

**ЕКСПРЕС ЛОГИСТИКА И
ДИСТРИБУЦИЯ ЕООД**

**ГОДИШЕН ДОКЛАД ЗА ДЕЙНОСТТА,
ДОКЛАД НА НЕЗАВИСИМИЯ ОДИТОР
И ГОДИШЕН ФИНАНСОВ ОТЧЕТ**

31 декември 2019

ЕКСПРЕС ЛОГИСТИКА И ДИСТРИБУЦИЯ ЕООД

СЪДЪРЖАНИЕ

Годишен доклад за дейността	
Доклад на независимия одитор	
Отчет за печалбата или загубата и другия всеобхватен доход	1
Отчет за финансовото състояние	2
Отчет за паричните потоци	3
Отчет за промените в собствения капитал	4
Бележки към финансовия отчет	5-49

ГОДИШЕН ДОКЛАД ЗА ДЕЙНОСТТА

ЗА 2019

ГОДИШЕН ДОКЛАД ЗА ДЕЙНОСТТА НА
“ЕКСПРЕС ЛОГИСТИКА И ДИСТРИБУЦИЯ” ЕООД,
ГР. СОФИЯ
ЗА ФИНАНСОВАТА 2019 Г.

I. ОБЩА ИНФОРМАЦИЯ ЗА ДРУЖЕСТВОТО

„Експрес Логистика и Дистрибуция“ ЕООД („ЕЛД“) е дружество с основна сфера на дейност логистика и дистрибуция на стоки.

Дружеството е учредено на 27.11.2013 година.

В резултат на продажбата на 100% от дяловете на Дружеството на 07.10.2019г. едноличен собственик на Дружеството към 31.12.2019г. е Логистик Груп Инвест АД, дружество регистрирано в Република България. Промяната е вписана в Търговския регистър към Агенция по вписванията.

Крайната компания-майка на Дружеството е Логистик груп инвест АД

Към 31 декември 2019 г. Дружеството се управлява и представлява от Христо Лефтеров.

Основната дейност на Дружеството е търговия на едро с тютюневи изделия. Към 31 декември 2019 г. Дружеството разполага със над 300 мобилни търговски обекти за осъществяването на дейността си и тринадесет складови помещения в големите градове в България.

Към 31 декември 2019 г. списъчният брой на персонала в Дружеството е 843 служители (31.12.2018 г. – 867 служители).

Към 31.12.2019г. дружеството е със седалище, адрес на управление, както следва:
България, гр. София 1000 район р-н Панчарево бул. Цариградско шосе №425, Складова база 2, склад (205 - 208) - (219-222)

II. ПРЕГЛЕД НА ДЕЙНОСТТА И СЪСТОЯНИЕТО НА ПРЕДПРИЯТИЕТО

1. Основна дейност

ЕЛД е водеща компания в дистрибуцията и логистиката във България с годишен оборот от 1 294 млн. лева.(1,225 млн. за 2018г.)

Организационната структура на дружеството е създадена така, че да осигури максимален фокус върху клиентите и ниски административни разходи. Дружеството притежава сертификат по ISO 27001: 2013.

Дейността на дружеството е разделена на две основни направления – дистрибуция и логистика.

Дистрибуция

Дистрибуцията се осъществява с мобилни търговски обекти(специално оборудвани микробуси) на оперативен и финансов лизинг. Превозните средства и стоките са застраховани.

Мениджърите на отдел продажби са фокусирани върху подобряването на комуникацията с клиентите и реализиране на множество маркетингови програми с цел повишаване на продажбите.

Дружеството има разработена и одобрена кредитна политика с цел улесняване дейността на своите клиенти. В случаите на отложено плащане вземанията са застраховани.

Логистика

Направление логистика се занимава с управление на складовите наличности, организация на националния транспорт и извършването на логистични услуги.

Управлението на складовите наличности е централизирано с цел по-добра организация, по-висока сигурност за съхраняваните стоки и не на последно място с цел оптимизиране на складовите разходи.

Към направление логистика е формиран отдел автопарк, който отговаря за поддържане на превозните средства в изправност с цел осигуряване на безопасна работна среда и по-добро управление на разходите за поддръжка.

Дружеството притежава лиценз N12243/14.07.2014г. на Министерството на транспорта, информационните технологии и съобщенията за международен автомобилен превоз на товари за чужда сметка или срещу възнаграждение.

С цел да се позиционира сред най-добрите в своята област:

През финансовата 2019 година дружеството направи инвестиции в оборудване, машини, софтуерни решения и ноу-хау. Част от тези инвестиции са капитализирани като активи, но друга са отчетени като разход поради факта че не отговарят на условията за капитализация.

Считано от 20.05.2019 г. Дружеството стартира проекта “TPD”, съгласно европейска директива за проследяване на тютюневите изделия с цел борба с незаконната търговия в Европа.

Ръководството на дружеството счита, че мащабната част от първоначалните разходи са направени , в резултат на което Дружеството реализира положителен финансов резултат.

2. Финансови показатели

Коефициент на обща ликвидност

Този показател е един от най-рано формулираните и се смята за универсален. Той представя отношението на краткотрайните активи към краткосрочните пасиви (задължения). Може да се очаква, че краткотрайните активи ще бъдат поне равни на краткосрочните пасиви, като в действителност е нормално да бъдат дори малко по-големи от тях. Ето защо оптималните стойности на този коефициент са над 1. Някои типове компании обаче са в състояние да работят при коефициент по-нисък от 1. Коефициентът на обща ликвидност на ЕЛД към 31.12.2019 г. е 1,01 (31.12.2018г.: 0,80), като е приложен и продължава да се прилага ежедневен план и контрол на паричните потоци, в резултат на което дружеството успява да погасява своите задължения в срок.

Коефициент на бърза ликвидност

Той представя отношението на краткотрайните активи минус материалните запаси към краткосрочните пасиви. Неговият традиционен размер, определящ стабилност на компанията е около 0.6, но много високите стойности биха означавали, че активите на компанията не се използват по най-добрия начин. Към 31.12.2019г. коефициентът на бърза ликвидност на дружеството е 0.6 (31.12.2018г. :0,41)

Съотношение дълг към обща сума на активите

Съотношението дълг към обща сума на активите показва каква част от активите се финансира чрез дълг. Към 31.12.2019г. Дружеството няма заеми. Към 31.12.2018г. Коефициентът за дружеството е 0.33, което показва че относително малка част от активите са финансирани с дълг.

3. Основни рискове, пред които е изправено дружеството

Разходите за персонал имат най-голям относителен дял в общите разходи на дружеството и в този смисъл увеличението на осигурителната тежест за сметка на работодателя и увеличението на минималната работна заплата представляват риск от увеличение на персоналните разходи и може да има негативен ефект за последващо разширение на дейността.

Повишаването на цените на горивата и на постоянните разходи би имало негативен ефект върху себестойността на предлаганата логистична услуга.

Не съществува зависимост на дружеството от клиенти поради широката клиентска база.

Риск от конкурентен натиск и навлизане на нови участници в пазарния сегмент:

Пазарът на дистрибуторски и логистични услуги не е ограничен по отношение на навлизането на нови участници, но като цяло не е силно атрактивен, тъй като входът е

свързан с високи капиталови разходи за транспортни средства, оборудване и софтуер, както и с присъствието на вече утвърдени силни конкуренти със значително присъствие на вътрешните пазари.

III. 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 Дружеството 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 Дружеството - Лафка Маркет АД обяви, че затваря своите обекти и преустановява дейността си. При направения анализ Ръководството на дружеството очаква, че закриване на дейността на Лафка Маркет АД в краткосрочен план е възможно да доведе до известно намаляване на приходите, печалби от оперативна дейност, като в тази връзка Ръководството на Дружеството 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. Дружеството 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 във финансовия отчет, които са се случили за периода от отчетната дата до датата, когато този финансов отчет е одобрен за издаване от Управителя на Дружеството (30 юни 2020 г.).

IV. НАУЧНОИЗСЛЕДОВАТЕЛСКАТА И РАЗВОЙНА ДЕЙНОСТ

В Дружеството няма обособен отдел „Развойна дейност“, но ръководството са стреми да ползва най-новите технологии, софтуер и ноу-хау в областта на логистичните решения.

През 2019 година ЕЛД продължава да работи с Атос Ай Ти Солупънс енд Сървисис ЕООД, ЕИК 201211187, 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.

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

Дружеството е ползвало 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 дружеството.

VI. НАЛИЧИЕ НА КЛОНОВЕ НА ПРЕДПРИЯТИЕТО

Дружеството няма регистрирани клонове в страната и чужбина.

VII. ИЗПОЛЗВАНИТЕ ОТ ПРЕДПРИЯТИЕТО ФИНАНСОВИ ИНСТРУМЕНТИ

Към 31.12.2019 г. дружеството не използва финансови инструменти, защото ръководството счита, че на този етап не е необходимо. Постъпленията и задълженията на дружеството са основно в български лева, получените заеми са в български лева и евро и по тази причина ръководството смята, че валутния риск за дружеството е пренебрежимо нисък. Дружеството не ползва заеми и предвид това обстоятелство ръководството е преценило, че не е необходимо да се предприемат мерки за хеджиране на лихвен риск.

Дата: 30.06.2020г.

Управител:



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

ДОКЛАД НА НЕЗАВИСИМИЯ ОДИТОР

До едноличния собственик на Експрес Логистика и Дистрибуция ЕООД

ДОКЛАД ОТНОСНО ОДИТА НА ФИНАНСОВИЯ ОТЧЕТ

Мнение

Ние извършихме одит на финансовия отчет на Експрес Логистика и Дистрибуция ЕООД („Дружеството“), съдържащ отчета за финансовото състояние към 31 декември 2019 и отчета за печалбата или загубата и другия всеобхватен доход, отчета за промените в собствения капитал и отчета за паричните потоци за годината, завършваща на тази дата, както и пояснителните приложения към финансовия отчет, съдържащи и обобщено оповестяване на съществените счетоводни политики.

По наше мнение, приложеният финансов отчет представя достоверно, във всички съществени аспекти, финансовото състояние на Дружеството към 31 декември 2019 и неговите финансови резултати от дейността и паричните му потоци за годината, завършваща на 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 финансовия отчет“. Ние сме независими от Дружеството 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 финансовия отчет в България, като ние изпълнихме и нашите други етични отговорности в съответствие с изискванията на ЗНФО и Кодекса на СМСЕС. Ние считаме, че одиторските доказателства, получени от нас, са достатъчни и уместни, за да осигурят база за нашето мнение.

Други въпроси

Финансовият отчет на Дружеството за годината, завършваща на 31 декември 2018, е одитиран от друг одитор, който е изразил немодифицирано мнение, включващо параграф за съществена несигурност, свързана с предположението за действащо предприятие относно този отчет на 27 юни 2019.

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

Управителят на Дружеството ("Ръководството") носи отговорност за другата информация. Другата информация се състои от доклад за дейността, изготвени от ръководството съгласно Глава седма от Закона за счетоводството, но не включва финансовия отчет и нашия одиторски доклад върху него.

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

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

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

Нямаме какво да докладваме в това отношение.

Отговорности на ръководството за финансовия отчет

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

Отговорности на одитора за одита на финансовия отчет

Нашите цели са да получим разумна степен на сигурност относно това дали финансовият отчет като цяло не съдържа съществени неправилни отчитания, независимо дали 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 финансов отчет.

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

- идентифицираме и оценяваме рисковете от съществени неправилни отчитания във финансовия отчет, независимо дали се дължат на измама или грешка, разработваме и изпълняваме одиторски процедури в отговор на тези рискове и получаваме одиторски доказателства, които да са достатъчни и уместни, за да осигурят база за нашето мнение. Рискът да не бъде разкрито съществено неправилно отчитане, което е 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 Дружеството.
- оценяваме уместността на използваните счетоводни политики и разумността на счетоводните приблизителни оценки и свързаните с тях оповестявания, направени от ръководството.
- достигаме до заключение относно уместността на използване от страна на ръководството на счетоводната база на основата на предположението за действащо предприятие и, на базата на получените одиторски доказателства, относно това дали е налице съществена несигурност, отнасяща се до събития или условия, които биха могли да породят значителни съмнения относно способността на Дружеството да продължи да функционира като действащо предприятие. Ако ние достигнем до заключение, че е налице съществена несигурност, от нас се изисква да привлечем внимание в одиторския си доклад към свързаните с тази несигурност оповестявания във финансовия отчет или в случай че тези оповестявания са неадекватни, да модифицираме мнението си. Нашите заключения се основават на одиторските доказателства, получени до датата на одиторския ни доклад. Бъдещи събития или условия обаче могат да станат причина Дружеството да преустанови функционирането си като действащо предприятие.
- оценяваме цялостното представяне, структура и съдържание на финансовия отчет, включително оповестяванията, и дали финансовият отчет представя основополагащите за него сделки и събития по начин, който постига достоверно представяне.

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

ДОКЛАД ВЪВ ВРЪЗКА С ДРУГИ ЗАКОНОВИ И РЕГУЛАТОРНИ ИЗИСКВАНИЯ

Допълнителни въпроси, които поставя за докладване Законът за счетоводството

В допълнение на нашите отговорности и докладване съгласно МОС, описани по-горе в раздела „Друга информация, различна от финансовия отчет и одиторския доклад върху него“ по отношение на доклада за дейността, ние изпълниме 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 финансовият отчет, съответства на финансовия 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



ЕКСПРЕС ЛОГИСТИКА И ДИСТРИБУЦИЯ ВООД

ОТЧЕТ ЗА ПЕЧАЛБАТА ИЛИ ЗАГУБАТА И ДРУГИЯ ВСЕОБХВАТЕН ДОХОД ЗА ГОДИНАТА, ЗАВЪРШВАЩА НА 31 ДЕКЕМВРИ 2019

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

	Бел.	2019	2018
Приходи	3	1 294 066	1 225 452
Отчетна стойност на продадени стоки	4	(1 251 297)	(1 186 707)
Други доходи		518	225
Разходи за материали	5	(4 978)	(5 062)
Разходи за персонала	8	(20 927)	(20 725)
Разходи за външни услуги	6	(6 314)	(7 200)
Разходи за амортизация	12, 13	(2 856)	(1 505)
Разходи за обезценка на търговски вземания и активи по договори с клиенти		(1)	(25)
Други разходи	7	(716)	(927)
Печалба от оперативна дейност		7 495	3 526
Финансови приходи	9	-	1
Финансови разходи	9	(198)	(322)
Печалба/ преди облагане с данъци		7 297	3 205
Разход за данъци върху печалбата	10	(941)	(546)
Печалба след данъци за периода		6 356	2 659
Друг всеобхватен доход		41	-
Обща всеобхватен доход за периода		6 397	2 659

Ръководството е одобрило този финансов отчет на 30 юни 2020 г.


Христо Петков
Управител




Силвия Милякова
Съставител

Приложените бележки са неразделна част от този финансов отчет.


Силвия Пенева
Регистриран одитор, отговорен за одита
Дата: 21.07.2020



ЕКСПРЕС ЛОГИСТИКА И ДИСТРИБУЦИЯ ЕООД

ОТЧЕТ ЗА ФИНАНСОВОТО СЪСТОЯНИЕ

КЪМ 31 ДЕКЕМВРИ 2019

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

АКТИВИ	Бел.	31.12.2019	31.12.2018
Нетекущи активи			
Машини и съоръжения	12	2 222	2 964
Активи с право на ползване	13	1 898	-
Нематериални активи	13	274	454
Разходи за бъдещи периоди		122	29
Отсрочени данъчни активи	11	80	157
Общо нетекущи активи		4 596	3 604
Текущи активи			
Разходи за бъдещи периоди		545	354
Материални запаси	14	32 193	28 688
Вземания от клиенти	16	19 028	22 883
Други текущи активи	15	304	308
Парични средства и парични еквиваленти	17	27 870	7 309
Общо текущи активи		79 940	59 542
ОБЩО АКТИВИ		84 536	63 146
СОБСТВЕН КАПИТАЛ И ПАСИВИ			
СОБСТВЕН КАПИТАЛ			
Основен капитал	18	10	10
Допълнителни резерви		10 650	0
Нагрупана/загуба		(12 848)	(15 507)
Печалба за текущ период		6 397	2 659
		4 209	(12 838)
ПАСИВИ			
Нетекущи задължения			
Доходи на наети лица	22	420	369
Задължения по оперативен лизинг	21	968	-
Задължения по финансов лизинг	19	11	33
Общо нетекущи задължения		1 399	402
Текущи задължения			
Търговски и други задължения	20	77 973	54 544
Задължения по заеми	19	-	20 536
Задължения по оперативен лизинг	21	831	-
Задължения по финансов лизинг	19	124	502
Общо текущи задължения		78 928	75 582
ОБЩО ПАСИВИ		80 327	75 984
ОБЩО СОБСТВЕН КАПИТАЛ И ПАСИВИ		84 536	63 146

Ръководството е одобрило този финансов отчет на 30 юни 2020 г.


Христо Лефтеров
Управител




Силвия Милякова
Съставител

Приложените бележки са неразделна част от този финансов отчет.


Силвия Пенева
Регистриран одитор, отговорен за одита
Дата: 21.07.2020



ЕКСПРЕС ЛОГИСТИКА И ДИСТРИБУЦИЯ ЕООД

ОТЧЕТ ЗА ПАРИЧНИТЕ ПОТОЦИ

ЗА ГОДИНАТА, ЗАВЪРШВАЩА НА 31 ДЕКЕМВРИ 2019

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

	Бел.	2019	2018
Парични потоци от оперативна дейност			
Постъпления от клиенти		1 577 957	1 504 132
Плащания на доставчици		(1 523 315)	(1 492 141)
Плащания на персонала и за социално осигуряване		(18 057)	(17 835)
Платени данъци (без данъци върху печалбата)		(5 537)	(6 986)
Платени данъци (данъци върху печалбата)		(82)	(674)
Други постъпления, нетно		119	-
Нетни парични потоци от оперативната дейност		31 085	(13 504)
Парични потоци от инвестиционна дейност			
Покупка на дълготрайни материални и нематериални активи		-	(375)
Нетни парични потоци, от/(използвани в) инвестиционната дейност		-	(375)
Парични потоци от финансова дейност			
Постъпление от вноски от собственици		10 650	
Платени лихви		(99)	(309)
Платени главници по заеми		(20 536)	-
Платени банкови такси		(116)	(18)
Плащания по финансов лизинг		(400)	(280)
Получени заеми		-	10 757
Други оперативни плащания		(23)	-
Нетни парични потоци, от/(използвани във) финансовата дейност		(10 524)	10 150
Нетно увеличение/(намаление) на паричните средства и паричните еквиваленти		20 561	(3 729)
Парични средства и парични еквиваленти в началото на периода		7 309	11 038
Парични средства и парични еквиваленти в края на периода	17	27 870	7 309

Ръководството е одобрило този финансов отчет на 30 юни 2020 г.


Христо Лефтеров
Управител




Силвия Милякова
Съставител

Приложенияте бележки са неразделна част от този финансов отчет.


Силвия Пенева
Регистриран одитор, отговорен за одита
Дата: 21.07.2020



ЕКСПРЕС ЛОГИСТИКА И ДИСТРИБУЦИЯ ЕООД

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	Допълнителни резерви	Натрупана печалба/ (загуба)	Общо собствен капитал
Салдо на 1 януари 2018 г.	10	-	(15 507)	(15 497)
Печалба за периода	-	-	2 659	2 659
Друг всеобхватен доход	-	-	-	-
Общо друг всеобхватен доход	-	-	-	-
Салдо на 31 декември 2018 г.	10	-	(12 848)	(12 838)
Салдо на 1 януари 2019 г.	10	-	(12 848)	(12 838)
Печалба за периода	-	-	6 397	6 397
Друг всеобхватен доход	-	-	-	-
Общо друг всеобхватен доход	-	-	-	-
Други изменения в капитала	-	10 650	-	10 650
Салдо на 31 декември 2019 г.	10	10 650	(6 451)	4 209

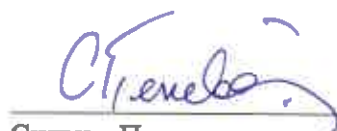
Ръководството е одобрило този финансов отчет на 30 юни 2020 г.


Христо Лефтеров
Управител




Силвия Милякова
Съставител

Приложените бележки са неразделна част от този финансов отчет.


Силвия Пенева
Регистриран одитор, отговорен за одит
Дата: 21.07.2020



ЕКСПРЕС ЛОГИСТИКА И ДИСТРИБУЦИЯ ЕООД

БЕЛЕЖКИ КЪМ ФИНАНСОВИЯ ОТЧЕТ

за годината, завършваща на 31 декември 2019

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

1. КОРПОРАТИВНА ИНФОРМАЦИЯ

Настоящият финансов отчет на „Експрес Логистика и Дистрибуция“ ЕООД е изготвен за годината, приключваща на 31 декември 2019 и е одобрен на 30 юни 2020 г.

„Експрес Логистика и Дистрибуция“ ЕООД („Дружеството“) е дружество с ограничена отговорност, основано и регистрирано в България. Дружеството е регистрирано през 2013 г. с ЕИК 202834148. Седалището му е в България. Адресът на Дружеството според регистрацията е гр. София, бул. Цариградско шосе 425.

В резултат на продажбата на 100% от дяловете на Дружеството на 07.10.2019г. едноличен собственик на Дружеството към 31.12.2019г. е Логистик Груп Инвест АД, дружество регистрирано в Република България. Промяната е вписана в Търговския регистър към Агенция по вписванията. Към 31.12.2018г. до датата на продажба едноличният собственик на Дружеството е БРИТИШ АМЕРИКАН ТАБАКО УЕСТЪРН ЮРЪП КЪМЪРШЪЛ ТРЕЙДИНГ ЛИМИТИД. Към 31.12.2018г. и до 07.10.2019г. крайната компания майка на Дружеството е British-American Tobacco (Holdings) Limited.

За периода от 07.10.2019г. и към датата на отчета Дружеството се управлява от Христо Лефтеров. За периода от 05.05.2017г. до 06.10.2019г. Дружеството се управлява и представлява от Управителите Балаж Имре Лендвай, Мила Руменова Маречкова – Пиронкова, Йелена Лукич Кеткути.

Основната дейност на Дружеството е търговия на едро с тютюневи изделия. Към 31 декември 2019 г. Дружеството разполага с 327 буса за осъществяването на дейността си и тринадесет складови помещения в градовете: София, Пловдив, Варна, Бургас, Стара Загора, Русе, Шумен, Враца, Хасково, Велико Търново, Плевен, Благоевград и Ямбол.

Към 31 декември 2019 г. списъчният брой на персонала в Дружеството е 843 служители (31.12.2018 г. – 867 служители).

2. ОСНОВНИ СЧЕТОВОДНИ ПОЛИТИКИ

2.1. База за изготвяне на финансовия отчет

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.) (включително сравнителната информация за 2018 г.), освен ако не е посочено друго.

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. ОСНОВНИ СЧЕТОВОДНИ ПОЛИТИКИ (ПРОДЪЛЖЕНИЕ)

2.1. База за изготвяне на финансовия отчет (продължение)

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 Дружеството 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 Дружеството е приложило 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.

Подробности за тези нови изисквания и въздействието от приемането на МСФО 16 върху финансов отчет на Дружеството са описани по-долу.

Датата на първоначалното прилагане на МСФО 16 за Дружеството е 1 януари 2019.

2. ОСНОВНИ СЧЕТОВОДНИ ПОЛИТИКИ (ПРОДЪЛЖЕНИЕ)

2.1. База за изготвяне на финансовия отчет (продължение)

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

Дружеството е приложило 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

Дружеството е използвало 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.

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.

Дружеството прилага 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 (дали то е лизингодател или лизингополучател по лизинговия договор). При подготовката за прилагането на МСФО 16 за първи път, Дружеството подготви и приключи проект за прилагане на новия стандарт. Проектът показва, че новото определение в МСФО 16 няма да промени съществено обхвата на договорите, които отговарят на определението за лизинг.

б) Въздействие върху счетоводното отчитане на лизингополучателя

1. Предишни договори за оперативен лизинг

МСФО 16 променя начина, по който Дружеството отчита 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), Дружеството:

- 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:B8(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.

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

БЕЛЕЖКИ КЪМ ФИНАНСОВИЯ ОТЧЕТ (ПРОДЪЛЖЕНИЕ)

за годината, завършваща на 31 декември 2019

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

2. ОСНОВНИ СЧЕТОВОДНИ ПОЛИТИКИ (ПРОДЪЛЖЕНИЕ)

2.1. База за изготвяне на финансовия отчет (продължение)

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

Дружеството е използвало следните практически целесъобразни мерки при прилагането на подхода за кумулативно наваксване към лизингови договори, класифицирани преди това като оперативен лизинг съгласно МСС 17.

- Дружеството е приложило единен дисконтов процент към портфейл от лизингови договори с разумно сходни характеристики.
- Дружеството е коригирало 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.
- Дружеството е избрало 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.
- Дружеството е изключило първоначалните преки разходи от оценката на актива с право на ползване към датата на първоначално прилагане.
- Дружеството 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 Дружеството да признава 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 Дружеството.

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

Дружеството избира да приложи МСФО 16 за първи път през текущия отчетен период, използвайки подхода на кумулативното наваксване.

Приложеният среднопретеглен диференциален лихвен процент на лизингополучателя към лизинговите задължения, признати в отчета за финансовото състояние към 1 януари 2019, в зависимост от наемния срок при различните договори е 1%.

Към 31 декември 2018, Дружеството е оповестило неотменими ангажименти по договори за оперативен лизинг на стойност 2 233 млн. лева. (в т.ч. наем и такса обслужване). МСС 17 не изисква признаването на актив, свързан с право на ползване или пасив за бъдещи плащания по тези договори; вместо това, информация за ангажиментите по оперативен лизинг е оповестена в бел. 21 Неотменими лизингови ангажименти. Тези договори отговарят на определението за лизинг съгласно МСФО 16 и съответно през 2019г. Дружеството е признало актив, свързан с право на ползване и лизингово задължение по отношение на наема дължим съгласно тези договори.

БЕЛЕЖКИ КЪМ ФИНАНСОВИЯ ОТЧЕТ (ПРОДЪЛЖЕНИЕ)

за годината, завършваща на 31 декември 2019

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

2. ОСНОВНИ СЧЕТОВОДНИ ПОЛИТИКИ (ПРОДЪЛЖЕНИЕ)

2.1. База за изготвяне на финансовия отчет (продължение)

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

В таблицата по-долу са представени задълженията за наем по оперативен лизинг съгласно МСС 17 към 31 декември 2018, дисконтирани с диференциалния лихвен процент на датата на първоначалното прилагане и лизинговите задължения, признати в отчета за финансовото състояние на датата на първоначалното прилагане.

Ефект върху неразпределената печалба към 1 януари 2019

	хил. лв.
Задължения за наем по оперативен лизинг към 31 декември 2018	2 233
Ефект от дисконтиране на горните стойности	71
Право на ползване на активи	2,162
Лизингови задължения, признати към 1 януари 2019	2,162

При прилагането за първи път на новия стандарт на 1 януари 2019 Дружеството признава активи с право на ползване в размер на 2 162 хил. лв. и пасив по лизингови задължения в размер на 2 186 хил. лв. по отношение на всички лизингови договори, класифицирани като такива съгласно МСФО 16. Към същата дата отчита ефекта от използване на подхода на кумулативното наваксване в намаление на неразпределената печалба 47 хил. лв.

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 Дружеството 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,

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,

БЕЛЕЖКИ КЪМ ФИНАНСОВИЯ ОТЧЕТ (ПРОДЪЛЖЕНИЕ)

за годината, завършваща на 31 декември 2019

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

2. ОСНОВНИ СЧЕТОВОДНИ ПОЛИТИКИ (ПРОДЪЛЖЕНИЕ)

2.1. База за изготвяне на финансовия отчет (продължение)

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)

- **МСФО 17 Застрахователни договори** (в сила за годишни периоди, започващи на или след 1 януари 2021);
- **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);
- **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

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

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

а) База за измерване

Този 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)

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).

Финансовият отчет е одобрен от ръководството на Дружеството на 15 юни 2020 г.

в) Функционална и презентационна валута

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

г) Действащо предприятие

Финансовият отчет е изготвен на базата на предположението, че Дружеството е действащо предприятие и ще продължава своята дейност в обозримо бъдеще.

През 2019 г. Дружеството е реализирало печалба в размер на 6,537 хил. лв. (2018 г.: печалба в размер на 2,659 хил. лв.).

Към 31 декември 2019 г. нетните активи на дружеството са в размер на 4,209 хил. лв. (към 31 декември 2018 г.: отрицателни 12,838 хил. лв.).

Към 31 декември 2019 г. текущите активи надвишават текущите пасиви с 1,012 хил. лв. Към 31 декември 2018 г. текущите пасиви надвишават текущите активи с 16,040 хил. лв.

БЕЛЕЖКИ КЪМ ФИНАНСОВИЯ ОТЧЕТ (ПРОДЪЛЖЕНИЕ)

за годината, завършваща на 31 декември 2019

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

2. ОСНОВНИ СЧЕТОВОДНИ ПОЛИТИКИ (ПРОДЪЛЖЕНИЕ)

2.1. База за изготвяне на финансовия отчет (продължение)

г) Действащо предприятие (продължение)

Текущите задължения към 31 декември 2019 г. са в размер на 78,928 хил. лв., (към 31 декември 2018 г. текущите задължения са в размер на 75,582 хил. лв., от които 66,439 хил. лв. са задължения към свързани лица).

Ръководството на Дружеството е изготвило план и е предприело действия за устойчиво развитие на финансовото състояние на Дружеството. Този план е основан на изходни предположения за очаквано повишение на приходите и брутната печалба на Дружеството през следващите периоди. Ръководството счита, че ще продължи дейността си като действащо предприятие в обозримо бъдеще.

Ръководството предвижда, че съществуващите капиталови ресурси и източници на финансиране ще са адекватни за ликвидните му потребности през следващата 2020 г.

д) Използване на приблизителни оценки и преценки

При изготвянето на този финансов отчет, ръководството е направило преценки, приблизителни оценки и допускания, които влияят на прилагането на счетоводните политики на Дружеството 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 Дружеството 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 Дружеството изискват оценка на справедливи стойности за финансови и за не-финансови активи и пасиви.

Дружеството е установило 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 Дружеството, който извършва нужните калкулации.

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.

БЕЛЕЖКИ КЪМ ФИНАНСОВИЯ ОТЧЕТ (ПРОДЪЛЖЕНИЕ)

за годината, завършваща на 31 декември 2019

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

2. ОСНОВНИ СЧЕТОВОДНИ ПОЛИТИКИ (ПРОДЪЛЖЕНИЕ)

2.1. База за изготвяне на финансовия отчет (продължение)

Когато оценява справедливата стойност на актив или пасив, Дружеството 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: котирани цени (некоригирани) на активни пазари за сходни активи или пасиви.
- Ниво 2: входящи данни различни от котирани 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 Бел. 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 Дружеството търгува, са обект на облагане с акциз. В тази връзка, Дружеството 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 Дружеството. 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.

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.

Дружеството не отчита ефекти от прилагане на МСФО 15 в отчета за финансовото състояние към 31 декември 2019 година (респ. 31 декември 2018 година). Не са отчетени ефекти и в отчета за паричните потоци на Дружеството за годината, завършваща на 31 декември 2019 година (респ. 31 декември 2018 година).

БЕЛЕЖКИ КЪМ ФИНАНСОВИЯ ОТЧЕТ (ПРОДЪЛЖЕНИЕ)

за годината, завършваща на 31 декември 2019

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

2. ОСНОВНИ СЧЕТОВОДНИ ПОЛИТИКИ (ПРОДЪЛЖЕНИЕ)

2.1. База за изготвяне на финансовия отчет (продължение)

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 Дружеството по отношение на финансовите пасиви.

Следващата таблица и приложените към нея бележки по-долу обясняват първоначалните категории на оценяване съгласно МСС 39 и новите категории на оценяване съгласно МСФО 9 за всеки клас на финансовите активи и финансовите пасиви на Дружеството към 1 януари 2018 година. Ефектът от прилагане на МСФО 9 върху балансовите стойности на финансовите активи към 1 януари 2018 година е свързан единствено с новите изисквания за обезценка.

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

Дружеството е приложило 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.

Политика, прилагана от 1 януари 2019

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.

2. ОСНОВНИ СЧЕТОВОДНИ ПОЛИТИКИ (ПРОДЪЛЖЕНИЕ)

2.1. База за изготвяне на финансовия отчет (продължение)

е) Лизинг (продължение)

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.

Дружеството 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.

Когато Дружеството 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.

2. ОСНОВНИ СЧЕТОВОДНИ ПОЛИТИКИ (ПРОДЪЛЖЕНИЕ)

2.1. База за изготвяне на финансовия отчет (продължение)

е) Лизинг (продължение)

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.

Дружеството прилага МСС 36, за да 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. Дружеството не е използвало тази практическа целесъобразна мярка. За договори, които съдържат лизингов компонент и един или повече допълнителни лизингови или нелизингови компоненти, Дружеството 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 Дружеството 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 Дружеството 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.

Дължимите суми от лизингополучатели по финансов лизинг се признават като вземания в размера на нетната инвестиция на Дружеството 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 Дружеството, дължима по отношение на лизинговите договори.

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

БЕЛЕЖКИ КЪМ ФИНАНСОВИЯ ОТЧЕТ (ПРОДЪЛЖЕНИЕ)

за годината, завършваща на 31 декември 2019

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

2. ОСНОВНИ СЧЕТОВОДНИ ПОЛИТИКИ (ПРОДЪЛЖЕНИЕ)

2.1. База за изготвяне на финансовия отчет (продължение)

е) Лизинг (продължение)

Политики, приложими до 31 декември 2018

Лизинговите договори се отчитат съгласно МСС 17 Лизинг

(i) Определяне дали дадено споразумение съдържа лизинг

При възникване на споразумението, Дружеството определя дали то е, или съдържа лизинг.

При възникване или след повторна оценка на споразумение, което съдържа лизинг, Дружеството разделя плащания и други изисквани възнаграждения по това споразумение, на такива за лизинг, и такива за други елементи, въз основа на относителните им справедливи стойности. Ако Дружеството заключи, че за даден финансов лизинг е невъзможно да се разделят плащанията надеждно, актив и пасив се признават в размер, равен на справедливата стойност на базовия актив; в последствие пасивът се намалява, когато се извършват плащанията, и се признава вменен финансов разход върху пасива като се използва диференциалния лихвен процент на Дружеството.

(ii) Наети активи

Лизинговите договори, по силата на които на Дружеството се прехвърлят всички значими рискове и изгоди от собствеността, се класифицират като финансов лизинг. При първоначално признаване наетите активи се отчитат по по-ниската от справедлива стойност и настояща стойност на минималните лизингови плащания. След първоначално признаване, активът се отчита според счетоводната политика, приложима за съответния актив.

Различни от тези лизингови договори са договори за оперативен лизинг и те не се признават в отчета за финансовото състояние на Дружеството.

(iii) Плащания по лизингови договори

Плащанията по оперативен лизинг се признават в печалби и загуби на база линейния метод за периода на лизинговия договор. Получени лизингови стимули се признават като неразделна част от общите лизингови разходи през периода на договора.

Минималните лизингови вноски по финансов лизинг се разпределят между финансови разходи и намаляване на неуредените задължения. Финансовите разходи се разпределят към всеки период за времето на лизинговия срок така, че да се постигне постоянен периодичен лихвен процент на остатъка от задължението.

Дружеството е приложило последователно значимите счетоводни политики, представени по-долу, за всички периоди, представени в този финансов отчет.

2.2. Съществени счетоводни политики за изготвяне на финансовия отчет

(а) Приходи

(i) Приходи

Дружеството прилага първоначално МСФО 15 от 1 януари 2018 г. Информация за счетоводните политики свързани с договори с клиенти е предоставена в Бел. 3.

БЕЛЕЖКИ КЪМ ФИНАНСОВИЯ ОТЧЕТ (ПРОДЪЛЖЕНИЕ)

за годината, завършваща на 31 декември 2019

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

2. ОСНОВНИ СЧЕТОВОДНИ ПОЛИТИКИ (ПРОДЪЛЖЕНИЕ)

2.2. Съществени счетоводни политики за изготвяне на финансовия отчет (продължение)

(б) Финансови приходи и разходи

Финансовите приходи и разходи на Дружеството 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.

(в) Чуждестранна валута

Сделките в чуждестранна валута се преизчисляват във функционалната валута на Дружеството 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.

От 1998 година обменният курс на Българския лев (BGN) е фиксиран към евро (EUR). През текущия и предходните периоди, обменният курс е BGN 1.95583 / EUR 1.0.

(г) Доходи на наети лица

(i) 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 плановете с дефинирани вноски се признават като разходи, когато свързаните услуги се предоставят.

(ii) Планове с дефинирани доходи

Задължението на Дружеството 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. Дружеството определя 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.

2. ОСНОВНИ СЧЕТОВОДНИ ПОЛИТИКИ (ПРОДЪЛЖЕНИЕ)

2.2 Съществени счетоводни политики за изготвяне на финансовия отчет (продължение)

(д) 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.

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.

БЕЛЕЖКИ КЪМ ФИНАНСОВИЯ ОТЧЕТ (ПРОДЪЛЖЕНИЕ)

за годината, завършваща на 31 декември 2019

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

2. ОСНОВНИ СЧЕТОВОДНИ ПОЛИТИКИ (ПРОДЪЛЖЕНИЕ)

2.2 Съществени счетоводни политики за изготвяне на финансовия отчет (продължение)

(е) Материални запаси

Материалните запаси в дружеството 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 стоките 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.

(ж) 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.

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, Дружеството 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 Дружеството.

(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.

БЕЛЕЖКИ КЪМ ФИНАНСОВИЯ ОТЧЕТ (ПРОДЪЛЖЕНИЕ)

за годината, завършваща на 31 декември 2019

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

2. ОСНОВНИ СЧЕТОВОДНИ ПОЛИТИКИ (ПРОДЪЛЖЕНИЕ)

2.2 Съществени счетоводни политики за изготвяне на финансовия отчет (продължение)

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

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.

(з) Нематериални активи

(i) Признаване и оценка

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

(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.

(н) Финансови инструменти

(i) Признаване и първоначално измерване

Търговски вземания първоначално се признават, когато са възникнали. Всички други финансови активи и пасиви са първоначално признати, когато Дружеството 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 плус, за позиции, които не се отчитат по справедлива стойност през печалба и загуба (ССПТЗ), 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).

2. ОСНОВНИ СЧЕТОВОДНИ ПОЛИТИКИ (ПРОДЪЛЖЕНИЕ)

2.2 Съществени счетоводни политики за изготвяне на финансовия отчет (продължение)

(и) Финансови инструменти (продължение)

Класификация и последващо измерване

Финансови активи – Политика приложима от 1 януари 2018 година

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

Финансовите активи не се рекласифицират след тяхното първоначално признаване, освен ако Дружеството 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.

Класификация и последващо измерване

Финансови активи – Политика приложима от 1 януари 2018 година

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

- 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.

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 лихва върху непогасената сума на главницата.

При първоначално признаване на капиталова инвестиция, която не е държана за продажба, Дружеството 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 Дружеството 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.

2. ОСНОВНИ СЧЕТОВОДНИ ПОЛИТИКИ (ПРОДЪЛЖЕНИЕ)

2.2 Съществени счетоводни политики за изготвяне на финансовия отчет (продължение)

(и) Финансови инструменти (продължение)

Дружеството 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 Дружеството;
- 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 Дружеството.

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.

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

При оценката дали договорните парични потоци са единствено плащания на главница и лихви, Дружеството 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 Дружеството взема 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 Дружеството към парични потоци от определени активи (например характеристики без право на регрес).

БЕЛЕЖКИ КЪМ ФИНАНСОВИЯ ОТЧЕТ (ПРОДЪЛЖЕНИЕ)

за годината, завършваща на 31 декември 2019

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

2. ОСНОВНИ СЧЕТОВОДНИ ПОЛИТИКИ (ПРОДЪЛЖЕНИЕ)

2.2 Съществени счетоводни политики за изготвяне на финансовия отчет (продължение)

(и) Финансови инструменти (продължение)

(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 ССППЗ	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.

(ii) Класификация и последващо измерване

Финансови активи - Политика прилагана преди 1 януари 2018 г.

Дружеството класифицира своите финансови активи в една от следните категории:

Дружеството е класифицирала своите финансови активи в една от следните категории:

- заеми и вземания;
- държани до падеж;
- налични за продажба; и
- по ССППЗ, като в тази категория са:
 - държани за продажба;
 - инструменти за хеджиране на деривати; или
- определяни по ССППЗ.

БЕЛЕЖКИ КЪМ ФИНАНСОВИЯ ОТЧЕТ (ПРОДЪЛЖЕНИЕ)

за годината, завършваща на 31 декември 2019

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

2. ОСНОВНИ СЧЕТОВОДНИ ПОЛИТИКИ (ПРОДЪЛЖЕНИЕ)

2.2 Съществени счетоводни политики за изготвяне на финансовия отчет (продължение)

(и) Финансови инструменти (продължение)

Финансови активи - Последваща оценка и печалби и загуби:

Финансови активи, отчетени по ССППЗ	Оценявани по справедлива стойност заедно с промените в тях, включително приходите от лихви или дивиденди, са признати в печалбата или загубата, с изключение на дериватите, определени като хеджиращи инструменти, за които се прилага хеджиране.
Държани до падеж финансови активи	Оценявани по амортизирана стойност, използвайки метода на ефективната лихва.
Заеми и вземания	Оценявани по амортизирана стойност, използвайки метода на ефективната лихва
Финансови активи на разположение за продажба	Оценявани по справедлива стойност заедно с промените в тях, освен загубите от обезценка, приходи от лихви и валутни разлики по дългови инструменти, са признати в ДВД и натрупани в резерва за справедлива стойност. Когато тези активи са отписани, печалбата или загубата нагрупана в капитала се класифицира в печалбата или загубата.

Финансови пасиви – Класификация, последващо измерване и печалби и загуби

Финансовите пасиви се класифицират по амортизирана стойност или според ССППЗ. Финансовият пасив се класифицира според ССППЗ ако е класифициран като държан за продажба, като дериватив или обозначен като такъв при първоначалното признаване. Финансовите пасиви според ССППЗ се измерват по справедлива стойност, а нетните печалби и загуби, включително разходите за лихви, се признават в печалбата или загубата. Другите финансови пасиви впоследствие се оценяват по амортизирана стойност, като се използва метода на ефективната лихва. Разходите за лихви и валутните печалби и загуби се признават в печалбата или загубата. Всяка печалба или загуба от отписване също се признава в печалбата или загубата.

(iii) Отписване

Финансови активи

Дружеството отписва 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 Дружеството 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

Дружеството отписва финансов пасив, когато договорните задължения са изпълнени, анулирани или изтекли. Дружеството също така отписва 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.

2. ОСНОВНИ СЧЕТОВОДНИ ПОЛИТИКИ (ПРОДЪЛЖЕНИЕ)

2.2 Съществени счетоводни политики за изготвяне на финансовия отчет (продължение)

(и) Финансови инструменти (продължение)

(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 Дружеството има законово право да компенсира сумите и възнамерява или да ги уреди на нетна база, или да реализира актива и да уреди пасива едновременно.

(й) Обезценка

(i) Не-деривативни 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.

Дружеството 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.

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. Това включва както количествена, така и качествена информация и анализ, основани на историческия опит на Дружеството и обоснована кредитна оценка и включваща прогнозна информация.

Дружеството 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 Дружеството е изложена на кредитен риск.

2. ОСНОВНИ СЧЕТОВОДНИ ПОЛИТИКИ (ПРОДЪЛЖЕНИЕ)

2.2 Съществени счетоводни политики за изготвяне на финансовия отчет (продължение)

(й) Обезценка (продължение)

(в) Не-деривативни финансови активи (продължение)

Финансови инструменти и активи по договори (продължение)

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 Дружеството очаква да получи).

ОКЗ са дисконтират е ефективния лихвен процент на финансовия актив.

Финансови активи с кредитна обезценка

Към всяка отчетна дата Дружеството 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.

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 брутната 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 Дружеството няма разумни очаквания за възстановяване на финансов актив в неговата цялост или част от него. За индивидуални клиенти, Дружеството има политика на отписване на брутната балансова стойност, когато финансовият актив е просрочен със 180 дни въз основа на историческия опит от възстановявания на подобни активи. За корпоративни клиенти, Дружеството извършва индивидуална оценка по отношение на времето и размера на отписването въз основа на това дали има разумно очакване за възстановяване. Дружеството 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 Дружеството за възстановяване на дължимите суми.

БЕЛЕЖКИ КЪМ ФИНАНСОВИЯ ОТЧЕТ (ПРОДЪЛЖЕНИЕ)

за годината, завършваща на 31 декември 2019

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

2. ОСНОВНИ СЧЕТОВОДНИ ПОЛИТИКИ (ПРОДЪЛЖЕНИЕ)

2.2 Съществени счетоводни политики за изготвяне на финансовия отчет (продължение)

(й) Обезценка (продължение)

Отписване (продължение)

(i) Не-финансови активи

Към всяка отчетна дата Дружеството преглежда балансовите стойности на нефинансовите си активи (различни от биологични активи, инвестиционни имоти, материални запаси и отсрочени данъчни активи), за да определи дали има индикации за обезценка. Ако има такива индикации, се прави приблизителна оценка на възстановимата стойност на актива. Репутация се тества за обезценка всяка година. За целта на теста за обезценка, активи, които не могат да бъдат тествани индивидуално, се групират заедно в най-малката възможна група активи, генерираща парични постъпления от продължаваща употреба, които са в голяма степен независими от паричните постъпления от други активи или ОГПП. Репутация, възникнала при бизнес комбинация, се разпределя към ОГПП или групите ОГПП, които се очаква да имат ползи от синергиите от комбинацията.

Възстановимата стойност на актив или ОГПП е по-високата от неговата стойност в употреба и справедливата му стойност, намалена с разхода по продажба. Стойността в употреба се базира на бъдещите парични потоци дисконтирани до сегашната им стойност, като се прилага дисконтов процент преди данъци, отразяващ текущите пазарни преценки за цената на парите във времето и риска специфичен за актива или за ОГПП.

Загуба от обезценка се признава в случай, че балансовата стойност на един актив или ОГПП превишава неговата възстановима стойност.

Загуби от обезценка се признават в печалби и загуби. Те се разпределят първо в намаление на балансовата стойност на репутацията, разпределена към ОГПП, и след това в намаление на балансовите стойности на други активи в ОГПП пропорционално.

Загуба от обезценка по отношение на репутацията не се възстановява обратно. За други активи, загуба от обезценка се възстановява само до такава степен, че балансовата стойност на актива не надвишава балансовата стойност, която би била определена, след приспадане на амортизация, ако загуба от обезценка не е била признавана.

(к) 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.

ЕКСПРЕС ЛОГИСТИКА И ДИСТРИБУЦИЯ БООД

БЕЛЕЖКИ КЪМ ФИНАНСОВИЯ ОТЧЕТ (ПРОДЪЛЖЕНИЕ)

за годината, завършваща на 31 декември 2019

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

3. ПРИХОДИ

А. Категории приходи

Дружеството генерира приходи основно от продажбата на цигарени изделия и печатни издания.

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

	2019	2018
Брутни приходи от продажби на стоки	1,256 871	, 189 829
Брутни приходи от продажби на преса	27,954	26,671
Търговски отстъпки	(101)	(366)
Приходи от логистични услуги	6,794	6,392
Приходи от комисионни	2,548	2,926
Общо	1,294,066	1,225,452

В. Баланси по договори

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

В хиляди лева

	Бележка	31 декември 2018	1 януари 2018
Вземания, които са включени във „Вземания от клиенти“		19,028	22,836

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

Приходи от комисионни – агент или принципал

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

4. ОТЧЕТНА СТОЙНОСТ НА ПРОДАДЕНИ СТОКИ

	2019	2018
Отчетна стойност на продадени стоки	1,226,979	1,163,524
Отчетна стойност на продадена преса	24,318	23,183
Общо	1,251,297	1,186,707

5. РАЗХОДИ ЗА МАТЕРИАЛИ

	2019	2018
Горива МПС	3,237	3,159
Консумативи МПС	851	912
Разходи за други материали	311	354
Електроенергия	203	230
Канцеларски материали и консумативи	188	177
Рекламни материали	87	89
Ниско стойностни активи	34	70
Работно облекло	17	21
Хигиенни материали	37	35
Други	13	15
Общо	4,978	5,062

ЕКСПРЕС ЛОГИСТИКА И ДИСТРИБУЦИЯ ВООД

БЕЛЕЖКИ КЪМ ФИНАНСОВИЯ ОТЧЕТ (ПРОДЪЛЖЕНИЕ)

за годината, завършваща на 31 декември 2019

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

6. РАЗХОДИ ЗА ВЪНШНИ УСЛУГИ

	2019	2018
Наем на транспортни средства	602	1,805
Абонаментни услуги	870	1 180
Наем	1,168	1,224
Застраховки	1,033	, 028
Охрана	877	808
Ремонт и поддръжка МПС	560	566
Комуникационни услуги	203	188
Консултантски услуги	75	112
Одиторски услуги	117	66
Други такси и членски внос	300	26
Ремонт и поддръжка	40	37
Други	469	160
Общо	6,314	7,200

7. ДРУГИ РАЗХОДИ

	2019	2018
Лихви и неустойки по търговски договори	9	-
Представителни разходи	76	178
Разходи за командировки	50	62
Разходи за обезценка на вземания	1	-
Разходи за данъци и такси	126	94
Разходи за липси и брак на стоки	265	386
Други разходи	189	207
Общо	716	927

8. РАЗХОДИ ЗА ПЕРСОНАЛА

	2019	2018
Разходи за възнаграждения	16,977	16,999
Разходи за социални и здравни осигуровки	3 173	2,905
Социални разходи	652	671
Разходи за неизползван платен отпуск	19	59
Разходи за социални и здравни осигуровки върху неизползван платен отпуск	4	14
Разходи за обезщетение на служители при пенсиониране	102	77
Общо	20,927	20,725

БЕЛЕЖКИ КЪМ ФИНАНСОВИЯ ОТЧЕТ (ПРОДЪЛЖЕНИЕ)

за годината, завършваща на 31 декември 2019

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

9. ФИНАНСОВИ ПРИХОДИ/(РАЗХОДИ), НЕТНО

	<u>2019</u>	<u>2018</u>
Разходи за лихви:	(119)	(298)
<i>Лихви по банкови заеми</i>		-
<i>Финансов лизинг</i>	(20)	(36)
<i>Лихви по заеми от свързани лица</i>	(99)	(262)
Други финансови разходи	(57)	(24)
Загуби/Печалби от валутно курсови разлики, нетно	(23)	1
Приходи от лихви	1	-
Финансови (разходи), нетно	<u><u>(198)</u></u>	<u><u>(321)</u></u>

10. РАЗХОДИ ЗА ДАНЪЦИ

а) Данъци признати в печалби и загуби

Основните компоненти на разхода за данъци върху дохода за годините, приключващи на 31 декември 2019 г. и 2018 г. са:

	<u>2019</u>	<u>2018</u>
<i>Разходите за данъци се състоят от:</i>		
<i>Текущи данъци</i>	865	570
<i>Възникване и обратно проявление на временни разлики</i>	76	(24)
Общо разходи за данъци	<u><u>941</u></u>	<u><u>546</u></u>

Прилаганата при определяне на текущите данъчни задължения данъчна ставка за 2019 г. и 2018 г. е съответно:

	<u>2019</u>	<u>2018</u>
Държава		
България	10%	10%

БЕЛЕЖКИ КЪМ ФИНАНСОВИЯ ОТЧЕТ (ПРОДЪЛЖЕНИЕ)

за годината, завършваща на 31 декември 2019

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

10. РАЗХОДИ ЗА ДАНЪЦИ (ПРОДЪЛЖЕНИЕ)

Равнението на разхода за данък върху доходите и размера на счетоводната печалба/загуба, умножена по данъчната ставка за финансовите години, приключващи на 31 декември 2019 и 31 декември 2018 е представено по-долу:

		<u>2019</u>		<u>2018</u>
Счетоводна печалба за годината		7,297		3,205
Разход за данъци върху печалбата за годината	10%	(730)	10%	(321)
Разходи, непризнати за данъчни цели	3%	(211)	7%	(225)
Общо разход) за данъци върху печалбата, отчетен в отчета за печалбата или загубата и другия всеобхватен доход	13%	(941)	17%	(546)

11. ОТСРОЧЕНИ ДАНЪЧНИ АКТИВИ/(ПАСИВИ)

Признати отсрочени данъчни активи и пасиви

Отсрочените данъчни активи и пасиви се дължат на следните позиции:

	Активи		Пасиви		Нетно	
<i>В хиляди лева</i>	2019	2018	2019	2018	2019	2018
Имоти, машини и съоръжения	-	-	-	-	-	-
Търговски вземания	12	12	-	-	12	12
Материални запаси	4	5	-	-	4	5
Доходи на служители	60	140	-	-	60	140
Слаба капитализация	-	-	-	-	-	-
Данъчни активи (пасиви)	81	157	-	-	-	157
Негиране на данъците	-	-	-	-	-	-
Нетни данъчни активи (пасиви)	81	157	-	-	81	157

Движения в отсрочените данъци

	Баланс 1 януари 2018	Признати в печалби и загуби	Баланс 31 декември 2018	Признати в печалби и загуби	Баланс 31 декември 2019
<i>В хиляди лева</i>					
Имоти, машини и съоръжения	18	(18)	-	-	-
Търговски вземания	9	3	12	-	12
Материални запаси	16	(11)	5	(1)	4
Доходи на служители	61	79	140	(75)	65
Слаба капитализация	29	(29)	-	-	-
	133	24	157	(76)	81

ЕКСПРЕС ЛОГИСТИКА И ДИСТРИБУЦИЯ ВООД

БЕЛЕЖКИ КЪМ ФИНАНСОВИЯ ОТЧЕТ

за годината, завършваща на 31 декември 2019

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

12. МАШИНИ И СЪОРЪЖЕНИЯ

Отчетна стойност	Машини и оборудване	Транспортни средства	Стопански инвентар	Компютърна техника	Други дълготрайни материални активи	Общо
Към 1 януари 2018 г.	2,670	1,726	689	2,869	491	8,445
Придобити	102	85	62	50	-	299
Отписани	-	-	-	(5)	(14)	(19)
Към 31 декември 2018 г.	2,772	1,811	751	2,914	477	8,724
Придобити	69	-	33	224	23	349
Отписани	(7)	(10)	(1)	(23)	(22)	(62)
Към 31 декември 2019 г.	2,834	1,801	783	3,115	478	9,011

ЕКСПРЕС ЛОГИСТИКА И ДИСТРИБУЦИЯ ВООД

БЕЛЕЖКИ КЪМ ФИНАНСОВИЯ ОТЧЕТ

за годината, завършваща на 31 декември 2019

Венчки суми са в хиляди български лева, освен ако не е посочено друго

12. МАШИНИ И СЪОРЪЖЕНИЯ (ПРОДЪЛЖЕНИЕ)

Намрупана амортизация

	Машини и оборудване	Транспортни	Стопански инвентар	Компютърна техника	Други дълготрайни материални активи	Общо
Към 1 януари 2018 г.	1,257	644	250	1,917	471	4,539
Разходи за амортизация	415	322	110	377		1,225
Отписани	-	-	-	(4)		(4)
Към 31 декември 2018 г.	1,672	966	360	2,290	471	5,760
Разходи за амортизация	432	196	113	303	5	1,049
Отписани	(6)	(5)	(1)	(8)		(25)
Към 31 декември 2019 г.	2,098	1,157	472	2,585	476	6,789

Балансова стойност

Към 1 януари 2018 г.	1,413	1,082	439	952	19	3,905
Към 31 декември 2018 г.	1,100	845	391	625	4	2,964
Към 31 декември 2019 г.	736	644	311	530	2	2,222

Считано от 20.05.2019 г. Дружеството стартира проекта "TRD", съгласно европейска директива за проследяване на тютюневите изделия с цел борба с незаконната търговия в Европа.

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:

Транспортни средства	Към 31.12.2019	Към 31.12.2018
	135	770

ЕКСПРЕС ЛОГИСТИКА И ДИСТРИБУЦИЯ ЕООД

БЕЛЕЖКИ КЪМ ФИНАНСОВИЯ ОТЧЕТ

за годината, завършваща на 31 декември 2019

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

13. НЕМАТЕРИАЛНИ АКТИВИ

	Лицензи и софтуер	Активи с право на ползване	Общо
Отчетна стойност			
Салдо на 1 януари 2018 г.	2,098	-	2,098
Придобити	34	-	34
Отписани	-	-	-
Трансфери	-	-	-
Салдо на 31 декември 2018 г.	2,132	-	2,132
Придобити	43	3,742	3,785
Отписани	-	(258)	(258)
Трансфери	-	-	-
Салдо на 31 декември 2019 г.	2,175	3,484	5,659
Натрупана амортизация			
Салдо на 1 януари 2018 г.	1,398	-	1,398
Разходи за амортизация	280	-	280
Салдо на 31 декември 2018 г.	1,678	-	1,678
Разходи за амортизация	221	2,754	2,975
Отписана амортизация	-	(1,168)	(1,168)
Салдо на 31 декември 2019 г.	1,899	1,586	3,485
Балансова стойност на 1 януари 2018 г.	700	-	700
Балансова стойност на 31 декември 2018 г.	454	-	454
Балансова стойност на 31 декември 2019 г.	274	1,898	2,174

14. МАТЕРИАЛНИ ЗАПАСИ

	2019	2018
Стоки и материали	32,193	28,688
	32,193	28,688

Стоките са представени по по-ниската от цена на придобиване и нетна реализируема стойност. Към 31.12.2019г. стоки на стойност 30 млн. лв.(към 31.12.2018г.:0 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	Към 31.12.2018
Вземания по липси и начети	1	41
Обезценка на вземания по липси и начети	-	(32)
Вземания по предоставени гаранции	297	285
Други дебитори	6	14
	304	308

16. ВЗЕМАНИЯ ОТ КЛИЕНТИ

ЕКСПРЕС ЛОГИСТИКА И ДИСТРИБУЦИЯ ВООД

БЕЛЕЖКИ КЪМ ФИНАНСОВИЯ ОТЧЕТ

за годината, завършваща на 31 декември 2019

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

	Към 31.12.2019	Към 31.12.2018
Вземания от клиенти (текуща част), бруто	19,209	23,007
Обезценка	(181)	(171)
Вземания от клиенти (текуща част), нетно	19,028	22,836
Предоставени аванси	-	47
	19,028	22,883

Към 31 декември 2019 г. и 2018 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	-	-141	68	- 181
2018	23,007	19,939	2,874	29	2	163	- 171

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

Към 31 декември 2019 г. и 31 декември 2018 г. търговските вземания са изцяло деноминирани в български лева.

Към 31 декември 2019 г. и 31 декември 2018 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 (към 31 декември 2018 г. те са в размер на 17 759 хил. лв.).

17. ПАРИЧНИ СРЕДСТВА И ПАРИЧНИ ЕКВИВАЛЕНТИ

	Към 31.12.2019	Към 31.12.2018
Парични средства по разплащателни сметки в банки	21,989	806
Пари на път	5,881	6,503
Общо	27,870	7,309

Към 31 декември 2019 г. и 31 декември 2018 г. паричните средства на път са инкасираните парични средства от търговските представители, които все още не са постъпили по банкови сметки на Дружеството.

ЕКСПРЕС ЛОГИСТИКА И ДИСТРИБУЦИЯ ЕООД

БЕЛЕЖКИ КЪМ ФИНАНСОВИЯ ОТЧЕТ

за годината, завършваща на 31 декември 2019

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

17. ПАРИЧНИ СРЕДСТВА И ПАРИЧНИ ЕКВИВАЛЕНТИ (ПРОДЪЛЖЕНИЕ)

Към 31 декември 2019 г. и 2018 г. паричните средства и еквиваленти са деноминирани в следните валути:

	Към 31.12.2019	Към 31.12.2018
Парични средства по банкови сметки в лева	21,962	797
Парични средства по банкови сметки в евро	27	9
Пари на път в лева	5,881	6,503
Общо	27,870	7,309

18. КАПИТАЛ

През месец септември 2019г. собственикът на Дружеството Бритиш Американ Табако Уестърн Юръп Къмършъл Трейдинг Лимитид, регистрирано в Англия под номер 05203113, е сключил споразумение за продажбата на 100% от дяловете на Експрес Логистика и Дистрибуция ЕООД.

От 07.10.2019г. собственик на Дружеството е Логистик груп инвест АД.

Регистрираният основен капитал е в размер на 10 хиляди лева и 10 лева е разпределен в 1,000 дяла, всеки с номинална стойност от 10 лева. С решение на едноличния собственик на капитала Бритиш Американ Табако Уестърн Юръп Къмършъл Трейдинг Лимитид през месец септември 2019г. е увеличен капитала на Дружеството чрез издаване на 1 дружествен дял на цена 10 650 хил. лв.

Към 31 декември 2018 г. собственик на Дружеството е Бритиш Американ Табако Уестърн Юръп Къмършъл Трейдинг Лимитид. Към 31 декември 2019 г. собственик на Дружеството е Логистик Груп Инвест АД:

	Към 31.12.2019 % участие в капитала	Към 31.12.2018 % участие в капитала
Собственик на капитала		
Логистик груп инвест АД	100	-
Бритиш Американ Табако Уестърн Юръп Къмършъл Трейдинг Лимитид	-	100
Общо	100	100

Към 31 декември 2019 г. и 2018 г. регистрираният основен капитал е изцяло внесен.

ЕКСПРЕС ЛОГИСТИКА И ДИСТРИБУЦИЯ ВООД

БЕЛЕЖКИ КЪМ ФИНАНСОВИЯ ОТЧЕТ

за годината, завършваща на 31 декември 2019

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

19. ЗАДЪЛЖЕНИЯ ПО ПОЛУЧЕНИ ЗАЕМИ, ФИНАНСОВ И ОПЕРАТИВЕН ЛИЗИНГ

19.1. Задължения по получени заеми и финансов лизинг:

	Към 31.12.2019	Към 31.12.2018
Текущи		
Финансов лизинг	124	502
Получени заеми	-	20,536
	124	21,038
Нетекущи		
Финансов лизинг	11	33
Общо задължения по заеми и финансов лизинг	135	21,071

На 12 юни 2017 г. Дружеството е сключило договор за краткосрочен заем в размер на 5 000 000 евро от Бритиш Американ Табако Уестърн Юрп Къмършъл Трейдинг Лимитид, чието предназначение е за оборотни средства. Срокът за погасяване на заема е 12 юни 2018 г. и дължимата лихва е в размер на тримесечен EUR LIBOR +250 bps. (Виж също Бел. 27).

С допълнително споразумение от 03 май 2018 г. Дружеството усвоява допълнителни 5 500 000 евро и дължима лихва EUR LIBOR +180 bps. със срок на погасяване на цялата кредитна линия 31 декември 2018 година. На 21 декември 2018 падежът на заема е удължен до 31 декември 2019 г. и лихвеният процент става EUR LIBOR +90 bps. (Виж също Бел. 27).

През м. септември 2019г. Дружеството е погасило заема, ведно с дължимите лихви по него.

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

Равнение на движенията на пасиви към парични потоци, произтичащи от финансовата дейност

В хиляди лева	2019 Заеми	2019 Финансов лизинг	2019 Общо
Баланс към 1 януари			
Промени в паричните потоци от финансовата дейност	20,536	535	21,071
Платени лихви	(99)	(19)	(118)
Платени главници по заеми	(20,536)	-	(20,536)
Платени банкови такси	(116)	-	(116)
Плащания по финансов лизинг	-	(381)	(381)
Получени заеми	-	-	-
Общо промени в паричните потоци за финансовата дейност	(20,751)	(400)	(21,151)
Разходи за лихви	99	-	99
Банкови такси	116	-	116
Нов финансов лизинг	-	-	-
Баланс към 31 декември	-	135	135

БЕЛЕЖКИ КЪМ ФИНАНСОВИЯ ОТЧЕТ

за годината, завършваща на 31 декември 2019

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

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

<i>В хиляди лева</i>	2018 Заеми	2018 Финансов лизинг	2018 общо
Баланс към 1 януари	9,790	793	10,583
Промени в паричните потоци от финансова дейност			
Платени лихви	(273)	(36)	(309)
Платени главници по заеми	-	-	-
Платени банкови такси	(18)	-	(18)
Плащания по финансов лизинг	-	(280)	(280)
Получени заеми	10,757	-	10,757
Общо промени в паричните потоци за финансовата дейност	10,466	(316)	10,150
Разходи за лихви	262	36	298
Банкови такси	18	-	18
Нов финансов лизинг	-	22	22
Баланс към 31 декември	20,536	535	21,071

19.2 Оперативен лизинг

Лизингови договори

Дружеството е лизингополучател по множество договори за наем, които изтичат съответно през периодите до октомври 2024г.. Дружеството 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.

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

	Общо
Цена на придобиване	
Към 1 януари 2019 ⁽¹⁾	-
Постъпили	3,485
Към 31 декември 2019	3,485
Натрупана амортизация	
Към 1 януари 2019 ⁽¹⁾	-
Начислена за годината	1,586
Към 31 декември 2019	1,586
Балансова стойност	
Към 31 декември 2019	1,898

ЕКСПРЕС ЛОГИСТИКА И ДИСТРИБУЦИЯ ВООД

БЕЛЕЖКИ КЪМ ФИНАНСОВИЯ ОТЧЕТ

за годината, завършваща на 31 декември 2019

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

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

19.2 Оперативен лизинг (продължение)

(1) През предходния период Дружеството прилага МСС 17 и не е признало активи с право на ползване за неговите оперативни лизинги.

Поети ангажименти по оперативен лизинг (продължение)

Лизингови задължения:

	31.12.2019 г.	01.01.2019 г. ⁽²⁾
Класифицирани като:		
Текущи	831	1,365
Нетекущи	968	868
Общо лизингови задължения	1,799	2,233

Матуритетната структура на лизинговите задължения е както следва:

	31.12.2019 г.	31.12.2018 г. ⁽²⁾
2020 г.	831	1 365
2021г.	539	831
2022г.	319	37
2023г.	101	-
2024г.	9	-
Общо лизингови плащания	1,799	2,233

(2) През предходния период Дружеството прилага МСС 17 и не е признало лизингови задължения за неговите оперативни лизинги.

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.	31.12.2018 г. ⁽¹⁾
Разходи за амортизация на активи с право на ползване	1,586	-
Разходи за лихви по лизингови задължения (Бел. 9)	18	-

(1) През предходния период Дружеството прилага МСС 17 и е признало разходи по оперативен лизинг в размер на 194 хил. лв.

Изходящият паричен поток за плащания по лизингови договори към 31 декември 2019 г. е в размер на 1,973 хил. лв.

Поети ангажименти по оперативен лизинг (продължение)

в) Минимални лизингови плащания (МСС 17)

Към 31 декември 2018 г. бъдещите минимални лизингови вноски по неотменени договори за оперативен лизинг, са както следва:

ЕКСПРЕС ЛОГИСТИКА И ДИСТРИБУЦИЯ ВООД

БЕЛЕЖКИ КЪМ ФИНАНСОВИЯ ОТЧЕТ

за годината, завършваща на 31 декември 2019

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

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

19.2 Оперативен лизинг (продължение)

	31.12.2019 г. ⁽¹⁾	31.12.2018 г.
Суми, дължими по договори за оперативен лизинг:		
В рамките на една година	-	1,365
От две до пет години включително	-	868

(1) През текущия период Дружеството прилага МСФО 16 и признава лизингови задължения за неговите оперативни лизинги. Матуритетната структура на тези лизингови задължения е представена по-горе в Бел. 19.2.а).

20. ТЪРГОВСКИ И ДРУГИ ЗАДЪЛЖЕНИЯ

	Към 31.12.2019	Към 31.12.2018
Задължения към доставчици, вкл. към свързани лица	72,858	51,203
Задължения към персонала	1,914	2,669
Задължения за осигуровки и данъци, различни от текущ корпоративен данък	2,370	622
Задължения за корпоративен данък	831	50
Общо	77,973	54,544

Към 31 декември 2019 г. и 2018 г. левовата равностойност на търговските и други задължения, деноминирани в чуждестранна валута, е както следва:

	Към 31.12.2019	Към 31.12.2018
Български лева	77,921	54,478
Евро	52	66
Общо	77,973	54,544

21. ПОЕТИ АНГАЖИМЕНТИ И УСЛОВНИ ЗАДЪЛЖЕНИЯ

Поети ангажименти по оперативен лизинг – Дружеството е лизингополучател

Дружеството 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.

Дружеството 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 2018, Дружеството е признало в отчета за печалбата или загубата и другия всеобхватен доход разходи за наем в размер на 1,168 хил. лв. (2018 г.: 1,207 хил. лв.).

ЕКСПРЕС ЛОГИСТИКА И ДИСТРИБУЦИЯ ВООД

БЕЛЕЖКИ КЪМ ФИНАНСОВИЯ ОТЧЕТ

за годината, завършваща на 31 декември 2019

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

21. ПОЕТИ АНГАЖИМЕНТИ И УСЛОВНИ ЗАДЪЛЖЕНИЯ (ПРОДЪЛЖЕНИЕ)

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

	Минимални лизингови вноски	
	31.12.2019	31.12.2018
До 1 година	831	1,365
Между 1 и 5 години	968	868
Над 5 години	-	-
	<u>1,799</u>	<u>2,233</u>

Банкови гаранции

Към 31.12.2019г. издадени в полза на контрагенти на Дружеството 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 с изтичаща давност в следващи отчетни периоди и особен залог на стоки и вземания от клиенти.

Към 31.12.2019г. в полза на Дружеството 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	Към 31.12.2018
Задължение в отчета за финансовото състояние:		
Задължение за планове с дефинирани доходи при пенсиониране	420	369
Общо задължения за доходи на наети лица	<u>420</u>	<u>369</u>
	Към 31.12.2019	Към 31.12.2018
Текущи задължения	-	-
Нетекущи задължения	420	369
Общо задължения за доходи на наети лица	<u>420</u>	<u>369</u>

Задължения за планове с дефинирани доходи при пенсиониране

Дружеството има задължение за изплащане на доход при напускане на тези свои служители, които се пенсионира в съответствие с изискванията на чл. 222, § 3 от Кодекса на Труда (КТ) в България. Съобразно тези разпоредби на КТ, при прекратяване на трудовия договор на служител, придобил право на пенсия, работодателят му изплаща обезщетение в размер на две brutни работни заплати. В случай, че работникът или служителът има натрупан стаж от 10 и повече години към датата на пенсиониране, обезщетението е в размер на шест brutни работни заплати.

БЕЛЕЖКИ КЪМ ФИНАНСОВИЯ ОТЧЕТ

за годината, завършваща на 31 декември 2019

Всячки суми са в хиляди български лева, освен ако не е посочено друго

22. ДОХОДИ НА НАЕТИ ЛИЦА (ПРОДЪЛЖЕНИЕ)

Приблизителният размер на задълженията 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.

Движения на настоящата стойност на задълженията по планове с дефинирани доходи

	Към 31.12.2019	Към 31.12.2018
Настояща стойност на задълженията към 1 януари	369	292
Разходи за текущ трудов стаж	102	97
Разходи за лихви	-	-
Извършени плащания през периода	(10)	(5)
Печалби от последващи оценки:	(41)	(15)
Актюерски печалби/(загуби), възникнали от промени във финансовите предположения	(27)	23
Актюерски печалби/(загуби), възникнали от промени във демографските предположения	(4)	1
Актюерски загуби, възникнали от корекции, дължащи се на опита	(10)	(39)
Настояща стойност на задълженията към 31 декември	420	369

Разходи признати в печалби и загуби

В хиляди лева	2019	2018
Разходи за обезщетение на служители при пенсиониране	102	77
	<u>102</u>	<u>77</u>

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

В хиляди лева	Бел.	2019	2018
Разходи за възнаграждения на наети лица	8	<u>102</u>	<u>77</u>
		<u>102</u>	<u>77</u>

Разходът за текущ трудов стаж за годината с общ размер 102 хил. лв. (2018 г.: 77 хил. лв.) са включени в разходите за възнаграждения (Бел. 8).

Актюерски предположения

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

	2019	2018
Дисконтов процент към 31 декември	0,6%	1%
Нива на бъдещи заплати	1%	3%

ЕКСПРЕС ЛОГИСТИКА И ДИСТРИБУЦИЯ ЕООД

БЕЛЕЖКИ КЪМ ФИНАНСОВИЯ ОТЧЕТ

за годината, завършваща на 31 декември 2019

Всячки суми са в хиляди български лева, освен ако не е посочено друго

22. ДОХОДИ НА НАЕТИ ЛИЦА (ПРОДЪЛЖЕНИЕ)

Анализ на чувствителността

Изчислението на задълженията по план с дефинирани доходи се влияе от промените в актюерските преценки, изброени по-горе. Следната таблица обобщава ефекта от изменение в актюерските 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

Към 31 декември 2019 г. Дружеството се притежава от Логистик груп инвест АД

Свързаните лица на Дружеството са както следва:

- Логистик груп инвест АД, от 07.октомври 2019 г.
 - тип на свързаност по ДОПК - лицата, чиято дейност се контролира от трето лице или от негово дъщерно дружество;
- Бритиш Американ Табако Трейдинг ЕООД, от 5 май 2017 г. до 06.10.2019г.;
 - тип на свързаност по ДОПК - лицата, чиято дейност се контролира от трето лице или от негово дъщерно дружество;
- Бритиш Американ Табако Уестърн Юръп Къмършъл Трейдинг Лимитид ; от 5 май 2017 година до 06.10.2019г.;
 - тип на свързаност по ДОПК - дружество и лице, което притежава повече от 5 на сто от дяловете или акциите, издадени с право на глас в дружеството;
- Бритиш Американ Табако Лимитид от 5 май 2017 г. до 06.10.2019г.;
 - тип на свързаност по ДОПК - лицата, чиято дейност се контролира от трето лице или от негово дъщерно дружество;

23.1 Покупка/ продажба на стоки и услуги от свързани лица:

През 2019 и 2018 г. сделките със свързани лица са описани по-долу.

Към 31 декември 2019 г. салдата по вземания от и задължения към свързани лица са както следва:

Салдо към г.	31.12.2019	31.12.2019
	вземания	задължения
Логистик груп инвест АД	76	-
Общо	76	0

ЕКСПРЕС ЛОГИСТИКА И ДИСТРИБУЦИЯ ВООД

БЕЛЕЖКИ КЪМ ФИНАНСОВИЯ ОТЧЕТ

за годината, завършваща на 31 декември 2019

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

23. СДЕЛКИ СЪС СВЪРЗАНИ ЛИЦА (ПРОДЪЛЖЕНИЕ)

Към 31 декември 2018 г. салдата по вземания от и задължения към свързани лица са както следва:

	31.12.2018	31.12.2018
Салдо към г.	вземания	задължения
Бритиш Американ Табако Трейдинг ЕООД	74	45,903
Бритиш Американ Табако Уестърн	-	20,536
Бритиш Американ Табако Лимитид	-	-
Общо	74	66,439

Разходите за възнаграждения и осигуровки на ключов управленски персонал за 2019 г. са в размер на 979 хил. лв. (2018 г. те са в размер на 763 хил. лв.).

Обемите на сделките, осъществени със свързани лица през 2019 г. и 2018 г., са както следва:

	2019	2018
	приходи	приходи
Логистик груп инвест АД	-	-
Общо	-	-
Бритиш Американ Табако Трейдинг ЕООД /С ДДС/	-	265
Общо	-	265

	2019	2018
	Покупки/ разходи	Покупки/ разходи
Логистик груп инвест АД	5,015	-
Бритиш Американ Табако Трейдинг ЕООД /С ДДС/	1,067,505	1,307,198
Бритиш Американ Табако Лимитид	-	-
Бритиш Американ Табако Уестърн	-	-
Общо	1,072,520	1,307,198

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.

31 декември 2019

31 декември 2019		Балансова стойност			Справедлива стойност			
			Други					
В хиляди лева	Бел.	Заеми и	фин-ви	Общо	Ниво			
		вземания	пасиви		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	27,870	-	27,870	-	-	-	-
Общо:		47,202	-	47,202	-	-	-	-
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)	-	-	-	-

БЕЛЕЖКИ КЪМ ФИНАНСОВИЯ ОТЧЕТ

за годината, завършваща на 31 декември 2019

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

24. ФИНАНСОВИ ИНСТРУМЕНТИ (ПРОДЪЛЖЕНИЕ)

31 декември 2018		Балансова стойност			Справедлива стойност			
В хиляди лева	Бел.	Заеми и вземания	Други фин- ви пасиви	Общо	Ниво 1	Ниво 2	Ниво 3	Общо
Финансови активи, които не се оценяват по справедлива стойност								
Вземания от клиенти	16	22,836	-	22,836	-	-	-	-
Други текущи активи	15	308	-	308	-	-	-	-
Пари и парични еквиваленти	17	7,309	-	7,309	-	-	-	-
Общо:		30,453	-	30,453	-	-	-	-
Финансови пасиви, които не се оценяват по справедлива стойност								
Търговски и други задължения	20	-	(51,203)	(51,203)	-	-	-	-
Задължения по заеми	19	-	(20,536)	(20,536)	-	-	-	-
Задължения по финансов лизинг	19	-	(535)	(535)	-	-	-	-
Общо:		-	(72,274)	(72,274)	-	-	-	-

Основните финансови пасиви на Дружеството 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.

Дружеството 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 Дружеството.

Политиката на Дружеството 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 привлечения от него заеман 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 Дружествата 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	2018
Вземания от клиенти	19,028	22,836
Други текущи активи	304	308
Пари и парични еквиваленти	27,870	7,309
	47,202	30,453

БЕЛЕЖКИ КЪМ ФИНАНСОВИЯ ОТЧЕТ

за годината, завършваща на 31 декември 2019

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

24. ФИНАНСОВИ ИНСТРУМЕНТИ (ПРОДЪЛЖЕНИЕ)

Обезценка

<i>В хиляди лева</i>	2019	2019	2018	2018
	Отчетна стойност	Обезценка	Отчетна стойност	Обезценка
С ненастъпил падеж	17,118	54	19,938	35
Просрочени до 30 дена	2,023	-	2,874	-
Просрочени от 31-60 дена	(49)	(10)	29	3
Просрочени от 61-90 дена	(41)	(21)	3	2
Просрочени от 91-180 дена	158	158	163	163
	19,209	(181)	23,007	(203)

Кредитен риск

Движението в корективната сметка за обезценка за търговски и други вземания е както следва:

<i>В хиляди лева</i>	2019	2018
Салдо в началото на периода	203	178
Начислено през периода	(22)	25
Салдо в края на периода	181	203

Обезценката към 31 декември 2019 г. (респ. 31 декември 2018 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

Към 31.12.2019 г. лихвеният профил на лихвоносните финансови инструменти на Дружеството е, както следва:

<i>В хиляди лева</i>	2019	2018
Инструменти с плаващ лихвен процент		
Финансови активи	-	-
Финансови пасиви	-	(20,536)
	-	(20,536)

Риск от промени в пазарните нива на лихвените проценти

Експозицията на Дружеството 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.

БЕЛЕЖКИ КЪМ ФИНАНСОВИЯ ОТЧЕТ

за годината, завършваща на 31 декември 2019

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

24. ФИНАНСОВИ ИНСТРУМЕНТИ (ПРОДЪЛЖЕНИЕ)

Анализ на чувствителността към промени в лихвения процент

Промяна от 25 базисни пункта на лихвения процент (0.25%) към датата на баланса би увеличила (намалила) печалбата или загубата със стойностите показани по-долу. При този анализ се допуска, че всички останали величини остават непроменени. Анализът за 2018 г. е направен на същата база.

<i>Ефекти в хиляди лева</i>	Печалба или загуба		Собствен капитал	
	25 базисни пункта увеличение	25 базисни пункта намаление	25 базисни пункта увеличение	25 базисни пункта намаление
31 декември 2019				
Финансови активи с плаваща лихва	-	-	-	-
Финансови пасиви с плаваща лихва				
Чувствителност на паричния поток (нетно)	-	-	-	-
<i>Ефекти в хиляди лева</i>				
	Печалба или загуба		Собствен капитал	
	25 базисни пункта увеличение	25 базисни пункта намаление	25 базисни пункта увеличение	25 базисни пункта намаление
31 декември 2018				
Финансови активи с плаваща лихва	-	-	-	-
Финансови пасиви с плаваща лихва			51	(51)
Чувствителност на паричния поток (нетно)			51	(51)

Ликвиден риск

Ликвидният риск е рискът, че Дружеството ще има трудности при изпълнение на задълженията, свързани с финансовите пасиви, които се уреждат в пари или чрез друг финансов актив. Подходът на Дружеството 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 Дружеството.

То 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.

Дружеството 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 Дружеството. 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.

БЕЛЕЖКИ КЪМ ФИНАНСОВИЯ ОТЧЕТ

за годината, завършваща на 31 декември 2019

Всячки суми са в хиляди български лева, освен ако не е посочено друго

24. ФИНАНСОВИ ИНСТРУМЕНТИ (ПРОДЪЛЖЕНИЕ)

Ликвиден риск (продължение)

Възрастовата структура на финансовите задължения на Дружеството към 31 декември, определена на база договорните недисконтирани парични потоци е представена по-долу:

31.12.2019	Балансо- ва 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		

31.12.2018	Балансо- ва стойност	Договорни парични потоци	до 6 м.	6-12 м.	1-2 г.	2-5 г.	Над 5 г.
Финансови пасиви							
Задължения към доставчици	51,236	51,236	51,236	-	-	-	-
Задължения по получени заеми	20,536	20,722	93	20,629	-	-	-
Задължения по финансов лизинг	535	535	251	251	33	-	-
Общо	72,307	72,493	51,580	20,880	33	-	-

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	Към 31.12.2018
Общо задължения по заеми и финансов лизинг (Бел. 19)	124	21,038
Общо задължение по оперативен лизинг IFRS16	831	-
Минус: парични средства и еквиваленти (Бел. 17)	(27,870)	(7,309)
Нетен дълг	(26,915)	13,729
Общо собствен капитал	4,209	(12,993)
Общо капитал	(22,706)	736

25. СЪБИТИЯ СЛЕД КРАЯ НА ОТЧЕТНИЯ ПЕРИОД

През 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 18.02.2020г. Ръководството на Дружеството направи анализ на ефекта от промяната и очаква намаление на приходите за 2020 г. в частта си приходи от комисионни.

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

В началото на 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.).

COVID-19

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

През юни 2020г. Дружеството 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.).