

ЛОГИСТИК ГРУП ИНВЕСТ АД
КОНСОЛИДИРАН ГОДИШЕН ДОКЛАД ЗА ДЕЙНОСТТА,
ДОКЛАД НА НЕЗАВИСИМИЯ ОДИТОР
КОНСОЛИДИРАН ГОДИШЕН ФИНАНСОВ ОТЧЕТ

31 декември 2019

Годишен консолидиран доклад за дейността на групата	
Доклад на независимия одитор	
Консолидиран отчет за печалбата или загубата и другия всеобхватен доход	1
Консолидиран отчет за финансовото състояние	2
Консолидиран отчет за паричните потоци	3
Консолидиран отчет за промените в собствения капитал	4
Приложения към консолидиран финансов отчет	5-42

**ГОДИШЕН КОНСОЛИДИРАН
ДОКЛАД ЗА ДЕЙНОСТТА**

ЗА 2019

КОНСОЛИДИРАН ДОКЛАД

на Съвета на директорите

за дейността на

“Логистик груп инвест” АД,

през 2019 г.

I. ОБЩА ИНФОРМАЦИЯ ЗА ГРУПАТА „ЛОГИСТИК ГРУП ИНВЕСТ“

Група Логистик груп инвест е с основна сфера на дейност логистика и дистрибуция на стоки.

Компанията майка е Логистик груп инвест АД е българско дружество, учредено през февруари 2019г.

През м. септември 2019г. Логистик груп инвест АД сключва договор с Бритиш американ табако уестърн юръп къмършъл лимитед за придобиване на 100% от дяловете на „Експрес логистика и дистрибуция“ ЕООД. Към 07.10.2019г. в търговския регистър е регистрирано прехвърлянето на дяловете. „Експрес логистика и дистрибуция“ ЕООД е търговски дружество, регистрирано в България с ЕИК 202834148 и със седалище и адресът на Дружеството според регистрацията е гр. София, бул. Цариградско шосе 425.

Към 31.12.2019г. Компанията майка притежава едно дъщерно дружество.

Логистик груп инвест“ АД е акционерно дружество, с едностепенна система на управление.

Ръководството на Дружеството -майка в лицето на съвета на директорите има следния състав към 31.12.2019г.:

- Симеон Алексиев- Председател на Съвета на директорите;
- Христо Лефтеров-член на Съвета на директорите и Изпълнителен директор;
- Петър Райков-член на Съвета на директорите

Дружеството-майка се управлява и представлява от изпълнителния директор-Христо Лефтеров.

Предметът на дейност на Дружествата от Групата са както следва:

- Логистик груп инвест АД-инвестиционна дейност, консултантски услуги и др.
- Експрес логистика и дистрибуция ЕООД- търговия на едро с тютюневи изделия

Дружеството -майка и дъщерното му дружество извършват своята дейност в България.

Към 31 декември 2019 г. списъчният брой на персонала в Групата е 845 служители.

През 2019г. Групата изготвя консолидиран отчет за първи път.

II. ОБЩА ИНФОРМАЦИЯ ЗА ДЕЙНОСТТА И СЪСТОЯНИЕТО НА ГРУПАТА

1. Основна дейност:

Дъщерното дружество е водеща компания в дистрибуцията и логистиката във България с годишен оборот от над 1,29 млн. лева. с две основни направления – дистрибуция и логистика. Групата разполага с необходимото оборудване и човешки ресурс за осъществяване на дейността си.

2. Човешки ресурси:

Ръководството на Групата възприема човешкия капитал като един от ключовите ресурси, ангажирани в реализацията на целите на компанията. В Дружествата са разработени и внедрени системи за управление на представянето, които значително подпомагат за осъществяване на целите на Групата и осигуряват предпоставки за реализиране на потенциалът на развитие на новите компании в групата.

Посредством измерители за представяне (KPIs) и съвместните цели на звената се обвързва представянето на различните функции и се фокусират ресурсите за постигане на корпоративните бизнес цели.

В Дружествата от Групата е разработена и приложена програма за подобряване условията на труд. В изпълнение на договорите със служба “Трудова медицина” същата изследва и анализира здравното състояние на работниците и служителите. Проведени са задължителни обучения по ЗБУТ на лица, които извършват инструктажи по здраве и безопасност при работа с машини, коли и системи.

3. Дъщерни дружества:

Дъщерни дружества, са тези, върху които Групата упражнява пряк контрол съгласно МСФО 10 Консолидирани финансови отчети. Контрол (пряк или непряк) от страна на Логистик Груп Инвест АД (Дружеството -майка за Групата Логистик Груп Инвест) е налице, когато има:

- правомощия върху предприятието;
- експозиция на, или права върху променлива възвращаемост от своето участие в предприятието; и
- възможност да използва своите правомощия върху предприятието, за да окаже въздействие върху размера на възвращаемостта на инвестицията.

Дъщерните дружества се консолидират от датата, на която контролът е придобит от Групата и спират да се консолидират от датата, на която се приема, че контролът е загубен.

За да реализира целите си Групата учредява или придобива дъщерни предприятия. Дъщерното дружество за Групата е Експрес Логистика и Дистрибуция ЕООД.

Асоциирани дружества, са тези върху чиято оперативна дейност Групата може да осъществява значително влияние, без същевременно да е налице упражняване на контрол. Приема се, че едно предприятие е асоциирано, в случай че Групата разполага с повече от

20% от гласовете и органите на управление. Към 31.12.2019г. в Групата не разполага с асоциирани предприятия.

III. Рискови фактори, оказващи влияние върху дейността:

В рамките на дейността си дружествата от Групата са изправени пред две основни групи рискови фактори: Общи и Специфични.

Специфичните са бизнес секторите, в които оперира Групата и това са рискове и несигурност в областта на търговията с тютюн и тютюневи изделия. Общите рискове са финансовия риск и общо икономическите рискове.

Общо икономическите рискове са свързани с действието на факторите на икономическата среда-на национално и регионално ниво.

Основни рискове:

- Дружеството е изложено на силна конкуренция;
- Евентуална промяна в законодателството, регулиращо бизнеса, а това е възможно да доведе до евентуално увеличение на разходите;
- Дружеството е изложено на оперативен риск, който е присъщ на бизнес дейностите
- Върху Дружеството рефлексират множество закони и регламенти в областта на тютюнопушенето;

Управление на финансовия риск:

В хода на обичайната си дейност дружествата от Групата са изложени на различни финансови рискове., най-важните от които са: пазарен риск(лихвен и друг ценови риск), кредитен риск и ликвиден риск.

Общото управление на риска е фокусирано върху прогнозиране на финансовите показатели, минимизиране на потенциалните отрицателни ефекти, финансовите резултати и състоянието на дружествата.

Текущо финансовите рискове се идентифицират, измерват и наблюдават с помощта на различни контролни механизми, въведени за да се определят адекватни цени на продуктите/услугите, които дружествата предоставят, и на привличения и от дружествата капитал, както и да се оценят адекватно пазарните обстоятелства на инвестициите и формите за поддържане на свободни ликвидни средства, без да се допуска неоправдана концентрация на определен риск.

Лихвен риск:

Като цяло в структурата на активите на Групата, лихвоносни активи са паричните средства, олихвявани с фиксиран лихвен процент. Групата притежава незначителен дял от лихвоносни активи с плаващ лихвен процент, не притежава пасиви с плаващ лихвен процент, поради което не е изложена на съществен риск на паричния поток за тези активи.

Текущо матуритетът и своевременното осъществяване на плащанията се следи от финансово-счетоводния отдел, като се поддържа ежедневна информация за наличните парични средства и предстоящите плащания.

Кредитен риск:

При осъществяване на дейността си дружествата от Групата са изложени на кредитен риск, който е свързан с риска някой от контрагентите да не е в състояние да изпълнят изцяло и в обичайно предвидените срокове задълженията си към тях. Вземанията на Групата са представени в отчета за финансовото състояние в нетен размер, след приспадане на начислените обезценки. Такива обезценки са направени на вземания, където и когато са били налице събития, идентифициращи загуби от несъбираемост. Управлението на кредитния риск в Групата се осъществява чрез въведени добри практики за избор на търговски контрагенти и политики на контрол на договорените отношения.

Ликвиден риск:

Ръководството на Групата провежда консервативна политика по управление на ликвидността, чрез която се стреми да поддържа оптимален ликвиден запас, парични средства и добра способност на финансиране на стопанската си дейност.

Ръководството на Групата осъществява наблюдение и контрол върху фактическите и прогнозните парични потоци по периоди напред и поддържане на равновесие между матуритетните граници на активите и пасивите на Групата.

Управление на капиталовия риск:

С управление на капитала Групата създава и поддържа възможността да продължи да функционира като действащо предприятие, да осигури възвращаемост на инвестираните средства на акционерите и стопански ползи на други заинтересовани лица, както и да поддържа оптимална капиталова структура, за да се редуцират разходите на капитала на ниво дружество и на ниво Група.

Експозицията на Дружествата от Групата по отношение на финансовия риск е подробно описана в оповестяването към Годишния консолидиран финансов отчет (Приложение № 24: Финансови инструменти)

IV. НАУЧНОИЗСЛЕДОВАТЕЛСКАТА И РАЗВОЙНА ДЕЙНОСТ

В Групата няма обособено звено „Развойна дейност“, но Ръководството се стреми да ползва най-новите технологии, софтуер и ноу-хау в областта на логистичните решения.

През 2019 година Дъщерното Дружество ЕЛД работи с Атос Ай Ти Солушънс енд Сървисис ЕООД, ЕИК 20121187, Адрес по регистрация: кв. Младост, Бизнес Парк София, Сграда 1Б, ет. 5, 1766 София

През изминалата финансова година е подобрена ERP система и през текущата година ще продължим с подобряването на модулите и системните решения.

Групата развива вътрешен ИТ отдел , с цел по-доброто развитие на системите и контрол на дейността

Групата е ползвала консултации и ноу-хау от утвърдени експерти от страната и чужбина.

Дружеството съблюдава и прилага утвърдените стандарти и политики.

V. ИНФОРМАЦИЯТА, ИЗИСКВАНА ПО РЕДА НА ЧЛ. 187Д И ЧЛ. 247 ОТ ТЪРГОВСКИЯ ЗАКОН

Не се изисква такава информация от Групата.

VI. НАЛИЧИЕ НА КЛОНОВЕ НА ПРЕДПРИЯТИЕТО

В Групата няма Дружества с регистрирани клонове в страната и чужбина.

VII. Важни събития, настъпили след ДАТА НА СЪСТАВЯНЕ НА ГОДИШНИЯ ФИНАНСОВ ОТЧЕТ

През месец февруари 2020г. бе приет закон за изменение на закона за хазарта. Съгласно промяната се спират частните лотарии. Промяна в закона е публикувана в Държавен вестник бр. 14 от 18.02.2020г. Ръководството на Групата направи анализ на ефекта от промяната и очаква намаление на приходите за 2020г. в частта си приходи от комисионни.

В края на февруари 2020г. един от големите клиенти на Групата - Лафка Маркет АД обяви, че затваря своите обекти и преустановява дейността си. При направения анализ Ръководството на Групата очаква, че закриване на дейността на Лафка Маркет АД в краткосрочен план е възможно да доведе до известно намаляване на приходите, печалбите от оперативна дейност, като в тази връзка Ръководството на Групата активно управлява паричните потоци.

В началото на месец март 2020г. и във връзка с решение на Министерски съвет от 23.10.2019г. Български пощи АД пое дейността по разпространението и продажба на преса (вестници списания и т.н).

На 11 март 2020 година Световната Здравна Организация обяви пандемия от корона вирус, впоследствие правителството на Република България, обяви различни мерки за ограничаване на заразата. Въведените мерки включват: работа от къщи, временно затваряне на училища, университети, ресторанти, кина, театри, музеи и спортни съоръжения, търговци на дребно, с изключение на търговци на дребно на хранителни стоки, магазини за хранителни стоки и аптеки.

Ръководството на „Експрес Логистика и Дистрибуция“ АД внимателно анализира потенциалните ефекти от пандемията и ограниченията, наложени от правителството, като се очаква като цяло намаление на икономическата активност и ликвидност в икономиката на страната, което се очаква в известна степен да се отрази и върху дейността на Дружеството.

Ефектите върху дейността на Дружеството в резултат на настъпилите събития може да включват: намаление на приходите или извънредни разходи.

Ръководството предприе действия, целящи ограничаването на отрицателните последици от събитията свързани с пандемията, които включват:

- Осигуряване на режим на работа при спазване на мерките за ограничаване на разпространението на COVID-19, включително – строг пропускателен режим, забрана за струпване на хора и разпределяне на работните места в склада по подходящ начин, който гарантира отсъствието на близък контакт между служителите, разделяне на потоците на движение в сградите и в пространствата между тях и т.н.;
- Преговори с доставчиците за запазване на ритмичността на постъпване на стоки,
- Предоставяне на информация, относно начините на работа с цел запазване на графика за доставки на стоки и гарантиране на продажбите ни.

На база анализираната вече информация най-добрата преценка на Ръководството на Дружеството е че Експрес логистика и дистрибуция ЕООД ще продължи икономическата си дейност като се предприеха и ще продължат да се предприемат мерки за оптимизиране на икономическите показатели, съобразно конкретните обстоятелства.

През м. март 2020г. Експрес логистика и дистрибуция ЕООД е учредило дъщерно дружество ЕЛД Ритейл ЕООД с капитал 1 хил. лв.

През м. юни 2020г. дъщерното дружество придоби 100% от дяловете на „Минерална вода-КОМ“ с ЕИК: 202677622. Промяната е вписана в Търговския регистър.

Няма други събития след датата на отчетния период, изискващи корекции или оповестяване във финансовия отчет, които са се случили за периода от отчетната дата до датата, когато този финансов отчет е одобрен за издаване от Управителите на Дружеството (30 юни 2020 г.).

Дата: 30.06.2020г.


Христо Лефтеров
Изпълнителен директор



**ДОКЛАД НА НЕЗАВИСИМИЯ ОДИТОР И
ГОДИШЕН КОНСОЛИДИРАН
ФИНАНСОВ ОТЧЕТ
31 ДЕКЕМВРИ 2019**

ДОКЛАД НА НЕЗАВИСИМИЯ ОДИТОР

До акционерите на Логистик груп инвест АД

ДОКЛАД ОТНОСНО ОДИТА НА КОНСОЛИДИРАНИЯ ФИНАНСОВ ОТЧЕТ

Мнение

Ние извършихме одит на консолидирания финансов отчет на Логистик груп инвест АД („Дружеството-майка“) и нейните дъщерни дружества (заедно „Групата“), съдържащ консолидирания отчет за финансовото състояние към 31 декември 2019 и консолидирания отчет за печалбата или загубата и другия всеобхватен доход, консолидирания отчет за промените в собствения капитал и консолидирания отчет за паричните потоци за периода от 1^{ва} октомври до тази дата, както и пояснителните приложения към консолидирания финансов отчет, съдържащи и обобщено оповестяване на съществените счетоводни политики.

По наше мнение, приложеният консолидиран финансов отчет представя достоверно, във всички съществени аспекти, финансовото състояние на Групата към 31 декември 2019 и нейните финансови резултати от дейността и паричните й потоци за периода от 1^{ва} октомври до тази дата, в съответствие с Международните стандарти за финансово отчитане (МСФО), приети от Европейския съюз (ЕС).

База за изразяване на мнение

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

Друга информация, различна от консолидирания финансов отчет и одиторския доклад върху него

Съвета на директорите („Ръководството“) носи отговорност за другата информация. Другата информация се състои от доклад за дейността, изготвен от ръководството съгласно Глава седма от Закона за счетоводството, но не включва консолидирания финансов отчет и нашия одиторски доклад върху него.

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

Във връзка с нашия одит на консолидирания финансов отчет, нашата отговорност се състои в това да прочетем другата информация и по този начин да преценим дали тази друга информация е в съществено несъответствие с консолидирания финансов отчет или с нашите познания, придобити по време на одита, или по друг начин изглежда да съдържа съществено неправилно докладване.

В случай че на базата на работата, която сме извършили, ние достигнем до заключение, че е налице съществено неправилно докладване в тази друга информация, от нас се изисква да докладваме този факт.

Нямаме какво да докладваме в това отношение.

Отговорности на ръководството за консолидирания финансов отчет

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

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

Отговорности на одитора за одита на консолидирания финансов отчет

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

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

- идентифицираме и оценяваме рисковете от съществени неправилни отчитания в консолидирания финансов отчет, независимо дали се дължат на измама или грешка, разработваме и изпълняваме одиторски процедури в отговор на тези рискове и получаваме одиторски доказателства, които да са достатъчни и уместни, за да осигурят база за нашето мнение. Рискът да не бъде разкрито съществено неправилно отчитане, което е в резултат от измама, е по-висок от риска от неразкриване на съществено неправилно отчитане, което е в резултат от грешка, тъй като измамата може да включва тайно споразумяване,

фалшифициране, преднамерени пропуски, изявления за въвеждане на одитора в заблуждение, както и пренебрегване или заобикаляне на вътрешния контрол.

- получаваме разбиране за вътрешния контрол, имащ отношение към одита, за да разработим одиторски процедури, които да са подходящи при конкретните обстоятелства, но не с цел изразяване на мнение относно ефективността на вътрешния контрол на Групата.
- оценяваме уместността на използваните счетоводни политики и разумността на счетоводните приблизителни оценки и свързаните с тях оповестявания, направени от ръководството.
- достигаме до заключение относно уместността на използване от страна на ръководството на счетоводната база на основата на предположението за действащо предприятие и, на базата на получените одиторски доказателства, относно това дали е налице съществена несигурност, отнасяща се до събития или условия, които биха могли да породят значителни съмнения относно способността на Групата да продължи да функционира като действащо предприятие. Ако ние достигнем до заключение, че е налице съществена несигурност, от нас се изисква да привлечем внимание в одиторския си доклад към свързаните с тази несигурност оповестявания в консолидирания финансов отчет или в случай че тези оповестявания са неадекватни, да модифицираме мнението си. Нашите заключения се основават на одиторските доказателства, получени до датата на одиторския ни доклад. Бъдещи събития или условия обаче могат да станат причина Групата да преустанови функционирането си като действащо предприятие.
- оценяваме цялостното представяне, структура и съдържание на консолидирания финансов отчет, включително оповестяванията, и дали консолидираният финансов отчет представя основополагащите за него сделки и събития по начин, който постига достоверно представяне.
- получаваме достатъчни и уместни одиторски доказателства относно финансовата информация на предприятията или стопанските дейности в рамката на Групата, за да изразим мнение относно консолидирания финансов отчет.
- ние сме отговорни за инструктирането, надзора и изпълнението на одита на Групата. Носим изключителна отговорност за нашето одиторско мнение.

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

ДОКЛАД ВЪВ ВРЪЗКА С ДРУГИ ЗАКОНОВИ И РЕГУЛАТОРНИ ИЗИСКВАНИЯ

Допълнителни въпроси, които поставя за докладване Законът за счетоводството

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

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

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

- Информацията, включена в доклада за дейността за финансовата година, за която е изготвен консолидираният финансов отчет, съответства на консолидирания финансов отчет.
- Докладът за дейността е изготвен в съответствие с изискванията на Глава седма от Закона за счетоводството.

Deloitte Audit

Делойт Одит ООД

С Пенева

Силвия Пенева

Управител и управляващ съдружник за България

Регистриран одитор, отговорен за одита

бул. Ал. Стамболийски 103
1303 София, България



21 юли 2020

ЛОГИСТИК ГРУП ИНВЕСТ АД

КОНСОЛИДИРАН ОТЧЕТ ЗА ПЕЧАЛБАТА ИЛИ ЗАГУБАТА И ДРУГИЯ ВСЕОБХВАТЕН ДОХОД
ЗА ПЕРИОДА, ЗАВЪРШВАЩ НА 31 ДЕКЕМВРИ 2019

Всички суми са представени в хиляди лева, освен ако не е посочено друго

	Бел.	Периодът, приключващ на 31 декември 2019
Приходи	3	321 489
Отчетна стойност на продадени стоки	4	(307 635)
Други доходи		178
Разходи за материали	5	(1 183)
Разходи за персонала	8	(5 453)
Разходи за външни услуги	6	(2 218)
Разходи за амортизации	12, 13	(321)
Разходи за обезценка на търговски вземания и активи по договори с клиенти		(1)
Други разходи	7	(95)
Печалба от оперативна дейност		4 761
		-
Инвестиционни доходи		95
Финансови разходи	9	(203)
Печалба/ преди облагане с данъци		4 653
Разход за данъци върху печалбата	10	(686)
Печалба/ след данъци за периода		3 967
		-
Друг всеобхватен доход		41
Обща всеобхватен доход за периода		4 008

Ръководството е одобрило този финансов отчет на 30.06.2020 г.


Христо Лефтеров
Изпълнителен директор




Силвия Милякова
Съставител

Приложените бележки са неразделна част от този консолидиран финансов отчет


Силвия Пенева
Регистриран одитор, отговорен за одита
Дата: 21.07.2020



ЛОГИСТИК ГРУП ИНВЕСТ АД

КОНСОЛИДИРАН ОТЧЕТ ЗА А ФИНАНСОВОТО СЪСТОЯНИЕ
КЪМ 31 ДЕКЕМВРИ 2019

Всички суми са представени в хиляди лева, освен ако не е посочено друго

АКТИВИ	Бел.	31.12.2019
Нетекущи активи		
Машини и съоръжения	12	2 222
Активи с право на ползване		1 898
Нематериални активи	13	276
Разходи за бъдещи периоди		120
Отсрочени данъчни активи	11	80
Общо нетекущи активи		4 596
Текущи активи		
Разходи за бъдещи периоди		545
Материални запаси	14	32 193
Вземания от клиенти	16	19 028
Други текущи активи	15	304
Парични средства и парични еквиваленти	17	27 880
Общо текущи активи		79 950
ОБЩО АКТИВИ		84 546
СОБСТВЕН КАПИТАЛ И ПАСИВИ		
СОБСТВЕН КАПИТАЛ		
Капитал, отнасящ се към притежателите на собствения капитал на Дружеството-майка		
Основен капитал	18	50
Записан, невнесен капитал		(38)
Печалба текущ период		4 008
		4 020
ПАСИВИ		
Нетекущи задължения		
Доходи на наети лица	22	420
Задължения по оперативен лизинг		968
Задължения по финансов лизинг	19	11
Общо нетекущи задължения		1 399
Текущи задължения		
Търговски и други задължения	20	78 172
Задължения по оперативен лизинг		831
Задължения по финансов лизинг	19	124
Общо текущи задължения		79 127
ОБЩО ПАСИВИ		80 526
ОБЩО СОБСТВЕН КАПИТАЛ И ПАСИВИ		84 546

Ръководството е одобрило този финансов отчет на 30.06.2020 г.


Христо Лефтеров
Изпълнителен директор




Силвия Милиякова
Съставител

Приложените бележки са неразделна част от този консолидиран финансов отчет


Силвия Пенева

Регистриран одитор, отговорен за одита

Дата: 21.07.2020



ЛОГИТИК ГРУП ИНВЕСТ АД

КОНСОЛИДИРАН ОТЧЕТ ЗА ПАРИЧНИТЕ ПОТОЦИ
ЗА ПЕРИОДА, ЗАВЪРШВАЩ НА 31 ДЕКЕМВРИ 2019

Всички суми са представени в хиляди лева, освен ако не е посочено друго

Бел.	Периодът, приключващ на 31 декември 2019
Парични потоци от оперативна дейност	
Постъпления от клиенти	389 944
Плащания на доставчици	(361 814)
Плащания на персонала и за социално осигуряване	(4 586)
Платени данъци (без данъци върху печалбата)	(1 365)
Платени данъци (данъци върху печалбата)	
Други постъпления/(плащания), нетно	142
Нетни парични потоци от оперативната дейност	22 321
Парични потоци от инвестиционна дейност	
Платени данъци (без данъци върху печалбата)	13
Платени данъци (без данъци върху печалбата)	(10)
Нетни парични потоци от инвестиционната дейност	3
Парични потоци от финансова дейност	
Платени лихви	(10)
Платени главници по заеми	(5 000)
Платени банкови такси	(181)
Получени заеми	5 000
Валутни разлики	-
Нетни парични потоци, използвани във финансовата дейност	(191)
Нетно увеличение на паричните средства и паричните еквиваленти	22 133
Парични средства и парични еквиваленти в началото на периода	5 747
Парични средства и парични еквиваленти в края на периода	27 880

17

Ръководството е одобрило този финансов отчет на 30.06. 2020 г.


Христо Лефтеров
Изпълнителен директор




Силвия Милякова
Съставител

Приложените бележки са неразделна част от този консолидиран финансов отчет


Силвия Пенева
Регистриран одитор, отговорен за одита
Дата: 21.07.2020



ЛОГИСТИК ГРУП ИНВЕСТ АД

КОНСОЛИДИРАН ОТЧЕТ ЗА ПРОМЕНите В СОБСТВЕНИЯ КАПИТАЛ
ЗА ГОДИНАТА, ЗАВЪРШВАЩА НА 31 ДЕКЕМВРИ 2019

Всички суми са представени в хиляди лева, освен ако не е посочено друго

	Основен капитал	Натрупана печалба	Общо собствен капитал
Салдо към 1 октомври 2019 г.	-	-	-
Записан капитал	50		50
Записан, невнесен капитал	(38)		(38)
Общо капитал	12	-	12
Печалба за периода		3 967	3 967
Друг всеобхватен доход	-	41	41
Общо друг всеобхватен доход	-	4 008	4 008
Други изменения в капитала			
Салдо на 31 декември 2019 г.	12	4 008	4 020

Ръководството е одобрило този финансов отчет на 30.06.2020 г.


Христо Лефтеров
Изпълнителен директор




Силвия Милякова
Съставител

Приложените бележки са неразделна част от този консолидиран финансов отчет


Силвия Пенева
Регистриран одитор, отговорен за одита
Дата: 24.07.2020



1. ИНФОРМАЦИ ЗА ГРУПАТА

Група Логистик груп инвест („Групата“) включва дружество-майка и едно дъщерно дружество.

Дружество-майка

„Логистик груп инвест“ АД е дружество, вписано в търговския регистър на 27.02.2019 г., с ЕИК 205542341 и адрес на управление: България, област София (столица), община Столична, град София, р-н Красно село, 1612 Хайдушко изворче, бл. 38, вх. Б, ап. 14.

Дъщерно дружество

През м. септември 2019 г. Логистик груп инвест АД сключва договор с Бритиш американ табако уестърн юръп кърмършъл лимитед за придобиване на 100% от дяловете на „Експрес логистика и дистрибуция“ ЕООД. Към 07.10.2019 г. в търговския регистър е регистрирано прехвърлянето на дяловете. „Експрес логистика и дистрибуция“ ЕООД е търговски дружество, регистрирано в България с ЕИК 202834148 и със седалище и адресът на Дружеството според регистрацията е гр. София, бул. Цариградско шосе 425.

Собственост и управление на дружеството-майка

„Логистик груп инвест“ АД е акционерно дружество, с едностепенна система на управление.

Ръководството на Дружеството -майка в лицето на съвета на директорите има следния състав към 31.12.2019г.:

- Симеон Алексиев- Председател на Съвета на директорите;
- Христо Лефтеров-член на Съвета на директорите и Изпълнителен директор;
- Петър Райков-член на Съвета на директорите;

Дружеството се управлява и представлява от изпълнителния директор-Христо Лефтеров.

Предмет на дейност на Дружествата от групата:

- Логистик груп инвест АД-инвестиционна дейност, консултантски услуги и др.
- Експрес логистика и дистрибуция ЕООД- търговия на едро с тютюневи изделия

Дружеството-майка и дъщерното му дружество извършват своята дейност в България.

Към 31 декември 2019 г. списъчният брой на персонала в Групата е 845 служители.

2. ОСНОВНИ СЧЕТОВОДНИ ПОЛИТИКИ

2.1 Обща рамка за финансово отчитане

2.1.1 Изявление за съответствие

Този финансов отчет е изготвен във всички съществени аспекти в съответствие с Международните стандарти за финансово отчитане (МСФО), издадени от Съвета по международни счетоводни стандарти (СМСС) и разясненията за тяхното прилагане, издадени от Комитета за разяснение на МСФО (КРМСФО), приети от Европейския съюз (ЕС) и приложими в Република България

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

2. ОСНОВНИ СЧЕТОВОДНИ ПОЛИТИКИ (ПРОДЪЛЖЕНИЕ)

2.1 Обща рамка за финансово отчитане

2.1.1 Изявление за съответствие

Ръководството носи отговорност за съставянето и достоверното представяне на информацията в настоящия финансов отчет.

Финансовият отчет е съставен при спазване на принципа на действащо предприятие.

2.1.2 Нови и променени Международни стандарти за финансово отчитане

Първоначално прилагане на нови изменения към съществуващи стандарти, влезли в сила през текущия отчетен период

Нови стандарти и изменения на съществуващи стандарти, издадени от СМСС и приети от ЕС, са влезли в сила за текущия отчетен период:

- **МСФО 16 Лизинг** – приет от ЕС на 31 октомври 2017 (в сила за годишни периоди, започващи на или след 1 януари 2019);
- **Изменение на МСФО 9 Финансови инструменти** – Характеристики за предплащане с отрицателно обезщетение – прието от ЕС на 22 март 2018 (в сила за годишни периоди, започващи на или след 1 януари 2019);
- **Изменения на МСС 19 Доходи на наети лица** – Корекция на плана, съкращаване или уреждане (в сила за годишни периоди, започващи на или след 1 януари 2019);
- **Изменения на МСС 28 Инвестиции в асоциирани и съвместни предприятия** - Дългосрочни участия в асоциирани и съвместни предприятия (в сила за годишни периоди, започващи на или след 1 януари 2019);
- **Изменения на различни стандарти „Подобрения на МСФО (цикъл 2015-2017)”,** произтичащи от годишния проект за подобрения на МСФО (МСФО 3, МСФО 11, МСС 12 и МСС 23) основно с цел отстраняване на противоречия и изясняване на формулировки – (в сила за годишни периоди, започващи на или след 1 януари 2019);
- **КРМСФО 23 Несигурност при третирането на данъка върху доходите** – прието от ЕС на 23 октомври 2018 (в сила за годишни периоди, започващи на или след 1 януари 2019).

Приемането на тези нови стандарти и измененията на съществуващи стандарти не оказват съществен ефект върху финансовия отчет на Групата в периода на първоначалното им прилагане, с изключение на приемането на МСФО 16 Лизинг.

Ефект от първоначалното прилагане на МСФО 16 Лизинг

През текущата година Дружествата от групата са приложили МСФО 16 Лизинг (издаден от СМСС през януари 2016), който е в сила за годишни периоди, които започват на или след 1 януари 2019.

МСФО 16 въвежда нови или изменени изисквания по отношение на счетоводното отчитане на лизинга. Той въвежда значителни промени в счетоводното отчитане на лизингополучателя, като премахва разликата между оперативен и финансов лизинг и изисква признаването на актив с право на ползване и лизингово задължение при започване на всички лизингови договори, с изключение на краткосрочните лизингови договори и лизингови договори, активите, по които са с ниска стойност и когато такива облекчения са приети. За разлика от счетоводното отчитане на лизингополучателя, изискванията по отношение на счетоводното отчитане на лизингодателя остават до голяма степен непроменени.

2. ОСНОВНИ СЧЕТОВОДНИ ПОЛИТИКИ (ПРОДЪЛЖЕНИЕ)

2.1 Обща рамка за финансово отчитане

2.1.2 Нови и променени Международни стандарти за финансово отчитане (продължение)

Ефект от първоначалното прилагане на МСФО 16 Лизинг (продължение)

Дружествата от групата са приложили МСФО 16, използвайки подхода за кумулативно наваксване, който:

- Изисква Дружеството да признае кумулативния ефект от първоначалното прилагане на МСФО 16 като корекция на началното салдо на неразпределената печалба на датата на първоначалното прилагане.
- Не позволява преизчисление на сравнителната информация, която продължава да бъде представяна съгласно МСС 17 и КРМСФО 4.

а) Въздействие на новото определение за лизинг

Дружествата от групата са използвали практическата целесъобразна мярка, налична при преминаване към

МСФО 16, за да не преоценява дали даден договор е или съдържа лизинг. Съответно, определението за лизинг в съответствие с МСС 17 и КРМСФО 4 ще продължи да се прилага по отношение на онези договори, сключени или изменени преди 1 януари 2019 г.

Промяната в определението за лизинг се отнася главно до понятието за контрол. МСФО 16 определя дали един договор съдържа лизинг въз основа на това дали клиентът има право да контролира използването на идентифициран актив за период от време срещу възнаграждение. Това е в контраст с фокуса, който се поставя върху „рисковете и ползите“ в МСС 17 и КРМСФО 4.

Дружествата от групата прилагат определението за лизинг и свързаните с него насоки, посочени в МСФО 16, по отношение на всички договори, сключени или изменени на или след 1 януари 2019 г. (дали то е лизингодател или лизингополучател по лизинговия договор).

б) Въздействие върху счетоводното отчитане на лизингополучателя

1. Предишни договори за оперативен лизинг

МСФО 16 променя начина, по който се отчитат лизингови договори, класифицирани преди това като оперативен лизинг съгласно МСС 17, които са били задбалансови.

Прилагайки МСФО 16 за всички лизингови договори (освен, както е отбелязано по-долу), Групата:

- а) Признава активи с право на ползване и лизингови задължения в отчета за финансовото състояние, първоначално оценени по настоящата стойност на бъдещите лизингови плащания, като коригира актива с право на ползване със сумата на всички предплатени или начислени лизингови плащания в съответствие с МСФО 16:В8(б)(ii);
- б) Признава амортизация на активи с право на ползване и лихви върху лизингови задължения в отчета за всеобхватния доход;
- в) Отделя общата сума на паричните средства, платени по главницата (представена в рамките на финансовата дейност) и лихвата (представена във финансовата дейност) в отчета за паричните потоци.

Стимулите по лизинг (напр. гратисен период) се признават като част от оценката на активите с право на ползване и лизинговите задължения, докато съгласно МСС 17 те водеха до признаването на стимул по лизинг, амортизиран като намаление на разходите за наем като цяло по линейния метод.

2. ОСНОВНИ СЧЕТОВОДНИ ПОЛИТИКИ (ПРОДЪЛЖЕНИЕ)

2.1 Обща рамка за финансово отчитане

2.1.2 Нови и променени Международни стандарти за финансово отчитане (продължение)

Ефект от първоначалното прилагане на МСФО 16 Лизинг (продължение)

б) Въздействие върху счетоводното отчитане на лизингополучателя (продължение)

Съгласно МСФО 16 активите с право на ползване се тестват за обезценка в съответствие с МСС 36.

Дружествата от Групата са използвали следните практически целесъобразни мерки при прилагането на подхода за кумулативно наваксване към лизингови договори, класифицирани преди това като оперативен лизинг съгласно МСС 17.

- Групата е приложила единен дисконтов процент към портфейл от лизингови договори с разумно сходни характеристики.
- Дружествата от Групата са коригирали актива с право на ползване на датата на първоначалното прилагане със сумата на провизията за обременяващи лизингови договори съгласно МСС 37 в отчета за финансовото състояние, непосредствено преди датата на първоначалното прилагане като алтернатива на прегледа за обезценка.
- Групата е избрала да не признава активи с право на ползване и лизингови задължения по отношение на лизингови договори със срок до 12 месеца от датата на първоначалното прилагане.
- Групата е изключила първоначалните преки разходи от оценката на актива с право на ползване към датата на първоначално прилагане.
- Групата е използвало последваща оценка при определянето на срока на лизинговия договор, когато той съдържа опции за удължаване или прекратяване.

2. Предишни финансови лизинги

Основните разлики между МСФО 16 и МСС 17 по отношение на договори, класифицирани преди това като финансов лизинг, е оценката на гаранциите за остатъчна стойност, предоставени от лизингополучателя на лизингодателя. МСФО 16 изисква Дружествата от групата да признават като част от лизинговото си задължение само сумата, която се очаква да бъде изискуема по гаранция за остатъчна стойност, а не максималната гарантирана сума, както се изисква от МСС 17. Тази промяна не оказва съществено влияние върху финансовите отчети на Групата.

в) Въздействие върху счетоводното отчитане на лизингодателя

МСФО 16 не променя съществено начина, по който лизингодателят отчита лизинговите договори. Съгласно МСФО 16 лизингодателят продължава да класифицира лизинговите договори като финансов лизинг или оперативен лизинг и отчита тези два вида лизинг по различен начин.

МСФО 16 обаче промени и разшири изискваните оповестявания, по-специално по отношение на това как лизингодателят управлява рисковете, произтичащи от остатъчния му дял в наетите активи.

Съгласно МСФО 16, междинният лизингодател отчита основния лизинг и сублизинга като два отделни договора. От междинния лизингодател се изисква да класифицира сублизинга като финансов или оперативен лизинг по отношение на актива с право на ползване, произтичащ от основния лизинг (а не по отношение на базовия актив, както се изискваше в МСС 17).

г) Финансово въздействие от първоначалното прилагане на МСФО 16

Групата прилага МСФО 16 за първи път през текущия отчетен период, използвайки подхода на кумулативното наваксване.

2. ОСНОВНИ СЧЕТОВОДНИ ПОЛИТИКИ (ПРОДЪЛЖЕНИЕ)

2.1 Обща рамка за финансово отчитане

2.1.2 Нови и променени Международни стандарти за финансово отчитане (продължение)

Ефект от първоначалното прилагане на МСФО 16 Лизинг (продължение)

г) Финансово въздействие от първоначалното прилагане на МСФО 16 (продължение)

Приложеният среднопретеглен диференциален лихвен процент на лизингополучателя към лизинговите задължения, признати в отчета за финансовото състояние в зависимост от наемния срок при различните договори е 1%.

През отчетния период ефекта от прилагането на МСФО 16 в отчета за всеобхватния доход е: намаление на разходите за външни услуги, увеличение на разходите за амортизация и разходите за лихви.

Към датата на отчета Групата има поети ангажименти за краткосрочни лизингови договори на в размер на 94 хил. лв. Върху лизингополучателя няма ограничения, наложени от сключването на лизинговите договори. Матуритетната структура на лизинговите задължения е представена в бележка 21.

Стандарти и изменения на съществуващи стандарти, издадени от СМСС и приети от ЕС, които все още не са влезли в сила

Към датата на одобряване на настоящия финансов отчет следните нови стандарти, изменения на съществуващи стандарти или разяснения, са издадени от СМСС и приети от ЕС, но все още не са влезли в сила:

- **Изменение на МСС 1 Представяне на финансови отчети и МСС 8 Счетоводни политики, промени в счетоводните приблизителни оценки и грешки** – Определение за същественост (в сила за годишни периоди, започващи на или след 1 януари 2020);
- **Изменения на Референциите към Концептуалната рамка в МСФО** публикувана на 29 март 2018 (в сила за годишни периоди, започващи на или след 1 януари 2020);
- **Изменение на МСФО 9 Финансови инструменти, МСС 39 Финансови инструменти: Признаване и оценяване** и **МСФО 7 “Финансови инструменти: Оповестяване”** – в сила за годишни периоди, започващи на или след 1 януари 2020;
- **Изменение на МСФО 3 Бизнес комбинации** – Определение за бизнес (в сила за бизнес комбинации за които датата на придобиване е на или след началото на годишен отчетен период, започващ на или след 1 януари 2020 и за придобиване на актив, възникващо на или след началото на този период).

Нови стандарти и изменения на съществуващи стандарти, издадени от СМСС, които все още не са приети от ЕС

Понастоящем, МСФО, приети от ЕС не се различават съществено от тези, приети от СМСС, с изключение на следните нови стандарти, изменения на съществуващи стандарти и нови разяснения, които все още не са одобрени от ЕС към датата на одобряване на настоящия финансов отчет (датите на влизане в сила, посочени по-долу са за пълните МСФО):

- **МСФО 14 Разчети за регулаторни отсрочени сметки** (в сила за годишни периоди, започващи на или след 1 януари 2016) – ЕС е взел решение да не започва процеса по приемане на този междинен стандарт и да изчака окончателния стандарт;
- **МСФО 17 Застрахователни договори** (в сила за годишни периоди, започващи на или след 1 януари 2021);

2. ОСНОВНИ СЧЕТОВОДНИ ПОЛИТИКИ (ПРОДЪЛЖЕНИЕ)

2.1 Обща рамка за финансово отчитане

2.1.2 Нови и променени Международни стандарти за финансово отчитане (продължение)

Нови стандарти и изменения на съществуващи стандарти, издадени от СМСС, които все още не са приети от ЕС (продължение)

- **Изменение на МСФО 10 Консолидирани финансови отчети и МСС 28 Инвестиции в асоциирани и съвместни предприятия** - Продажба или вноска на активи между инвеститор и негово асоциирано или съвместно предприятие и последващи изменения (датата на влизане в сила е отложена за неопределен период до приключване на проекта за оценка на метода на собствения капитал);
- **Изменение на МСС 1 Представяне на финансови отчети: Класификация за задълженията** като текущи и нетекущи издадено на 23 януари 2020;
- **Изменение на МСФО 3 Бизнес комбинации: МСС 16 Имоти, машини и съоръжения, МСС 37 Провизии, Условни пасиви и условни активи** както и всички годишни подобрения;
- **Изменения на МСФО 16 Лизинги** – облекчения по лизинги, свързани с COVID-19.

Групата е избрала да не приема тези нови стандарти и измененията на съществуващите стандарти преди датата на влизането им в сила.

Ръководството на Групата не очаква приемането на изброените по-горе стандарти да окаже съществено влияние върху финансовите отчети на Групата в бъдещи периоди.

Дефиниции:

Дружество-майка:

Това е дружество, което контролира едно или повече дружества, в които е инвестирало. Притежаването на контрол означава, че инвеститорът е изложен на, или има права върху променливата възвращаемост от неговото участие в дружеството, в което е инвестирало, както и има възможност да окаже въздействие върху размера на тази възвращаемост посредством своите правомощия върху предприятието, в което е инвестирано.

Дружество-майка е Логистик груп инвест АД.

Дъщерно дружество:

Дъщерно дружество е такова дружество, което е контролирано от друго дружество-инвеститор (дружество-майка). Дружество-майка, като инвеститор, притежава контрол в друго предприятие, ако и само ако притежава всички от следните елементи на контрола:

- правомощия в предприятието, в което е инвестирано;
- излагане на или права върху променливите приходи от неговото участие в предприятието, в което е инвестирано;
- възможност да използва своите правомощия в предприятието, в което е инвестирано, за да окаже въздействие върху размера на възвръщаемостта на инвеститора.

На база горепосоченото дружество-майка е преценило, че притежава контрол във всички предприятия, където притежава директно или индиректно повече от 50% от капитала с право на глас в Общото събрание и/или правото да назначава управители и може да ръководи значителните дейности, които оказват съществено въздействие върху възвръщаемостта на предприятието, в което е инвестирано.

2. ОСНОВНИ СЧЕТОВОДНИ ПОЛИТИКИ (ПРОДЪЛЖЕНИЕ)

2.1 Обща рамка за финансово отчитане

2.1.2 Нови и променени Международни стандарти за финансово отчитане (продължение)

Дефиниции (продължение):

Дъщерните дружества се консолидират от датата, на която ефективният контрол е придобит от Групата и спират да се консолидират от датата, на която се приема, че контролът се прехвърля извън Групата или дружествата се ликвидират. За тяхната консолидация се използва методът на пълната консолидация.

Принципи на консолидация:

В консолидирания финансов отчет отчетите на включените дъщерни дружества са консолидирани на база на метода "пълна консолидация", ред по ред, като е прилагана унифицирана за съществените обекти счетоводна политика. Инвестициите на дружеството-майка са елиминирани срещу дела в собствения капитал на дъщерните дружества към датата на придобиване. Вътрешно-груповите операции и разчети са напълно елиминирани, вкл. нереализираната вътрешногрупова печалба или загуба. Отчетен е и ефектът на отсрочените данъци при тези елиминиращи консолидационни записвания.

Дяловете на съдружници - трети лица в дъщерните дружества (ако има такива), извън тези на акционерите на дружеството-майка, се посочват самостоятелно в консолидирания отчет за финансовото състояние, консолидирания отчет за всеобхватния доход и консолидирания отчет за промените в собствения капитал като "неконтролиращо участие". Неконтролиращото участие съдържа: а) сумата на дела на акционерите (съдружниците) - трети лица към датата на консолидацията за първи път в справедливата (намерената стойност) на всички разграничими придобити активи, поети пасиви и условните (изкристализирали) задължения на всяко от съответните дъщерни дружества, определена (на база дела) чрез пропорционалния метод, и б) изменението на сумата на дела на тези лица в собствения капитал на всяко от съответните дъщерни дружества от първата им консолидация до края на текущия отчетен период.

Придобиване на дъщерни дружества:

При придобиване на дъщерно дружество (предприятие) от Групата при бизнес-комбинации се използва методът на придобиване (покупко-продажба). Прехвърленото възнаграждение включва справедливата стойност към датата на размяната на предоставените активи, възникналите или поети задължения и на издадените инструменти на собствен капитал от придобиващото дружество, в замяна на получаването на контрола над придобиваното дружество. Тя включва и справедливата стойност на всеки актив или пасив, който се явява резултат от споразумение за възнаграждение под условие. Преките разходи, свързани с придобиването, се признават като текущи за периода, в който те са извършени, с изключение на разходите за емисия на дългови или инструменти на собствения капитал, които се признават като компонент на собствения капитал.

Всички придобити разграничими активи, поети пасиви и условните задължения в бизнес-комбинацията, се оценяват първоначално по тяхната справедлива стойност, към датата на размяната. Всяко превишение на сбора от прехвърленото възнаграждение (оценено по справедлива стойност), сумата на неконтролиращото участие в придобиваното предприятие и, при придобиване на етапи, справедливата стойност на датата на придобиване на по-рано притежаваното капиталово участие в придобиваното предприятие, над придобитите разграничими активи и поети пасиви на придобиващото дружество, се третира и признава като репутация. Ако делът на придобиващото дружество в справедливата стойност на нетните придобити разграничими активи надвишава цената на придобиване на бизнес-комбинацията, това превишение се признава незабавно в консолидирания отчет за доходите на Групата. Всяко неконтролиращо участие при бизнес комбинация се оценява на база метода "пропорционален дял в нетните активи" на придобиваното дружество.

2. ОСНОВНИ СЧЕТОВОДНИ ПОЛИТИКИ (ПРОДЪЛЖЕНИЕ)

2.1 Обща рамка за финансово отчитане

2.1.2 Нови и променени Международни стандарти за финансово отчитане (продължение)

Дефиниции (продължение):

Сделки с неконтролиращото участие:

Операциите с неконтролиращо участие се третираат от Групата като сделки с лица, притежаващи инструменти на общия собствен капитал на Групата. Ефектите от продажби на дялове на дружеството-майка, без загуба на контрол, към притежатели на неконтролиращи участия не се третираат като компоненти на текущата печалба или загуба на Групата, а като движения директно в компонентите на собствения ѝ капитал, обикновено към компонента-резерв „неразпределена печалба“. И обратно, при покупки от дружеството-майка без придобиване на контрол на допълнителни дялове от участието на притежатели на неконтролиращи участия, всяка разлика между платената сума и съответния придобит дял от балансовата стойност на нетните активи на дъщерното дружество се признава също директно в консолидирания отчет за собствения капитал, обикновено към компонента-резерв „неразпределена печалба“.

Когато Групата престане да притежава контрол, съвместен контрол и значително влияние, всяка оставаща малцинствена инвестиция като дял в капитала на съответното дружество се преоценява по справедлива стойност, като разликата до балансовата стойност се признава в текущата печалба или загуба, като съответно всички суми преди признати в други компоненти на всеобхватния доход се отчитат така както при операция на директно освобождаване на всички свързани с първоначалната инвестиция (в дъщерното, съвместното или асоциираното дружество) компоненти.

Продажба на дъщерни дружества

При продажба или друга форма на загуба (трансфер) на контрол върху дъщерно дружество:

- Отписват се активите и пасивите (вкл. ако има принадлежаща репутация) на дъщерното дружество по балансова стойност към датата на загубата на контрол;
- Отписва се неконтролиращото участие в това дъщерно дружество по балансова стойност в консолидирания отчет за финансовото състояние към датата на загубата на контрола, вкл. всички компоненти на друг всеобхватен доход, свързани с тях;
- Признава се полученото възнаграждение по справедлива стойност от сделката, събитието или операцията, довела до загубата на контрол; Рекласифицират се към “печалби или загуби за годината” или се трансферират директно към натрупани печалби всички компоненти на собствения капитал, представляващи нереализирани доходи или загуби – съгласно изискванията на съответните МСФО, под чиито правила попадат тези компоненти на собствения капитал;
- Признава се всяка резултатна разлика като “печалба или загуба от освобождаване (продажба) на дъщерно дружество” в консолидирания отчет за всеобхватния доход, принадлежаща на дружеството-майка.
- Останалите за държане дялове, формиращи инвестиции в асоциирани, съвместни дружества или инвестиции на разположение и за продажба, се оценяват първоначално по справедлива

2.2 База за изготвяне на консолидирания финансов отчет

а) База за измерване

Настоящия консолидиран финансов отчет е изготвен на базата на историческата стойност, с изключение на следните съществени позиции от отчета за финансовото състояние:

- задължение по план за доходи на наети лица при пенсиониране отчитано по настояща стойност (бел. 22).

2. ОСНОВНИ СЧЕТОВОДНИ ПОЛИТИКИ (ПРОДЪЛЖЕНИЕ)

2.2 База за изготвяне на консолидирания финансов отчет (продължение)

б) Изразяване на съответствие

Настоящият финансов отчет е изготвен в съответствие с изискванията на Международните стандарти за финансова отчетност („МСФО“), приети от Европейския Съюз (ЕС).

Групата изготвя консолидиран финансов отчет за първи път и по тази причина сравними данни са неприложими.

Консолидирания финансовият отчет е одобрен от ръководството на Дружеството на 30 юни 2020 г.

в) Функционална и презентационна валута

Този финансов отчет е представен в Български лева (BGN), която е функционалната валута на Групата. Всички суми са закръглени до хиляда, освен когато е посочено друго.

г) Действащо предприятие

Настоящия консолидиран финансов отчет е съставен с изискванията и принципите за действащо предприятие, текущо начисляване, предпазливост, съпоставимост на приходите и разходите, последователност на представянето. Ръководството на Групата потвърждава приложимостта на посочените принципи и изисквания.

д) Използване на приблизителни оценки и преценки

При изготвянето на консолидирания финансов отчет, Ръководството е направило преценки, приблизителни оценки и допускания, които влияят на прилагането на счетоводните политики на Групата и на отчетените суми на активите и пасивите, приходите и разходите. Приблизителните оценки и основните допускания се преразглеждат текущо. Преразглеждането на приблизителните оценки се признава проспективно.

Преценки

Информация за критични преценки, направени при прилагане на счетоводните политики, които имат най-значителен ефект върху признатите суми във финансовия отчет, се съдържа в следните бележки:

- Бележка 3 „Приходи“ – Приходи от продажба – където е посочено, че дъщерно дружество се явява агент в сделките за продажба на лотарийни билети.

Несигурност в допусканията и оценките

Информация за несигурност в допусканията и оценките, за които има значителен риск да доведат до съществени корекции в следващата финансова година, се съдържа в следните бележки:

- Бележка 22 – оценка на задължение по план с дефинирани доходи; основни актюерски допускания;

Оценка на справедливи стойности

Някои от счетоводните политики и оповестявания на Групата изискват оценка на справедливи стойности за финансови и за не-финансови активи и пасиви.

Групата е установила контролна рамка по отношение на оценката на справедливи стойности. При нужда от определяне на справедливи стойности нужните данни се събират и обработват от счетоводно-финансовия отдел на дъщерни дружества от Групата, който извършва нужните калкулации.

2. ОСНОВНИ СЧЕТОВОДНИ ПОЛИТИКИ (ПРОДЪЛЖЕНИЕ)

2.2 База за изготвяне на консолидирания финансов отчет (продължение)

д) Използване на приблизителни оценки и преценки (продължение)

Оценка на справедливи стойности (продължение)

Значителните ненаблюдаеми входящи данни и корекции на оценките се преглеждат редовно. Ако информация от трети страни, като котировки от брокери или сходни услуги, се използва за оценка на справедливи стойности, тогава оценителският екип оценява получените доказателства от трети страни, за да се подкрепи заключението, че такива оценки отговарят на изискванията на МСФО, включително нивото в йерархията на справедливите стойности, в което такива оценки трябва да бъдат класифицирани.

Значими въпроси, свързани с оценките, се докладват на ръководството на Дружеството майка.

Когато оценява справедливата стойност на актив или пасив, Групата използва наблюдаеми данни, доколкото е възможно. Справедливите стойности се категоризират в различни нива в йерархията на справедливите стойности на базата на входящите данни в техниките за оценка, както следва:

- Ниво 1: котираны цени (некоригирани) на активни пазари за сходни активи или пасиви;
- Ниво 2: входящи данни различни от котираны цени, включени в Ниво 1, които, пряко (т.е. като цени) или косвено (т.е. получени от цени), са достъпни за наблюдаване за актива или пасива;
- Ниво 3: входящи данни за актива или пасива, които не са базирани на наблюдаеми пазарни данни (ненаблюдаеми входящи данни).

Ако входящите данни, използвани за оценка на справедливата стойност на актива или пасива, могат да се категоризират в различни нива от йерархията на справедливите стойности, тогава оценката на справедливата стойност се категоризира в нейната цялост в това ниво от йерархията на справедливите стойности, чиято входяща информация е от значение за цялостната оценка.

Дружеството признава трансфери между нивата на йерархията на справедливите стойности към края на отчетния период, през който е станала промяната.

Повече информация за допусканията, направени при оценка на справедливите стойности, е включена в Бележка 25 Финансови инструменти.

Основни категории приходи

Продажби на стоки

Прехвърлянето на рисковете и изгодите се осъществява най-често след доставка в търговските обекти и складове на клиента. Част от стоките, с които Дружествата от групата търгуват, са обект на облагане с акциз. В тази връзка, политика на Групата е да се признава акциза, платен за тютюневи изделия в приходите от продажби и като част от себестойността на продажбите.

Съгласно МСФО 15, клиентите получават контрол върху стоките, когато те се експедират от складовете на Дружествата. Фактурите се генерират и приход се признава към този момент. Фактурите са обичайно платими в рамките на 7, 14 дни, а за сезонни клиенти с фиксирана дата на плащане. Приход се признава до степента, до която е много вероятно, че няма да настъпи значително връщане на размера на признатите кумулативни приходи.

2. ОСНОВНИ СЧЕТОВОДНИ ПОЛИТИКИ (ПРОДЪЛЖЕНИЕ)

2.2 База за изготвяне на консолидирания финансов отчет (продължение)

д) Използване на приблизителни оценки и преценки (продължение)

Основни категории приходи (продължение)

Приходи от логистични услуги

Съгласно МСФО 15 приходите се признават с течение на времето, в което се предоставят услугите. Етапът на завършеност за определяне на сумата на прихода, който да се признае се оценява на базата на анализ за извършената работа. Ако услугите по едно единствено споразумение се предоставят в различни отчетни периоди, то тогава възнаграждението се разпределя на база на техните относителни единични продажни цени. Единичната продажна цена се определя на база на ценови листи, които са договорени между страните.

Фактурите за услуги се издават на месечна база и са обичайно платими в срок от 7 дни.

Дружествата от Групата не отчитат ефекти от прилагане на МСФО 15 в отчета за финансовото състояние към 31 декември 2019 г. Не са отчетени ефекти и в отчета за паричните потоци на Дружеството за годината, завършваща на 31 декември 2019 г.

i. Класификация и оценяване на финансови активи и финансови пасиви

МСФО 9 съдържа три основни категории за класификация на финансовите активи: измервани по амортизируема стойност, по справедлива стойност в друг всеобхватен доход (ССДВД) и по справедлива стойност през печалбата или загубата (ССПЗ). Класификацията на финансовите активи съгласно МСФО 9 основно се базира на бизнес модела, по който се управлява финансовия актив и характеристиките на паричните му потоци. Стандартът елиминира съществуващите в МСС 39 категории държани до падеж, кредити и вземания и на разположение за продажба. Съгласно МСФО 9, деривативи, внедрени в договори, където приемния актив е финансов актив в обхвата на стандарта, никога не се разделят. Вместо това се преценява за класификацията на хибридният финансов инструмент като цяло. МСФО 9 в голяма част запазва съществуващите изисквания в МСС 39, относно класификацията и оценяването на финансовите пасиви.

Прилагането на МСФО 9 няма значителен ефект върху счетоводните политики на Групата по отношение на финансовите пасиви.

ii. Обезценка на финансови активи

МСФО 9 замества модела „възникнали загуби“ в МСС 39 с модела на „очакваната кредитна загуба“ (ОКЗ). Новият модел за обезценка се прилага за финансовите активи оценявани по амортизирана стойност, активи по договори с клиенти и дългови инвестиции по ССДВД, но не и за инвестиции в капиталови инструменти. Съгласно МСФО 9 кредитните загуби се признават по-рано отколкото съгласно МСС 39.

е) Лизинг

Групата е приложила МСФО 16, използвайки подхода за кумулативно наваксване, съответно сравнителната информация не е преизчислявана и е представена съгласно МСС 17. Счетоводната политика съгласно МСС 17 и МСФО 16 е представена подробно по-долу.

2. ОСНОВНИ СЧЕТОВОДНИ ПОЛИТИКИ (ПРОДЪЛЖЕНИЕ)

2.2 База за изготвяне на консолидирания финансов отчет (продължение)

е) Лизинг (продължение)

Приложима политика:

а) Дружеството като лизингополучател

Дружеството оценява дали даден договор е или съдържа лизинг при започване на договора. Дружеството признава актив с право на ползване и съответно лизингово задължение по отношение на всички договорености за лизинг, в които е лизингополучател.

Лизинговото задължение първоначално се оценява по настоящата стойност на лизинговите плащания, които не са изплатени към датата на започване, дисконтирани с присъщия за лизинга лихвен процент. Ако този лихвен процент не може да се определи лесно, Дружеството използва свой диференциален лихвен процент.

Лизинговите плащания, участващи в оценката на лизинговото задължение, включват:

- Фиксирани лизингови плащания (включително фиксираните по същество плащания), намалени с всички вземания по лизингови стимули;
- Променливи лизингови плащания, които зависят от индекс или лихвен процент, първоначално измерени с помощта на индекса или процента към началната дата;
- Сумата, която се очаква да бъде платима от лизингополучателя по гаранции за остатъчна стойност;
- Цената на упражняване на опциите за покупка, ако в голяма степен е сигурно, че лизингополучателят ще упражни опциите; и
- Плащане на неустойки за прекратяване на лизинговия договор, ако срокът на лизинга отразява упражняването на опция за прекратяване на лизинговия договор.

Лизинговото задължение се представя на отделен ред в отчета за финансовото състояние.

Впоследствие лизинговото задължение се оценява чрез увеличаване на балансовата стойност, което да отрази лихвата върху лизинговото задължение (използвайки метода на ефективния лихвен процент) и чрез намаляване на балансовата стойност, което да отрази направените лизингови плащания.

Съответното Дружество от Групата преоценява лизинговото задължение (и съответно коригира свързания актив с право на ползване), когато:

- Срокът на лизинга се е променил или има значително събитие или промяна в обстоятелствата, което води до промяна в оценката на упражняването на опция за покупка, като в този случай лизинговото задължение се преоценява чрез дисконтиране на ревизираните лизингови плащания, като се използва ревизирана дисконтова ставка.
- Лизинговите плащания се променят поради промени в индекс или процент или промяна в очакваното плащане по гарантирана остатъчна стойност, в които случаи лизинговото задължение се преоценява чрез дисконтиране на ревизираните лизингови плащания, като се използва непроменена дисконтова ставка (освен ако промяната в лизинговите плащания не се дължи на промяна в плаващ лихвен процент, в който случай се използва ревизирана дисконтова ставка).
- Изменя се договор за лизинг и изменението на лизинга не се отчита като отделен лизинг, като в този случай лизинговото задължение се преоценява въз основа на срока на лизинга на изменения.
- лизингов договор чрез дисконтиране на ревизираните лизингови плащания, като се използва ревизирана дисконтова ставка към действителната дата на изменението.

Активите с право на ползване включват първоначалното оценяване на съответното лизингово задължение, лизинговите плащания, направени в деня на започване или преди него, намалени с получените стимули по лизинга и всякакви първоначални преки разходи. Впоследствие те се оценяват по себестойност, намалена с натрупаната амортизация и загуби от обезценка.

2. ОСНОВНИ СЧЕТОВОДНИ ПОЛИТИКИ (ПРОДЪЛЖЕНИЕ)

2.2 База за изготвяне на консолидирания финансов отчет (продължение)

е) Лизинг (продължение)

Приложима политика: (продължение)

а) Дружеството като лизингополучател (продължение)

Когато Дружество от Групата поема задължение за разходи за демонтиране и премахване на нает актив, възстановяване на обекта, на който този актив се намира или възстановяване на базовия актив до състоянието, изисквано от условията на лизинговия договор, провизия се признава и оценява съгласно МСС 37. Доколкото разходите са свързани с актив с право на ползване, разходите се включват в съответния актив с право на ползване, освен ако тези разходи не са направени за производство на материални запаси.

Активите с право на ползване се амортизират за по-краткия период на срока на лизинговия договор и полезния живот на базовия актив. Ако лизинговият договор прехвърля собствеността върху базовия актив или цената на придобиване на актива с право на ползване и това отразява очакването на Дружеството да упражни опция за покупка, съответният актив с право на ползване се амортизира през полезния живот на базовия актив. Амортизацията стартира от датата на започване на лизинговия договор.

Активите с право на ползване се представят на отделен ред в отчета за финансовото състояние.

Дружествата от Групата прилагат МСС 36, за да се определи дали даден актив с право на ползване е обезценен и отчита всяка установена загуба от обезценка, както е описано в политиката „Имоти, машини и съоръжения“.

Променливите наеми, които не зависят от индекс или процент, не се включват в оценката на лизинговото задължение и актива с право на ползване. Свързаните с това плащания се признават като разход в периода, в който настъпва събитието или условието, което задейства тези плащания, и се включват в реда „Разходи за външни услуги“ в отчет за всеобхватния доход (виж бележка 6).

Като практическа целесъобразна мярка, МСФО 16 позволява на лизингополучателя да не разделя нелизинговите компоненти и вместо това да отчита всеки лизинг и свързаните с него нелизингови компоненти като една договореност. Дружествата от Групата не са използвали тази практическа целесъобразна мярка. За договори, които съдържат лизингов компонент и един или повече допълнителни лизингови или нелизингови компоненти, Групата разпределя възнаграждението в договора към всеки лизингов компонент на базата на относителната самостоятелна цена на лизинговия компонент и на съвкупната самостоятелна цена на нелизинговите компоненти.

б) Дружеството като лизингодател

Лизингови договори, при които Групата е лизингодател, се класифицират като финансов или оперативен лизинг. Винаги, когато условията на лизинговия договор прехвърлят по същество всички рискове и ползи от собствеността към лизингополучателя, договорът се класифицира като финансов лизинг. Всички останали лизингови договори се класифицират като оперативен лизинг.

Когато Групата е междинен лизингодател, то отчита основния лизинг и сублизинга като два отделни договора. Сублизингът се класифицира като финансов или оперативен лизинг по отношение на актива с право на ползване, произтичащ от основния лизинг.

Приходите от наем от оперативен лизинг се признават по линейния метод през срока на съответния лизингов договор. Първоначалните преки разходи, направени при договарянето и уреждането на оперативния лизинг, се прибавят към балансовата стойност на наетия актив и се признават по линейния метод през срока на лизинговия договор.

2. ОСНОВНИ СЧЕТОВОДНИ ПОЛИТИКИ (ПРОДЪЛЖЕНИЕ)

2.2 База за изготвяне на консолидирания финансов отчет (продължение)

е) Лизинг (продължение)

Приложима политика: (продължение)

б) Дружеството като лизингодател (продължение)

Дължимите суми от лизингополучатели по финансов лизинг се признават като вземания в размера на нетната инвестиция на Групата в лизинговите договори. Приходите от финансов лизинг се разпределят към счетоводни периоди, така че да отразяват постоянна периодична норма на възвръщаемост върху нетната инвестиция на Групата, дължима по отношение на лизинговите договори.

Когато договорът включва както лизингови, така и нелизингови компоненти, Групата прилага МСФО 15, за да разпредели възнаграждението по договора към всеки един от компонентите.

(ж) Приходи

(1) Приходи

Информация за счетоводните политики свързани с договори с клиенти е предоставена в Бележка 3.

(3) Финансови приходи и разходи

Финансовите приходи и разходи на Групата включват:

- приходи от лихви;
- разходи за лихви;
- разходи за банкови комисионни.

Лихвени приходи или разходи се признават използвайки метода на ефективния лихвен процент. Печалби и загуби от валутни курсови разлики се отчитат на нетна база.

(и) Чуждестранна валута

Сделките в чуждестранна валута се преизчисляват във функционалната валута на Групата по обменните курсове на датите на транзакциите.

Парични активи и пасиви, деноминирани в чужда валута, се преизчисляват във функционалната валута по обменния курс към отчетната дата. Не-парични активи и пасиви, които се оценяват по справедлива стойност в чуждестранна валута, се преизчисляват във функционалната валута по курса на датата, на която справедливата стойност е определена. Непарични позиции, които се оценяват по историческа цена в чуждестранна валута, не се преизчисляват.

За предприятията от Групата обменният курс фиксиран курс на БНБ е BGN 1.95583 / EUR 1.0.

(й) Доходи на наети лица

(1) Планове с дефинирани вноски

Задълженията за вноски в планове с дефинирани вноски включват вноските в държавни институции, съгласно правните изисквания или индивидуален избор. Задълженията за превеждане на вноски по плановите с дефинирани вноски се признават като разходи, когато свързаните услуги се предоставят.

2. ОСНОВНИ СЧЕТОВОДНИ ПОЛИТИКИ (ПРОДЪЛЖЕНИЕ)

2.2 База за изготвяне на консолидирания финансов отчет (продължение)

(й) Доходи на наети лица (продължение)

(ii) Планове с дефинирани доходи

Задължението за планове с дефинирани доходи се изчислява отделно за всеки план, като се прогнозира бъдещите доходи, които служителите са заработили в резултат на положен труд в текущия и предходни периоди, и тези доходи се дисконтират.

Изчислението на задълженията за дефинирани доходи се извършва всяка година от квалифициран актюер чрез използването на метода на прогнозните кредитни единици. Определя се нетния лихвен процент върху нетното задължение по план с дефинирани доходи, като прилага дисконтовия процент, използван в началото на периода за дисконтиране на задължението до нетно задължение по планове с дефинирани доходи.

Преоценките, възникващи от планове с дефинирани доходи, представляват актюерски печалби и загуби, които се признават в ДВД. Нетни разходи за лихви и други разходи, свързани с планове за дефинирани доходи, се признават в печалбата или загубата.

(iii) Краткосрочни доходи на наети лица

Задължения за краткосрочните доходи на наети лица се отчитат като разход, когато свързаните с тях услуги се предоставят. Пасив се признава за сумата, която се очаква да бъде изплатена, ако Дружеството има правно или конструктивно задължение да заплати тази сума като резултат от минали услуги, предоставени от служител и задължението може да се оцени надеждно.

(к) Данъци върху дохода

Данъкът върху печалбата за годината представлява текущи и отсрочени данъци. Данъкът върху печалбата се признава в печалби и загуби, с изключение на този, отнасящ се за бизнес комбинации или за статии, които са признати директно в собствения капитал, или в друг всеобхватен доход.

(i) Текущ данък

Текущият данък е очакваното данъчно задължение или вземане върху облагаемата печалба или загуба за годината, прилагайки данъчните ставки, влезли в сила, или по същество въведени към отчетната дата, и всички корекции за данъчни задължения или вземания за предходни години. Текущият данък включва също данъчни ефекти от дивиденди.

(ii) Отсрочен данък

Отсрочените данъци се изчисляват върху временните разлики между сумите на активите и пасивите, признати във финансовия отчет, и сумите използвани за данъчни цели. Отсрочен данък не се признава за:

- временни разлики от първоначално признаване на активи и пасиви при сделка, която не е бизнес комбинация и която не засяга печалби и загуби, нито за счетоводни, нито за данъчни цели;
- облагаеми временни разлики, възникващи от първоначално признаване на репутация.

Отсрочен данък се оценява по данъчните ставки, които се очаква да се прилагат за временните разлики когато те се проявяват обратно, на базата на закони, които са в сила, или са въведени по същество към отчетната дата.

2. ОСНОВНИ СЧЕТОВОДНИ ПОЛИТИКИ (ПРОДЪЛЖЕНИЕ)

2.2 База за изготвяне на консолидирания финансов отчет (продължение)

(к) Данъци върху дохода (продължение)

(i) Отсрочен данък (продължение)

Отсрочените данъчни активи и пасиви се компенсират само ако има правно основание за приспадане на текущи данъчни активи и пасиви, и те се отнасят до данъци върху печалбата, наложени от едни и същи данъчни власти.

Актив по отсрочени данъци се начислява за неизползваните данъчни загуби, кредити и приспадащи се временни разлики, доколкото е вероятно бъдеща облагаема печалба да бъде налична, срещу която те да могат да бъдат използвани. Отсрочените данъчни активи се преглеждат към всяка отчетна дата и се намаляват доколкото не е вероятно повече бъдеща изгода да бъде реализирана.

При определянето на текущия и отсрочения данък Дружеството взема предвид ефекта от несигурни данъчни позиции и дали може да са дължими допълнителни данъци или лихви. Дружеството смята, че начисленията за данъчни задължения са адекватни за всички отворени данъчни години на базата на оценката на много фактори, включително интерпретиране на данъчни закони и предишен опит. Тази оценка се основава на приблизителни оценки и допускания и може да включва преценки за бъдещи събития. Може да се появи нова информация, според която Дружеството да промени своите преценки за адекватността на съществуващите данъчни задължения; такива промени в данъчните задължения биха засегнали разхода за данъци в периода, когато такова определяне бъде направено.

(л) Материални запаси

Материалните запаси в Групата включват тютюневи изделия, печатни издания и други.

Отчетната стойност на материалните запаси, се базира на метода средно- претеглена стойност. Тя включва покупната стойност и всички разходи направени във връзка с доставянето им до тяхното местоположение и състояние.

Материалните запаси се отчитат по по-ниската от тяхната себестойност и нетна реализуема стойност. Нетната реализуема стойност е предполагаемата продажна цена в нормалния ход на стопанската дейност минус приблизително оценените разходи необходими за осъществяване на продажбата.

Материалните запаси се обезценяват до нетната реализуема стойност на базата на отделни позиции.

При някои обстоятелства може да се групират в сходни или групирани позиции.

Приблизителното оценяване на нетната реализуема стойност се базира на най-сигурните съществуващи данни по време на съставяне на тази оценка според обема на стоковите запаси.

Загуба от обезценка се признава винаги в случай, че балансовата стойност на даден материален запас (група запаси) превишава неговата (тяхната) възстановима стойност. Загубите от обезценка се признават в Отчета за доходите.

(м) Имоти, машини, съоръжения и оборудване

(i) Признаване и оценка

Първоначално признаване

Имотите, машините, съоръженията и оборудването се оценяват по цена на придобиване, намалена с натрупани амортизации и загуби от обезценка.

2. ОСНОВНИ СЧЕТОВОДНИ ПОЛИТИКИ (ПРОДЪЛЖЕНИЕ)

2.2 База за изготвяне на консолидирания финансов отчет (продължение)

(м) Имоти, машини, съоръжения и оборудване (продължение)

(i) Признаване и оценка (продължение)

Първоначално признаване (продължение)

Когато в имотите, машините, съоръженията и оборудването се съдържат компоненти с различна продължителност на полезен живот, те се отчитат отделно (основни компоненти).

Последваща оценка

За целите на последваща оценка на имоти, машини, съоръжения и оборудване се прилага модела на историческата цена в МСС 16. Имотите, машините, съоръженията и оборудването се оценяват по цена на придобиване, намалена с натрупана амортизация и загуби от обезценка.

Печалби и загуби при отписване на имоти, машини, съоръжения и оборудване се признават в печалбата или загубата.

(ii) Последващи разходи

Последващи разходи се капитализират само когато е вероятно, че бъдещи икономически ползи от тези разходи ще бъдат получени от Групата.

(iii) Амортизация

Амортизацията се изчислява така, че да се изпише цената на придобиване на имотите, машините, съоръженията и оборудването, намалена с очакваната им остатъчна стойност, на база линейния метод за очакваните им полезни животи, като обикновено се признава в печалбата или загубата. Активи на лизинг се амортизират за по-късия измежду срока на договора и техния полезен живот, освен когато е почти сигурно придобиването на собствеността върху тях до края на срока на договора. Земята не се амортизира.

Очакваните срокове на полезен живот за имоти, машини, съоръжения и оборудване са, както следва:

Клас	Полезен живот (години)
Транспортни средства	2 - 8.8
Стопански инвентар	8
Компютърна техника	4
Други ДМА	3 - 6.8

Методите на амортизация, полезният живот и остатъчните стойности се преразглеждат към всяка отчетна дата и се коригират, ако е подходящо.

(н) Нематериални активи

(i) Признаване и оценка

Нематериални активи, придобити от Групата, имащи определен полезен живот, са представени по цена на придобиване, намалена с натрупана амортизация и загуби от обезценки.

2. ОСНОВНИ СЧЕТОВОДНИ ПОЛИТИКИ (ПРОДЪЛЖЕНИЕ)

2.2 База за изготвяне на консолидирания финансов отчет (продължение)

(и) Нематериални активи (продължение)

(ii) Последващи разходи

Последващи разходи се капитализират само когато увеличават бъдещата икономическа полза от специфичния актив, за който се отнасят. Всички останали разходи, включително разходи за вътрешно генерирани репутация и търговски марки, се признават като разход в момента на тяхното възникване.

(iii) Амортизация

Амортизацията се изчислява така, че да се изпише цената на придобиване на нематериалните активи, намалена с очакваната им остатъчна стойност, на база линейния метод за очакваните им полезни животи, като обикновено се признава в печалбата или загубата.

Очакваните срокове на полезен живот са, както следва:

Клас	Полезен живот (години)
Софтуер	4
Други нематериални активи	3

Методите на амортизация, полезният живот и остатъчните стойности се преразглеждат към всяка отчетна дата и се коригират, ако е подходящо.

(о) Финансови инструменти

(i) Признание и първоначално измерване

Търговски вземания първоначално се признават, когато са възникнали. Всички други финансови активи и пасиви са първоначално признати, когато Групата става страна по договорните условия на инструмента.

Финансов актив (освен търговските вземания без съществен компонент на финансиране) или финансов пасив се измерва първоначално по справедлива стойност плюс, за позиции, които не се отчитат по справедлива стойност през печалба и загуба (ССПЗ), разходи по сделката, които са пряко свързани с неговото придобиване или издаване. Търговски вземания без съществен компонент на финансиране се измерват първоначално по съответната им цена на сделката (транзакционна стойност).

Финансови активи – Приложима политика

При първоначално признаване финансов актив се класифицира като оценяван по: амортизирана стойност, ССДВД – дългова инвестиция; ССДВД – капиталова инвестиция; или по ССПЗ.

Финансовите активи не се рекласифицират след тяхното първоначално признаване, освен ако Групата промени бизнес модела за управление на финансови активи, в който случай всички засегнати финансови активи се рекласифицират от първия ден на първия отчетен период, следващ промяната в бизнес модела.

Финансов актив се оценява по амортизирана стойност, ако отговаря и на двете условия и не е определен по ССПЗ:

- държи се в бизнес модел, чиято цел е активите да бъдат държани, за да се съберат договорните парични потоци; и
- съгласно договорните условия на финансовия актив на конкретни дати възникват парични потоци, които са единствено плащания по главница и лихва върху непогасената сума на главницата.

2. ОСНОВНИ СЧЕТОВОДНИ ПОЛИТИКИ (ПРОДЪЛЖЕНИЕ)

2.2 База за изготвяне на консолидирания финансов отчет (продължение)

(о) Финансови инструменти (продължение)

(i) Признаване и първоначално измерване (продължение)

Финансови активи – Приложима политика (продължение)

Дълговата инвестиция се измерва по ССДВД ако отговаря едновременно на следните две изисквания и не е предназначена за измерване по ССППЗ:

- тя се държи в бизнес модел, чиято цел се постига чрез събиране на договорни парични потоци и продажба на финансови активи; и
- съгласно нейните договорни условия на определени дати възникват парични потоци, които са само плащания на главница и и лихва върху непогасената сума на главницата.

При първоначално признаване на капиталова инвестиция, която не е държана за продажба, Групата може еднократно да избере да представи последващите промени в справедливата стойност на инвестицията в друг всеобхватен доход. Този избор се прави на база инвестиция по инвестиция.

Всички финансови активи, които не се класифицират като измервани по амортизирана стойност или по ССДВД, както е описано по-горе, се измерват по ССППЗ. Това включва всички деривативни финансови активи. При първоначалното признаване Групата може еднократно да определи финансов актив, който иначе отговаря на изискванията да бъде измерван по амортизирана стойност или по ССДВД като ССППЗ, ако това ще елиминира или значително ще редуцира счетоводните несъответствия, които иначе биха възникнали.

Групата прави оценка на целите на бизнес модела, по който даден финансов актив се държи на ниво портфейл, тъй като това най-добре отразява начина, по който се управлява бизнеса и се предоставя информация на ръководството. Информацията, която се взема под внимание включва:

- посочените политики и цели на портфейла и действието на тези политики на практика. Включително дали стратегията на ръководството се фокусира върху получаване на договорния лихвен доход, поддържане на определен профил на лихвения процент, съпоставяне на продължителността на финансовите активи с продължителността на всякакви свързани задължения или очаквани парични потоци или реализиране на парични потоци чрез продажба на активите;
- как се оценява и отчита дейността на портфейла пред ръководството на Групата;
- рисковете, които засягат представянето на бизнес модела (и финансовите активи, държани в рамките на този бизнес модел) и как се управляват тези рискове;
- как се компенсират управителите на бизнеса - напр. дали компенсацията се основава на справедливата стойност на управляваните активи или на събраните договорни парични потоци
- честотата, обема и периода на продажбите на финансови активи в предходни периоди, причините за такива продажби и очакванията за бъдещи продажби.

Прехвърлянето на финансови активи на трети страни в сделки, които не отговарят на условията за отписване, не се считат за продажби за тази цел, в съответствие с продължаващото признаване на активи от Групата.

Финансовите активи, които се държат за търгуване или се управляват и чието изпълнение се оценява на база справедливата стойност, се оценяват на база ССППЗ.

Финансови активи – Оценка дали договорните парични потоци са единствено плащания на главница и лихва

За целите на тази оценка „главницата“ се определя като справедливата стойност на финансовия актив при първоначално признаване. „Лихвата“ се определя като възнаграждение за стойността на парите във времето и за кредитния риск, свързан с непогасената главница през определен период от време и за други основни рискове и разходи по кредитиране (напр. ликвиден риск и административни разходи), както и марж на печалбата.

2. ОСНОВНИ СЧЕТОВОДНИ ПОЛИТИКИ (ПРОДЪЛЖЕНИЕ)

2.2 База за изготвяне на консолидирания финансов отчет (продължение)

(о) Финансови инструменти (продължение)

(i) Признаване и първоначално измерване (продължение)

Финансови активи – Оценка дали договорните парични потоци са единствено плащания на главница и лихва (продължение)

При оценката дали договорните парични потоци са единствено плащания на главница и лихви, Ръководството на Групата разглежда договорните условия на инструмента. Това включва оценка дали финансовият актив съдържа договорна клауза, която би могла да промени времето или сумата на договорните парични потоци, така че тя да не отговаря на това условие. При извършването на тази оценка се взима предвид:

- условни събития, които биха променили размера или времето на паричните потоци;
- условия, които могат да коригират договорната купонна лихва, включително характеристиките с променлива лихва;
- характеристиките за предплащане и удължаване; и
- условия, които ограничават претенциите на Групата към парични потоци от определени активи (например характеристики без право на регрес).

(ii) Класификация и последващо измерване

Характеристика за предплащане съответства на критериите за плащане само на главница и лихви, ако предплащането представлява неизплатена сума на главницата и лихвата върху неизплатената главница, която може да включва разумна допълнителна компенсация за предсрочно прекратяване на договора. Освен това, финансов актив, придобит с отстъпка или премия, до договорната му номинална сума, функция, която позволява или изисква предплащане в размер, който представлява по същество номиналната сума, плюс натрупана (но неизплатена) договорна лихва (която може да включва и разумна допълнителна компенсация за предсрочно прекратяване) се счита за съответстващ с този критерий, ако справедливата стойност на предплащането е незначителна при първоначалното признаване.

Финансови активи - Последващо измерване и печалби и загуби

Финансови активи, отчетени по ССПИЗ	Тези активи се оценяват в последствие по справедлива стойност. Нетните печалби и загуби, включително доходи от лихви и дивиденди, се признават в печалбата или загубата, освен за деривативите определени за хеджиращи инструменти, за които се прилага отчитане на хеджирането.
Финансови активи по амортизирана стойност	Тези активи се оценяват в последствие по амортизирана стойност, като се използва метода на ефективната лихва. Амортизираната стойност е се намалява със загубите от обезценка. Приходите от лихви, печалбите и загубите от валутно-курсови разлики и обезценката се признават в печалбата или загубата. Всяка печалба или загуба от отписване се признава в печалбата или загубата.
Дългови инвестиции, отчетени по ССДВД	Тези активи се оценяват в последствие по справедлива стойност. Приходите от лихви, изчислени по метода на ефективната лихва, печалбите и загубите от валутно-курсови разлики и обезценката се признават в печалбата или загубата. Други нетни печалби и загуби се признават в ДВД. При отписването печалбите и загубите натрупани в ДВД се рекласифицират към печалбата или загубата.
Капиталови инвестиции, отчетени по ССДВД	Тези активи се измерват впоследствие по справедлива стойност. Дивидентите се признават като приход в печалбата или загубата, освен ако дивидентът не представлява ясно възстановяване на част от стойността на инвестицията. Други нетни печалби и загуби се признават в ДВД и не се рекласифицират към печалбата или загубата.

2. ОСНОВНИ СЧЕТОВОДНИ ПОЛИТИКИ (ПРОДЪЛЖЕНИЕ)

2.2 База за изготвяне на консолидирания финансов отчет (продължение)

(о) Финансови инструменти (продължение)

(iii) Отписване

Финансови активи

Отписва се финансов актив, когато договорните права върху паричните потоци от финансовия актив изтичат или когато се прехвърлят правата за получаване на договорните парични потоци от сделка, при която по същество всички рискове и ползи от собствеността върху финансовия актив са прехвърлени или при която Групата не прехвърля и не запазва по същество всички рискове и изгоди от собствеността, нито запазва контрол върху финансовия актив.

Дружеството сключва сделки, при които прехвърля активи, признати в отчета за финансовото състояние, но запазва всички или почти всички рискове и ползи от прехвърлените активи. В тези случаи прехвърлените активи не се отписват.

Финансови пасиви

Ръководството на Групата отписва финансов пасив, когато договорните задължения са изпълнени, анулирани или изтекли. Ръководството на Групата взима решение за отписване на финансов пасив, когато неговите условия се променят и паричните потоци от модифицирания пасив са съществено различни, като в този случай се признава нов финансов пасив по справедлива стойност, който се базира на променените условия.

При отписване на финансов пасив разликата между балансовата стойност и платеното възнаграждение (включително всички прехвърлени непарични активи или поети задължения) се признава в печалбата или загубата.

(iv) Компенсирано представяне

Финансовите активи и финансовите пасиви се компенсират и нетната сума се представя в отчета за финансовото състояние, тогава и само тогава, когато има законово право да компенсира сумите и възнамерява или да ги уреди на нетна база, или да реализира актива и да уреди пасива едновременно.

(п) Обезценка

(i) Недеривативни финансови активи

Финансови инструменти и активи по договори

Дружеството признава загуба от обезценка за очакваните кредитни загуби (ОКЗ) за:

- финансови активи оценявани по амортизирана стойност;
- дългови инвестиции, оценявани по ССДВД; и
- активи по договори.

Групата измерва загубата от обезценка по стойност равна на ОКЗ за целия живот на финансовия актив, освен за следните, за които се измерва ОКЗ за 12-месечен период:

- дългови ценни книжа, за които е определено, че имат нисък кредитен риск към отчетната дата; и
- други дългови ценни книжа и банкови салда, за които кредитният риск (т.е. рискът от неизпълнение през очаквания живот на финансовия инструмент) не е нараснал значително от първоначалното признаване.

2. ОСНОВНИ СЧЕТОВОДНИ ПОЛИТИКИ (ПРОДЪЛЖЕНИЕ)

2.2 База за изготвяне на консолидирания финансов отчет (продължение)

(II) Обезценка (продължение)

(i) Недеривативни финансови активи (продължение)

Финансови инструменти и активи по договори (продължение)

Загуба от обезценка на търговските вземания и активите по договор винаги се оценяват в размер равен на ОКЗ за целия живот на финансовия инструмент.

При определяне дали кредитният риск на даден финансов актив е нараснал значително след първоначалното признаване и при оценяването на ОКЗ, Дружеството взема предвид разумната и обоснована информация, която е подходяща и достъпна без излишни разходи или усилия.

Ръководството на Групата приема, че кредитният риск по даден финансов актив е нараснал значително, ако просрочието е по-голямо от 30 дни.

Дружеството счита, че финансовия актив е в неизпълнение, когато:

- е малко вероятно кредитополучателят да изплати кредитните си задължения към Дружеството в пълен размер, без да изисква от Дружеството действия като реализиране на гаранция (ако има такава); или
- финансовите активи, за които просрочието е по-голямо от 90 дни.

ОКЗ за целия живот са тези ОКЗ, които са резултат от всички възможни събития на неизпълнение през очаквания живот на финансовия инструмент.

12-месечната ОКЗ е тази част от ОКЗ, която е резултат от събитията на неизпълнение, които е възможно да се случат в рамките на 12 месеца след отчетната дата (или по-къс период, ако очаквания живот на инструмента е по-кратък от 12 месеца).

Максималния период, който се взема предвид при определяне на ОКЗ е максималният договорен период, през който съществува кредитен риск.

Измерване на ОКЗ

ОКЗ са вероятностно претеглени приблизителни оценки на кредитните загуби. Кредитните загуби се отчитат по настояща стойност на всички парични дефицити (тоест разликата между дължимите паричните потоци, които се дължат от едно дружество в съответствие с договора и паричните потоци, които се очакват да бъдат получени).

ОКЗ са дисконтират е ефективния лихвен процент на финансовия актив.

Финансови активи с кредитна обезценка

Към всяка отчетна дата се оценява дали финансовите активи, отчитани по амортизирана стойност и дълговите ценни книжа на ССДВД, са с кредитна обезценка. Финансовият актив е с кредитна обезценка, когато едно или повече събития е възникнало, което има определено влияние върху очакваните бъдещи парични потоци от финансовия актив. Доказателствата, че финансов актив е кредитно обезценен включват следните наблюдаеми данни:

- значителни финансови затруднения на кредитополучателя или емитента;
- нарушение на договор като неизпълнение или просрочие над 90 дни;
- реструктурирането на заем или аванс от Дружеството при условия, които Дружеството не би разгледала иначе
- вероятно е кредитополучателят да влезе в несъстоятелност или друга финансова реорганизация; или
- изчезването на активен пазар за ценна книга, поради финансови затруднения.

2. ОСНОВНИ СЧЕТОВОДНИ ПОЛИТИКИ (ПРОДЪЛЖЕНИЕ)

2.2 База за изготвяне на консолидиранния финансов отчет (продължение)

(п) Обезценка (продължение)

Представяне на загуба от обезценка за ОКЗ в отчета за финансовото състояние

Загуби от обезценка на финансови активи измерени по амортизирана стойност се приспадат от brutната балансова стойност на активите. За дългови ценни книжа по ССДВД, загубата от обезценка се отразява в печалбата или загубата и се признава в ДВД.

Отписване

Брутната балансова стойност на финансов актив се отписва, когато няма разумни очаквания за възстановяване на финансов актив в неговата цялост или част от него. За индивидуални клиенти, Ръководството на Групата има политика на отписване на brutната балансова стойност, когато финансовият актив е просрочен със 180 дни въз основа на историческия опит от възстановявания на подобни активи. За корпоративни клиенти, Ръководството на Групата извършва индивидуална оценка по отношение на времето и размера на отписването въз основа на това дали има разумно очакване за възстановяване или не очаква значително възстановяване на отписаната сума. Финансовите активи, които обаче са отписани, все още могат да бъдат предмет на дейност по принудително изпълнение, за да се спазят процедурите на Групата за възстановяване на дължимите суми.

(р) Провизии

Провизиите се определят чрез дисконтиране на очакваните бъдещи парични потоци с лихвен процент преди данъци, който отразява текущата пазарна стойност на парите във времето и рисковете, специфични за задължението. Олихвяването на дисконтираната стойност се признава като финансов разход.

3. ПРИХОДИ

А. Категории приходи

Предприятията от Групата, генерират приходи основно от продажбата на цигарени изделия и печатни издания.

Другите източници на приходи включват приходи от логистични услуги и приходи от комисионни.

	Периодът, приключващ на 31 декември 2019
Брутни приходи от продажби на стоки	312,122
Брутни приходи от продажби на преса	6,988
Търговски отстъпки	(36)
Приходи от логистични услуги	1,813
Приходи от комисионни	602
Общо	321,489

3. ПРИХОДИ (ПРОДЪЛЖЕНИЕ)

В. Баланси по договори

Следващата таблица предоставя информация за вземанията, активите и пасивите по договори с клиенти.

В хиляди лева

31 декември 2019

Вземания, които са включени във „Вземания от клиенти“	19,028
---	--------

Приходите от продажба на стоки и услуги се реализират на географски пазар България.

Приходи от комисионни – агент или принципал

Групата генерира приходи от комисионни във връзка с продажби на лотарийни билети. След направен анализ от страна на Ръководството на Групата и съгласно изискванията на МСФО 15, Ръководството е определило, че Групата действа като агент.

4. ОТЧЕТНА СТОЙНОСТ НА ПРОДАДЕНИ СТОКИ

	Периодът, приключващ на 31 декември 2019
Отчетна стойност на продадени стоки	301,600
Отчетна стойност на продадена преса	6,035
Общо	307,635

5. РАЗХОДИ ЗА МАТЕРИАЛИ

	Периодът, приключващ на 31 декември 2019
Горива МПС	802
Консумативи МПС	204
Разходи за други материали	74
Електроенергия	43
Канцеларски материали и консумативи	49
Ниско стойностни активи	1
Хигиенни материали	7
Други	3
Общо	1,183

6. РАЗХОДИ ЗА ВЪНШНИ УСЛУГИ

	Периодът, приключващ на 31 декември 2019
Наем на транспортни средства	677
Абонаментни услуги	218
Наем	295
Застраховки	237
Охрана	217
Ремонт и поддръжка МПС	112
Комуникационни услуги	52
Консултантски услуги	39
Одиторски услуги	72
Други такси и членски внос	145
Ремонт и поддръжка	11
Други	143
Общо	2,218

7. ДРУГИ РАЗХОДИ

	Периодът, приключващ на 31 декември 2019
Представителни разходи	18
Разходи за командировки	9
Разходи за обезценка на вземания	1
Разходи за данъци и такси	33
Разходи за липси и брак на стоки	73
Други разходи	23
Лихви и неустойки по търговски договори	(658)
Общо	95

8. РАЗХОДИ ЗА ПЕРСОНАЛА

	Периодът, приключващ на 31 декември 2019
Разходи за възнаграждения	4,372
Разходи за социални и здравни осигуровки	784
Социални разходи	164
Разходи за неизползван платен отпуск	29
Разходи за социални и здравни осигуровки върху неизползван платен отпуск	76
Разходи за обезщетение на служители при пенсиониране	28
Общо	5,453

9. ФИНАНСОВИ ПРИХОДИ/(РАЗХОДИ), НЕТНО

	Периодът, приключващ на 31 декември 2019
Разходи за лихви:	(1)
<i>Финансов лизинг</i>	(1)
Други финансови разходи	(203)
Приходи от лихви	1
Финансови (разходи), нетно	(203)

10. РАЗХОДИ ЗА ДАНЪЦИ

а) Данъци признати в печалби и загуби

Основните компоненти на разхода за данъци върху дохода за периода, приключващ на 31 декември 2019 г. са:

	2019
<i>Разходите за данъци се състоят от:</i>	
Текущи данъци	865
Възникване и обратно проявление на временни разлики	(179)
Общо разходи за данъци	686

Прилаганата при определяне на текущите данъчни задължения данъчна ставка за 2019 г. е съответно:

	2019
Държава	
България	10%

Равнението на разхода за данък върху доходите и размера на счетоводната печалба/загуба, умножена по данъчната ставка за финансовите периода, приключващ на 31 декември 2019 г. е представено по-долу:

		2019
Счетоводна печалба за годината		4,749
(Разход) от данъци върху печалбата за годината	10%	(475)
Разходи, непризнати за данъчни цели	3%	(211)
Общо (разход) за данъци върху печалбата, отчетен в отчета за доходите	13%	(686)

11. ОТСРОЧЕНИ ДАНЪЧНИ АКТИВИ/(ПАСИВИ)

Признати отсрочени данъчни активи и пасиви

Към 31.12.2019 г. Отсрочените данъчни активи и пасиви се дължат на следните позиции:

<i>В хиляди лева</i>	Активи	Пасиви	Общо
Имоти, машини и съоръжения	-	-	-
Търговски вземания	12	-	12
Материални запаси	4	-	4
Доходи на служители	64	-	64
Данъчни активи (пасиви)	80	-	80
Нетни данъчни активи (пасиви)	80	-	80

12. МАШИНИ И СЪОРЪЖЕНИЯ

	Машини и оборудване	Транспортни средства	Стопански инвентар	Компютърна техника	Други дълготрайни материални активи	Общо
Отчетна стойност						
Придобити през периода	849	690	340	608	3	2,490
Отписани през периода	-	(1)	-	(1)	(1)	(3)
Към 31 декември 2019 г.	849	689	340	607	2	2,487
Натрупана амортизация						
Разходи за амортизация	113	45	29	77	-	265
Общо натрупана амортизация	113	45	29	77	-	265
Балансова стойност към 31 декември 2019 г.	736	644	311	530	2	2,222

Към 31 декември 2019 г. балансовата стойност на машини и съоръжения, които са придобити съгласно договори за финансов лизинг, по които Дружеството е лизингополучател, е следната:

	Към 31.12.2019
Транспортни средства	135

13. НЕМАТЕРИАЛНИ АКТИВИ

	Лицензи и софтуер	Активи с право на ползване	Общо
Отчетна стойност			
Придобити през периода	331	2,175	2,506
Отписани през периода	-	-	-
Салдо на 31 декември 2019 г.	331	2,175	2,506
<i>Нагрупана амортизация</i>			
Разходи за амортизация	55	277	332
Отписана амортизация	-	-	-
Салдо на 31 декември 2019 г.	55	277	332
Балансова стойност на 31 декември 2019 г.	276	1,898	2,174

14. МАТЕРИАЛНИ ЗАПАСИ

	2019
Стоки и материали	32,193
	3

Стоките са представени по по-ниската от цена на придобиване и нетна реализируема стойност. Към 31.12.2019 г. стоки на стойност 30 млн. лв. е учреден залог в полза на българска банка, във връзка с издадена банкова гаранция към доставчик на стоки.

15. ДРУГИ ТЕКУЩИ АКТИВИ

	Към 31.12.2019
Вземания по липси и начети	1
Обезценка на вземания по липси и начети	-
Вземания по предоставени гаранции	297
Други дебитори	6
	304

16. ВЗЕМАНИЯ ОТ КЛИЕНТИ

	Към 31.12.2019
Вземания от клиенти (текуща част), бруто	19,209
Обезценка	(181)
Вземания от клиенти (текуща част), нетно	19,028
Предоставени аванси	-
	19,028

16. ВЗЕМАНИЯ ОТ КЛИЕНТИ (ПРОДЪЛЖЕНИЕ)

Към 31 декември 2019 г. възрастовата структура на вземанията от клиенти на Дружеството е както следва:

	Общо	Текущи	До 30 дни	30-60 дни	60-90 дни	Над 90 дни	Включително индивидуално обезценени
2019	19,209	17,118	2,023	(49)	(41)	158	- 181

Към 31.12.2019 г. във връзка с издадена банкова гаранция от българска банка Групата има заложиени вземания в размер на 8,190 хил. лв.

Към 31 декември 2019 г. търговските вземания са изцяло деноминирани в български лева.

Към 31 декември 2019 г. справедливата стойност на вземанията е приблизително равна на тяхната балансова стойност.

Към 31 декември 2019 г. вземания от клиенти в размер на 19,028 хил. лв. са застраховани/обезпечени

17. ПАРИЧНИ СРЕДСТВА И ПАРИЧНИ ЕКВИВАЛЕНТИ

	Към 31.12.2019
Парични средства по разплащателни сметки в банки	21,999
Пари на път	5,881
Общо	27,880

Към 31 декември 2019 г. паричните средства на път са инкасираните парични средства от търговските представители, които все още не са постъпили по банкови сметки.

Към 31 декември 2019 г. паричните средства и еквиваленти са деноминирани в следните валути:

	Към 31.12.2019
Парични средства по банкови сметки в лева	21,972
Парични средства по банкови сметки в евро	27
Пари на път в лева	5,881
Парични средства в каса в лева	-
Общо	27,880

18. КАПИТАЛ

Регистрираният акционерен капитал на Логистик груп инвест АД възлиза на 50 хил. лв, разпределен в 5,000 броя обикновени акции с номинал 10 лв. за всяка акция. При записване всеки от акционерите е направил частична парична вноска от номинала на акциите, съгласно Устава на Дружеството.

Към 31 декември 2019 г. част от регистрираният акционерен капитал в размер на 12,5 хил лв. е внесен. През 2019 г. Групата е реализирала нетна печалба в размер на 4,008 хил. лв.

19. ЗАДЪЛЖЕНИЯ ПО ПОЛУЧЕНИ ЗАЕМИ, ФИНАНСОВ И ОПЕРАТИВЕН ЛИЗИНГ

19.1. Задължения по получени заеми и финансов лизинг:

	Към 31.12.2019
Текущи	
Финансов лизинг	124
	124
Нетекущи	
Финансов лизинг	11
	11
Общо задължения по заеми и финансов лизинг	135

Задълженията по финансов лизинг са по сключени от Дружеството договори за финансов лизинг на транспортни средства.

19.2 Оперативен лизинг

Лизингови договори

Групата е лизингополучател по множество договори за наем, които изтичат съответно през периодите до октомври 2024 г. Групата има оперативен лизинг за 14 складови помещения и множество транспортни средства. Лизингът има оставащи условия на лизинг от по-малко от една година до пет години, някои от които включват опции за удължаване на срока на лизинга до пет години, а други включват опции за прекратяване на лизинга в рамките на една година. Групата разглежда тези варианти при определяне на срока на лизинга, използван за установяване на активи с право на ползване и задължения за лизинг. Лизинговите договори на Групата не съдържат никакви съществени гаранции за остатъчна стойност или съществени ограничителни споразумения.

а) Суми, признати в отчета за финансовото състояние (МСФО 16)

Активи с право на ползване:

	Общо хил. лв.
Цена на придобиване	
Към 1 октомври 2019	-
Постъпили	3,485
Към 31 декември 2019	3,485
Натрупана амортизация	
Към 1 октомври 2019	-
Начислена за годината	1,586
Към 31 декември 2019	1,586
Балансова стойност към 31 декември 2019	1,898

19. ЗАДЪЛЖЕНИЯ ПО ПОЛУЧЕНИ ЗАЕМИ, ФИНАНСОВ И ОПЕРАТИВЕН ЛИЗИНГ (ПРОДЪЛЖЕНИЕ)

19.2 Оперативен лизинг (продължение)

а) Суми, признати в отчета за финансовото състояние (МСФО 16) (продължение)

Лизингови задължения:

	31.12.2019 г.
Класифицирани като:	хил. лв.
Текущи	831
Нетекущи	968
Общо лизингови задължения	1,799

Матуритетната структура на лизинговите задължения е както следва:

	31.12.2019 г.
	хил. лв.
2020 г.	831
2021 г.	539
2022 г.	319
2023 г.	101
2024 г.	9
Общо лизингови плащания	1,799

Дружеството не е изправено пред значителен ликвиден риск по отношение на лизинговите си задължения. Всички лизингови задължения са деноминирани в български лева.

б) Суми, признати в печалбата и загубата (МСФО 16)

	31.12.2019 г.
	хил. лв.
Разходи за амортизация на активи с право на ползване	452
Разходи за лихви по лизингови задължения (Бележка 9)	452

Изходящият паричен поток за плащания по лизингови договори към 31 декември 2019 г. е в размер на 547 хил. лв.

През текущия период Групата прилага МСФО 16 и признава лизингови задължения за неговите оперативни лизинги. Матуритетната структура на тези лизингови задължения е представена по-горе в Бележка 19.2.а.

Лизингови договори

Групата е лизингополучател по множество договора за наем, които изтичат съответно през следващи отчетни периоди до октомври 2024 г.

Групата има оперативен лизинг за 14 складови помещения и множество транспортни средства. Лизингът има оставащи условия на лизинг от по-малко от една година до пет години, някои от които включват опции за удължаване на срока на лизинга до пет години, а други включват опции за прекратяване на лизинга в рамките на една година. Дружеството разглежда тези варианти при определяне на срока на лизинга, използван за установяване на активи с право на ползване и задължения за лизинг. Лизинговите договори на Дружеството не съдържат никакви съществени гаранции за остатъчна стойност или съществени ограничителни споразумения.

20. ТЪРГОВСКИ И ДРУГИ ЗАДЪЛЖЕНИЯ

	Към 31.12.2019
Задължения към доставчици	73,057
Задължения към персонала	1,914
Задължения за осигуровки и данъци, различни от текущ корпоративен данък	2,370
Задължения за корпоративен данък	831
Общо	78,172

Към 31 декември 2019 г. левовата равностойност на търговските и други задължения, деноминирани в чуждестранна валута, е както следва:

	Към 31.12.2019
Български лева	78,120
Евро	52
Общо	78,172

21. ПОЕТИ АНГАЖИМЕНТИ И УСЛОВНИ ЗАДЪЛЖЕНИЯ

Поети ангажименти по оперативен лизинг – Дружеството е лизингополучател

Дъщерното дружество ползва под наем складови помещения и МПС-та, за което е поело ангажименти по неотменяем оперативен лизинг. Договорите са с променливи условия, клаузи за повишаване на наемните цени и права на подновяване.

Дъщерното дружество наема всички складови помещения при условията на оперативен лизинг. Лизингът обикновено е за период от 3 години, с опция за подновяване. За годината, приключваща на 31 декември 2019, Групата е признала в отчета за всеобхватния доход разходи за наем в размер на 1,168 хил. лв.

Бъдещите минимални лизингови вноски по неотменяемите договори за оперативен лизинг към 31 декември са както следва:

	Минимални лизингови вноски 31.12.2019
До 1 година	831
Между 1 и 5 години	968
Над 5 години	-
	1,799

Банкови гаранции

Към 31.12.2019 г. издадени в полза на контрагенти на Групата банкови гаранции възлизат на стойност от 70,000 хил. лв. за обезпечаване на задълженията за покупки на стоки.

Издадената банкова гаранция е по договор с българска банка при следните условия: срок 5 години и особен залог на стоки и вземания от клиенти.

Към 31.12.2019 г. в полза на Групата са издадени банкови гаранции от клиенти за обезпечаване на вземанията на стойност 1,650 хил. лв.

22. ДОХОДИ НА НАЕТИ ЛИЦА

	Към 31.12.2019
Задължение в отчета за финансовото състояние:	
Задължение за планове с дефинирани доходи при пенсиониране	420
Общо задължения за доходи на наети лица	420

	Към 31.12.2019
Текущи задължения	-
Нетекущи задължения	420
Общо задължения за доходи на наети лица	420

Задължения за планове с дефинирани доходи при пенсиониране

Задължение към персонала при пенсиониране включват сегашната стойност на дългосрочните задължения на дружествата за изплащане на обезщетения на наетия персонал към 31.12.2019 г.

Съгласно разпоредбите на Кодекса на труда работодателят следва да изплаща обезщетения на работниците и служителите при напускане.

Приблизителният размер на тези задължения за планове с дефинирани доходи при пенсиониране към всеки отчетен период и разходите признати в печалби и загуби се базират на актюерски доклади (информация за използваните параметри и предположения е оповестена по-долу).

Плана за дефинирани доходи (задължение за изплащане на доход при пенсиониране) е нефинансиран.

Разходи признати в печалби и загуби

<i>В хиляди лева</i>	2019
Разходи за обезщетение на служители при пенсиониране	102
	102

Разходите са признати в следните позиции от отчета за всеобхватния доход:

<i>В хиляди лева</i>	Бел.	2019
Разходи за възнаграждения на наети лица	8	102
		102

Разходът за текущ трудов стаж за годината с общ размер 102 хил. лв. - са включени в разходите за възнаграждения (Бел. 8).

22. ДОХОДИ НА НАЕТИ ЛИЦА (ПРОДЪЛЖЕНИЕ)

Актьорски предположения

Основните актьорски предположения към датата на отчета (представени като осреднени стойности) са представени както следва:

	2019
Дисконтов процент към 31 декември	0,6%
Нива на бъдещи заплати	1%

Анализ на чувствителността

Изчислението на задълженията по план с дефинирани доходи се влияе от промените в актьорските преценки, изброени по-горе. Следната таблица обобщава ефекта от изменение в актьорските предположения с 0.5% върху задълженията по плана в края на отчетния период.

Ефект в хиляди лева	Задължение по план с дефинирани доходи	
	Увеличение	Намаление
Дисконтов процент (0.5% изменение)	33	(30)
Бъдещо увеличение на заплатите (0.5% изменение)	33	(30)

Въпреки, че анализът не взема предвид пълното разпределение на паричните потоци очаквани по плана, той предоставя приближение за чувствителността на изложените допускания.

23. СДЕЛКИ СЪС СВЪРЗАНИ ЛИЦА

През 2019 г. Групата не е осъществявала сделки със свързани лица извън Група Логистик груп инвест, които не подлежат на консолидация.

Ключов управленски персонал:

Ключовия управленски персонал на Групата включва Съвета на директорите на Дружеството-майка (приложение №1 - Собственост и управление на Групата).

За 2019 г. възнаграждението на ключовия управленски персонал, включително осигурителните вноски възлиза на 35 хил. лв.

24. ФИНАНСОВИ ИНСТРУМЕНТИ

Счетоводни класификации и справедливи стойности

Таблицата показва балансовите и справедливите стойности на финансовите активи и финансовите пасиви, включително нивата им в йерархията на справедливите стойности. Не е включена информация за справедливите стойности ако балансовата стойност е разумно приближение на справедливата стойност.

24. ФИНАНСОВИ ИНСТРУМЕНТИ (ПРОДЪЛЖЕНИЕ)

31 декември 2019	Балансова стойност			Справедлива стойност				
		Заеми и	Други					
В хиляди лева	Бел.	вземания	фин-ви	Общо	Ниво 1	Ниво 2	Ниво 3	Общо
Финансови активи, които не се оценяват по справедлива стойност								
Вземания от клиенти	16	19,028	-	19,028	-	-	-	-
Други текущи активи	15	304	-	304	-	-	-	-
Пари и парични еквиваленти	17	27,880	-	27,880	-	-	-	-
Общо:		47,212	-	47,212	-	-	-	-
Финансови пасиви, които не се оценяват по справедлива стойност								
Търговски и други задължения	20	-	(68,720)	(68,720)	-	-	-	-
Задължения по финансов лизинг	19	-	(135)	(135)	-	-	-	-
Общо:		-	(68,855)	(68,855)	-	-	-	-

Основните финансови пасиви на Групата включват получени лихвоносни заеми, финансов лизинг и търговски задължения. Основната цел на тези финансови инструменти е да осигури финансиране за дейността на Дружеството. Дружеството притежава разнообразни финансови активи, като например търговски вземания и парични средства и парични еквиваленти, които възникват пряко от дейността.

Групата има експозиция към следните рискове от употребата на финансови инструменти:

- кредитен риск;
- ликвиден риск;
- пазарен риск.

Ръководството носи отговорността за установяване и управление на рисковете, с които се сблъсква Групата.

Политиката на Група Логистик груп инвест за управление на риска е развита така, че да идентифицира и анализира финансовите рискове. Финансовите рискове текущо се идентифицират, измерват и наблюдават с помощта на различни контролни механизми, за да се определят адекватни цени на продуктите на Дружеството и на евентуално привличения от него заемен капитал, както и да се оценят адекватно на пазарните обстоятелства, правените от него инвестиции и формите на поддържане на свободните ликвидни средства, без да се допуска неоправдана концентрация на даден риск.

Кредитен риск

Кредитният риск за Групата се състои от риск от финансова загуба, ако клиент или страна по финансов инструмент не успее да изпълни своите договорни задължения. Кредитният риск произтича основно от вземания от клиенти.

Балансовата стойност на финансовите активи и активите по договори представлява максималната кредитна експозиция.

В хиляди лева	2019
Вземания от клиенти	19,028
Други текущи активи	304
Пари и парични еквиваленти	27,880
	47,212

24. ФИНАНСОВИ ИНСТРУМЕНТИ (ПРОДЪЛЖЕНИЕ)

Обезценка

В хиляди лева

	2019	2019
	Отчетна стойност	Обезценка
С ненастъпил падеж	17,118	54
Просрочени до 30 дена	2,023	-
Просрочени от 31-60 дена	(49)	(10)
Просрочени от 61-90 дена	(41)	(21)
Просрочени от 91-180 дена	158	158
	19,209	(181)

Обезценката към 31 декември 2019 г. се отнася за клиенти, за които има индикация, че няма да могат да платят своите задължения, основно поради икономически причини.

Съгласно МСФО 9 обезценка се прилага за финансовите активи оценявани по амортизирана стойност и активи по договори с клиенти.

Лихвен риск

Риск от промени в пазарните нива на лихвените проценти

Експозицията на Групата спрямо риска от промени в пазарните нива на лихвените проценти е свързан главно с дългосрочните задължения по заеми с плаващи лихвени проценти. Дружеството счита, че този риск не е съществен и не е въвело политики за управлението му.

Анализ на чувствителността към промени в лихвения процент

Промяна от 25 базисни пункта на лихвения процент (0.25%) към датата на баланса не би довело до промяна на печалбата или загубата.

Ликвиден риск

Ликвидният риск е рискът, че Групата ще има трудности при изпълнение на задълженията, свързани с финансовите пасиви, които се уреждат в пари или чрез друг финансов актив. Подходът на Групата за управление на ликвидността е да се осигури, доколкото е възможно, винаги да има достатъчно ликвидност, за да изпълни задълженията си, както при нормални, така и при стресови условия, както и без да се понесе неприемливи загуби или да се навреди на репутацията на Групата.

Ръководството на Групата провежда консервативна политика по управление на ликвидността, чрез която се стреми да поддържа оптимален ликвиден запас, парични средства и добра способност на финансиране на стопанската си дейност.

Ръководството на Групата осъществява наблюдение и контрол върху фактическите и прогнозните парични потоци по периоди напред и поддържане на равновесие между матуритетните граници на активите и пасивите на Групата. Текущо матуритетът и своевременното осъществяване на плащанията се следи от финансово-счетоводния отдел, като се поддържа ежедневна информация за наличните парични средства и предстоящите плащания. Възрастовата структура на финансовите задължения на Дружеството към 31 декември, определена на база договорните недисконтирани парични потоци е представена по-долу:

24. ФИНАНСОВИ ИНСТРУМЕНТИ (ПРОДЪЛЖЕНИЕ)

Ликвиден риск (продължение)

31.12.2019	Балансова стойност	Договорни парични потоци	до 6 м.	6-12 м.	1-2 г.	2-5 г.	Над 5 г.
Финансови пасиви							
Задължения към доставчици	72,072	72,072	72,072	-	-	-	-
Задължения по получени заеми	-	-	-	-	-	-	-
Задължения по финансов лизинг	135	135	62	62	11	-	-
Общо	72,207	72,207	72,134	62	11	-	-

Управление на капиталовата структура

Основната цел на управлението на капитала на Дружеството е да се гарантира, че то поддържа стабилен кредитен рейтинг и подходящи капиталови съотношения, за да поддържа бизнеса си и да увеличи максимално стойността за собственика.

Дружеството управлява капиталовата си структура и прави корекции в нея с оглед на промените в икономическите условия.

Дружеството наблюдава собствения си капитал на базата на коефициент на задлъжнялост. Този коефициент се изчислява, като се раздели нетния дълг на общата стойност на капитала.

Нетният дълг на Дружеството се изчислява на базата на общите задължения минус паричните средства и парични еквиваленти. Общият капитал се изчислява като собствения капитал посочен в отчета за финансовото състояние плюс нетния дълг.

	Към 31.12.2019
Общо задължения по заеми и финансов лизинг (Бел. 19)	124
Общо задължение по оперативен лизинг IFRS16	831
Минус: парични средства и еквиваленти (Бел. 17)	(27,880)
Нетен дълг	(26,925)
Общо собствен капитал	4,020
Общо капитал	(22,905)

25. СЪБИТИЯ СЛЕД КРАЯ НА ОТЧЕТНИЯ ПЕРИОД

През месец февруари 2020 г. бе приет закон за изменение на закона за хазарта. Съгласно промяната се спират частните лотарии. Промяна в закона е публикувана в Държавен вестник бр. 14 от 18.02.2020 г. Ръководството на Групата е направило анализ на ефекта от промяната и очаква намаление на приходите за 2020г. в частта си приходи от комисионни.

В края на февруари 2020 г. един от големите клиенти на Групата - Лафка Маркет АД обяви, че затваря своите обекти и преустановява дейността си. При направения анализ Ръководството на Групата очаква, че закриване на дейността на Лафка Маркет АД в краткосрочен план е възможно да доведе до известно намаляване на приходите.

В началото на месец март 2020 г. и във връзка с решение на Министерски съвет от 23.10.2019 г. Български пощи АД пое дейността по разпространението и продажба на преса (вестници списания и т.н.).

25. СЪБИТИЯ СЛЕД КРАЯ НА ОТЧЕТНИЯ ПЕРИОД (ПРОДЪЛЖЕНИЕ)

На 11 март 2020 г. Световната Здравна Организация обяви пандемия от корона вирус, впоследствие правителството на Република България, обяви различни мерки за ограничаване на заразата. Въведените мерки включват: работа от къщи, временно затваряне на училища, университети, ресторанти, кина, театри, музеи и спортни съоръжения, търговци на дребно, с изключение на търговци на дребно на хранителни стоки, магазини за хранителни стоки и аптеки.

Ръководството на „Експрес Логистика и Дистрибуция“ АД внимателно анализира потенциалните ефекти от пандемията и ограниченията, наложени от правителството, като се очаква като цяло намаление на икономическата активност и ликвидност в икономиката на страната, което се очаква в известна степен да се отрази и върху дейността на Дружеството.

Ефектите върху дейността на Дружеството в резултат на настъпилите събития може да включват: намаление на приходите или извънредни разходи.

Ръководството предприе действия, целящи ограничаването на отрицателните последици от събитията свързани с пандемията, които включват:

- Осигуряване на режим на работа при спазване на мерките за ограничаване на разпространението на COVID-19, включително – строг пропускателен режим, забрана за струпване на хора и разпределяне на работните места в склада по подходящ начин, който гарантира отсъствието на близък контакт между служителите, разделяне на потоците на движение в сградите и в пространствата между тях и т.н.;
- Преговори с доставчиците за запазване на ритмичността на постъпване на стоки,
- Предоставяне на информация, относно начините на работа с цел запазване на графиците за доставки на стоки и гарантиране на продажбите ни.

На база анализираната вече информация най-добрата преценка на Ръководството на Групата е, че Група Логистик груп инвест ще продължи икономическата си дейност като се предприеха и ще продължат да се предприемат мерки за оптимизиране на икономическите показатели, съобразно конкретните обстоятелства.

През м. март 2020 г. дъщерното предприятие от Групата е учредило дъщерно дружество ЕЛД Ритейл ЕООД с капитал 1 хил. лв.

През м. юни 2020 г. дъщерното дружество придоби 100% от дяловете на „Минерална вода-КОМ“ с ЕИК202677622. Промяната е вписана в Търговския регистър.

Няма други събития след датата на отчетния период, изискващи корекции или оповестяване в консолидирания финансов отчет, които са се случили за периода от отчетната дата до датата, когато този финансов отчет е одобрен за издаване от Съвета на директорите на Групата (30 юни 2020 г.).