МиБМ Експрес ООД

Годишен доклад за дейността

Финансов отчет
За годината, завършваща на 31 декември 2020
С доклад на независимия одитор

ГОДИШЕН ДОКЛАД

ЗА

ДЕЙНОСТТА ПРЕЗ 2020 ГОДИНА

НА

МиБМ ЕКСПРЕС ООД

117 blvd Prof. Tsvetan Lazarov, 1582 Sofia,
Bulgaria, fax: +3592 902 57 70
contact-express@expressone.bg I www.mbm-express.com

ОПИСАНИЕ И ПРЕГЛЕД НА ДЕЙНОСТТА

- **ПРАВЕН СТАТУТ**

Дружеството е вписано в Търговски регистър на Софийски градски съд с решение № 1 от 21.03.2005 година по фирмено дело 3225/2005 год. Управлява се и се представлява от Мариан Величков Наков.

Уставният капитал на дружеството е 10 000.00 /Десет хиляди/ лева. Към 31.12.2020 г. дружествените дялове са разпределени между следните съдружници:

- Пост 104 Бетайлигунгс ГМБХ – 76%;
- „Мениджмънт Бизнес Машин" ООД – 24%;

- **СТРУКТУРА НА УПРАВЛЕНИЕ**

Към 31.12.2020 г. на трудов договор във фирмата работят 590 човека.

Персонала е разпределен в регионални поделелеления в цялата страна: София, Варна, Ловеч, Пловдив, Видин, Стара Загора, Благоевград, Велико Търново, Плевен, Русе, Шумен, Габрово, Бургас, Монтана, Разград, Силистра, Враца, Добрич, Хасково, Смолян, Пазарджик, Сливен, Ямбол, Кърджали, Свищов, Търговище, Казанлък, Кюстендил, Дупница и др.

- **ЦЕЛИ НА ДРУЖЕСТВОТО:**

- Разумни инвестиции и реинвестиции;
- Разширяване на дейността в други направления;
- Увеличаване ръста на продажбите чрез спечелване на нови клиенти и сключване на договори за разнос в различни направления на дейността на дружеството;
- Разширяване на заемания пазарен дял в областта на дейност на дружеството;
- Запазване високото качеството на предлаганите услуги;
- Висока ликвидност и рентабилност;

- **ОСНОВНА ДЕЙНОСТ**

Създадено 2005 година дружеството започва дейността си в областта на услугите – предоставя неуниверсални пощенски услуги на територията на цялата страна. Благодарение на разумното, стратегическо и гъвкаво управление от страна на собствениците на фирмата и постоянството в качеството на предлаганата услуга, както и на коректните отношения с контрагентите дружеството се налага като име в областта на услугите. Фирмата има издадено удостоверение за извършване на неуниверсални пощенски услуги от Комисията за регулиране на съобщенията.

Добрите и коректни финансови отношения с партньорите допринасят за създаване на доверие в тях, което от своя страна води до стабилното място, на което фирмата се намира на пазара.

През 2007 година фирмата кандидатства и получи лиценз за извършване на универсална пощенска услуга.

През 2020 г. общият обем на пощенския пазар се определя основно от приходите от куриерските услуги. Пазарната тенденция за ежегодно намаляване на обемите на писмата (хибридна поща и УПУ) продължава и през 2020 г. За да компенсира това намаление МиБМ Експрес концентрира усилията си върху развитието на куриерските услуги като инвестира в транспортни средства, информационни технологии и преквалификация на персонала.

ФИНАНСОВИ ИНСТРУМЕНТИ И УПРАВЛЕНИЕ НА РИСКОВЕТЕ, СВЪРЗАНИ С ИЗПОЛЗВАНИТЕ ФИНАНСОВИ ИНСТРУМЕНТИ

Ликвиден риск

Ликвидният риск се изразява в негативната ситуация дружеството да не бъде в състояние да посрещне безусловно всички свои задължения съгласно техния падеж. Ръководството на МиБМ Експрес ООД предвижда, че съществуващите капиталови ресурси и източници на финансиране (парични потоци от основна дейност и достъп до кредити) ще са адекватни за ликвидните му потребности през следващата 2021 г.

Кредитен риск

Основните финансови активи на дружеството са търговски вземнаия.

Кредитен риск е рискът, при който клиентите на дружеството няма да бъдат в състояние да изплатят изцяло и в обичайно предвидените срокове дължимите от тях суми по търговските вземания. Последните са представени в баланса в нетен размер. Дружеството няма значителна концентрация на кредитен риск. Политика е, че отсрочени плащания (продажби на кредит) се предлагат само на клиенти, които имат дълга история и

търговско сътрудничество с дружеството, добро финансово състояние и липса на нарушения при спазването на кредитните условия.

Паричните операции са ограничени до банки с висока репутация и ликвидна стабилност.

Подробна информация и детайлен анализ за експозицията на предприятието по отношение на ценовия, кредитния и ликвидния риск и риска от паричния поток, е представена в бележка № 20 (Финансови инструменти) към финансовия отчет на Дружеството.

АНАЛИЗ НА ФИНАНСОВИ И НЕФИНАНСОВИ ПОКАЗАТЕЛИ ЗА РЕЗУЛТАТА ОТ ДЕЙНОСТТА

През 2020 г. приходите на МиБМ Експрес ООД се формират от основната дейност, свързана с предоставяне на неуниверсална и универсална пощенска услуга. За разглеждания период от 01.01.2020 г. до 31.12.2020 г. приходите на дружеството са в размер на 18,383 хил. лв. (2019: 19,920 хил.лв).

През 2020 г. МиБМ Експрес ООД реализира загуба в размер на 575 хил. лв. (2019: 97 хил. лв. печалба). Загубата се дължи основно на провизиране на лихви по ДДС – 765 хил.лв.

СВЪРЗАНИ ЛИЦА И СДЕЛКИ

Към 31.12 2020 г. дружеството има задължения към свързани лица както следва:

M&BM ООД – 275 хил. лв.

A1 България ЕАД – 18 хил. лв.

„Post 002 Finanzierungs" – 1 535 хил. лв. (заем)

Австриийки пощи – 1 хил. лв.

Към 31.12 2020 г. дружеството има вземания към свързани лица както следва:

M&BM ООД – 20 хил. лв.

A1 България ЕАД – 88 хил. лв.

Австриийки пощи АГ – 80 хил. лв.

ДЕЙСТВИЯ В ОБЛАСТТА НА НАУЧНОИЗСЛЕДОВАТЕЛСКАТА И РАЗВОЙНА ДЕЙНОСТ

През 2020 г. не е имало дейности, свързани с проучвания и развитие.

ПРИДОБИВАНИЯ И ПРОДАЖБИ НА ДЯЛОВ КАПИТАЛ

През периода дружеството не е правило промени в основния капитал.

НАЛИЧИЕ НА КЛОНОВЕ НА ПРЕДПРИЯТИЕТО

Дружеството не разполага с клонова мрежа.

СЪБИТИЯ НАСТЪПИЛИ СЛЕД ДАТАТА, КЪМ КОЯТО Е СЪСТАВЕН ГОДИШНИЯ ФИНАНСОВ ОТЧЕТ

Ръководството счита, че некоригиращо събитие след балансовата дата е развитието относно данъчното третиране на универсалната пощенска услуга, описано в бележка 8.1. През май 2021 г. Дружеството получи ревизионен акт, който потвърди сумата на начислените лихви за 2015г. Към датата на одобрение на този финансов отчет Дружеството не е получило покана за корекция на останалите периоди (януари 2016 г. – Април 2019 г.).

Други некоригиращо събитие след балансовата дата е предоговарянето на заема от собствениците. През февруари 2021 г. срокът за пълното му изплащане е удължен до 2025 г., като първата дължима вноска падежира през 2022 г. През 2021 г. до датата на одобрение на този финансов отчет, Дружеството изплати част от дължимия дивидент на един от собствениците и сключи нов договор за заем за срок от 4 години, като първата дължима вноска падежира през 2022 г.

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 Ръководството на Дружеството.

ВЕРОЯТНО БЪДЕЩО РАЗВИТИЕ НА ПРЕДПРИЯТИЕТО

Основната насока, в която дружеството ще продължи усилията си през следващата година е развитието на куриерската дейност. Това изисква нови решения и инвестиции както в транспортни средства, технологични и информационни системи, така и в персонал.

Стремежа на фирмата е да продължава да предлага надеждни, качествени и разнообразни услуги, които високо да се оценяват от потребителите.

Управител:

/Мариан Наков/

София,

23.09.2021

Съдържание:

Финансов отчет

Отчет за финансовото състояние	2
Отчет за печалбата или загубата и другия всеобхватен доход	3
Отчет за промените в собствения капитал	4
Отчет за паричните потоци	5
Бележки към финансовия отчет	7 - 45

Доклад на независимия одитор

Отчет за финансовото състояние

В хиляди лева	*Бележка*	31 декември 2020	31 декември 2019
Активи			
Машини, съоръжения и оборудване	*12*	730	932
Активи с право на ползване	*12*	8,194	10,026
Нематериални активи	*13*	34	43
Отсрочени данъчни активи	*14*	153	62
Общо нетекущи активи		9,111	11,063
Материални запаси		290	324
Активи по договори с клиенти	*6*	1,525	1,365
Търговски и други вземания	*15*	3,994	5,263
Предплащания за текущи активи		196	180
Парични средства и еквиваленти	*16*	2,552	879
Общо текущи активи		8,557	8,011
Общо активи		**17,668**	**19,074**
Собствен капитал			
Регистриран капитал	*17*	10	10
Други резерви	*17*	587	587
Печалби и загуби		(614)	(37)
Общо собствен капитал		(17)	560
Пасиви			
Доходи на наети лица	*21*	215	210
Заеми и кредити	*19*	1,151	1,151
Пасиви по лизинги	*22*	6,700	8,743
Търговски и други задължения	*18.1*	250	188
Общо нетекущи пасиви		8,316	10,292
Заеми и кредити	*19*	384	384
Пасиви по лизинги	*22*	1,463	1,336
Търговски и други задължения	*18.1*	6,757	6,502
Провизии	*18.2*	765	-
Общо текущи пасиви		9,369	8,222
Общо пасиви		17,685	18,514
Общо собствен капитал и пасиви		**17,668**	**19,074**

Бележките на страници 7 до 45 са неразделна част от този финансов отчет.

Мариан Наков
Управител

Милвена Додова-Георгиева
Главен счетоводител

Съгласно доклад на независимия одитор:
КПМГ Одит ООД

Добрина Калоянова
Управител

Мария Пенева
Регистриран одитор, отговорен за одита

Отчет за печалбата или загубата и другия всеобхватен доход

За годината, завършваща на 31 декември

В хиляди лева	*Бележка*	**2020**	**2019**
Приходи	6	18,383	19,876
Други доходи		-	44
Разходи за суровини и материали	*7*	(2,754)	(3,274)
Разходи за външни услуги	*8*	(4,964)	(5,491)
Разходи за персонал	*9*	(8,373)	(8,799)
Разходи за амортизация	*12, 13*	(1,728)	(1,680)
Обезценка на търговски и други вземания и активи по договори с клиенти	*20*	(25)	(511)
Други разходи, нетно	*8.1*	(902)	326
Резултат от оперативна дейност		**(363)**	**491**
Финансови разходи	*10*	(303)	(411)
Печалба / (загуба) преди данъци		**(666)**	**80**
Приходи от/ (разходи за) данъци	*11*	91	17
Печалба/Загуба за периода		**(575)**	**97**
Друг всеобхватен доход			
Компоненти, които няма да бъдат впоследствие рекласифицирани в печалбата или загубата:			
Преоценки на задължение по план за дефинирани доходи при пенсиониране	*21*	(2)	(5)
Друг всеобхватен доход за периода, нетно от данъци		(2)	(5)
Общо всеобхватен доход за периода		**(577)**	**92**

Бележките на страници 7 до 45 са неразделна част от този финансов отчет.

Мариан Наков
Управител

Милвена Додова-Георгиева
Главен счетоводител

Съгласно доклад на независимия одитор:
КПМГ Одит ООД

Добрина Калоянова
Управител

Мария Пенева
Регистриран одитор, отговорен за одита

Отчет за промените в собствения капитал

В хиляди лева	*Бележка*	Регистриран капитал	Други резерви	Печалби и загуби	Общо
Баланс на 1 януари 2019 г.		**10**	**587**	**(129)**	**468**
Общо всеобхватен доход за периода:					
Печалба за периода		-	-	97	97
Друг всеобхватен доход за периода		-	-	(5)	(5)
Общо всеобхватен доход за периода		**-**	**-**	**92**	**92**
Баланс на 1 януари 2020 г.		**10**	**587**	**(37)**	**560**
Общо всеобхватен доход за периода:					
Загуба за периода		-	-	(575)	(575)
Друг всеобхватен доход за периода		-	-	(2)	(2)
Общо всеобхватен доход за периода		**-**		**(577)**	**(577)**
Баланс на 31 декември 2020 г.	*17*	**10**	**587**	**(614)**	**(17)**

Бележките на страници 7 до 45 са неразделна част от този финансов отчет.

Мариан Наков
Управител

Милвена Додова-Георгиева
Главен счетоводител

Съгласно доклад на независимия одитор:
КПМГ Одит ООД

Добрина Калоянова
Управител

ОДИТОРСКО ДРУЖЕСТВО София Рег. № 045 КПМГ ОДИТ ООД

Мария Пенева
Регистриран одитор, отговорен за одита

Отчет за паричните потоци

За годината, завършваща на 31 декември
В хиляди лева

	Бележка	2020	2019
Парични потоци от оперативна дейност			
Парични постъпления от клиенти		22,159	23,507
Парични плащания към доставчици		(7,849)	(8,199)
Парични потоци, свързани с трудови възнаграждения		(8,543)	(9,215)
Други парични потоци за основна дейност		892	(815)
Платено ДДС и други данъци		(3,247)	(3,450)
Платени лихви по лизинги	*19*	(23)	(20)
Паричен поток от оперативна дейност		3,389	1,808
Парични потоци от инвестиционна дейност			
Парични плащания за придобиване на машини, съоръжения и оборудване		(506)	(319)
Нетен паричен поток за инвестиционна дейност		(506)	(319)
Паричен поток от финансова дейност			
Платени лихви по заеми		(34)	(34)
Плащания на пасиви по лизинги	*19*	(1,155)	(1,199)
Други парични потоци от финансова дейност		(21)	(12)
Нетен паричен поток за финансова дейност		(1,210)	(1,245)
Нетно изменение на пари и парични еквиваленти		1,673	244
Пари и парични еквиваленти към 1 януари		879	635
Пари и парични еквиваленти към 31 декември	*16*	2,552	879

Бележките на страници 7 до 45 са неразделна част от този финансов отчет.

Мариан Наков
Управител

Милвена Додова-Георгиева
Главен счетоводител

Съгласно доклад на независимия одитор:
КПМГ Одит ООД

Добрина Калоянова
Управител

Мария Пенева
Регистриран одитор, отговорен за одита

ОДИТОРСКО ДРУЖЕСТВО София Рег. № 045 КПМГ ОДИТ ООД

Бележки към финансовия отчет

Съдържание

	Стр.		**Стр.**
1. Статут и предмет на дейност	7	14. Отсрочени данъчни активи/ (пасиви)	33
2. База за изготвяне	7	15. Търговски и други вземания	33
3. Промяна в значими счетоводни политики	10	16. Парични средства и еквиваленти	34
4. Значими счетоводни политики	10	17. Регистриран капитал и резерви	34
5. Нови стандарти и разяснения, които все още не са приложени	23	18.1 Търговски и други задължения	34
		18.2 Провизии	35
6. Приходи	25	19. Заеми и кредити	35
7. Разходи за суровини и материали	27	20. Финансови инструменти	37
8. Разходи за външни услуги	27	21. Доходи на наети лица	41
8.1 Други разходи (нетно)	27	22. Лизинг	42
9. Разходи за персонал	28	23. Свързани лица	43
10. Финансови разходи	28	24. Условни задължения	44
11. Разходи за данъци	29	25. Събития след датата на отчетния период	45
12. Машини, съоръжения и оборудване	30		
13. Нематериални активи	32		

Бележки към финансовия отчет

1. Статут и предмет на дейност

МИБМ ЕКСПРЕС ООД (“Дружеството”) е дружество с ограничена отговорност, учредено с съдебно решение 3225/2005 на Софийски градски съд съгласно българското търговско законодателство. Дружеството е 76% собственост на Пост 104 Бетайлигунгс ГмбХ (преди “Пост ахт Бетайлигунгс” ГмбХ), Австрия и 24% собственост на Мениджмънт Бизнес Машини ООД. Дружеството е вписано в Търговския регистър към Агенция по вписванията с ЕИК 131394882.

Седалището и адресът на управление на Дружеството е ул. Струма 35, гр. София, България.

Основната дейност на Дружеството е извършването на куриерски услуги и доставката на пощенски пратки и колети.

Дружеството притежава следните лицензии:

- Индивидуална лицензия № 2-002/25.03.2019 г., Изменение № 2-002-01/09.06.2011г. и Изменение № 2-002-02/01.03.2012г. за извършване на услуги, включени в обхвата на универсалната пощенска услуга на територията на Република България.

- Индивидуална лицензия № 3-006/11.02.2010 г., Изменение № 3-006-1/09.06.2011 и Изменение № 3-006-2/01.03.2012 за извършване на услугата пощенски парични преводи.

Дружеството притежава Удостоверение № 0040/03.11.2009 г. и Удостоверение №0040-01/30.10.2010 г. за извършване на следните неуниверсални пощенски услуги: приемане, пренасяне и доставяне на пряка пощенска реклама; приемане на съобщения, предадени във физическа или електронна форма от подателя, обработването и предаването им чрез електронни средства и доставяне на тези съобщения на получателя като пощенски пратки и куриерски услуги.

2. База за изготвяне

(а) Изразяване за съответствие

Този финансов отчет е изготвен в съответствие с Международните стандарти за финансово отчитане (МСФО), приети от Европейския съюз (ЕС).

Финансовият отчет е одобрен за издаване от Управителя на Дружеството на 23 септември 2021 г.

Детайлна информация за значимите счетоводни политики на Дружеството, включително промени, са оповестени в бележка 3 и бележка 4.

(б) База за измерване

Финансовият отчет е изготвен в съответствие с принципа на историческата цена, с изключение на задълженията по плана за дефинирани доходи, отчетени по настоящата стойност.

(в) Функционална валута и валута на представяне

Този финансов отчет е представен в Български лева (BGN), която е функционалната валута на Дружеството. Цялата финансова информация представена в лева е закръглена до хиляда, освен когато е посочено друго.

Съгласно изискванията на българското законодателство, Дружеството води счетоводство и изготвя годишни финансови отчети в националната парична единица на Република България – български лев, който от 1 януари 1999 е с фиксиран курс към еврото в съотношение 1 евро = 1.95583 лева.

Бележки към финансовия отчет

2. База за изготвяне (продължение)

(г) Действащо предприятие

Настоящият финансов отчет е изготвен при спазване на принципа на действащо предприятие, което предполага, че Дружеството ще продължи да съществува в обозримо бъдеще.

Към 31 декември 2020 г. Отчетът за всеобхватния доход показва, че Дружеството реализира загуба за годината в размер на 575 хил. лв. (2019 г.: печалба 97 хил. лв.), което се дължи основно на провизиране на лихви по ДДС – 765 хил.лв (виж бележка 8.1).

Към 31 декември 2020 г. текущите пасиви надвишават текущите активи на Дружеството с 812 хил. лв. (31 декември 2019 г.: текущите пасиви надвишават текущите активи с 211 хил. лв.).

Към 31 декември 2020 г. Дружеството има отрицателнии нетни активи в размер на 17 хил. лв. (към 31 декември 2019 г.: положителни 560 хил. лв.). Нетният паричен поток за 2020 г. от оперативна дейност е положителен в размер на 3,389 хил. лв. (2019 г.: положителен в размер на 1,808 хил. лв.)

Приложимостта на принципа на действащото предприятие зависи от способността на Дружеството да постигне бизнес плана си, както и от продължаването на съществуващите източници на финансиране и потенциални нови такива. Дейността на Дружеството се финансира от парични потоци от основна дейност и заемни средства от мажоритарния собственик.

Ръководството предвижда, че съществуващите капиталови ресурси и източници на финансиране (парични потоци от основна дейност и достъп до кредити) ще са адекватни за ликвидните му потребности през следващата 2021 г. Дружеството също така разчита на декларираната финансова и оперативната подкрепа от собствениците.

(д) Използване на оценки и допускания

При изготвянето на финансовия отчет в съответствие с МСФО, ръководството на Дружеството е взело решения и е направило преценки и допускания, които влияят върху прилаганите счетоводни политики и отчитаните активи, пасиви, приходи и разходи. Направените преценки и допускания са базирани на опита, както и на други фактори, за които е преценено, че са разумни предвид обстоятелствата. Те са послужили за вземане на решения относно балансовите стойности на активите и пасивите, за които липсва по-надеждна база за определяне посредством други източници. Поради това, последващите резултати могат да се отличават от тези предварителни преценки и допускания.

Бележки към финансовия отчет

2. База за изготвяне (продължение)

(д) Използване на оценки и допускания (продължение)

Преценки и несигурност в допусканията и оценките

Преценки направени от ръководството, които имат съществен ефект върху финансовите отчети и преценки, съдържащи риск от корекция в следващата година, са посочени в следните бележки:

- Бележка 15 – Търговски и други вземания, по отношение събираемостта на вземанията;
- Бележка 21 – Доходи на наети лица, по отношение на основни допускания при изчисление на прогнозното задължение.
- Бележка 22 – Лизинг, по отношение допускането за срока на лизинговите договори и упражняване опция за удължаване срока на договорите

(е) Справедливи стойности

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

Ръководството на Дружеството регулярно преглежда значителните ненаблюдаеми входящи данни и корекции на оценките. Ако информация от трети страни, като котировки от брокери или сходни услуги, се използва за оценка на справедливи стойности, тогава ръководството 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.

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 следните бележки:

Бележка 20 – Финансови инструменти.

Бележки към финансовия отчет

3. Промяна в значимите счетоводни политики

Няма промяна в значимите счетоводни политики, която да има значителен ефект върху финансовия отчет на Дружеството.

4. Значими счетоводни политики

Значимите счетоводни политики представени по-долу са прилагани последователно във всички представени периоди.

(а) Чуждестранна валута

(i) Сделки в чуждестранна валута

Операциите в чуждестранна валута се преизчисляват във функционалната валута на Дружеството по обменните курсове на датите на транзакциите.

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

От 1999 година обменният курс на Българския лев (BGN) е фиксиран към евро (EUR). Обменният курс е BGN 1.95583 / EUR 1.0.

(б) Финансови инструменти

(i) Признаване и първоначално измерване

Търговски вземания и издадените дългови ценни книжа 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 плюс, за позиции, които не се отчитат по справедлива стойност през печалба и загуба, 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).

(ii) Класификация и последващо измерване

Финансови активи - приложима политика

При първоначално признаване финансов актив се класифицира като оценяван по: амортизируема 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.

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.

Бележки към финансовия отчет

4. Значими счетоводни политики (продължение)

(б) Финансови инструменти (продължение)

(ii) Класификация и последващо измерване (продължение)
Финансови активи –приложима политика

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

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

При първоначално признаване на капиталова инвестиция, която не е държана за продажба, 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 (Бележка 20). 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.

Финансови активи – Оценка на бизнес модела

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. Иформацията, 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;и

– 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.

Бележки към финансовия отчет

4. Значими счетоводни политики (продължение)

(б) Финансови инструменти (продължение)

(ii) Класификация и последващо измерване (продължение)

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

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.

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 взима предвид:

- условни събития, които биха променили размера или времето на паричните потоци;

- условия, които могат да коригират договорната купонна лихва, включително характеристиките с променлива лихва;

- характеристикитре за предплащане и удължаване; и

- условия, които ограничават претенциите на Дружеството към парични потоци от определени активи (например характеристики без право на регрес).

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.

Бележки към финансовия отчет

4. Значими счетоводни политики (продължение)

(б) Финансови инструменти (продължение)

(ii) Класификация и последващо измерване (продължение)

(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.

(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.

Бележки към финансовия отчет

4. Значими счетоводни политики (продължение)

(в) 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 взима предвид разумнатата 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 просрочето 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 изложено на кредитен риск.

Измерване на ОКЗ

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

Бележки към финансовия отчет

4. Значими счетоводни политики (продължение)

(в) Обезценка (продължение)

(i) Не-деривативни финансови активи (продължение)

Финансови инструменти и активи по договори (продължение)

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;

- преструктурирането 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 брутаната балансова стйност 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

4. Значими счетоводни политики (продължение)

(в) Обезценка (продължение)

(i) Не-дериватвни финансови активи (продължение)

Недеривативни финансови активи

Финансовите активи, които не са класифицирани като ССППЗ, бяха оценени към всяка отчетна дата, за да се определи дали има обективни доказателства за обезценка.

Обективни доказателства, че финансовите активи са обезценени включват:

- неизпълнение или просрочие от длъжник;
- преструктуриране на сума, дължима на Дружеството при условия, които Дружеството не би взело иначе под внимание;
- индикации, че длъжникът или емитентът биха били обявени в несъстоятелност;
- неблагоприятни промени в платежния статус на кредитополучатели или емитенти;
- изчезването на активен пазар за ценни книжа поради финансови затруднения; или
- наблюдаеми данни, показващи, че е налице измеримо намаление на очакваните парични потоци от група финансови активи.

(ii) 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.

Бележки към финансовия отчет

4. Значими счетоводни политики (продължение)

(в) Обезценка (продължение)

(ii) Не-финансови активи (продължение)

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.

(г) Машини, съоръжения и оборудване

(i) Първоначално признаване и последваща оценка

Първоначално признаване

Машините, съоръженията и оборудването се оценяват по цена на придобиване**.**

Цената на придобиване включва покупната цена, включително мита и невъзстановими данъци върху покупката, както и всички други разходи, пряко отнасящи се до привеждане на актива до местоположение и състояние необходими за неговата експлоатация по начина предвиден от ръководството. Стойността на активите придобити по стопански начин включва направените разходи за материали, директно вложен труд и съответната пропорционална част от непреките производствени разходи; разходите пряко отнасящи се до привеждане на актива до местоположение и състояние необходими за неговата експлоатация; първоначална приблизителна оценка на разходите за демонтаж и преместване на актива и за възстановяване на площадката, на която е разположен актива и капитализирани разходи за лихви. Закупен софтуер, без който е невъзможно функционирането на закупено оборудване, се капитализира като част от това оборудване.

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

Последваща оценка

След първоначалното признаване машините и съоръженията се оценяват по цена на придобиване, намалена с натрупани амортизации и загуби от обезценка. Печалби и загуби при отписване на машини, съоръжения и оборудване се определят като се сравняват постъпленията с балансовата стойност на актива, и се признават нетно в други приходи/разходи в печалби и загуби.

Бележки към финансовия отчет

4. Значими счетоводни политики (продължение)

(г) Машини, съоръжения и оборудване

(ii) Последващи разходи

Възникнали последващи разходи, за да се подмени част от актив от машините, съоръженията и оборудването, се капитализират в съответния актив, само когато е вероятно предприятието да получи в бъдеще икономически ползи, свързани с тази част от актива, и разходите могат да бъдат оценени надеждно. Балансовата стойност на подменената част се отписва. Разходи предназначени да обслужват активите на ежедневна база се признават в печалби и загуби като разход в момента на възникването им.

(iii) Амортизация

Амортизацията се начислява в печалби и загуби на база линейния метод въз основа на очаквания срок на полезен живот на машините, съоръженията и оборудването, които се отчитат отделно. Амортизация на придобити активи при условията на финансов лизинг се начислява за по-късия измежду срока на договора и техния полезен живот, освен в случаите когато е почти сигурно придобиването на собствеността върху тях до края на срока на договора. Земята не се амортизира.

Очакваните срокове на полезен живот към текущия и предходния период са както следва:

- Машини и съоръжения - 8 години
- Офис оборудване - между 3.3 и 6.7 години
- Компютри - 3 години
- Транспортни средства - 5 години
- Подобрения по наети активи - между 2 и 25 години.

Методите на амортизация, полезният живот и остатъчните стойности се преразглеждат към всяка дата на изготвяне на финансов отчет.

(д) Нематериални активи

(i) Нематериални активи

Нематериалните активи придобити от Дружеството, и имащи ограничен срок на използване, се отчитат по цена на придобиване намалена с натрупаната амортизация и натрупани загуби от обезценка.

(ii) Последващи разходи

Разходи, свързани с поддръжката на нематериални активи се капитализират, само когато се увеличава бъдещата икономическа изгода от актива. Всички останали разходи се признават като разход в момента на тяхното възникване.

(iii) Амортизация

Амортизацията се начислява в печалби и загуби на база линейния метод въз основа на очаквания срок на полезен живот на нематериалните активи.

Очакваните срокове на полезен живот са както следва:

- Софтуер - между 2 и 20 години
- Други нематериални активи - 3 години.

Бележки към финансовия отчет

4. Значими счетоводни политики (продължение)

(е) Наети активи

За информация относно счетоводната политика за отчитане на активи, наети по силата на договори за лизинг, моля виж бележка бележка 4 (к).

(ж) Материални запаси

Материалните запаси се отчитат по по-ниската от тяхната себестойност и нетна реализуема стойност. Отчетната стойност на материалните запаси се базира на метода на средно-претеглена стойност и включва възникналите разходи при закупуване и тези във връзка с доставянето им до сегашното местоположение и състояние.

Нетната реализуема стойност е очакваната продажна цена при нормални бизнес условия, намалена с очакваните разходи по завършване и продажба.

(з) Доходи на персонала

(i) Планове за дефинирани вноски

План с дефинирани вноски е план за доходи след напускане, според който Дружество плаща вноски на друго лице и няма никакви правни или конструктивни задължения да плаща допълнителни суми след това. Правителството на България носи отговорността за осигуряването на пенсии по планове за дефинирани вноски. Разходите по ангажимента на Дружеството да превежда вноски по плановете за дефинирани вноски, се признават в печалби и загуби текущо.

(ii) Планове с дефинирани доходи

План с дефинирани доходи е план за доходи след напускане, различен от план с дефинирани вноски. Нетното задължение на Дружеството за планове с дефинирани доходи се изчислява, като се прогнозира сумата на бъдещите доходи, които служителите са придобили в замяна на своите услуги в текущия и предходни периоди; и този доход се дисконтира, за да се определи неговата настояща стойност.

Дружеството има задължение за изплащане на доход при напускане на тези свои служители, които се пенсионират 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 месечни брутни работни заплати. В случай, че работникът или служителят има натрупан стаж от 10 и повече години към датата на пенсиониране, обезщетението е в размер на шест месечни брутни работни заплати. Към датата на отчета ръководството оценява приблизителния размер на потенциалните разходи за всички служители на база на доклад, изготвен от актюер чрез използването на метода на прогнозните кредитни единици. В бележка 21 е оповестена сумата на начисленото задължение, както и основните допускания, на базата на които е извършена оценката му.

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.

Бележки към финансовия отчет

4. Значими счетоводни политики (продължение)

(з) Доходи на персонала

(iii) Доходи при прекратяване

Доходи при прекратяване се признават като разход, когато Дружеството се е ангажирало ясно, без реална възможност за отказ, с официален подробен план, с който или да прекрати работни отношения преди нормалната дата на пенсиониране, или да предостави обезщетения при прекратяване, в резултат на предложение, направено за насърчаване на доброволното напускане. Доходи при прекратяване за доброволно напускане са признати като разход, ако Дружеството е отправило официално предложение за доброволно прекратяване, и е вероятно, че офертата ще бъде приета, а броят на приелите може да се оцени надеждно. Ако обезщетения се дължат за повече от 12 месеца след края на отчетния период, те се дисконтират до тяхната настояща стойност.

(iv) Краткосрочни доходи на наети лица

Задължения за краткосрочните доходи на наети лица се оценяват на недисконтирана база и са отчетени като разход когато свързаните с тях услуги се предоставят. Пасив се признава за сумата която се очаква да бъде изплатена по краткосрочен бонус в пари или планове за разпределение на печалбата, 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. Дружеството признава като задължение недисконтираната сума на оценените разходи по платен годишен отпуск, очаквани да бъдат заплатени на служителите в замяна на труда им за изминалия отчетен период.

(и) Провизии

Провизия се признава в случаите, когато Дружеството в резултат от минали събития има правно или конструктивно задължение, което е надеждно измеримо и е вероятно погасяването му да се осъществи за сметка на изходящ поток от икономически ползи. Провизиите се определят чрез дисконтиране на очаквани 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.

(i) Гаранции

Провизиите за гаранции се признават, когато свързаните с тях продукти или услуги са продадени. Провизиите се базират на исторически данни за гаранциите и на претегляне на всички възможни случаи с вероятностите те да се случат.

(ii) Съдебни спорове

Където е вероятно определен изходящ поток, съдържащ икономически ползи, да бъде необходим за покриване на задължение по съдебен спор, Дружеството признава провизия. Провизията се базира на най-добрата оценка дадена от юридическите съветници на Дружеството. В случаите, когато не може да бъде направена надеждна оценка на размера на задължението се оповестява като потенциално задължение.

Бележки към финансовия отчет

4. Значими счетоводни политики (продължение)

(й) Приходи

Информация за счетоводните политики ,свързани с договори с клиенти, е предоставена в Бележка 6.

(к) Лизинг

В началото на договора Дружеството преценява дали договорът представлява или съдържа лизинг. Договорът представлява или съдържа лизинг, ако по силата на този договор се прехвърля срещу възнаграждение правото на контрол над използването на даден актив за определен период от време. За да оцени дали по силата на договор се прехвърля правото на контрол над използването на даден актив Дружеството използва дефиницията за лизинг в МСФО 16.

Като лизингополучател

Към началната дата или при промяна на договор, който съдържа лизингов компонент Дружеството разпределя възнаграждението по договора към всеки лизингов компонент на базата на относителната му единична цена. За лизингите на имоти Дружеството е избрало да не отделя нелизинговите компоненти и да отчита лизинговите и нелизинговите компоненти като един лизингов компонент.

Към началната дата на лизинга Дружеството признава актив с право на ползване и пасив по лизинг. Актива с право на ползване първоначално се оценява по цена на придобиване, която представлява първоначалната стойност на пасива по лизинга, коригирана с всички лизингови плащания направени към или преди началната дата, плюс всички извършени първоначални директни разходи, както и приблизителна оценка на разходите за демонтаж и преместване на основния актив или възстановяване на основния актив или на терена, на който е разположен, намалена с получените стимули по лизинга.

Актива с право на ползване се амортизира последващо на база линейния метод от началната дата до края на срока на лизинга, освен ако лизинга не прехвърля собствеността върху основния актив на Дружеството към края на срока на лизинга или цената на придобиване на актива с право на ползване отразява, че Дружеството ще упражни опция за покупка. В този случай актива с право на ползване ще бъде амортизиран на същата база, както тези имоти или съоръжения или оборудаване. В допълнение актива с право на ползване периодично се намалява със загуби от обезценка, ако се налага и се коригира с определени преоценки на пасива по лизинга.

Пасива по лизинга първоначално се оценява по настоящата стойност на лизинговите плащания, които не са платени към началната дата, дисконтирани с лихвения процент, заложен в лизинговия договор или ако той не може да бъде непосредствено определен, Дружеството използва диференциалния си лихвен процент като дисконтов процент.

Дружеството определя диференциалния си лихвен процент, като получава лихвени проценти от различни външни финансиращи източници и прави корекции, за да отрази условията на лизинга и типа на лизингования актив.

Пасива по лизинга се оценява по амортизирана стойност като се използва ефективния лихвен процент. Пасива се преоценява, когато е налице промяна в бъдещите лизингови плащания, произтичащи от промяна в индекс или процент.

Когато пасива по лизинга се преоценява по този начин се прави съответна корекция на балансовата стойност на актива с право на ползване или се отчита в печалби и загуби, ако балансовата стойност на актива с право на ползване е намалено до нула.

Бележки към финансовия отчет

(к) Лизинг (продължение)

Краткотрайни лизинги и лизинги на активи на ниска стойност

Дружеството е избрало да не признава активи с право на ползване и пасиви по лизинг за лизинги на активи на ниска стойност и краткосрочни лизинги, включително и IT оборудване. Дружеството признава лизинговите плащания, свързани с тези лизинги като разход на линейна база за периода на лизинга.

(л) Финансови приходи и разходи

Финансовите приходи включват приходи от лихви по инвестирани средства и печалба от операции в чуждестранна валута.

Приход от лихви се признава в момента на начисляването му по метода на ефективната лихва.

Финансовите разходи включват разходи за лихви по заеми, разходи в резултат на увеличение на задължението, следствие на приближаване с един период на датата, определена за реализиране за провизии, и загуба от операции в чуждестранна валута. Разходи по заеми, които не могат да се отнесат пряко към придобиването, строителството или производството на отговарящ на условията актив, се признават в печалби и загуби като се използва метода на ефективния лихвен процент.

Печалби и загуби от валутни курсови разлики се отчитат на нетна база.

(м) Данък върху печалбата

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 статии, които са признати директно в собствения капитал, или в друг всеобхватен доход.

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 дължими данъци за предходни години. Текущите данъчни задължения включват също всяко данъчно задължение възникващо от деклариране на дивиденти.

Отсрочените данъци се изчисляват върху временните разлики между сумите на активите и пасивите, използвани за целите на изготвянето на 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.

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 нетират ако има правно основание за нетиране на текущи данъчни активи и пасиви или тези данъчни активи и пасиви ще се реализират едновременно.

Актив по отсрочени данъци се начислява за неизползваните данъчни загуби, кредити и намаляеми 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.

Бележки към финансовия отчет

5. Нови стандарти и разяснения, които все още не са приложени

Следните нови стандарти, промени в стандартите и разяснения, одобрени за прилагане от ЕК, не са задължителни за годишни периоди започващи на или след 1 януари 2020 г. и не са били приложени при изготвянето на този финансов отчет. Дружеството планира да приложи тези промени, когато те влязат в сила.

Стандарти, разяснения и промени в стандарти, които не са били приложени по-рано – одобрени за прилагане от ЕК

(а) Изменения на *МСФО 4 Застрахователни договори* - отлагане на *МСФО 9 Финансови инструменти* (издаден на 25 юни 2020 г.)

Основните промени, произтичащи от изменения на *МСФО 17 Застрахователни договори* и разширяване на временното освобождаване от прилагането на *МСФО 9* (изменения на *МСФО 4*) са отлагане на датата на първоначално прилагане на *МСФО 17* с две години на годишни периоди, започващи на или след 1 януари 2023 г. и промяна на фиксираната дата на изтичане на временното освобождаване в *МСФО 4* от прилагане на *МСФО 9*, така че от предприятията да се изисква прилагането на *МСФО 9* за годишни периоди, започващи на или след 1 януари 2023 г.

Дружеството не очаква измененията да имат съществен ефект върху финансовия отчет в периода на първоначално прилагане.

(б) Изменения на *МСФО 9, МСС 39, МСФО 7, МСФО 4 и МСФО 16 Реформа на референтния лихвен процент - Фаза 2* (издадени на 27 август 2020 г.)

Измененията влизат в сила за годишни периоди, започващи на или след 1 януари 2021 г. и се прилагат ретроспективно. Ранно приложение е разрешено. Измененията допълват издадените такива през 2019 г. и се фокусират върху ефектите върху финансовите отчети, когато предприятието замени стария референтен лихвен процент с алтернативен референтен процент в резултат на реформата. Измененията в тази последна фаза се отнасят до:

- промени в договорните парични потоци - предприятията няма да трябва да отписват или коригират балансовата стойност на финансовите инструменти за промени, изисквани от реформата, а вместо това ще актуализират ефективния лихвен процент, за да отразят промяната в алтернативния референтен процент;
- счетоводно отчитане на хеджирането - предприятията няма да трябва да прекратяват счетоводно отчитане на хеджирането само, защото правят промени, изисквани от реформата, в случай, че хеджирането отговаря на другите критерии за отчитане на хеджиране; и
- оповестявания - от предприятията ще се изисква да разкрият информация за нови рискове, произтичащи от реформата и как управляват преминаването към алтернативни референтни ставки.

Дружеството не очаква измененията да имат съществен ефект върху финансовия отчет в периода на първоначално прилагане.

(в) Изменение на *МСФО 16 Отстъпки от наеми, свързани с COVID-19*

Изменението влиза в сила за годишни периоди, започващи на или след 1 юни 2020 г. Ранното прилагане е разрешено. Изменението позволява на лизингополучателите, като практически целесъобразна мярка, да не оценяват дали конкретни отстъпки от наеми, възникнали като пряка последица от пандемията COVID-19, са модификации на лизинга и вместо това да отчитат тези отстъпки от наем, сякаш не са модификации на лизинга. Изменението не засяга лизингодателите.

Дружеството не очаква изменението да има съществен ефект върху финансовия отчет в периода на първоначално прилагане.

(г) Промени в МСФО 3 Бизнес комбинации; МСС 16 Имоти, машини и съоръжения; МСС 37 Провизии, условни пасиви и условни активи, както и Годишни подобрения 2018-2020 г. в сила за годишни периоди, започващи на или след 1 януари 2022 г.

- Измененията на МСФО 3 Бизнес комбинации актуализира препратката в МСФО 3 към Концептуалната рамка за финансово отчитане без да променя счетоводните изисквания за бизнес комбинации.

Бележки към финансовия отчет

5. Нови стандарти и разяснения, които все още не са приложени (продължение)

- Измененията на МСС 16 Имоти, машини и съоръжения забраняват на компаниите да приспадат от стойността на имотите, машините и оборудването сумите, получени от продажбата на произведени елементи, докато компаниите подготвят актива за използването му по предназначение. Вместо това, компаниите ще признават тези приходи и свързаните с тях разходи в печалбата и загубата.

- Измененията на МСС 37 Провизии, условни пасиви и условни активи уточняват кои разходи включва дадена компания, когато преценява дали даден договор ще носи загуби.

- Годишните подобрения водят до малки изменения на МСФО 1 Прилагане за първи път на Международните стандарти за счетоводно отчитане, МСФО 9 Финансови инструменти, МСС 41 Земеделие и Илюстративните примери към МСФО 16 Лизинг.

Дружеството не очаква изменението да има съществен ефект върху финансовия отчет в периода на първоначално прилагане.

Стандарти и разяснения, които все още не са одобрени за прилагане от ЕК

Ръководството счита, че е подходящо да се оповести, че следните нови или ревизирани стандарти, нови разяснения и промени към съществуващи стандарти, които към отчетната дата са вече издадени от Съвета по международни счетоводни стандарти (СМСС), все още не са били одобрени за прилагане от ЕК и съответно не са взети предвид при изготвянето на този финансов отчет. Датите на влизане в сила за тях ще зависят от решението за одобрение за прилагане на ЕК.

(а*) МСФО 17 Застрахователни договори*

Стандартът влиза в сила за годишни периоди, започващи на или след 1 януари 2023 г., като се позволява и по-ранното му прилагане. Дружеството очаква, че стандарта няма да има съществен ефект върху представянето във финансовия отчет на Дружеството в периода на първоначално прилагане, тъй като Дружеството не издава застрахователни или презастрахователни договори, не държи презастрахователни договори и не издава инвестиционни договори с допълнителни негарантирани доходи.

(б) Други изменения

Следните изменения и подобрения на стандарти не се очаква да имат съществен ефект върху финансовия отчет на Дружеството.

- *Промени в МСС 1 Представяне на финансовите отчети: Класификация на пасивите като текущи и нетекущи в сила за годишни периоди, започващи на или след 1 януари 2023 г.*
- *Промени в МСС 1 Представяне на финансови отчети и МСФО Практическо становище 2: Оповестяване на счетоводни политики (издадено на 12 февруари 2021 г.), в сила за годишни периоди, започващи на или след 1 януари 2023 г.*
- *Промени на МСС 8 Счетоводни политики, промени в счетоводните приблизителни оценки и грешки: Определение на счетоводните приблизителни оценки (издадено на 12 февруари 2021 г.), в сила за годишни периоди, започващи на или след 1 януари 2023 г.*
- *Изменения на МСС 12 Данъци върху дохода: Отсрочени данъци, свързани с активи и пасиви, произтичащи от една сделка, в сила за годишни периоди, започващи на или след 1 януари 2023 г.*
- *Изменения на МСФО 16 Лизинг: Отстъпки от наеми, свързани с COVID-19 след 30 юни 2021 (издадено на 31 март 2021).*

6. Приходи

А. Категории приходи

Предоставяните от дружеството пощенски услуги са класифицирани в три категории:

- услуги, включени в обхвата на универсалната пощенска услуга;
- неуниверсални пощенски услуги.

Пощенски услуги, включени в обхвата на универсалната пощенска услуга, са услуги по приемане, пренасяне и доставяне на отделни видове пощенски пратки и услуги.

Неуниверсалните пощенски услуги включват пряка пощенска реклама, хибридна поща, куриерските услуги и пощенските парични преводи.

Б. Разбивка на приходите по договори с клиенти

В следващата таблица приходите от договори с клиенти се разбиват по основни линии на приходи от продажби на услуги.

В хиляди лева	**2020**	**2019**
Приходи от неуниверсална пощенска услуга	16,320	16,917
Приходи от услуги в обхвата на универсална пощенска услуга, включително и съпътстващи услуги	1,894	2,841
Приходи от други услуги	169	118
	18,383	19,876

Приходите по видове пазари са както следва:

В хиляди лева	**2020**	**2019**
Вътрешен пазар	17,338	19,111
Външен пазар	1,045	765
	18,383	19,876

В. Баланси по договори

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

	31 декември 2020	**31 декември 2019**
Вземания, които са включени в „търговски и други вземания“ – виж бележка 15	3,257	4,539
Акиви по договори с клиенти	1,525	1,365
Общо	4,782	5,904

Активите по договори с клиенти включват правото на Дружеството на възнаграждение за извършена работа, която не е фактурирана към отчетната дата. Активите по договори с клиенти са възникнали по повод изпълнени и/или частично изпълнени услуги, които към края на отчетния период все още не са били приети от клиента и, за които съответно Дружеството няма безусловно право на изплащане.

Бележки към финансовия отчет

6. Приходи (продължение)

Г. Задължения за изпълнение и политики за признаване на приходи

Тип продукт/ услуга	Естество и времеви параметри на удовлетворяване на задълженията за изпълнение, включително съществени условия за плащане	Признаване на приходи съгласно МСФО 15
Приходи от услуги в обхвата на универсална пощенска услуга	Предоставяните от Дружеството услуги, включени в обхвата на универсалната пощенска услуга, са услуги по приемане, пренасяне и доставяне на отделни видове пощенски пратки и услуги.	Ръководството е направило анализ и е определило, 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. Единичната продажна цена се определя на база на ценови листи, по които Дружеството продава услугите в отделни сделки.
Приходи от услуги – неуниверсална пощенска услуга	Предоставяните от Дружеството неуниверсални пощенски услуги включват хибридна поща, вътрешни и международни услуги за доставка на пратки от едно населено място до друго (куриерски услуги) и пощенски парични преводи. Тези услуги се предоставят както самостоятелно, така и в комбинация с допълнителни услуги като обратна разписка, обявена стойност, събиране и изплащане на наложен платеж и други. Услугата хибридната поща представлява подготовка и разпределение на официални документи до адрес (например фактури за режийни разходи). Това включва принтиране, адресиране, поставяне в пощенски пликове, разпределяне и изпращане по пощата на писмата.	Ръководството е направило анализ и е определило, че описаните елементи и етапи от услугите не са разграничими от основната услуга и следователно услугите заедно са едно задължение за изпълнение, тъй като Дружеството не продава допълнителните услуги отделно и те не могат да бъдат извършени от друга страна. Следователно клиентът не може да се възползва от допълнителните услуги самостоятелно. Също така тези допълнителни услуги са взаимосвързани с основната услуга и заедно представляват една интегрирана услуга. 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 договорни отношения, по които Дружеството предоставя услугите в отделни сделки.

Бележки към финансовия отчет

7. Разходи за суровини и материали

В хиляди лева	**2020**	**2019**
Гориво	1,175	1,396
Балансова стойност на основни материали	902	1,094
Инструменти, оборудване и облекло	378	316
Разходи за офис консумативи	96	139
Електричество и отопление	190	204
Други материали	13	125
	2,754	3,274

8. Разходи за външни услуги

В хиляди лева	**2020**	**2019**
Подизпълнители	3,179	3,406
Печатни услуги	422	537
Комуникационни разходи	210	179
Разходи, свързани с краткосрочни наеми	196	197
Разходи за консултантски услуги	70	77
Разходи за реклама	8	-
Други разходи	879	1,095
	4,964	5,491

Другите разходи включват техническо обслужване, застраховка на автомобили, охрана, куриерски услуги и други.

8.1 Други разходи, нетно

В хиляди лева	**2020**	**2019**
Разходи за данъци и такси	17	44
Други разходи	120	171
Начислени провизии за лихви по ДДС	765	-
Корекция на частичен данъчен кредит	-	(541)
	902	(326)

През 2019г. в други разходи е включена корекция на частичен данъчен кредит , която представлява непризнат данъчен кредит в предходни периоди. Сумата на корекцията е в размер на 541 хил. лв., 108 хил. лв от която е възстановена през 2019 г.

До 2019 г. практиката относно данъчното третиране на универсалната пощенска услуга винаги е еднозначна и прилагана от всички оператори на пощенски услуги на пазара. През 2019 г. Националната агенция по приходите (НАП) излиза със становище, в което е указано, че услугите, включени в обхвата на универсалната пощенска услуга при индивидуално договорени условия, не попадат в обхвата на освободените доставки по чл.49 т.2 от ЗДДС и на основание чл. 126, ал.3 от ЗДДС. Всички пощенски оператори са поканени да предприемат действия за коригиране на допуснатата грешка чрез анулиране на грешно издадените фактури за извършени доставки, включени в обхвата на универсалната пощенска услуга, и издаване на нови фактури с начислен ДДС.

През септември 2019 г., Дружеството получава покана N П-29002918221074-178-001 / 25.9.2019 г. от Национална Агенция по Приходите – Големи данъкоплатци и осигурители за корекция на данъчно третиране на доставки по ЗДДС за периода от декември 2013 г. – декември 2015 г.

8.1 Други разходи, нетно (продължение)

В изпълнение на задължението на Дружеството по тази покана, през ноември 2019 г. МиБМ Експрес ООД издава всички коригиращи документи за периода декември 2013 г. – декември 2014 г. и внася дължимия ДДС за този период през месец декември 2019 г. През юли 2020 г. Дружеството издава всички коригиращи документи за периода януари 2015 г. – декември 2015 г. Дължимото ДДС във връзка с този период е внесено в бюджета през август 2020 г.

Във връзка с корекцията, направена през 2019 г. и анализа на ръководството за събираемостта на тези вземания по ДДС е начислена обезценка на търговски и други вземания в размер на 511 хил. лв. в Отчета за печалбата или загубата и другия всеобхватен доход за годината, приключваща на 31 декември 2019 г. Тази сума включва 78 хил. лв., които касаят оценка за несъбираеми вземания по вече фактурирани суми за периода декември 2013 г. – декември 2014 г., а 433 хил. лв. представляват обезценка на начислени, но нефактурирани вземания, които касаят периода от януари 2014 г. – до април 2019 г.

За останалият период – януари 2016 г. – април 2019 г. дължимото ДДС е в размер на 1,798 хил.лв. Ползваният частичен кредит в периода януари 2016 г. – април 2019 г., който подлежи на възстановяване, е 323 хил.лв.

През Декември 2020 г. Дружеството получи от НАП заповед за ревизия по ДДС за периода януари 2015 г. – декември 2015 г.

През май 2021 г. Дружеството получи ревизионен акт, който потвърди сумата на начислените лихви за 2015г.

Към датата на одобрение на този финансов отчет Дружеството не е получило покана за корекция на останалите периоди (януари 2016 г. – Април 2019 г.).

9. Разходи за персонала

В хиляди лева	**2020**	**2019**
Заплати, включително компенсируеми отпуски и премии	7,099	7,450
Разходи за социални осигуровки на персонала	1,272	1,358
Разходи по задължения към персонала за доходи при пенсиониране	2	(9)
	8,373	8,799

10. Финансови разходи

В хиляди лева	**2020**	**2019**
Разходи за лихви по заеми	34	34
Лихви по лизингови договори	246	361
Начислени лихви по доходи на наети лица	1	3
Други финансови разходи	22	13
Финансови разходи	303	411

Бележки към финансовия отчет

11. Разходи за данъци

В хиляди лева	**2020**	**2019**
Текущ данък за годината	-	-
Възникване и обратно проявление на временни разлики	91	17
Общо данъци върху дохода за годината	91	17

Обяснение на ефективната данъчна ставка

В хиляди лева	**2020** %	**2020**	**2019** %	**2019**
Печалба/ (загуба) за годината преди данъци		(666)		80
Корпоративен данък, базиран на законовата данъчна ставка	10%	(67)	10%	8
Непризнати разходи за данъчни цели	-11.56%	77	-1.25%	(1)
Признаване на непризнати преди временни разлики	-12.16%	81		
Загуби за годината, за които не е признат отсрочен данъчен актив	-	-	12.50%	10
Ефективна данъчна ставка	-13.66%	91	21.25%	17

Съответните данъчни периоди на Дружеството могат да бъдат обект на проверка от Данъчните органи до изтичането на 5 години от края на годината, в която е подадена декларация или е следвало да бъде подадена декларация, като могат да бъдат наложени допълнителни данъчни задължения или глоби съобразно интерпретирането на данъчното законодателство. На ръководството на Дружеството не са известни обстоятелства, които биха могли да доведат до възникване на допълнителни съществени задължения в тази област. Отворените периоди за проверки на ДДС са тези, започващи от 30.11.2011 г. и по Закона за корпоративно подоходно облагане са периодите, започващи от 31.12.2010 г.

Бележки към финансовия отчет

12. Машини, съоръжения и оборудване

В хиляди лева	Машини и съоръжения	Офис оборудване и компютри	Транспортни средства	Подобрения на наети активи	Разходи за придобиване на ДМА	Общо
Отчетна стойност						
Баланс към 1 януари 2019	209	673	3,339	159	56	4,436
Придобити активи	17	11	203	24	122	377
Трансфери	-	-	42	-	(42)	-
Отписани активи	-	-	(155)	-	-	(155)
Баланс към 31 декември 2019	226	684	3,429	183	136	4,658
Баланс към 1 януари 2020	226	684	3,429	183	136	4,658
Придобити активи	9	35	142	1	45	232
Трансфери	86	-	9	-	(95)	-
Баланс към 31 декември 2020	321	719	3,580	184	86	4,890
Амортизация и загуби от обезценка						
Баланс към 1 януари 2019	184	546	2,528	89	-	3,347
Разходи за амортизация	13	42	414	18	-	487
Амортизация на отписаните активи	-	-	(108)	-	-	(108)
Баланс към 31 декември 2019	197	588	2,834	107	-	3,726
Баланс към 1 януари 2020	197	588	2,834	107	-	3,726
Разходи за амортизация	11	38	366	19	-	434
Баланс към 31 декември 2020	208	626	3,200	126	-	4,160
Балансова стойност						
Към 1 януари 2019	25	127	811	70	56	1,089
Към 31 декември 2019	29	96	595	76	136	932
Към 1 януари 2020	29	96	595	76	136	932
Към 31 декември 2020	113	93	380	58	86	730

Към 31 декември 2019 г. и 2020 г. Дружеството няма машини и съоръжения, заложени като обезпечения по задължения.

Към 31 декември 2020. г. е направен преглед на машините, съоръженията и оборудването от ръководството и специалисти на Дружеството, за да се определи дали са настъпили индикатори за обезценка. В резултат на прегледа управлението на Дружеството е определило, че няма индикатори за обезценка на активите.

Активи в процес на изграждане на стойност 86 хил. лв. към 31 декември 2020 г. включват основно закупени устройства за куриерската дейност.

Бележки към финансовия отчет

12. Машини, съоръжения и оборудване (продължение)
Активи право на ползване

В бележката по-долу са представени активите с право на ползване:

В хиляди лева

	Транспортни средства	Наети активи – сгради, офиси и складова база	Общо
Отчетна стойност			
Баланс към 1 януари 2019	767	10,117	10,884
Придобити активи	548	-	548
Отписани активи	-	(218)	(218)
Баланс към 31 декември 2019	1,315	9,899	11,214
Отчетна стойност			
Баланс към 1 януари 2020	1,315	9,898	11,213
Придобити активи	559	97	656
Отписани активи	-	(1,420)	(1,420)
Баланс към 31 декември 2020	1,874	8,575	10,449
Амортизация и загуби от обезценка			
Баланс към 1 януари 2019	17	-	17
Разходи за амортизация	96	1,092	1,188
Амортизация на отписаните активи	-	(17)	(17)
Баланс към 31 декември 2019	113	1,075	1,188
Амортизация и загуби от обезценка			
Баланс към 1 януари 2020	113	1,075	1,188
Разходи за амортизация	216	1,069	1,285
Амортизация на отписаните активи	-	(218)	(218)
Баланс към 31 декември 2020	329	1,926	2,255
Балансова стойност			
Към 1 януари 2019	750	10,117	10,867
Към 31 декември 2019	1,202	8,824	10,026
Балансова стойност			
Към 1 януари 2020	1,202	8,824	10,026
Към 31 декември 2020	1,545	6,649	8,194

Бележки към финансовия отчет

13. Нематериални активи

В хиляди лева

	Софтуер	Други нематериални активи	Общо
Отчетна стойност			
Баланс към 1 януари 2019	51	69	120
Придобити активи	-	16	16
Баланс към 31 декември 2019	51	85	136
Баланс към 1 януари 2020	51	85	136
Придобити активи	-	-	-
Баланс към 31 декември 2020	51	85	136
Амортизация и загуби от обезценка			
Баланс към 1 януари 2019	40	48	88
Амортизация за годината	1	4	5
Баланс към 31 декември 2019	41	52	93
Баланс към 1 януари 2020	41	52	93
Амортизация за годината	1	8	9
Баланс към 31 декември 2020	42	60	102
Балансова стойност			
Към 1 януари 2019	11	21	32
Към 31 декември 2019	10	33	43
Към 1 януари 2020	10	33	43
Към 31 декември 2020	9	25	34

Бележки към финансовия отчет

14. Отсрочени данъчни активи/ (пасиви)

Отсрочени данъчни активи/ (пасиви)
Признатите отсрочени данъчни активи и пасиви се отнасят за:

В хиляди лева	Активи		Пасиви		Нетен размер	
	2020	**2019**	**2020**	**2019**	**2020**	**2019**
Машини, съоръжения и оборудване	-	1	(1)	(1)	(1)	-
Обезценка на търговски вземания	54	7	-	-	54	7
Данъчна загуба за пренасяне	47	-	-	-	47	-
Доходи на персонала	53	55	-	-	53	55
Нетни данъчни активи/(пасиви)	154	63	(1)	(1)	153	62

Приложимата данъчна ставка е 10%, определена със Закона за корпоративното подоходно облагане.

Движение във временните разлики през годината

В хиляди лева	**Баланс 1.1.2020**	**Признати в: Печалби и загуби**	**Друг всеобхватен доход**	**Баланс 31.12.2020**
Машини, съоръжения и оборудване	-	(1)	-	(1)
Обезценка на търговски вземания	7	47	-	54
Данъчна загуба за пренасяне	-	47	-	47
Доходи на персонала	55	(2)	-	53
	62	91	-	153

В хиляди лева	**Баланс 1.1.2019**	**Признати в: Печалби и загуби**	**Друг всеобхватен доход**	**Баланс 31.12.2019**
Машини, съоръжения и оборудване	(1)	1	-	-
Обезценка на търговски вземания	1	6	-	7
Доходи на персонала	45	10	-	55
	45	17	-	62

15. Търговски и други вземания

В хиляди лева	***Бележка***	**2020**	**2019**
Вземания от свързани лица	*6, 23*	188	387
Търговски вземания от трети лица	*6*	1,594	2,157
Начислени вземания	*8.1*	1,475	1,995
Други вземания		737	724
		3,994	5,263

Бележки към финансовия отчет

16. Парични средства и еквиваленти

В хиляди лева	**2020**	**2019**
Пари в разплащателни сметки	2,294	699
Пари в брой	258	180
Пари и парични еквиваленти в Отчета за паричните потоци	2,552	879

17. Регистриран капитал и резерви

Регистриран (основен) капитал

Към 31 декември 2020 г. регистрираният капитал е на стойност от 10 хил. лв.

Печалби и загуби

Редът за разпределение на печалбите и покриване на загубите е предвиден в Търговския закон и дружествения договор, който е публично достъпен. През 2020 г. Дружеството не декларира и разпределя дивидент.

Други резерви

Другите резерви са формирани след решение на собствениците на капитала на Дружеството от 27.11.2018 г., с което мажоритарният собственик се задължава да преведе сумата от 446 хил. лв., а миноритарният собственик сумата от 141 хил. лв. Сумите са изцяло преведени на Дружеството през 2018 г. Вноските от собствениците не подлежат на връщане. Другите резерви са 587 хил. лв. към 31.12.2020 г. (587 хил. лв. към 31.12.2019 г.).

18.1 Търговски и други задължения

В хиляди лева	***Бележка***	**2020**	**2019**
Разпределен, но неизплатен дивидент	*23*	1,329	1,329
Задължения по наложени платежи по пратки		2,127	868
Задължения към персонала		697	724
Задължения към доставчици		533	848
Задължения към свързани лица	*23*	294	420
Задължения към бюджета		275	281
ДДС за внасяне		1,632	2,057
Други задължения		120	163
		7,007	6,690
в това число:			
Краткосрочна част		6,757	6,502
Дългосрочна част (разпределен, но неизплатен дивидент)		250	188
		7,007	6,690

Значителното увеличение в търговски задължения е във връзка с начислена провизия за лихва върху ДДС – 765 хил.лв (виж бележка 8.1. и бележка 25.)

Бележки към финансовия отчет

18.2 Провизии

Виж счетоводна политика в Бележка 4 (и)

В хиляди лева	**Правни**	**Общо**
Баланс на 1 януари 2020	-	-
Направени през периода	765	765
Използвани през периода	-	-
Сторнирани през периода	-	-
Баланс на 31 декември 2020	765	765

През Декември 2020 г. Дружеството получи заповед от НАП за ревизия по ДДС за периода януари 2015 г. – декември 2015 г., на база на който Ръководството заключи, че има конструктивно задължение и начисли провизия за лихви върху задължението за ДДС (виж бележка 8.1.).

19. Заеми и кредити

Това оповестяване представя информация за договорните взаимоотношения на Дружеството относно ангажименти по заеми и кредити. Повече информация за въздействието на лихвения процент и валутен риск върху Дружеството се съдържа в бележка *20 Финансови инструменти*.

В хиляди лева	**2020**	**2019**
Нетекущи задължения		
Заеми от свързани лица	1,151	1,151
	1,151	1,151
Текущи задължения		
Текуща част на задълженията по заеми от свързани лица	384	384
	384	384
Общо заеми и кредити	1,535	1,535

Условия и график на изплащане

Условията по непогасените заеми са следните:

В хиляди лева	**Валута**	**Номинален лихвен процент**	**Година на падеж**	**31 декември 2020**		**31 декември 2019**	
				Номинална стойност	**Балансова стойност**	**Номинална стойност**	**Балансова стойност**
Заеми от свързани лица	EUR	6m EURIBOR + margin	2022	1,535	1,535	1,535	1,535
Общо лихвоносни задължения				1,535	1,535	1,535	1,535

Бележки към финансовия отчет

19. Заеми и кредити (продължение)

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

В хиляди лева	**Заеми и кредити**	**Пасиви по лизинг**	**Общо**
Баланс към 1 януари 2020 г.	1,535	10,079	11,614
Плащания по пасиви по лизинги	-	(1,155)	(1,155)
Платени лихви по заеми	(34)		(34)
Общо промени в паричните потоци за финансовата дейност	*(34)*	*(1,155)*	*(1,189)*
Промени, обвързани с пасива			
Платени лихви по лизинги	-	(23)	(23)
Разходи за лихви	34	246	280
Нови лизинги	-	656	656
Преоценка на пасива по лизинг	-	(1,173)	(1,173)
Прекратени лизинги	-	(467)	(467)
Общо други промени, обвързани с пасива	*34*	*(761)*	*(727)*
Баланс към 31 декември 2020 г.	1,535	8,163	9,698

В хиляди лева	**Заеми и кредити**	**Пасиви по лизинг**	**Общо**
Баланс към 1 януари 2019 г.	1,536	696	2,232
Ефект от преминаване по МСФО 16 на 1 януари 2020 г.		10,117	10,117
Плащания по задължения за финансов лизинг	-	(1,199)	(1,199)
Платени лихви	(34)	-	(34)
Общо промени в паричните потоци за финансовата дейност	*(34)*	*(1,199)*	*(1,233)*
Промени обвързани с пасива			
Платени лихви по лизинги	-	(20)	(20)
Разходи за лихви	34	361	395
Нов лизинг	-	548	548
Прекратени лизинги	-	(341)	(341)
Други	(1)	(83)	(84)
Общо други промени обвързани с пасива	*33*	*465*	*498*
Баланс към 31 декември 2019 г.	1,535	10,079	11,614

Бележки към финансовия отчет

20. Финансови инструменти

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

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

(i) Общи положения за управление на риска

Ръководството носи отговорността за установяване и управление на рисковете, с които се сблъсква Дружеството. Тази политика установява лимити за поемане на рискове по отделни видове, дефинира правила за контрол върху рисковете и съответствие с установените лимити. Тези политики подлежат на периодична проверка с цел отразяване на настъпили изменения в пазарните условия и в дейността на Дружеството.

(ii) Кредитен риск

Кредитният риск за Дружеството се състои от риск от финансова загуба в ситуация, при която клиент или страна по финансов инструмент не успее да изпълни своите договорни задължения. Кредитният риск произтича основно от вземания от клиенти и пари и парични еквиваленти.

Експозицията към кредитен риск е в резултат на индивидуалните характеристики на отделните клиенти. Тази експозиция също така може да зависи от риск от неплащане присъщ за индустрията или за вътрешния пазар, на който Дружеството оперира.

Дружеството не е оповестило справедливи стойности за финансовите инструменти, които не са отчитани по справедлива стойност като краткосрочни търговски вземания и задължения, защото техните балансови стойности представляват разумно приближение на справедливите им стойности.

Кредитната политика на Дружеството предвижда всеки нов клиент да се проучва за кредитоспособност преди да се предложат стандартните условия на доставка и плащания. Анализът на Дружеството включва кредитната история на клиента, традиции на пазара, дали това е нов или стар клиент за Дружеството, инвестирания бюджет. Тези лимити се преразглеждат на годишна база. Клиенти, които не покриват изискванията за кредитен рейтинг на Дружеството, оперират с Дружеството само на базата на авансово плащане.

Бележки към финансовия отчет

20. Финансови инструменти (продължение)

(ii) Кредитен риск (продължение)

Балансовата стойност на финансовите активи представлява максималната кредитна експозиция. Максималната кредитна експозиция към датата на отчета е:

В хиляди лева

	Бел.	2020	2019
Активи по договори с клиенти	6	1,525	1,365
Търговски и други вземания	*15*	1,782	2,544
Начислени вземания	*15*	1,475	1,995
Пари в разплащателни сметки	*16*	2,294	699
		7,076	6,603

Загуби от обезценка на вземанията

Времевата структура на търговските вземания и активите по договори с клиенти на Дружеството към отчетната дата е:

В хиляди лева	2020 Брутна сума	2020 Обезценка	2019 Брутна сума	2019 Обезценка
С ненастъпил падеж	4,746	(323)	6,226	(433)
Просрочени 1 - 90 дена	326	-	31	-
Просрочени над 90 дена	246	(213)	158	(78)
	5,318	(536)	6,415	(511)

Очаквана оценка на кредитните загуби за корпоративни клиенти към 1 януари и 31 декември 2020г.

Дружеството разпределя всяка експозиция към категория на кредитен риск въз основа на данни, които са определени като определящи риска от загуба (включително, но не само, външни рейтинги, одитирани финансови отчети, управленски отчети и прогнози за паричните потоци и налична информация в пресата за клиенти) и прилагане на опитна кредитна преценка. Нивата на кредитния риск се определят чрез използване на качествени и количествени фактори, които са показателни за риска от неизпълнение. Експозициите в рамките на всяко ниво на кредитен риск са сегментирани по географски региони и отраслови класификации, като за всеки сегмент се изчислява ОКЗ ставка въз основа на статута на просрочените задължения и реалния опит за загуби от обезценка през последните години. Тези проценти се умножават по скаларни фактори, за да отразят разликите между икономическите условия през периода, през който са събрани историческите данни, текущите условия и гледната точка на Дружеството върху икономическите условия върху очакваните срокове на живот на вземанията.

Следната таблица предоставя информация за експозицията към кредитен риск и ОКЗ за търговски вземания и активи по договори за корпоративни клиенти към 31 декември 2020 година.

Информация за характера на ОКЗ, представена в горната таблица, е оповестена в бележка 8.1.

В хиляди лева	Оценена средно претеглена норма на загуба	Брутна балансова стойност	Оценка на коректив за загуба от обезценка	Кредитна обезценка
С ненастъпил падеж	7%	4,746	(323)	Не
Просрочени 1 - 90 дена	-	326	-	Не
Просрочени над 90 дена	87%	246	(213)	Да
		5,318	(536)	

Бележки към финансовия отчет

20. Финансови инструменти (продължение)

(iii) Ликвиден риск

Ликвиден риск възниква при положение, че Дружеството не изпълни своите задължения, когато те станат изискуеми. Дружеството прилага подход, който да осигури необходимия ликвиден ресурс, за да се посрещнат настъпилите задължения при нормални или извънредни условия, без да се реализират неприемливи загуби или да се увреди репутацията на Дружеството.

Дружеството прави финансово планиране, с което да посрещне изплащането на разходи и текущите си задължения за период от 30 дни, включително обслужването на финансовите задължения; това планиране изключва потенциалния ефект на извънредни обстоятелства, които не могат да се предвидят при нормални условия.

Експозиция към ликвиден риск

По-долу са представени договорните падежи на финансови задължения, включително очакваните плащания на лихви като е изключен ефектът от договорени ангажименти за взаимно прихващане:

31 декември 2020

В хиляди лева	Отчетна стойност	Договорени парични потоци	6 месеца или по-малко	6-12 месеца	1-2 години	2-5 години	Повече от 5 години
Задължения по заем	1,535	(1,739)	(192)	(192)	(384)	(971)	-
Задължения по лизинг	8,163	(8,373)	(741)	(741)	(1,482)	(3,172)	(2,237)
Търговски задължения	827	(827)	(827)	-	-	-	-
Задължения към персонала	697	(697)	(697)	-	-	-	-
Задължения по наложени платежи по пратки	2,127	(2,127)	(2,127)	-	-	-	-
Разпределен, но неизплатен дивидент	1,329	(1,329)	(1,048)	(31)	(63)	(187)	-
	14,678	(15,092)	(5,632)	(964)	(1,929)	(4,330)	(2,237)

31 декември 2019

В хиляди лева	Отчетна стойност	Договорени парични потоци	6 месеца или по-малко	6-12 месеца	1-2 години	2-5 години	Повече от 5 години
Задължения по заем	1,535	(1,647)	(206)	(206)	(412)	(823)	-
Задължения по финансов лизинг	10,079	(10,381)	(688)	(687)	(1,374)	(2,127)	(5,505)
Търговски задължения	1,268	(1,268)	(1,268)	-	-	-	-
Задължения към персонала	724	(724)	(724)	-	-	-	-
Задължения по наложени платежи по пратки	868	(868)	(868)	-	-	-	-
Разпределен, но неизплатен дивидент	1,329	(1,329)	(1,110)	(31)	(63)	(125)	-
	15,803	(16,217)	(4,864)	(924)	(1,849)	(3,075)	(5,505)

Бележки към финансовия отчет

20. Финансови инструменти (продължение)

(iv) Пазарен риск

Пазарен риск е рискът при промяна на пазарните цени, като курс на чуждестранна валута, лихвени проценти или цени на капиталови инструменти, доходът на Дружеството или стойността на неговите инвестиции да бъдат засегнати. Целта на управлението на пазарния риск е да управлява и контролира експозицията на пазарен риск в приемливи граници като се оптимизира възвръщаемостта.

Валутен риск
Експозиция към валутен риск

Експозицията на Дружеството към валутен риск е незначителна, тъй като съществена част от продажбите са реализирани на местния пазар. Дружеството няма финансови активи и пасиви деноминирани във валути, различни от лева и евро.

Заемите, когато са деноминирани в чуждестранна валута, са били отпуснати в евро.

Лихвен риск

Към отчетната дата лихвеният профил на лихвоносните финансови инструменти на Дружеството е, както следва (номинални стойности):

В хиляди лева	**2020**	**2019**
Инструменти с фиксирана лихва		
Финансови активи	2,294	699
Финансови пасиви	(8,163)	(10,079)
	(5,869)	(9,380)
Инструменти с променлива лихва		
Финансови активи	-	-
Финансови пасиви	(1,535)	(1,535)
	(1,535)	(1,535)

Анализ на чувствителността на финансовите инструменти с фиксирана лихва

Дружеството не отчита финансови активи и пасиви с фиксирана лихва по справедлива стойност чрез печалби и загуби и Дружеството не определя деривативи (лихвени суапове) като хеджингови инструменти според модела на справедлива стойност на хеджингово отчитане. Поради това промяна на лихвените проценти към датата на отчета не би засегнала отчета за всеобхватния доход.

Анализ на чувствителността на паричните потоци от финансовите инструменти с плаваща лихва

Към 31 декември 2020 г. Дружеството е изложено на лихвен риск произтичащ от заеми предоставени от свързано лице в размер на 1,535 хил. лв. при плаващ лихвен процент, базиран на EURIBOR. Увеличение/ намаление на EURIBOR с 10 базисни пункта (0.1%) би довела до загуба/ печалба за Дружеството в размер на 2 хил. лева.

Бележки към финансовия отчет

21. Доходи на наети лица

Задължението за обезщетения при пенсиониране към 31 декември 2020 г. възлиза на 215 хил. лв. Приблизителният размер на задълженията за планове с дефинирани доходи при пенсиониране към 1 януари 2019 г., 31 декември 2019 г., 31 декември 2020 г. и разходите за заплати на служителите за 2020 г. и 2019 г. се основават на база налична статистическа информация и направена оценка от лицензиран актюер, при която са използвани следните параметри и предположения:

- Норма на дисконтиране: 0.50%;
- Очаквано увеличение на заплатата: 2.00 % за първите 3 години и по 1.00 % за следващите периоди;
- Дата на пенсиониране: съгласно разпоредбите за прослужено време и възраст.

Движения в стойността на нетните задължения за обезщетение при пенсиониране, признати в отчета за финансовото състояние

В хиляди лева	**2020**	**2019**
Настояща стойност на задълженията към 1 януари	210	211
Изплатени обезщетения при пенсиониране	(36)	(39)
Начислени лихви	2	3
Стойност на придобити права през периода	37	30
(Приходи)/ разходи признати в печалби и загуби	**39**	**33**
Призната актюерска (печалба) загуба в „Друг всеобхватен доход”	2	5
Настояща стойност на задълженията към 31 декември	**215**	**210**

В хиляди лева	**2020**	**2020**
Нетекущи задължения	215	210
Текущи задължения	-	-
	215	**210**

Бележки към финансовия отчет

22. Лизинг

(а) Лизннг като лизингополучател (МСФО 16)

Дружеството наема офиси и транспортни средства. Тези лизинги обичайно са за период от 5 години за транспортните средства и минимум 2 години с опция за подновяване на лизинга след тази дата за офисите. Плащанията по лизинга се предоговарят на всеки пет години, за да отразят пазарните наемни нива. Някои от лизингите предвиждат допълнителни наемни плащания, които се базират на промени в местните ценови индекси. За някои лизинги Дружеството е ограничено да встъпва в договорености за преотдаване.
Лизингите на офиси са сключени преди много години. В предходни периоди тези лизинги са класифицирани като оперативни лизинги, съгласно МСС 17.
Информация за лизингите, в които Дружеството е лизингополучател е представена по-долу:

(i) Активи с право на ползване

Активите с право на ползване включват имоти и автомобили на лизинг, които не отговарят на определението за инвестиционни имоти и са представени по-долу:

В хиляди лева	**Сгради и офиси**	**Транспортн и средства**	**Общо**
2020			
Баланс към 1 януари 2020	8,824	1,202	10,026
Амортизация за годината	(851)	(216)	(1,067)
Придобиване на активи с право на ползване	97	559	656
Промени, свързани с преоценка на лизингови договори	(950)	-	(950)
Отписване на активи с право на ползване	(471)	-	(471)
Баланс към 31 декември	6,649	1,545	8,194

(ii) Пасиви по лизинг

В хиляди лева	**2020**	**2019**
Анализ на падежите – договорени недисконтирани парични потоци		
По-малко от една година	1,482	1,375
Между една и пет години	4,654	3,501
Повече от пет години	2,237	5,505
Общо недисконтирани пасиви по лизинг към 31 декември	8,373	10,381
Пасиви по лизинг, включени в отчета за финансовото състояние към 31 декември	8,163	10,079
Текущи	1,463	1,336
Нетекущи	6,700	8,743

(iii) Суми, признати в печалби и загуби

В хиляди лева	**2020**	**2019**
2020 – Лизинги, съгласно МСФО 16		
Лихви върху пасиви по лизинг	246	361
Разходи свързани с краткосрочни лизинги	196	197
	442	**558**

22. Лизинг (продължение)

(v) Опции за удължаване

Някои от лизингите на имоти съдържат опции за удължаване, които са упражняеми от страна на Дружеството в рамките до една година преди края на неотменимия период на договора. Където е практически възможно Дружеството цели да включи опции за удължаване в новите лизинги с цел да осигури оперативна гъвкавост. Опциите за удължаване могат да бъдат упражнени от Дружеството, както и от лизингодателя. Дружеството оценява към началната дата на лизинга дали е достатъчно сигурно да упражни опциите, ако настъпи съществено събитие или съществена промяна в обстоятелствата, които са в неговия контрол. През 2020 г. Ръководството е преразгледало част от договорите и е преоценило пасива по лизинга с оглед очакванията за упражняване на опциите за удължаване по тези лизингови договори.

(б) Лизинги като лизингодател

Дружеството няма лизинги като лизингодател.

23. Свързани лица

Идентифициране на свързаните лица

Дружеството има отношение на свързано лице с следните дружества:

• Пост 104 Бетайлигунгс ГМБХ	Предприятие-майка
• Мениджмънт Бизнес Машин ООД	Миноритарен собственик
• Австрийски Пощи АГ	Предприятие-майка на мажоритарния собственик Пост 104 Бетайлигунгс ГМБХ и крайно контролиращо лице
• Пост 002 Финанзирунгс ГМБХ	Под общ контрол
• Вароша ЕООД	Под общ контрол
• Вароша 05 ЕООД	Под общ контрол
• Силвиятранс ЕООД	Под общ контрол
• Мобилтел ЕАД	Република Австрия притежава 53% от собствеността на Австрийски Пощи АГ и 29 % от Телекон Австрия АГ, който е собственик на Мобилтел ЕАД

Дружеството също така има отношение на свързано лице с ключов управленски персонал на Дружеството.

Транзакции с ключовия управленски персонал

Възнаграждението на ключов управленски персонал за 2020 г. възлиза на 165 хил. лв. (2019: 169 хил. лв.). Неизплатени към 31.12.2020 г. са 11 хил. лв. (31.12.2019 г.: 11 хил. лв.)

Сроковете за плащане на вземания и задължения от/към свързани лица са стандартно 30 дни.

Вземанията и задълженията към свързани лица са необезпечени.

Бележки към финансовия отчет

23. Свързани лица (продължение)

Другите крайни салда на вземания и задължения от/към свързани лица в края на годината, както и транзакциите (без ДДС, където се прилага) със свързани лица, са както следва:

В хиляди лева	Стойност на сделките за годината приключила на 31 декември		Крайни салда към 31 декември	
	2020	**2019**	**2020**	**2019**
Продажба на услуги				
Мениджмънт бизнес машин ООД	102	149	20	19
Австрийски пощи АГ	319	257	80	95
А1 България ЕАД	615	1,306	88	273
			188	**387**
Покупка на стоки				
Мениджмънт бизнес машин ООД	152	223	(275)	(312)
Австрийски пощи АГ	-	-	-	-
Покупка на услуги				
А1 България ЕАД	87	87	(18)	(14)
Австрийски пощи АГ	6	22	(1)	(94)
Мениджмънт бизнес машин ООД	1,392	1,286	-	-
Покупка на активи				
Австрийски пощи АГ	-	82	-	-
Мениджмънт бизнес машин ООД	-	-	-	-
			(294)	**(420)**
Предоставени заеми				
Пост 002 Финанзирунгс ГМБХ	-	-	(1,535)	(1,535)
Лихви по предоставени заеми				
Пост 002 Финанзирунгс ГМБХ	34	34	-	-
Разпределен, но неизплатен дивидент				
Мениджмънт бизнес машин ООД	-	-	(259)	(259)
Пост 104 Бетайлигунгс ГМБХ	-	-	(1,070)	(1,070)

Дължимият разпределен, но неизплатен дивидент, е както следва: Към Мениджмънт бизнес машин ООД – 259 хил. лв. краткосрочна част; Към Пост 104 Бетайлигунгс ГМБХ – 250 хил.лв. дългосрочна и 820 хил. лв. краткосрочна част.

24. Условни задължения

Дружеството няма условни задължения към 31 декември 2020 г. и 31 декември 2019 г.

Бележки към финансовия отчет

25. Събития след отчетната дата

Ръководството счита, че некоригиращо събитие след балансовата дата е развитието относно данъчното третиране на универсалната пощенска услуга, описано в бележка 8.1. През май 2021 г. Дружеството получи ревизионен акт, който потвърди сумата на начислените лихви за 2015г. Към датата на одобрение на този финансов отчет Дружеството не е получило покана за корекция на останалите периоди (януари 2016 г. – Април 2019 г.).

Други некоригиращо събитие след балансовата дата е предоговарянето на заема от собствениците. През февруари 2021 г. срокът за пълното му изплащане е удължен до 2025 г., като първата дължима вноска падежира през 2022 г. През 2021 г. до датата на одобрение на този финансов отчет, Дружеството изплати част от дължимия дивидент на един от собствениците и сключи нов договор за заем за срок от 4 години, като първата дължима вноска падежира през 2022 г.

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 Ръководството на Дружеството.

КПМГ Одит ООД
бул. „България“ № 45/А
София 1404, България
+359 (2) 9697 300
bg-office@kpmg.com
kpmg.com/bg

ДОКЛАД НА НЕЗАВИСИМИЯ ОДИТОР

До съдружниците в „МиБМ Експрес“ ООД

Мнение

Ние извършихме одит на приложения от стр. 2 до стр. 45 финансов отчет на „МиБМ Експрес“ ООД („Дружеството“), съдържащ отчета за финансовото състояние към 31 декември 2020 г. 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 дава вярна и честна представа за финансовото състояние на Дружеството към 31 декември 2020 г. и за 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.

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

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

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

Във връзка с нашия одит на финансовия отчет, нашата отговорност се състои в това да прочетем другата информация и по този начин да преценим дали тази друга информация е в съществено несъответствие с финансовия отчет или с нашите познания, придобити по време на одита, или по друг начин изглежда да съдържа съществено неправилно докладване. В случай че на базата на работата, която сме извършили, ние достигнем до заключение, че е налице съществено неправилно докладване в тази друга информация, от нас се изисква да докладваме този факт. Нямаме какво да докладваме в това отношение.

Допълнителни въпроси, които поставя за докладване Законът за счетоводството

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

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

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

- 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.

Отговорности на ръководството за финансовия отчет

Ръководството носи отговорност за изготвянето на този финансов отчет, който дава вярна и честна представа в съответствие с МСФО, приети от 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 дължащи се на измама или грешка.

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

Отговорности на одитора за одита на финансовия отчет

Нашите цели са да получим разумна степен на сигурност относно това дали финансовият отчет като цяло не съдържа съществени неправилни отчитания, независимо дали дължащи се на измама или грешка, и да издадем одиторски

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

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

- идентифицираме и оценяваме рисковете от съществени неправилни отчитания във финансовия отчет, независимо дали дължащи се на измама или грешка, разработваме и изпълняваме одиторски процедури в отговор на тези рискове и получаваме одиторски доказателства, които да са достатъчни и уместни, за да осигурят база за нашето мнение. Рискът да не бъде разкрито съществено неправилно отчитане, което е резултат от измама, е по-висок, отколкото риска от съществено неправилно отчитане, което е резултат от грешка, тъй като измамата може да включва тайно споразумяване, фалшифициране, преднамерени пропуски, изявления за въвеждане на одитора в заблуждение, както и пренебрегване или заобикаляне на вътрешния контрол.
- получаваме разбиране за вътрешния контрол, имащ отношение към одита, за да разработим одиторски процедури, които да са подходящи при конкретните обстоятелства, но не с цел изразяване на мнение относно ефективността на вътрешния контрол на Дружеството.
- оценяваме уместността на използваните счетоводни политики и разумността на счетоводните приблизителни оценки и свързаните с тях оповестявания, направени от ръководството.
- достигаме до заключение относно уместността на използване от страна на ръководството на счетоводната база на основата на предположението за действащо предприятие и, на базата на получените одиторски доказателства, относно това дали е налице съществена несигурност, отнасяща се до събития или условия, които биха могли да породят значителни съмнения относно способността на Дружеството да продължи да функционира като действащо предприятие. Ако ние достигнем до заключение, че е налице съществена несигурност, от нас се изисква да привлечем внимание в одиторския си доклад към свързаните с тази несигурност оповестявания във финансовия отчет или в случай че тези оповестявания са неадекватни, да модифицираме мнението си. Нашите заключения се основават на одиторските доказателства, получени до датата на одиторския ни доклад. Бъдещи събития или условия обаче могат да станат причина Дружеството да преустанови функционирането си като действащо предприятие.
- оценяваме цялостното представяне, структура и съдържание на финансовия отчет, включително оповестяванията, и дали финансовият отчет представя основополагащите за него сделки и събития по начин, който постига достоверно представяне.

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

КПМГ Одит ООД

Бул. „България“ № 45/А
София 1404, България

Добрина Калоянова
Управител

Мария Пенева
Регистриран одитор, отговорен за одита

София, 30 септември 2021 г.

ОДИТОРСКО ДРУЖЕСТВО София Рег. № 045 КПМГ ОДИТ ООД