични потоци от основна дейност	695	57	638	57	48	9
	Всичко парични потоци от основна дейност (А)	27 654	23 209	4 445	13 765	10 947	2 818
Б.	**Парични потоци от инвестиционна дейност**						
1	Парични потоци, свързани с дълготрайни активи	10	679	(669)	2	2	0
	Всичко парични потоци от инвестиционна дейност (Б)	10	679	(669)	2	2	0
В.	**Парични потоци от финансова дейност**						
1	Парични потоци от емитиране и обратно				3		3
	придобиване на ценни книжа						
2	Парични потоци, свързани с получени или						
	предоставени заеми	613	610	3	11	408	(397)
3	Парични потоци от лихви, комисионни,						
	дивиденти и други подобни		1	(1)		3	(3)
	Други парични потоци от финансова дейност		8	(8)		9	(9)
	Всичко парични потоци от финансова дейност (В)	613	619	(6)	11	420	(406)
Г.	**Изменение на паричните средства през периода (А+Б+В)**	28 277	24 507	3 770	13 778	11 369	2 412
Д.	**Парични средства в началото на периода**			3 401			989
Е.	**Парични средства в края на периода**			7 171			3 401

Дата на съставяне: 10.05.2022 г.

КОНТЕКС ФИНАНС ВАРНА ООД

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

Управител:
Кольо Недялков Кечовски

КОНТЕКС ДРУЖБА ООД

ЗАВЕРИЛ:
регистриран одитор № 0207
Надя Костова:
управител: Надя Костова

ОДИТОРСКО ДРУЖЕСТВО Варна Рег. № 005 АКТИВ ООД

КОНСОЛИДИРАН ОТЧЕТ
за собствения капитал
на "Контекс Дружба " ООД
за 2021

(хил.лв)

Показатели	Записан капитал	Премии от емисии	Резерв от последващи оценки	Резерви				Финансов резултат от минали години	Текуща печалба/загуба	Общо собствен капитал прнадлежащ на групата	Собствен капитал непринадлежащ на групата
				Законови	Резерв, свързан с изкупени собствени акции	Резерв, съгласно учредителен акт	Други резерви	Неразпределена печалба			
а	1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11
1. Салдо в началото на отчетния период	**5**		**263**	**168**	**0**		**436**	**9 781**	**1 346**	**11 999**	**770**
2. Финансов резултат от текущия период									4 345	**4 345**	113
3. Разпределение на печалба в т.ч.:											
- за дивиденти								(210)		**(210)**	(97)
4. Други изменения в собствения капитал			(9)					1 353	(1 346)	**(2)**	**2**
5. Собствен капитал към края на отчетния период	**5**	**0**	**254**	**168**	**0**	**0**	**436**	**10 924**	**4 345**	**16 132**	**788**

Дата на съставяне:10.05.2022

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

Управител:
Кольо Недялков Кечовски

ЗАВЕРИЛ:
регистриран одитор № 0207
Надя Костова
управител: Надя Костова

ПРИЛОЖЕНИЕ

към консолидирания годишен финансов отчет за 2021 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. Информация за групата
2. Капитал и собственици
3. Ръководство и лица натоварени с общо управление

II. Предмет на дейност

III. База за изготвяне на консолидирания годишен 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

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

13. Доходи на персонала

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 консолидирания годишен финансов отчет

V. Пояснителни бележки към консолидирания финансов 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

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

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

17. Разходи

18. Данъци от печалбата

19. Приходи

20. Промени в приблизителните счетоводни стойности

21. Фундаментални грешки

22. Промени в счетоводната политика

23. Събития след датата на консолидирания финансов отчет

24. Други оповестявания

25. Одобрение на финансовия отчет

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

I. ПРАВЕН СТАТУТ

1. Информация за Групата

1.1. Дружество-майка

"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, ет.4.
Адресът за кореспонденция е гр. София, община Столична, район Възраждане, ул. Позитано № 8, ет.4.

1.2. Дъщерни дружества

- **"Дружба Стил" АД** е вписано в Търговския регистър към Агенцията по вписванията с ЕИК: 813109324.

  Предприятието е със седалище и адрес на управление:
  гр. Варна, бул. Осми Приморски Полк 119.
  Адресът за кореспонденция е гр. Варна, бул. Осми Приморски Полк 119.

- **"Дружба комерс"ЕООД** е вписано в Търговския регистър към Агенция по вписванията с ЕИК: 103935551.

  Предприятието е със седалище и адрес на управление:
  гр. Варна, бул. Осми Приморски Полк 119.
  Адресът за кореспонденция е гр. Варна, бул. Осми Приморски Полк 119.

- **"Дружба Актив"ЕАД** е вписано в Търговския регистър с ЕИК 200601316.

  Предприятието е със седалище и адрес на управление:
  гр. Варна, бул. Осми Приморски Полк 119.
  Адресът за кореспонденция е гр. Варна, бул. Осми Приморски Полк 119.

- **"Дружба Рент"ЕАД** е вписано в Търговския регистър с ЕИК 200629995.

  Предприятието е със седалище и адрес на управление:
  гр. Варна, бул. Осми Приморски Полк 119.
  Адресът за кореспонденция е гр. Варна, бул. Осми Приморски Полк 119.

- **"Мивабо"ООД** е вписано в Търговския регистър с ЕИК 101665228.

  Предприятието е със седалище и адрес на управление:
  гр. Варна, бул. Осми Приморски Полк 119
  Адресът за кореспонденция е гр. Варна, бул. Осми Приморски Полк 119.

- **"Хаус Гид и Ко"ООД** е вписано в Търговския регистър с ЕИК 131281966.

  Предприятието е със седалище и адрес на управление:
  гр. Варна, бул. Осми Приморски Полк 119.
  Адресът за кореспонденция е гр. Варна, бул. Осми Приморски Полк 119.

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

2. Капитал и собственици

"Контекс Дружба" ООД 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 2021 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 2021 г. "Контекс Дружба" ООД се управлява и представлява от Кольо Недялков Кечовски и Катя Георгиева Димитрова заедно и поотделно.

II. ПРЕДМЕТ НА ДЕЙНОСТ

Основната дейност на „Контекс Дружба" ООД и неговите дъщерни предприятия („Групата") се състои в:

„Контекс Дружба" ООД

Търговия на едро с конфекция, като основен производител на стоките е дъщерното предприятие „Дружба Стил" АД.

"Дружба Стил" АД

Производство и търговия в страната и чужбина на шивашки изделия за горно връхно мъжко и дамско облекло и други потребителски стоки.

"Дружба Рент" ЕАД

Отдаване под наем на собствени недвижими имоти.

"Дружба Актив" ЕАД

Отдаване под наем на собствени недвижими имоти.

"Мивабо" ООД

Производство на ел. енергия от вода.

"Хаус Гид и Ко" ООД

През текущия и предходния период Дружеството не е осъществявало дейност.

"Дружба Комерс"ЕООД

През текущия и предходния период Дружеството не е осъществявало дейност.

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

III. БАЗА ЗА ИЗГОТВЯНЕ НА КОНСОЛИДИРАНИЯ ГОДИШЕН ФИНАНСОВ ОТЧЕТ

1. Основни положения

Консолидираният финансовият отчет на икономическата група на „Контекс Дружба" ООД и неговите дъщерни дружества „Дружба Стил" АД, „Мивабо" ООД, „Дружба Комерс" ЕООД, „Дружба Рент" ЕАД, „Дружба Актив" ЕАД и „Хаус Гид и Ко" ООД (Групата) е изготвен в съответствие с изискванията на Националните счетоводни стандарти (НСС).

2. Отчетна валута

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

3. Счетоводни принципи

Настоящият консолидиран 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 консолидирания финансов 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 31.12.2021г. за преизчисляване в отчетната валута на паричните позиции в чуждестранна валута е, както следва:

EUR 1.95583

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 икономическата група на "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 групата нематериален актив се определя по начин, идентичен на възприетия за определяне на себестойността на произведената продукция 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 (консервиране) се прилага по отношение на активи, които не се ползват в дейността на предприятието за период, не по-кратък от 12 (дванадесет) месеца.

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

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 Консолидирания отчет 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 активи)

2.1. Като дълготрайни материални активи се третират и признават придобитите и притежавани от групата 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 групата (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 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

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

Амортизацията се начислява и признава като разход в Консолидирания отчет 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 икономическата група на "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 предприятията от групата 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 Консолидирания отчет 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.

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

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

4. Инвестиции

4.1. Асоциирани са предприятията, върху които Групата оказва значително влияние, но не и контрол върху финансовата им и оперативна политика.

4.2. Други инвестиции

Договорните взаимоотношения с други предприятия, по силата на които икономическата група на "Контекс Дружба" ООД се е ангажирала 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 31.12.2021г. (31.12.2020г.) Групата не притежава инвестиции в смесени предприятия.

5. Свързани лица

5.1. Свързани лица:

Икономическата група на "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 предприятие от групата;
- упражнява значително влияние върху предприятие от групата; или
- е член на ключов ръководен персонал на предприятие предприятие от групата.

И/или предприятие / я, за които

- 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 предоставя план за доходи след напускане на работа в полза на наетите лица на предприятията от групата. Ако предприятията от групата сами по себе си представят такъв план, финансиращите работодатели също са свързани с отчитащото се предприятие.
- Предприятието е контролирано или контролирано съвместно от лице, свързано с предприятие от групата.
- Лице, свързано с предприятие от групата, което упражнява контрол или упражнява съвместен контрол, значително влияние или е член на ключов ръководен персонал на предприятие от групата.

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 влияят 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.

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

6. Финансови инструменти

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

С оглед дейността на предприятията от икономическата група на „Контекс Дружба" ООД са налице предпоставки за определени рискове, които да окажат влияние върху оперативната й дейност. Най значими финансови рискове, на които е изложена Групата са: кредитен, лихвен и ликвиден.

Управлението на риска на Групата се осъществява от нейното ръководството.

Групата 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 Групата е да извършва транзакции само с контрагенти с добър кредитен рейтинг. По отношение на търговските и други вземания Групата не е изложена на значителен кредитен риск. На базата на исторически показатели, ръководството счита, че кредитната оценка на търговските вземания, които не са с изтекъл падеж, е добра.

Групата не е предоставяла 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 Групата е насочена към минимизиране на лихвения риск при дългосрочно финансиране. Към 31 декември 2021г. Групата е изложена 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 Групата са с фиксирани лихвени проценти.

Групата 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 Групата за периода.

Групата 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 Групата политика относно финансовите инструменти:

Покупката на финансов инструмент се признава по метода дата на уреждане. Групата признава финансовия инструмент (финансовия актив или финансовия пасив) в своя консолидиран 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 Групата е да ги запази до настъпване на падежа им;
- Кредити и вземания, възникнали първоначално в Групата - финансовите активи, създадени от Групата 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 Групата 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 Групата е да ги запази до настъпване на падежа им;

Финансови пасиви, възникнали първоначално в Групата - финансови пасиви, създадени от Групата 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 Групата 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 Групата, 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 Групата – по амортизируема стойност.

6.5. Обезценка

Към датата на Консолидирания финансов 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 като 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 Групата 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.

6.6. Отписване на финансови инструменти.

Групата 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.

Възприетата база за разпределение на постоянните общопроизводствени разходи е нормалния капацитет на производствените мощности, като отнасянето им по артикули се извършва по критерия "нормовреме" за единица изделие.

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 икономическата група "Контекс Дружба" ООД, с изключение на стоково-материалните запаси и отсрочени данъчни активи, се преразглежда към

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

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.

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 Консолидирания отчет 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 признава 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 консолидиран 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 отделно в консолидирания финансов отчет.

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

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 икономическата група на "Контекс Дружба" ООД се третира и отчита задължение с неопределена срочност или размер.

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

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

а) Като резултат от минали събития към датата на изготвянето на консолидирания баланс Групата има текущо:

- правно задължение, произтичащо от: договор - според неговите клаузи; действащото законодателство или друго приложение на закона, или
- конструктивно задължение, произтичащо от действия на предприятията от групата, чрез които: те са показали на други страни (персонал, контрагенти, общество), че ще поемат определени задължения, които имат намерение да изпълнят или те са приели 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 консолидирания баланс, 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 икономическата група на "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 Групата.

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 в консолидирания финансов отчет. 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 Групата 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 Групата.

б) Настоящи задължения, произтичащи от минали събития, които не са признати в консолидирания финансов отчет или защото не е налице вероятност погасяването им да доведе

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

до изтичане на икономически ползи, или защото сумата на задължението не може да бъде остойностена достатъчно надеждно.

Условните задължения не се признават в консолидирания финансов отчет.

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

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 в консолидираните финансови отчети за периода, през който е настъпила промяната.

13. Доходи на персонала

В Групата 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.

Групата 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 Групата ще получи финансирането и ще изпълни условията, при които то е отпуснато.

Правителствено дарение, целящо да обезщети Групата 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 Групата 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.

15. Лизинг

15.1. ***Финансов лизинг***

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

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

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

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

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

15.2. Експлоатационен лизинг

Лизинг, при който не са налице изискванията за финансов лизинг се класифицира, като оперативен лизинг. Плащанията/постъпленията по оперативния лизинг се признават, като разходи/приходи в Отчета за приходи и разходи на база линеен метод за периода на лизинга.

При експлоатационните лизингови договори наемодателят:

а) представя в своя счетоводен баланс активите, които са обект на експлоатационен лизинг;

б) когато активите - обект на експлоатационен лизинг, са амортизируеми активи, амортизации се начисляват в съответствие с амортизационната политика, приета от предприятието по отношение на подобни активи, а амортизациите се изчисляват в съответствие със СС 4 - Отчитане на амортизациите;

в) разходите, включително тези за амортизации, извършени във връзка с генерирането на приходи от лизинг, се признават текущо в отчета за приходите и разходите;

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

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

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

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

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

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

При експлоатационни лизингови договори наемателят отчита:

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

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

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

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

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

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

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 икономическата група на „Контекс Дружба" ООД са приходи от продажба на стоки, от предоставени услуги /ишлеме, наеми/, приходи от продажба на ел. енергия.

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 Групата 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 Групата се извършва в края на отчетния период.

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

19. Промени в приблизителните счетоводни стойности

При изготвянето на консолидираните си финансови отчети Групата използва приблизителни счетоводни стойности. Използването на разумни приблизителни стойности при изготвянето на консолидираните финансови 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.

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

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 в консолидираните финансови 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 Групата - 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 в консолидираните финансови отчети за този(тези) период(и) в Групата 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 консолидирания годишен финансов отчет сравнителната информация от предходния отчетен период се преизчислява.

21. Промени в счетоводната политика

В Групата 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.

22. Събития, настъпили след датата на Консолидирания годишен финансов отчет

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

Всички събития, настъпили след датата на Консолидирания годишен 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 консолидирания годишен финансов отчет, и
- некоригиращи събития - събития, които са показателни за условия, настъпили след датата на консолидирания годишен финансов отчет.

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

V. ПОЯСНИТЕЛНИ БЕЛЕЖКИ КЪМ КОНСОЛИДИРАНИЯ ФИНАНСОВ ОТЧЕТ

1. Дълготрайни нематериални активи

1.1. Дълготрайните нематериални активи на Групата включват разходи във връзка с издаване на сертификат, програмни продукти и сервитутно право, представени в балансова статия "Концесии, патенти, лицензии, търговски 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*	*Програмни продукти и лицензии за ползването им*	*Сервитутно право*	*Общо*
Отчетна стойност				
Салдо към 01.01.2020 г.	***2***	***89***	***4***	***95***
Новопридобити активи				
Отписани активи				
Салдо към 31.12.2020 г.	***2***	***89***	***4***	***95***
Амортизация				
Салдо към 01.01.2020 г.	***0***	***86***	***3***	***89***
Амортизация за периода	1	2		**3**
Отписани активи				
Салдо към 31.12.2020 г.	***1***	***88***	***3***	***92***
Балансова стойност към 31.12.2020 г.	***1***	***1***	***1***	***3***
Отчетна стойност				
Салдо към 01.01.2021 г.	***2***	***89***	***4***	***95***
Новопридобити активи				
Отписани активи				
Салдо към 31.12.2021 г.	***2***	***89***	***4***	***95***
Амортизация				
Салдо към 01.01.2021 г.	***1***	***88***	***3***	***92***
Амортизация за периода	1			**1**
Отписани активи				
Салдо към 31.12.2021 г.	***2***	***88***	***3***	***93***
Балансова стойност към 31.12.2021 г.	***0***	***1***	***1***	***2***

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.)*	
	2021 г.	*2020 г.*
Разходи за сертификация по ISO	3	3
Програмни продукти и лицензии за ползването им	5	5
Сервитутно право	15	15

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

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

Дълготрайни нематериални активи с нулева балансова стойност	*Отчетна стойност (хил.лв.)*	
	31.12.2021 г.	*31.12.2020 г.*
Програмни продукти и лицензии за ползването им	74	74
Разходи за сертификация по ISO	2	

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:

Групата няма временно извадени от употреба дълготрайни нематериални активи.

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

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

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

1.10. Към датата на финансовия отчет Групата 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 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 средства, представени в балансова статия "Съоръжения и други."
- Инвентар, представен в балансова статия "Съоръжения и други"

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

В хиляди лева	**Земи**	**Сгради**	**Машини, проидводствено оборудване и апаратура**	**Съоръжения и други**	**Предоставени аванси и ДМА в процес на изграждане**	**Общо**
Отчетна стойност						
Салдо към 01.01.2020 г.	***1 191***	***4 769***	***4 766***	***1 659***	***572***	***12 957***

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

Новопридобити активи			1	1	7	9
Отписани активи				21		21
Салдо към 31.12.2020 г.	**1 191**	**4 769**	**4 767**	**1 639**	**579**	**12 945**
Последваща оценка						
Увеличение						0
Намаление						0
Салдо към 31.12.2020 г.						
Амортизация						
Салдо към 01.01.2020 г.	**0**	**2 748**	**3 938**	**764**	**0**	**7 450**
Амортизация за периода		188	80	121		389
Отписани активи				21		21
Салдо към 31.12.2020 г.	**0**	**2 936**	**4 018**	**864**		**7 818**
Балансова стойност към 31.12.2020 г.	**1 191**	**1 833**	**749**	**775**	**579**	**5 127**
Отчетна стойност						
Салдо към 01.01.2021 г.	**1 191**	**4 769**	**4 767**	**1 639**	**579**	**12 945**
Новопридобити активи		111	125	450	4	690
Отписани активи	(1)	(9)		(8)	(7)	(25)
Салдо към 31.12.2021 г.	**1 190**	**4 871**	**4 892**	**2 081**	**576**	**13 610**
Последваща оценка						
Увеличение						0
Намаление						0
Салдо към 31.12.2021 г.						
Амортизация						
Салдо към 01.01.2021 г.	**0**	**2 936**	**4 018**	**864**		**7 818**
Амортизация за периода		185	73	168		426
Отписани активи		(9)		(8)		(17)
Салдо към 31.12.2021 г.	**0**	**3 112**	**4 091**	**1 024**		**8 227**
Балансова стойност към 31.12.2021 г.	**1190**	**1 759**	**801**	**1 057**	**576**	**5 383**

3.3. 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.)***	
	2021 г.	***2020 г.***
Сгради	7-30	7-30
Машини, производствено оборудване и апаратура	3-25	3-25
Съоръжения и други	4-12,5	4-12,5

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

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

Дълготрайни материални активи с нулева балансова стойност	*Отчетна стойност (хил.лв.)*	
	31.12.2021 г.	*31.12.2020 г.*
Сгради	98	108
Машини, производствено оборудване, апаратура	3640	3559
Компютри	32	30
Съоръжения	1	1
Транспортни средства	357	40
Инвентар	19	17
Други	46	44
Общо отчетна стойност:	***4193***	***3799***

3.5. Към 31.12.2021г. в Групата няма временно извадени от употреба дълготрайни материални активи.

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

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

Групата е наела част от сграда за офис в гр.София.

3.8. За обезпечаване на задължения на предприятие от група към датата на финансовия отчет са предоставени дълготрайни материални активи с балансова стойност, както следва:

Дълготрайни материални активи с ограниченията върху правото на собственост	*Балансова стойност (хил.лв.)*	
	31.12.2021 г.	*31.12.2020 г.*
Машини, производствено оборудване и апаратура	0	2

3.9. Към датата на финансовия отчет Групата е поела ангажимент за придобиване на дълготрайни материални активи, както следва:

Поети ангажименти за придобиване на дълготрайни материални активи (хил.лв.)	*31.12.2021 г.*		*31.12.2020 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.)*
Паркинг система			7	7
Машини и оборудване	4	4		
Общо стойност:	**4**	**4**	**7**	**7**

3.10. 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 земи и сгради, намиращи се в гр. Аксаково и гр. Варна и се държат 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.)*	
	2021 г.	*2020 г.*
Капитализирани	-	-
Текущи	2	2
Всичко последващи разходи:	**2**	**2**

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

Прилагани норми за амортизация на инвестиционни имоти	*Норма на амортизация (%)*	
	2021 г.	*2020 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 01.01.2020 г.	***585***	***378***	***963***
Новопридобити активи			***0***
Отписани активи			***0***
Салдо към 31.12.2020 г.	***585***	***378***	***963***
Амортизация			
Салдо към 01.01.2020 г.	***0***	***113***	***113***
Амортизация за периода		15	***15***
Отписани активи			***0***
Салдо към 31.12.2020г.	***0***	***128***	***128***
Балансова стойност към 31.12.2020 г.	***585***	***250***	***835***
Отчетна стойност			
Салдо към 01.01.2021 г.	***585***	***378***	***963***
Новопридобити активи			***0***
Отписани активи			***0***
Салдо към 31.12.2021 г.	***585***	***378***	***963***
Амортизация			
Салдо към 01.01.2021 г.	***0***	***128***	***128***
Амортизация за периода		16	***16***
Отписани активи			***0***
Салдо към 31.12.2021г.	***0***	***144***	***144***
Балансова стойност към 31.12.2021 г.	***585***	***234***	***819***

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.

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

3.8. Към датата на финансовия отчет Групата 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 Групата.

4. Инвестиции

4.1. Групата притежава инвестиции във Фонд Индустрия в размер на 1 хил. лв.

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. Осми приморски полк 119	дъщерно предприятие
"Дружба Актив" ЕАД	гр. Варна, бул. Осми приморски полк 119	дъщерно предприятие
"Дружба Рент" ЕАД	гр. Варна, бул. Осми приморски полк 119	дъщерно предприятие
"Мивабо" ООД	гр. Варна, бул. Осми приморски полк 119	дъщерно предприятие
"Хаус Гид и Ко" ООД	гр. Варна, бул. Осми приморски полк 119	дъщерно предприятие
"Дружба Комерс" ЕООД	гр. Варна, бул. Осми приморски полк 119	дъщерно предприятие

Финансовата информация за дъщерните предприятия преди вътрешногруповите елиминации, може да бъде обобщена, както следва:

Към 31 декември 2021 г. **хил. лв.**

Име	Страна на учредяване	% дялово участие	Активи	Пасиви	Приходи	Печалба/загуба
Дружба Стил АД	България	92.2	5392	1636	4841	(182)
Дружба Рент ЕАД	България	100	4339	180	179	(156)
Дружба Актив ЕАД	България	100	457	0	0	(14)
Мивабо ООД	България	51.25	1730	271	533	261
Дружба Комерс ЕООД	България	92.2	17			
Хаус гид и Ко ООД	България	99.69	895	377		(3)
			12830	**2464**	**5553**	**(94)**

хил. лв.

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

Към 31 декември 2020 г.

Име	Страна на учредяване	% дялово участие	Активи	Пасиви	Приходи	Печалба/загуба
Дружба Стил АД	България	92.2	6306	2368	8621	1182
Дружба Рент ЕАД	България	100	4461	146	177	(363)
Дружба Актив ЕАД	България	100	471		2	(299)
Мивабо ООД	България	51.25	1674	276	408	148
Дружба Комерс ЕООД	България	92.2	17			
Хаус гид и Ко ООД	България	99.69	895	374		(3)
			13824	**3164**	**9208**	**665**

Репутация **хил. лв.**

Име на дъщерното предприятие	Основна дейност	Прехвърлено възнаграждение	Справедлива ст-ст на придобитите нетни активи към датата на придобиване	Положителна репутация към датата на придобиване	Участие в %
Мивабо ООД	Производство на ел.енергия от възобновяеми източници	408	1	407	100.00
Хаус Гид и Ко ООД	без дейност	1634	-	1100	99.69
Общо:		**2042**	**1**	**1507**	

Не са налице индикации за обезценка на репутацията. Финансовят резултат на дъщерното дружество Мивабо ООД е положителен.

„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%**	**3756**	**(182)**
"Дружба Актив" ЕАД	**449**	**100.00%**	**457**	**(14)**
"Дружба Рент" ЕАД	**4529**	**100.00%**	**4159**	**(156)**
"Мивабо" ООД	**409**	**52.25%**	**1459**	**261**
"Хаус Гид и Ко" ООД	**574**	**99.69%**	**518**	**(3)**
Общо:	***10 076***	**x**	***10349***	***(94)***

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

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

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
"Кеди Трейд" ЕООД	други свързани лица
"Контекс" ЕООД	други свързани лица
"Еслайн" ЕООД	други свързани лица

5.3. Сделки (транзакции) със свързани лица

През 2021 г. сделките със свързани лица се свеждат до:

Фирма	**Тип свързаност**	**Обем на сделките през одитирания период в без ДДС**	**Характер на сделките**	**Салдо към 31.12.2021 г. в хил. лева**	
				Вземане	**Задължение**
АВЕ ЕООД	По линия на собствеността и управлението	42	Продажба на услуги	51	
АВЕ ЕООД	По линия на собствеността и управлението	355	Покупка на услуги		212
ЕСЛАЙН ООД	По линия на управлението	24	Покупка на материали		
Кеди Трейд ООД	По линия на управлението	2	Продажба на стоки		
„Контекс Финанс" ООД	По линия на собствеността	102	Покупка на услуги		
Катя Георгиева Димитрова	По линия на Управлението	150	Отпуснат и погасен заем		
Кольо Недялков Кечовски	По линия на Управлението	150	Отпуснат и погасен заем		
Катя Георгиева Димитрова	По линия на Управлението	1	Получени лихви		
Кольо Недялков Кечовски	По линия на Управлението	1	Получени лихви		

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

„Контекс Финанс" ООД	По линия на собствеността	1	Продажба на услуги		
„КНК" ЕООД	По линия на собствеността и управлението		Предоставен безлихвен заем, без обезпечения; падеж 31.12.2022г.		25
Кольо Недялков Кечовски	По линия на Управлението	3	Предоставен безлихвен заем, без обезпечения; падеж 31.12.2022г.		206
Георги Недялков Кечовски	По линия на Управлението		Предоставен безлихвен заем, без обезпечения; падеж 31.12.2022г.		11
Иван Лалов Петков	Управление		Задължение към подотчетно лице		1
ОБЩО				**51**	**455**

През 2020 г. сделките със свързани лица се свеждат до:

Фирма	**Тип свързаност**	**Обем на сделките през одитирания период в без ДДС**	**Характер на сделките**	**Салдо към 31.12.2020 г. в хил. лева**	
				Вземане	**Задължение**
АВЕ ЕООД	По линия на собствеността и управлението	19	Продажба на услуги	56	
АВЕ ЕООД	По линия на собствеността и управлението	775	Покупка на услуги		99
ЕСЛАЙН ООД	По линия на управлението	4	Продажба на упродукция	1	
ЕСЛАЙН ООД	По линия на управлението	1	Продажба на стоки		

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

Кеди Трейд ООД	По линия на управлението	1	Продажба на стоки	1	
„Контекс Финанс" ООД	По линия на собствеността	102	Покупка на услуги		
„Контекс Финанс" ООД	По линия на собствеността	1	Продажба на услуги		
„КНК" ЕООД	По линия на собствеността и управлението		Предоставен безлихвен заем, без обезпечения; падеж 31.12.2021г.		25
Кольо Недялков Кечовски	Управление	3	Предоставен безлихвен заем, без обезпечения; падеж 31.12.2021г.		203
Георги Недялков Кечовски	Управление		Предоставен безлихвен заем, без обезпечения; падеж 31.12.2021г.		11
Иван Лалов Петков	Управление	4	Задължение към подотчетно лице		4
ОБЩО				**58**	**342**

5.3.1. През текущия и предходния отчетен период Групата не е получавала заеми от свързани лица.

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 и тези в т. 5.3 не са налице сделки с тях.

6. Временни разлики и отсрочени данъчни активи

6.1. Признати активи и пасиви по отсрочени данъци

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

Произход на отсрочения данъчен актив / пасив:	*Стойност на отсрочения данък (хил.лв.)*	
	31.12.2021 г.	*31.12.2020 г.*
1.Разходи за възнаграждения по неизползвани /компенсируеми/ отпуски	31	19
2.Разходи за осигуровки по неизползвани /компенсируеми/ отпуски	2	3
3. Разходи за обезценка на вземания	44	44
Общо:	***77***	***66***

6.2. Непризнати данъчни активи.

Временна разлика	*31.12.2021 г.*		*31.12.2020 г.*		*Забележка (причина за непризнаването им като актив):*
	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	538	54	336	34	Липса на надеждни прогнози за бъдещо облагаеми печалби
Общо непризнати данъчни активи:	***538***	***54***	***336***	***34***	

Периодът на изтичане на срока на непризнатите данъчни активи е 2022-2026г.

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:

Стоково-материални запаси	*Отчетна стойност (хил.лв.)*	
	31.12.2021 г.	*31.12.2020 г.*
Готова продукция	730	1001
Материали	1132	947
Стоки	206	204
Незавършено производство	75	50
Общо материали:	***2143***	***2202***

7.1.1. Аналитично състава на стоково-материалните запаси - материали и готова продукция има вида:

Материали	*Отчетна стойност (хил.лв.)*	
	31.12.2021 г.	*31.12.2020 г.*
Основни материали	648	492
Спомагателни материали	204	176
Резервни части	161	160
Горива	8	8
Електропровод 20Kv	71	71
Оборудване на килия	3	3
Други	37	37

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

Общо материали:	*1132*	*947*
Готова продукция	*Отчетна стойност (хил.лв.)*	
	31.12.2021г.	*31.12.2020г.*
Мъжки костюм	60	60
Мъжко сако	346	436
Мъжки панталон	88	92
Мъжка жилетка	2	33
Мъжко палто	7	6
Мъжки шлифер	1	21
Дамски костюм	37	37
Дамско манто	9	6
Дамски шлифер		20
Дамско сако	55	133
Дамска пола	3	29
Дамски панталон	18	35
Дамска жилетка	8	14
Мъжко яке		1
Защитни маски	68	69
Други	28	9
Общо готова продукция	*730*	*1001*

По договор за банков кредит на „Контекс Дружба" ООД, Групата е предоставила обезпечение – първи по ред особен залог на движими вещи – стоки и материали в оборот с балансова стойност не по-малко от 300 000 BGN.

По договора за присъединяване към разпределителната електрическа мрежа „Мивабо" ООД следва да прехвърли собствеността на съоръженията за присъединяване – Електропровод 20kV и оборудването на килия.

Към 31.12.2021г. 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 Групата имат следния състав:

Вземания	*31.12.2021 г.*			*31.12.2020 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)	51	51		57	57	
Вземания от други клиенти	1948	1948		1667	1667	
Обезценка на вземания от други клиенти (-):	*(443)*	*(443)*		*(445)*	*(445)*	
Вземания от доставчици по предоставени аванси, извън тези за ДА и СМЗ	2	2				
I. Общо вземания от клиенти и доставчици (нетно)	**1558**	**1558**		**1279**	**1279**	
II. Суми за възстановяване от бюджета, в т.ч.:						
1. Данък върху добавената стойност	101	101		185	185	
II. Общо суми за възстановяване от бюджета	**101**	**101**		**185**	**185**	
III. Вземания по съдебни спорове, в т.ч.						
Съдебни вземания	28	28		30	30	
III. Общо вземания по съдебни спорове	**28**	**28**		**30**	**30**	

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

IV. Други вземания, в т.ч.						
1. Платени депозити	93	93		1	1	
2.Вземания във връзка с финансирания				359	359	
IV. Общо други вземания	***93***	***93***		***360***	***360***	
Всичко сума на вземанията - брутен размер	***2223***	***2223***		***2299***	***2299***	
Сума на обезценка (-):	***(443)***	***(443)***		***(445)***	***(445)***	
Нетен размер на вземанията	***1780***	***1780***		***1854***	***1854***	

Като обезпечение по договори за банкови кредити е уреден особен залог върху всички настоящи и бъдещи вземания по настоящи и бъдещи сметки на "Контекс Дружба" ООД в Банка ДСК ЕАД и Уникредит булбанк АД.

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

Предоставени аванси за дълготрайни активи и стоково-материални запаси	***Сума на предоставените аванси (хил.лв.):***	
	31.12.2021 г.	***31.12.2020 г.***
Предоставени аванси за ДМА, в т.ч.:	***4***	***7***
Паркинг система		7
Машини, съоръжения и обудване	4	
Общо аванси за дълготрайни активи и стоково-материални запаси:	***4***	***7***

9. Лизинг – предприятието като лизингодател

9.1. Финансов лизинг

Групата не е лизингодател по договори за финансов лизинг.

9.2. Оперативен лизинг

Групата отдава по договори за оперативен лизинг земи в землището на с.Игнатиево и сгради в гр. Варна и гр. Аксаково. Същите са класифицирани, като инвестиционни имоти.

Групата отдава, преотдава части от нает недвижим имот по договори за оперативен лизинг. Не са признавани условни наеми. Основна част от договорите за наем са краткосрочни - за срок от една година, с опция за автоматично подновяване за срок от 1 година, в случай, че нито една от страните не е изразила писмено намерението си за прекратяване. Останалата част от договорите са сключени за неопределен срок.

9.3. Условни наеми, признати като приход към 31.12.

Към 31.12.2021г. (31.12.2020г.) 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.):***	
	31.12.2021 г.	***31.12.2020 г.***
Парични средства в брой:	23	25
Парични средства в безсрочни разплащателни сметки в BGN:	983	779
Парични средства в безсрочни разплащателни сметки в чуждестранна валута:	6065	2497
Краткосрочни банкови депозити	100	100
Общо:	***7171***	***3401***

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 EUR е предоставено обезпечение първи по ред залог по реда на ЗОЗ върху разплащателните сметки на предприятието майка при Общинска Банка АД.

Предприятието майка има сключен договор за кредитен лимит за издаване на бизнес кредитни карти с Банка ДСК ЕАД с размер 25 000 EUR с краен срок на погасяване 15.01.2023 г. и договор за овърдрафт с Банка ДСК ЕАД с размер 600 000 BGN с краен срок на погасяване 28.09.2022 г. Обезпечение по кредитите е особен залог на всички настоящи и бъдещи вземания на предприятието майка към Банка ДСК ЕАД за наличностите по всички сметки настоящи и бъдещи на предприятието майка при Банка ДСК ЕАД.

11. Разходи за бъдещи периоди

Разходи за бъдещи периоди	*31.12.2021 г.*		*31.12.2020 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	4	4	5	5
Застраховки	4	4	7	7
Общо:	***8***	***8***	***12***	***12***

12. Капитал

12.1. Регистрираният капитал на "Контекс Дружба" ООД към 31 декември 2021 г. възлиза на 5 000 лв. и е разпределен в 100 броя дялове с номинална стойност 50 лв. всеки един.

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. Резерви

Резервите на икономическата група на "Контекс Дружба" ООД се състоят от:

- резерв по чл. 246 от ТЗ 168 хил. лв.
- други резерви 436 хил. лв.
- преоценъчен резерв 254 хил.лв.

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.)*	
	2021 г.	*2020 г.*
В началото на периода	***213***	***256***
Начислени	171	64
Изплатени	50	101
Преизчисления		(6)
В края на периода:	***334***	***213***

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

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

14. Други провизии и сходни задължения:

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

14.1. Няма съществени съдебни спорове, по които предприятията от икономическата група да са ответници и съответно да са начислили 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.
За други условни пасиви – виж бележка 15.1.1.

15. Задължения

Задължения	***Сума на задължението (хил.лв.):***	
	31.12.2021 г.	***31.12.2020 г.***
I. Задължения към финансови предприятия (виж т. 15.1.1), в т.ч.:		
Банкови заеми		
I. Всичко задължения към финансови предприятия:	***0***	***0***
II. Получени аванси от клиенти:		
1. От други клиенти		434
II. Всичко получени аванси от клиенти:	***0***	***434***
III. Задължения към доставчици:		
1. Задължения към доставчици свързани лица (други, извън предприятия от група, асоциирани и смесени предприятия) *(виж бележка 5.3.)*	214	99
2. Задължения към други доставчици	511	605
III. Всичко задължения към доставчици:	***725***	***704***
IV. Получени заеми от нефинансови предприятия и физически лица, в т.ч.:		
Главници, в т.ч.:	***352***	***352***
От свързани лица (други, извън предприятия от група, асоциирани и смесени предприятия) (виж бележка 5.3.)	243	243
Заеми от други лица (несвързани)	109	109
Лихви, в т.ч.:		
По заеми от свързани лица (други, извън предприятия от група, асоциирани и смесени предприятия) (виж бележка 5.3.)		
По заеми от други лица (несвързани)		
IV. Всичко получени заеми от нефинансови предприятия и физически лица	***352***	***352***
V. Задължения към бюджета, в т.ч.:		
1. За корпоративен данък	94	139

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

2. За данък върху добавената стойност	7	17
3. За други данъци	5	2
4. Осигуровки	37	33
5. Данъци върху трудови възнаграждения	15	10
V. Всичко задължения към бюджета, в т.ч.:	***158***	***201***
VI. Задължения към персонала	***184***	***101***
Всичко сума на задълженията	***1419***	***1792***

Групата няма задължения платими след повече от 5 години.

15.1.1. Получени банкови заеми

1) „Контекс Дружба" ООД има сключен договор за издаване и ползване на бизнес кредитни карти „MASTERCARD" с общ кредитен лимит 30 000 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 30.12.2022г.

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 няма усвоен кредитен лимит към 31.12.2021г.

2) „Контекс Дружба" ООД има сключен договор за револвиращ банков заем с Уникредит Булбанк АД за сумата от 750 хил. EUR или неговата левава равностойност с падеж 15.08.2022 г.

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 ОДИ+1.52%, но не по-малко от 1.65% за усвоени суми в лева.

Към 31.12.2021г. 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 – 3 692 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) „Контекс Дружба" ООД има сключен договор за овърдрафт с Банка ДСК ЕАД с размер 600 000 BGN с краен срок на погасяване 28.09.2022 г.

Договорена лихва в размер на 1м EURIBOR плюс надбавка 1,40%, но не по-малко от 1,40%.

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 BGN.

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

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

- първи по ред особен залог на движими вещи – стоки и материали в оборот с пазарна стойност не по-малко от 300 000 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 31.12.2021г. Дружеството няма задължения по кредита.

4) „Контекс Дружба" ООД има сключен договор за кредитен лимит за издаване на бизнес кредитни карти с Банка ДСК ЕАД с размер 25 000 EUR с краен срок на погасяване 15.01.2023 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 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 31.12.2021г. Дружеството няма задължения по кредита.

15.1.2. Лизинг – Групата като лизингополучател

Групата е наемател по договор за оперативен лизинг с Църковното настоятелство на Катедрален Храм „Света Неделя" гр. София. Общата сума на разходите по Договора за оперативен лизинг за 2021г. е в размер на 4 хил.лв. Към 31.12.2021г. дружествоо няма задължения по Договора за лизинг.

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

През предходни периоди „Мивабо" ООД е получило финансиране от Европейската Банка за възстановяване и развитие (ЕБВР), субсидирана със средствата на Международен Фонд „Козлодуй" в размер на 200 000 евро. Със средствата частично са разплатени доставки на материали, машини, съоръжения във връзка с изграждане на МВЕЦ „Иваник".

За отчитане на безвъзмездната финансова помощ дружеството прилага приходния подход, при който безвъзмездните средства се признават в печалбата или загубата през един или повече периоди на системна база през периодите, през които предприятието признава съответните разходи.

През текущия период са признати приходи в размер на 15 хил.лв.

Размерът на получените под формата на дарения средства и признатите приходи е, както следва:

Дарения (финансирания)	*Сума (хил.лв.)*	
	2021 г.	*2020 г.*
В началото на периода, в т.ч.:	***234***	***249***
За амортизируеми активи	234	249
Получени през периода, в т.ч.:	**-**	**-**
За амортизируеми активи		
Признати през периода, в т.ч.:	***15***	***15***
За амортизируеми активи	15	15
В края на периода, в т.ч.:	***218***	***234***
За амортизируеми активи	218	234

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

През отчетния период Групата е отчела приходи в размер на 41 хил. лв. от фонд СЕС, 58 хил. лв. по ОП „Иновации и конкурентноспособност" 2014-2020 по процедура за предоставяне на безвъзмездна финанова помощ „Подкрепа за средни предприятия за преодоляване на икономическите последствия от пандемията COVID-19", 14 хил. лв. за компенсиране цената на ел. енергията, както и 276 хил. лв. за запазване на заетостта.

През текущия и предходния период 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.)*	
	2021 г.	*2020 г.*
Разходи за материали	1805	1748
Разходи за услуги	13409	4662
Разходи за амортизации	443	407
Разходи за персонала	3335	2490
Балансова стойност на продадени активи	6	136
Други оперативни разходи	60	1639
Намаление на запасите от продукция и незавършено производство	246	38
Общо оперативни разходи:	***19304***	***11120***

Към 31.12 сумата на неплатената част от отчетените за текущия и предходния отчетен период разходи е несъществена.

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.)*	
	2021 г.	*2020 г.*
Основни, спомагателни и резервни части	1396	1495
ГСМ и материали МПС	288	182
Други	121	71
Общо разходи за материали	***1805***	***1748***

17.1.3. Разходи за външни услуги

Разходи за външни услуги	*Разход - стойност (хил.лв.)*	
	2021 г.	*2020 г.*
Такси	21	22
Ремонт на сгради	142	11
Ремонт на машини и съоръжения	13	16
Ремонт на транспортни средства	22	19

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

Услуги от подизпълнител	12593	3701
Охрана на труда	2	3
Наем	4	4
Съобщителни услуги	8	6
Нает транспорт	173	70
Застраховки	28	31
Местни данъци и такси	28	27
Одит на финансови отчети	14	9
Консултантски и икономически услуги	114	113
Комисионни	10	467
Куриерски услуги	34	26
Такса водоползване	12	7
Такса балансиране	6	11
Вноска гаранционен фонд	18	19
Такса достъп до ел. мрежа	5	5
Други	162	95
Общо разходи за външни услуги	***13409***	***4662***

17.1.4. Разходи за персонала

17.1.4.1. Средносписъчен брой на персонала:

Категория персонал	***Средносписъчен състав (брой)***	
	31.12.2021 г.	***31.12.2020 г.***
Ръководители	6	7
Специалисти	2	4
Техници и приложни специалисти	12	15
Помощен административен персонал	5	4
Квалифицирани работници	10	15
Машинни оператори и монтажници	49	76
Професии, неизискващи специална квалификация	18	24
Общо:	***102***	***145***

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

Разходи за персонала	***Сума (хил.лв.)***	
	2021 г.	***2020 г.***
Възнаграждения, в т.ч.:	3069	2177
на ключов управленски персонал	*1699*	*629*
Осигуровки	266	313
Общо:	**3335**	**2490**

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.)***	
	2021 г.	***2020 г.***
Ключов управленски персонал	*1596*	*619*
Административен персонал	237	426
Общо:	***1833***	***1045***

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

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

Неизплатени възнаграждения	*Сума (хил.лв.)*	
	2021 г.	*2020 г.*
Членове на органи на управление	*100*	*29*
Административен персонал	*36*	*36*
Други категории персонал	*48*	*36*
Общо:	**184**	**101**

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.)*	
	2021 г.	*2020 г.*
Материали	3	134
Стоки	2	2
ДМА	1	
Общо балансова стойност на продадени активи	***6***	***136***

17.1.5.2. Други разходи

Други разходи	*Разход - стойност (хил.лв.)*	
	2021 г.	*2020 г.*
Командировки	9	9
Рекламации	26	6
Лихви и глоби	3	
Отписани вземания		1177
Разходи от обезценка на вземания	15	445
Други	7	2
Общо други оперативни разходи	***60***	***1639***

17.2. Същност на отчетените финансови разходи през периода

Категория финансови разходи	*Разход - стойност (хил.лв.)*	
	2021 г.	*2020 г.*
Разходи от отрицателни разлики от промяна на валутни курсове	30	14
Разходи за лихви		3
Други финансови разходи	50	20
Общо финансови разходи:	***80***	***37***

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

17.2.1. Разходи за лихви

Разходи за лихви	*Разход - стойност (хил.лв.)*	
	2021 г.	*2020 г.*
Лихви по заеми		*3*
Общо разходи за лихви	***0***	***3***

17.2.2. Други финансови разходи

Други финансови разходи	*Разход - стойност (хил.лв.)*	
	2021 г.	*2020 г.*
Банкови такси	*50*	*20*
Общо други финансови разходи	***50***	***20***

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

18. Данъци от печалбата

18.1. Текущ данък върху печалбата:

Параметри:	*Стойност (хил.лв.)*	
	2021 г.	*2020 г.*
Облагаема печалба	5466	2361
Ставка на корпоративния данък	10%	10%
Данък върху печалбата	546	237

18.2. Временни разлики и отсрочени данъци

Временна разлика - произход	*31.12.2021 г.*			*31.12.2020 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						
1.Разходи за възнаграждения по неизползвани /компенсируеми/ отпуски	198	10%	21	233	10%	24
2.Разходи за осигуровки по неизползвани /компенсируеми/ отпуски	14	10%	1	22	10%	2
3. Разходи за обезценка на вземания	445	10%	44			
Общо:	***657***	***x***	***66***	***255***	***x***	***26***
II. Изменение през годината, признато в Отчета за приходите и разходите						
1.Разходи за възнаграждения по неизползвани /компенсируеми/ отпуски	114	10%	10	(35)	10%	(3)
2.Разходи за осигуровки по неизползвани /компенсируеми/ отпуски	5	10%	1	(8)	10%	(1)
3. Разходи за обезценка на вземания	(2)	10%	0	445	10%	44
Общо:	***117***	***x***	***11***	***402***	***x***	***40***
III. Корекции на временни разлики						
Общо:	***0***	***x***	***0***	***0***	***x***	***0***
IV. В края на периода						
1.Разходи за възнаграждения по неизползвани /компенсируеми/ отпуски	312	10%	31	198	10%	21
2.Разходи за осигуровки по неизползвани /компенсируеми/ отпуски	19	10%	2	14	10%	1
3. Разходи за обезценка на вземания	443	10%	44	445	10%	44
Общо:	***774***	***x***	***77***	***657***	***x***	***66***

** Актив – (+); Пасив – (-)*

19. Приходи

19.1. Приходи от оперативната дейност

19.1.1. Нетни приходи от продажби:

Категория приходи	*Приход - стойност (хил.лв.)*	
	2021 г.	*2020 г.*
Приходи от продажба на продукция /облекла/	*674*	*3985*
Приходи от продажба на ел. енергия	315	382
Приходи от продажба на стоки	103	1079
Услуги - ишлеме	22499	6758
Наеми	188	164
Услуги – други	4	11
Всичко нетни приходи от продажби:	***23783***	***12379***

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

Нетни приходи от продажби според клиентите, признати през периода:

Категория	*Приход - стойност (хил.лв.)*	
	2021 г.	*2020 г.*
Приходи от реализация на свързани лица	45	26
Приходи от реализация на трети лица	23738	12353
Обща сума на приходите:	**23783**	**12379**

19.1.2. Увеличение/намаление на запасите от продукция и незавършено производство

Увеличение/намаление на наличностите на готова продукция и незавършено производство	*Увеличение(+) / намаление (-) - стойност (хил.лв.)*	
	2021 г.	*2020 г.*
Продукция	(271)	(28)
Незвършено производство	25	(10)
Общо увеличение/намаление в наличностите на готова продукция и незавършено производство	***(246)***	***(38)***

19.1.2. Други приходи

Категория	*Сума (хил.лв.)*	
	2021 г.	*2020 г.*
Приходи от продажби на дълготрайни активи, в т.ч.:	***10***	***2***
Транспортни средства	2	2
Земи и сгради	8	
Приходи от продажба на материали	8	20
Отписани задължения		10
Правителствени субсидии	15	15
Приходи с които са намалени задълженията за неползван отпуск на персонала		2
Приходи от обезценени вземания в предходни периоди	2	
Лихви по съдебни дела		4
Приходи от финансирания	390	417
Застрахователни обезщетения	158	
Други	7	4
Всичко:	***590***	***474***

Други приходи според клиентите, признати през периода:

Категория	*Приход - стойност (хил.лв.)*	
	2021 г.	*2020 г.*
Приходи от реализация на свързани лица		
Приходи от реализация на трети лица	590	474
Обща сума на приходите:	**590**	**474**

19.2. Финасови приходи

19.2.1. Приходи от други лихви и други финансови приходи

Категория	*Приход - стойност (хил.лв.)*	
	2021 г.	*2020 г.*
Приходи от лихви, в т.ч.:	***3***	***10***
По предоставени заеми	3	10
Общо приходи от лихви и други финансови приходи:	***3***	***10***

19.3. Сумата на отчетените през периода нетни приходи от продажба, които не са получени до датата на консолидирания финансов отчет е несъществена.

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

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 грешки, класифицирани като фундаментални.

22. Промени в счетоводната политика

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

23. Събития след датата на консолидирания годишен финансов отчет

Не са възникнали коригиращи и некоригиращи събития между датата на консолидирания финансов отчет и датата на оторизирането му за издаване, които не са намерили отражение в настоящия консолидиран финансов отчет.

24. Други оповестявания

1. В началото на 2020г. в следствие на разпространение на новия коронавирус (COVID-19) в световен мащаб Световната здравна организация обяви наличието на пандемия от коронавирус. В резултат на това през 2020г. и 2021г. бизнеса и икономическата дейност на редица предприятия и цели икономически отрасли бяха изключително затруднени.

Въпреки че, и през първите месеци на 2022г. продължителността и сериозността на епидемията от COVID-19 продължава да е свързана с голяма несигурност, базисното допускане е, че вирусът ще бъде овладян през следващите няколко месеца и това ще позволи растежът да се нормализира.

Считано от 01.04.2022г. отпаднаха всички ограничения, които бяха наложени в България, и в редица Европейски държави, което се очаква да доведе до ръст на нетните приходи от продажби и повишаване на постъпленията.

Ръководството на Групата счита, че през 2022г. по скоро няма да е налице значителен ефект от пандемията върху дейността на дружествата.

2. В края на м. февруари 2022 г. редица държави (включително САЩ, Обединеното кралство, Канада, Щвейцария, Япония и ЕС) наложиха санкции срещу определени юридически и физически лица в Русия поради официалното признаване от нейна страна на два отделили се от Украйна региона като Донецката народна република и Луганската народна република, и започналите на 24 февруари 2022 г. военни операции на територията на Украйна. Допълнително бяха направени съобщения и за допълнителни санкции, вкл. към руската държава.

Въведените санкции засягат пряко както санкционираните субекти, така и косвено редица техни контрагенти, и бизнеси в целия Европейски съюз.

Военният конфликт и последвалата бежанска вълна към България и други европейски държави оказва значително въздействие върху различните бизнеси и икономиката у нас, като цяло. Очаква се конфликта да предизвика значително покачване на цените на основни суровини, рецесия, инфлационни процеси и повсеместно намаляване на инвестициите в повечето от икономическите сектори. Наред с това ще е налице забавяне и трудности във веригите на доставки, проблеми със събираемостта на вземанията, като последваща реакция от затруднените бизнес сектори, очаква се и поскъпване на финансовите ресурси.

Макар че икономическата група на „Контекс Дружба" ООД не търпи пряк ефект от военния конфликт в Украйна, горепосочените фактори могат да рефлектират върху дейността му в краткосрочен план по-скоро в негативен аспект, изразяващ се във възможно намаляване на

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

приходите от извършваните услуги и поскъпване на основни за дейността суровини, услуги и материали.

25. Одобрение на финансовия отчет

Консолидираният финансов отчет е официално одобрен за публикуване от Ръководството с решение от 10.05.2022 г.

Дата на съставяне: 10.05.2022 г.

Съставител:.....

"Контекс Финанс" ООД
Елена Величкова Вълчева - Управител

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

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