

**ЕКСПРЕС ЛОГИСТИКА И
ДИСТРИБУЦИЯ ЕООД**

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

31 декември 2021

СЪДЪРЖАНИЕ

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

**ГОДИШЕН ИНДИВИДУАЛЕН
ДОКЛАД ЗА ДЕЙНОСТТА**

ЗА 2021

ГОДИШЕН ДОКЛАД ЗА ДЕЙНОСТТА НА
“ЕКСПРЕС ЛОГИСТИКА И ДИСТРИБУЦИЯ” ЕООД,
ГР. СОФИЯ
ЗА ФИНАНСОВАТА 2021 Г.

I. ОБЩА ИНФОРМАЦИЯ ЗА ДРУЖЕСТВОТО

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

Дружеството е учредено на 27.11.2013 година. Единоличен собственик на Дружеството към 31.12.2021 г. е Логистик Груп Инвест АД, дружество регистрирано в Република България. Крайната компания-майка на Дружеството е Логистик груп инвест АД. Към 31 декември 2021 г. Дружеството се управлява и представлява от Христо Лефтеров.

Основната дейност на Дружеството е търговия на едро с тютюневи изделия. Към 31 декември 2021 г. Дружеството разполага със над 230 мобилни търговски обекти за осъществяването на дейността си и тринадесет складови помещения в големите градове в България.

Към 31 декември 2021 г. списъчният брой на персонала в Дружеството е 402 служители (31.12.2020 г. – 398 служители).

Към 31.12.2021 г. дружеството е със седалище, адрес на управление, както следва:

БЪЛГАРИЯ

гр. София 1000

район р-н Панчарево

бул.Цариградско шосе No 425, Складова база 2, склад (205 - 208) - (219-222)

II. ПРЕГЛЕД НА ДЕЙНОСТТА И СЪСТОЯНИЕТО НА ПРЕДПРИЯТИЕТО

1. Основна дейност

ЕЛД е водеща компания в дистрибуцията и логистиката във България с годишен оборот от 1 144 млн. лева.

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

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

Дистрибуция

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

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

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

Логистика

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

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

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

Дружеството притежава лиценз № 2243/14.07.2019 г. на Министерството на транспорта, информационните технологии и съобщенията за международен автомобилен превоз на товари за чужда сметка или срещу възнаграждение.

Дружеството е въвело проекта "TPD", съгласно европейска директива за проследяване на тютюневите изделия с цел борба с незаконната търговия в Европа както и притежава всички разрешителни за търговия с тютюневи изделия.

2. Финансови показатели

Коефициент на обща ликвидност

Този показател е един от най-рано формулираните и се смята за универсален. Той представя отношението на краткотрайните активи към краткосрочните пасиви (задължения). Може да се очаква, че краткотрайните активи ще бъдат поне равни на краткосрочните пасиви, като в действителност е нормално да бъдат дори малко по-големи от тях. Ето защо оптималните стойности на този коефициент са над 1. Някои типове компании обаче са в състояние да работят при коефициент по-нисък от 1. Коефициентът на обща ликвидност на ЕЛД към 31.12.2021 г. е 1,01, като е приложен и продължава да се прилага ежедневен план и контрол на паричните потоци, в резултат на което дружеството успява да погасява своите задължения в срок.

Коефициент на бърза ликвидност

Той представя отношението на краткотрайните активи минус материалните запаси към краткосрочните пасиви. Неговият традиционен размер, определящ стабилност на компанията е около 0,6, но много високите стойности биха означавали, че активите на компанията не се използват по най-добрия начин. Към 31.12.2021 г. коефициентът на бърза ликвидност на дружеството е 0.6.

Събития през 2021 г., имащи влияние върху дейността на Дружеството

Covid-19

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

Ръководството на „Експрес Логистика и Дистрибуция“ АД внимателно анализира потенциалните ефекти от пандемията и ограниченията, наложени от правителството, като предприе всички необходими мерки целящи ограничаване на отрицателните последици от събитията, свързани с пандемията.

3. Основни рискове, пред които е изправено дружеството

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

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

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

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

Пазарът на дистрибуторски и логистични услуги не е ограничен по отношение на навлизането на нови участници, но като цяло не е силно атрактивен, тъй като входът е свързан с високи капиталови разходи за транспортни средства, оборудване и софтуер, както и с присъствието на вече утвърдени силни конкуренти със значително присъствие на вътрешните пазари.

III. ВАЖНИ СЪБИТИЯ, НАСТЪПИЛИ СЛЕД ДАТА НА СЪСТАВЯНЕ НА ГОДИШНИЯ ФИНАНСОВ ОТЧЕТ

Продължаващият военен конфликт в Украйна и свързаните с него санкции срещу Руската Федерация, може да имат въздействие върху европейските икономики и в световен мащаб. Дружеството няма значителна пряка експозиция към Украйна, Русия или Беларус. Въздействието върху общата икономическа ситуация обаче може да изисква преразглеждане на някои допускания и преценки. Това може да доведе до съществени промени в балансовата стойност на някои видове активи и пасиви, отразени в отчета за финансовото състояние в рамките на следващата финансова година. На този етап ръководството не е в състояние надеждно да оцени въздействието, тъй като събитията се развиват ежедневно. По-дългосрочното въздействие може да засегне и търговските обороти, паричните потоци и рентабилността. Независимо от това към датата на този финансов отчет Дружеството продължава да изпълнява задълженията си навреме и поради това продължава да прилага принципа на действащото предприятие като база за изготвяне на финансовия отчет.

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

Няма други събития след датата на отчетния период, изискващи корекции или оповестяване във финансовия отчет, които са се случили за периода от отчетната дата до датата, когато този финансов отчет е одобрен за издаване от Управителите на Дружеството (30 юни 2022 г.).

IV. НАУЧНОИЗСЛЕДОВАТЕЛСКАТА И РАЗВОЙНА ДЕЙНОСТ

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

През 2021 г. година ЕЛД продължава да работи с Атос Ай Ти Солушънс енд Сървисис ЕООД, ЕИК 201211187, Адрес по регистрация: кв. Младост, Бизнес Парк София, Сграда 1Б, ет. 5, 1766 София

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

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

Дружеството е ползвало консултации и ноу-хау от утвърдени експерти от страната и чужбина.

Дружеството съблюдава и прилага утвърдените стандарти и политики.

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

Не се изисква такава информация от дружеството.

VI. НАЛИЧИЕ НА КЛОНОВЕ НА ПРЕДПРИЯТИЕТО

Дружеството няма регистрирани клонове в страната и чужбина.

VII. ИЗПОЛЗВАНИТЕ ОТ ПРЕДПРИЯТИЕТО ФИНАНСОВИ ИНСТРУМЕНТИ

Към 31.12.2021 г. дружеството не използва финансови инструменти, защото ръководството счита, че на този етап не е необходимо. Постъпленията и задълженията на дружеството са основно в български лева, получените заеми са в български лева и евро и по тази причина ръководството смята, че валутния риск за дружеството е пренебрежимо нисък. Дружеството не ползва дългосрочни заеми и предвид това обстоятелство ръководството е преценило, че не е необходимо да се предприемат мерки за хеджиране на лихвен риск.

Дата: 30.06.2022 г.

Управител:

Христо Лефтеров
Христо Лефтеров



**ДОКЛАД НА НЕЗАВИСИМИЯ ОДИТОР И
ГОДИШЕН ИНДИВИДУАЛЕН
ФИНАНСОВ ОТЧЕТ
31 ДЕКЕМВРИ 2021**

ДОКЛАД НА НЕЗАВИСИМИЯ ОДИТОР

До едноличния собственик на Експрес Логистика и Дистрибуция ЕООД

ДОКЛАД ОТНОСНО ОДИТА НА ИНДИВИДУАЛНИЯ ФИНАНСОВ ОТЧЕТ

Мнение

Ние извършихме одит на индивидуалния финансов отчет на Експрес Логистика и Дистрибуция ЕООД („Дружеството“), съдържащ индивидуалния отчет за финансовото състояние към 31 декември 2021 и индивидуалния отчет за печалбата или загубата и другия всеобхватния доход, индивидуалния отчет за промените в собствения капитал и индивидуалния отчет за паричните потоци за годината, завършваща на тази дата, както и пояснителните приложения към индивидуалния финансов отчет, съдържащи оповестяване на съществените счетоводни политики и друга пояснителна информация.

По наше мнение, приложеният индивидуален финансов отчет представя достоверно, във всички съществени аспекти, индивидуалното финансово състояние на Дружеството към 31 декември 2021 и неговите индивидуални финансови резултати от дейността и индивидуалните парични 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 индивидуалния финансов 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 индивидуалния финансов отчет в България, като ние изпълнихме и нашите други етични отговорности в съответствие с изискванията на ЗНФО и Кодекса на СМСЕС. Ние считаме, че одиторските доказателства, получени от нас, са достатъчни и уместни, за да осигурят база за нашето мнение.

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

Управителят на Дружеството („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 индивидуалния финансов отчет и нашия одиторски доклад върху него.

Делойт се отнася към едно или повече дружества – членове на Делойт Туш Томацу Лимитид („ДТТЛ“), както и към глобалната мрежа от дружества – членове и свързаните с тях дружества (заедно наричани „организацията на Делойт“). ДТТЛ (наричано също „Делойт Глобал“) и всяко дружество – член и неговите свързани дружества са юридически самостоятелни и независими лица, които не могат да поемат задължения или да се обвързват взаимно по отношение на трети страни. ДТТЛ и всяко дружество член на ДТТЛ и свързаните с него дружества са отговорни единствено и само за своите собствени действия и бездействия, но не и за тези на останалите. ДТТЛ не предоставя услуги на клиенти. Моля, посетете www.deloitte.com/about, за да научите повече.

Deloitte refers to one or more of Deloitte Touche Tohmatsu Limited (“DTTL”), its global network of member firms, and their related entities (collectively, the “Deloitte organization”). DTTL (also referred to as “Deloitte Global”) and each of its member firms and related entities are legally separate and independent entities, which cannot obligate or bind each other in respect of third parties. DTTL and each DTTL member firm and related entity is liable only for its own acts and omissions, and not those of each other. DTTL does not provide services to clients. Please see www.deloitte.com/about to learn more.

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

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

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

Нямаме какво да докладваме в това отношение.

Отговорности на ръководството за индивидуалния финансов отчет

Ръководството носи отговорност за изготвянето и достоверното представяне на този индивидуален финансов отчет 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 длъжници се на измама или грешка.

При изготвяне на индивидуалния финансов 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 индивидуалния финансов отчет

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

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

- идентифицираме и оценяваме рисковете от съществени неправилни отчитания в индивидуалния финансов отчет, независимо дали длъжници 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 в индивидуалния финансов отчет или в случай че тези оповестявания са неадекватни, да модифицираме мнението си. Нашите заключения се основават на одиторските доказателства, получени до датата на одиторския ни доклад. Бъдещи събития или условия обаче могат да станат причина Дружеството да преустанови функционирането си като действащо предприятие.
- оценяваме цялостното представяне, структура и съдържание на индивидуалния финансов отчет, включително оповестяванията, и дали индивидуалният финансов отчет представя основополагащите за него сделки и събития по начин, който постига достоверно представяне.

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

ДОКЛАД ВЪВ ВРЪЗКА С ДРУГИ ЗАКОНОВИ И РЕГУЛАТОРНИ ИЗИСКВАНИЯ

Допълнителни въпроси, които поставя за докладване Законът за счетоводството

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

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

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

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

Deloitte Audit

Делойт Одит ООД



Силвия Пенева

Управител

Регистриран одитор, отговорен за одита



бул. Ал. Стамболийски 103
1303 София, България

12 август 2022

ЕКСПРЕС ЛОГИСТИКА И ДИСТРИБУЦИЯ ВООД

ИНДИВИДУАЛЕН ОТЧЕТ ЗА ПЕЧАЛБАТА ИЛИ ЗАГУБАТА И ДРУГИЯ ВСЕОБХВАТЕН ДОХОД ЗА ГОДИНАТА, ЗАВЪРШВАЩА НА 31 ДЕКЕМВРИ 2021

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

	Бел.	2021	2020
Приходи	3	1 144 066	1 154 563
Отчетна стойност на продадени стоки	4	(1 121 085)	(1 128 050)
Други доходи	3	415	1 121
Разходи за материали	5	(2 433)	(2 497)
Разходи за персонала	8	(11 306)	(12 184)
Разходи за външни услуги	6	(5 643)	(5 130)
Разходи за амортизация	12, 13	(2 280)	(2 219)
Разходи за обезценка на търговски вземания и активи по договори с клиенти		(2)	--
Други разходи	7	(160)	(5 051)
Печалба от оперативна дейност		1 572	(147)
Финансови разходи	9	(533)	(418)
(Загуба)/печалба преди облагане с данъци		1 039	(565)
Приход от/(Разход за) данъци върху печалбата	10	(107)	13
Печалба след данъци за периода		932	(552)
Друг всеобхватен доход		24	175
Общ всеобхватен доход за периода		956	(377)

Ръководството е одобрило този финансов отчет на 30 юни 2022 г.


Христо Лефтеров
Управител




Силвия Милякова
Съставител

Приложените бележки са неразделна част от този финансов отчет.


Силвия Пенева

Регистриран одитор, отговорен за одита

Дата: 12.08.2022



ЕКСПРЕС ЛОГИСТИКА И ДИСТРИБУЦИЯ ЕООД

ИНДИВИДУАЛЕН ОТЧЕТ ЗА ФИНАНСОВОТО СЪСТОЯНИЕ
КЪМ 31 ДЕКЕМВРИ 2021

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

АКТИВИ	Бел.	31.12.2021	31.12.2020
Нетекущи активи			
Машины и съоръжения	12	1 384	1 734
Активи с право на ползване	13	1 750	2 727
Нематериални активи	13	15	98
Инвестиции в дъщерни предприятия	14	3 806	3 806
Дългосрочни заеми – свързани лица	15	553	-
Разходи за бъдещи периоди		44	55
Отсрочени данъчни активи	11	64	68
Общо нетекущи активи		7 616	8 488
Текущи активи			
Разходи за бъдещи периоди		567	504
Материални запаси	16	26 829	34 628
Вземания от клиенти	18	25 521	23 102
Други текущи активи	17	2 674	397
Парични средства и парични еквиваленти	19	8 123	6 426
Общо текущи активи		63 714	65 057
ОБЩО АКТИВИ		71 330	73 545
СОБСТВЕН КАПИТАЛ И ПАСИВИ			
СОБСТВЕН КАПИТАЛ			
Основен капитал	20	10	10
Допълнителни резерви		10 650	10 650
Натрупана загуба		(6 828)	(6 451)
Печалба /(Загуба) за текущ период		956	(377)
		4 788	3 832
ПАСИВИ			
Нетекущи задължения			
Доходи на наети лица	24	219	195
Задължения по оперативен лизинг	21	604	1 542
Задължения по финансов лизинг	21	262	123
Други нетекущи задължения	22	2 174	-
Общо нетекущи задължения		3 259	1 860
Текущи задължения			
Търговски и други задължения	22	62 022	61 863
Задължения по заеми	21	-	4 500
Задължения по оперативен лизинг	21	1 128	1 175
Задължения по финансов лизинг	21	133	315
Общо текущи задължения		63 283	67 853
ОБЩО ПАСИВИ		66 542	69 713
ОБЩО СОБСТВЕН КАПИТАЛ И ПАСИВИ		71 330	73 545

Ръководството е одобрило този финансов отчет на 30 юни 2022 г.


Христо Лефтеров
Управител


Силвия Милякова
Съставител

Приложенияте бележки са неразделна част от този финансов отчет.


Силвия Пенева
Регистриран одитор, отговорен за одита
Дата: 12.08.2022



ЕКСПРЕС ЛОГИСТИКА И ДИСТРИБУЦИЯ ВООД

ИНДИВИДУАЛЕН ОТЧЕТ ЗА ПАРИЧНИТЕ ПОТОЦИ ЗА ГОДИНАТА, ЗАВЪРШВАЩА НА 31 ДЕКЕМВРИ 2021

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

	Бел.	2021	2020
Парични потоци от оперативна дейност			
Постъпления от клиенти		1 365 008	1 377 045
Плащания на доставчици		(1 347 055)	(1 379 866)
Плащания на персонала и за социално осигуряване (Платени)/Възстановени данъци нетно(без данъци върху печалбата)		(10 242)	(12 248)
Платени данъци (данъци върху печалбата)		(1 206)	(5 378)
Други постъпления/(плащания) нетно		(80)	(904)
Други постъпления/(плащания) нетно		14	39
Нетни парични потоци (за)/от оперативната дейност		6 439	(21 312)
Парични потоци от инвестиционна дейност			
Покупка на дялове в дъщерни предприятия		-	(3 806)
Предоставени вътрешногрупови заеми		550	-
Получени/платени вътрешногрупови заеми		(4 500)	4 500
Нетни парични потоци, използвани в инвестиционната дейност		(3 950)	694
Парични потоци от финансова дейност			
Платени лихви		(16)	-
Платени банкови такси		(381)	(388)
Плащания по финансов лизинг		(395)	(438)
Нетни парични потоци, използвани във финансовата дейност		(792)	(826)
Нетно увеличение/(намаление) на паричните средства и паричните еквиваленти		1 697	(21 444)
Парични средства и парични еквиваленти в началото на периода		6 426	27 870
Парични средства и парични еквиваленти в края на периода	19	8 123	6 426

Ръководството е одобрило този финансов отчет на 30 юни 2022 г.


Христо Лефтеров
Управител




Силвия Милякова
Съставител

Приложените бележки са неразделна част от този финансов отчет.


Силвия Пенева
Регистриран одитор, отговорен за одита
Дата: 12.08.2022



ЕКСПРЕС ЛОГИСТИКА И ДИСТРИБУЦИЯ ЕООД

ИНДИВИДУАЛЕН ОТЧЕТ ЗА ПРОМЕНИТЕ В СОБСТВЕНИЯ КАПИТАЛ ЗА ГОДИНАТА, ЗАВЪРШВАЩА НА 31 ДЕКЕМВРИ 2021

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

	Основен капитал	Допълнителни резерви	Натрупана печалба/ (загуба)	Общо собствен капитал
Салдо на 1 януари 2020 г.	10	10 650	(6 451)	4209
Загуба за периода	-	-	(552)	(552)
Друг всеобхватен доход	-	-	175	175
Общо друг всеобхватен доход	10	10 650	(6 828)	(3 832)
Други изменения в капитала	-	-	-	-
Салдо на 31 декември 2020 г.	10	10 650	(6 828)	3 832
Салдо на 1 януари 2021 г.	10	10 650	(6 828)	3 832
Печалба за периода	-	-	932	932
Друг всеобхватен доход	-	-	24	24
Общо друг всеобхватен доход	10	10 650	(5 872)	4 788
Други изменения в капитала	-	-	-	-
Салдо на 31 декември 2020 г.	10	10 650	(5 872)	4 788

Ръководството е одобрило този финансов отчет на 30 юни 2022 г.


Христо Лефтеров
Управител




Силвия Милякова
Съставител

Приложените бележки са неразделна част от този финансов отчет.


Силвия Пенева
Регистриран одитор, отговорен за одита
Дата: 12.08.2022



1. КОРПОРАТИВНА ИНФОРМАЦИЯ

Настоящият индивидуален финансов отчет на „Експрес Логистика и Дистрибуция“ ЕООД е изготвен за годината, приключваща на 31 декември 2020 и е одобрен на 30 юни 2022 г.

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

В резултат на продажбата на 100% от дяловете на Дружеството на 07.10.2019г. едноличен собственик на Дружеството към 31.12.2021г. и 31.12.2020г. е Логистик Груп Инвест АД, дружество регистрирано в Република България. Промяната е вписана в Търговския регистър към Агенция по вписванията.

Основната дейност на Дружеството е търговия на едро с топлинени изделия. Към 31 декември 2021 г. Дружеството разполага с 235 буса за осъществяването на дейността си и тринадесет складови помещения в градовете: София, Пловдив, Варна, Бургас, Стара Загора, Русе, Шумен, Враца, Хасково, Велико Търново, Плевен, Благоевград и Ямбол.

Към 31 декември 2021 г. списъчният брой на персонала в Дружеството е 402 служители (31.12.2020 г. – 398 служители).

2. ОСНОВНИ СЧЕТОВОДНИ ПОЛИТИКИ

2.1 База за изготвяне на финансовия отчет

2.1.1. Изявление за съответствие

Обща рамка за финансово отчитане

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

Финансовият отчет е съставен в български лева, което е функционалната валута на Дружеството. Всички суми са представени в хиляди лева (хил. лв.) (включително сравнителната информация за 2020 г.), освен ако не е посочено друго.

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

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

2. ОСНОВНИ СЧЕТОВОДНИ ПОЛИТИКИ (ПРОДЪЛЖЕНИЕ)

2.1 База за изготвяне на финансовия отчет (продължение)

Обща рамка за финансово отчитане (продължение)

2.1.2 Нови и променени Международни стандарти за финансово отчитане

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

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

- **Изменение на МСФО 9 Финансови инструменти, МСС 39 Финансови инструменти: Признаване и оценяване, МСФО 7 Финансови инструменти: Оповестяване, МСФО 4 Застрахователни договори и МСФО 16 Лизинг – Реформа на референтните лихвени проценти – Фаза 2, приети от ЕС на 13 януари 2021 (в сила за годишни периоди, започващи на или след 1 януари 2021);**
- **Изменение на МСФО 16 Лизинг – Отстъпки от наем, свързани с Covid-19 след 30 юни 2021, прието от ЕС на 30 август 2021 (в сила от 1 април 2021 за финансови години, започващи на или след 1 януари 2021);**
- **Изменение на МСФО 4 Застрахователни договори „Удължаване на временното освобождаване от прилагане на МСФО 9“, прието от ЕС на 16 декември 2020 (датата на изтичане на временното освобождаване от МСФО 9 беше удължена от 1 януари 2021 до годишни периоди, започващи на или след 1 януари 2023);**

Приемането на тези изменения на съществуващите стандарти не е довело до съществени промени във финансовия отчет на Дружеството.

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

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

- **Изменение на МСС 1 Представяне на финансови отчети: Оповестяване на счетоводната политика, прието от ЕС на 2 март 2022 (в сила за годишни периоди, започващи на или след 1 януари 2023);**
- **Изменение на МСС 8 Счетоводна политика, промени в счетоводните приблизителни оценки и грешки: Дефиниция за счетоводни приблизителни оценки, прието от ЕС на 2 март 2022 (в сила за годишни периоди, започващи на или след 1 януари 2023).**
- **Изменение на МСС 16 Имоти, машини и съоръжения – Постъпления преди предвижданата употреба, прието от ЕС на 28 юни 2021 (в сила за годишни периоди, започващи на или след 1 януари 2022);**
- **Изменение на МСС 37 Провизии, условни пасиви и условни активи – Обременяващи договори – Разходи за изпълнение на договор, прието от ЕС на 28 юни 2021 (в сила за годишни периоди, започващи на или след 1 януари 2022);**
- **Изменение на МСФО 3 Бизнес комбинации – Референция към Концептуалната рамка с изменения на МСФО 3, прието от ЕС на 28 юни 2021 (в сила за годишни периоди, започващи на или след 1 януари 2022);**
- **МСФО 17 Застрахователни договори – включително изменения на МСФО 17, публикувани от СМСС на 25 юни 2020, приети от ЕС на 19 ноември 2021 (в сила за годишни периоди, започващи на или след 1 януари 2023)**

2. ОСНОВНИ СЧЕТОВОДНИ ПОЛИТИКИ (ПРОДЪЛЖЕНИЕ)

2.1 База за изготвяне на финансовия отчет (продължение)

Обща рамка за финансово отчитане (продължение)

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

- **Изменения на различни стандарти, дължащи се на „Подобрения на МСФО (цикъл 2018 - 2020)“,** произтичащи от годишния проект за подобряване на МСФО (МСФО 1, МСФО 9, МСФО 16 и МСС 41), основно с цел премахване на несъответствията и изясняване на формулировката, приети от ЕС на 28 юни 2021 (Измененията на МСФО 1, МСФО 9 и МСС 41 влизат в сила за годишни периоди, започващи на или след 1 януари 2022. Изменението на МСФО 16 е само с илюстративен характер и затова не е посочена дата на влизане в сила).

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

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

- **МСФО 14 Разчети за регулаторни отсрочени сметки** (в сила за годишни периоди, започващи на или след 1 януари 2016) – Европейската комисия е взела решение да не започва процеса по приемане на този междинен стандарт и да изчака окончателния стандарт;
- **Изменение на МСС 1 Представяне на финансови отчети:** Класификация за задълженията като текущи и нетекущи (в сила за годишни периоди, започващи на или след 1 януари 2023);
- **Изменение на МСС 12 Данъци върху дохода - Отсрочен данък,** свързан с активи и пасиви, произтичащи от еднократна сделка (в сила за годишни периоди, започващи на или след 1 януари 2023);
- **Изменение на МСФО 10 Консолидирани финансови отчети и МСС 28 Инвестиции в асоциирани и съвместни предприятия - Продажба или вноска на активи между инвеститор и негово асоциирано или съвместно предприятие и последващи изменения** (датата на влизане в сила е отложена за неопределен период до приключване на проекта за оценка на метода на собствения капитал);
- **Изменение на МСФО 17 Застрахователни договори – Първоначално прилагане** на МСФО 17 и МСФО 9 - Сравнителна информация (в сила за годишни периоди, започващи на или след 1 януари 2023)

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

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

2. ОСНОВНИ СЧЕТОВОДНИ ПОЛИТИКИ (ПРОДЪЛЖЕНИЕ)

2.1 База за изготвяне на финансовия отчет (продължение)

Обща рамка за финансово отчитане (продължение)

а) База за измерване

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

*задължение по план за доходи на наети лица при пенсиониране отчитано по настояща стойност (бел. 24)

б) Изразяване на съответствие

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

Финансовият отчет е одобрен от ръководството на Дружеството на 30 юни 2022 г.

в) Функционална и презентационна валута

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

г) Действащо предприятие

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

През 2021 г. Дружеството е реализирало печалба в размер на 956 хил. лв. (2020 г.: загуба в размер на 377 хил. лв.).

Към 31 декември 2021 г. нетните активи на Дружеството са в размер на 4 788 хил. лв. (към 31 декември 2020 г.: 3 832 хил. лв.).

Към 31 декември 2020 г. текущите активи надвишават текущите пасиви с 431 хил. лв. Към 31 декември 2020 г. текущите пасиви надвишават текущите активи с 2 796 хил. лв.

Текущите задължения към 31 декември 2021 г. са в размер на 63 283 хил. лв., (към 31 декември 2020 г. текущите задължения са в размер на 67 853 хил. лв.).

Ръководството на Дружеството е изготвило план и е предприело действия за устойчиво развитие на финансовото състояние на Дружеството. Този план е основан на изходни предположения за очаквано повишение на приходите и брутната печалба на Дружеството през следващите периоди.

Ръководството счита, че Дружеството ще продължи дейността си като действащо предприятие в обозримо бъдеще.

Ръководството предвижда, че съществуващите капиталови ресурси и източници на финансиране ще са адекватни за ликвидните му потребности през следващата 2023 г.

2. ОСНОВНИ СЧЕТОВОДНИ ПОЛИТИКИ (ПРОДЪЛЖЕНИЕ)

2.1 База за изготвяне на финансовия отчет (продължение)

д) Използване на приблизителни оценки и преценки

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

Преценки

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

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

Несигурност в допусканията и оценките

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

- Бележка 24 – оценка на задължение по план с дефинирани доходи; основни актюерски допускания;

Оценка на справедливи стойности

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

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

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

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

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

2. ОСНОВНИ СЧЕТОВОДНИ ПОЛИТИКИ (ПРОДЪЛЖЕНИЕ)

2.1 База за изготвяне на финансовия отчет (продължение)

д) Използване на приблизителни оценки и преценки

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

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

Повече информация за допусканията, направени при оценка на справедливите стойности, е включена в Бележка 26 Финансови инструменти.

Въздействие на COVID- 19

Глобалното разпространение на Коронавирус (COVID-19) се отрази значително върху местния пазар и засегна част от нашите клиенти. Въпреки това Дружеството продължи да оперира нормално и да развива устойчиво бизнеса си. В условията на сегашните предизвикателства ръководството на Дружеството се справя с промяната в бизнес средата. Част от административните служители бяха временно реалокирани да работят от вкъщи. За персонала, който работи от офиса или директно с крайни клиенти на Дружеството, са взети всички необходими предпазни мерки на работното място. Минимизиран е негативния ефект от Пандемията COVID-19 върху дейността на Дружеството, а също са използвани добри възможности за развитие. На основание на посочените по-горе мерки, ръководството счита, че устойчивото развитие на Дружеството няма да бъде засегнато.

Основни категории приходи

Продажби на стоки

Прехвърлянето на рисковете и изгодите се осъществява най-често след доставка в търговските обекти и складове на клиента. Част от Стоките, с които Дружеството търгува, са обект на облагане с акциз. В тази връзка, Дружеството признава акциза, платен за тютюневи изделия в приходите от продажби и като част от себестойността на продажбите.

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

Приходи от логистични услуги

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

2. ОСНОВНИ СЧЕТОВОДНИ ПОЛИТИКИ (ПРОДЪЛЖЕНИЕ)

2.1 База за изготвяне на финансовия отчет (продължение)

д) Използване на приблизителни оценки и преценки

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

Дружеството не отчита ефекти от прилагане на МСФО 15 в отчета за финансовото състояние към 31 декември 2021 година (респ. 31 декември 2020 година). Не са отчетени ефекти и в отчета за паричните потоци на Дружеството за годината, завършваща на 31 декември 2021 година (респ. 31 декември 2020 година).

i. Класификация и оценяване на финансови активи и финансови пасиви

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

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

ii. Обезценка на финансови активи

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

е) Лизинг

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

а) Дружеството като лизингополучател

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

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

2. ОСНОВНИ СЧЕТОВОДНИ ПОЛИТИКИ (ПРОДЪЛЖЕНИЕ)

2.1 База за изготвяне на финансовия отчет (продължение)

е) Лизинг (продължение)

а) Дружеството като лизингополучател (продължение)

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

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

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

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

Дружеството преоценява лизинговото задължение (и съответно коригира свързания актив с право на ползване), когато:

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

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

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

2. ОСНОВНИ СЧЕТОВОДНИ ПОЛИТИКИ (ПРОДЪЛЖЕНИЕ)

2.1 База за изготвяне на финансовия отчет (продължение)

е) Лизинг (продължение)

а) Дружеството като лизингополучател (продължение)

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

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

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

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

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

б) Дружеството като лизингодател

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

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

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

2. ОСНОВНИ СЧЕТОВОДНИ ПОЛИТИКИ (ПРОДЪЛЖЕНИЕ)

2.1 База за изготвяне на финансовия отчет (продължение)

е) Лизинг (продължение)

б) Дружеството като лизингодател (продължение)

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

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

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

2.2 Съществени счетоводни политики за изготвяне на финансовия отчет

(а) Приходи

(i) Приходи

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

(б) Финансови приходи и разходи

Финансовите приходи и разходи на Дружеството включват:

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

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

(в) Чуждестранна валута

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

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

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

2. ОСНОВНИ СЧЕТОВОДНИ ПОЛИТИКИ (ПРОДЪЛЖЕНИЕ)

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

(г) Доходи на наети лица

(i) Планове с дефинирани вноски

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

(ii) Планове с дефинирани доходи

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

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

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

(iii) Краткосрочни доходи на наети лица

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

(д) Данъци върху дохода

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

(i) Текущ данък

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

(ii) Отсрочен данък

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

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

2. ОСНОВНИ СЧЕТОВОДНИ ПОЛИТИКИ (ПРОДЪЛЖЕНИЕ)

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

(д) Данъци върху дохода (продължение)

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

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

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

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

(е) Материални запаси

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

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

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

Материалните запаси се обезценяват до нетната реализуема стойност на базата на отделни позиции. При някои обстоятелства може да се групират в сходни или групирани позиции.

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

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

2. ОСНОВНИ СЧЕТОВОДНИ ПОЛИТИКИ (ПРОДЪЛЖЕНИЕ)

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

(ж) Имоти, машини, съоръжения и оборудване

(i) Признаване и оценка

Първоначално признаване

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

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

Последваща оценка

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

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

(ii) Последващи разходи

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

(iii) Амортизация

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

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

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

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

2. ОСНОВНИ СЧЕТОВОДНИ ПОЛИТИКИ (ПРОДЪЛЖЕНИЕ)

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

(з) Нематериални активи

(i) Признаване и оценка

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

(ii) Последващи разходи

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

(iii) Амортизация

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

Очакваните срокове на полезен живот са, както следва:

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

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

(и) Инвестиции в дъщерни и асоциирани дружества

Дружеството класифицира като инвестиции в дъщерни дружества тези, върху които упражнява контрол. Дружеството майка (инвеститорът) контролира предприятието, в което е инвестирало, ако инвеститорът има:

- (а) правомощия върху предприятието;
- (б) експозиция на, или права върху променливата възвръщаемост от своето участие в предприятието; и
- в) възможност да използва своите правомощия върху предприятието, за да окаже въздействие върху размера на възвръщаемостта от инвестицията.

Инвестициите в дъщерни дружества са нетекущи активи и се представят във финансовия отчет по цена на придобиване (себестойност), намалена със загубите от обезценки.

Инвестициите в дъщерни предприятия се отписват когато има загуба на контрол.

2. ОСНОВНИ СЧЕТОВОДНИ ПОЛИТИКИ (ПРОДЪЛЖЕНИЕ)

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

(и) Инвестиции в дъщерни и асоциирани дружества (продължение)

Когато има загуба на контрол на дъщерно предприятие:

- се отписва инвестицията;
- се признава всяка запазена инвестиция по нейната справедлива стойност към момента на загуба на контрола и впоследствие се отчита в съответствие със приложимите МСФО;
- се признава печалбата или загубата, свързана със загубата на контрол и тя се представя съответно в "Инвестиционни доходи и загуби, нетно" в отчета за всеобхватния доход (в печалбата или загубата за годината).

Асоциирано предприятие е това, върху което Дружеството упражнява значително влияние, но не и контрол или съвместен контрол върху финансовата и оперативна политика.

Инвестициите в дъщерни и асоциирани дружества са нетекущи активи и се представят в индивидуалния финансов отчет на Експрес логистика и дистрибуция ЕООД, по цена на придобиване (себестойност), намалена със загубите от обезценки. Евентуалните (загуби)/възстановени загуби от обезценка на инвестициите в дъщерни и асоциирани дружества, се посочват на отделен ред в отчета за всеобхватния доход, отделно от приходите и разходите от оперативна дейност.

Дружеството изготвя индивидуален финансов отчет и не изготвя консолидиран финансов отчет. Консолидирания финансов отчет на групата се изготвя от Логистик груп инвест АД, гр. София, България.

(й) Финансови инструменти

(i) Признание и първоначално измерване

Търговски вземания първоначално се признават, когато са възникнали. Всички други финансови активи и пасиви са първоначално признати, когато 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 (ССПІЗ), 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).

Класификация и последващо измерване

Финансови активи

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

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.

2. ОСНОВНИ СЧЕТОВОДНИ ПОЛИТИКИ (ПРОДЪЛЖЕНИЕ)

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

(й) Финансови инструменти (продължение)

Класификация и последващо измерване

Финансови активи

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

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

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

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

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

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

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

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

2. ОСНОВНИ СЧЕТОВОДНИ ПОЛИТИКИ (ПРОДЪЛЖЕНИЕ)

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

(й) Финансови инструменти (продължение)

Класификация и последващо измерване (продължение)

Финансови активи (продължение)

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

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

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

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

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

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

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

(ii) Класификация и последващо измерване

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

2. ОСНОВНИ СЧЕТОВОДНИ ПОЛИТИКИ (ПРОДЪЛЖЕНИЕ)

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

(й) Финансови инструменти (продължение)

Класификация и последващо измерване (продължение)

Финансови активи (продължение)

Финансови активи - Последващо измерване и печалби и загуби:

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

Финансови пасиви – Класификация, последващо измерване и печалби и загуби

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

2. ОСНОВНИ СЧЕТОВОДНИ ПОЛИТИКИ (ПРОДЪЛЖЕНИЕ)

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

(й) Финансови инструменти (продължение)

Класификация и последващо измерване (продължение)

Финансови активи (продължение)

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.

(г) 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.

(к) Обезценка

(и) 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.

2. ОСНОВНИ СЧЕТОВОДНИ ПОЛИТИКИ (ПРОДЪЛЖЕНИЕ)

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

(к) Обезценка (продължение)

(i) *Не-деривативни финансови активи (продължение)*

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

При определяне дали кредитният риск на даден финансов актив е нараснал значително след първоначалното признаване и при оценяването на ОКЗ, Дружеството взема предвид разумната и обоснована информация, която е подходяща и достъпна без излишни разходи или усилия. Това включва както количествена, така и качествена информация и анализ, основани на историческия опит на Дружеството и обоснована кредитна оценка и включваща прогнозна информация.

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

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

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

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

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

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

Измерване на ОКЗ

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

ОКЗ са дисконтират е ефективния лихвен процент на финансовия актив.

Финансови активи с кредитна обезценка

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

2. ОСНОВНИ СЧЕТОВОДНИ ПОЛИТИКИ (ПРОДЪЛЖЕНИЕ)

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

(к) Обезценка (продължение)

(i) *Не-деривативни финансови активи (продължение)*

Финансови активи с кредитна обезценка (продължение)

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

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

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

Отписване

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

(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 ОГП. Репутация, възникнала при бизнес комбинация, се разпределя към ОГП или групите ОГП, които се очаква да имат ползи от синергиите от комбинацията.

Възстановимата стойност на актив или ОГП 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 ОГП.

2. ОСНОВНИ СЧЕТОВОДНИ ПОЛИТИКИ (ПРОДЪЛЖЕНИЕ)

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

(к) Обезценка (продължение)

(ii) Не-финансови активи (продължение)

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.

(л) Провизии

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

3. ПРИХОДИ

А. Категории приходи

Дружеството генерира приходи основно от продажбата на цигарени изделия и печатни издания. Другите източници на приходи включват приходи от логистични услуги и приходи от комисионни.

	2021	2020
Брутни приходи от продажби на стоки	1 143 675	1 148 240
Брутни приходи от продажби на преса	-	3 450
Търговски отстъпки	(69)	(61)
Приходи от логистични услуги	414	1 530
Приходи от комисионни	-	267
Приходи от дейността други	46	1 137
Общо	1 144 066	1 154 563

Б. Други приходи

	2021	2020
Приходи от продажба на дълготрайни активи	-	2 213
Отчетна стойност на продадени дълготрайни активи	-	(1 224)
Приходи от наеми	306	-
Печалба от продажба на дълготрайни активи	-	989
Други доходи	108	132
Общо	415	1 121

3. ПРИХОДИ (ПРОДЪЛЖЕНИЕ)

В. Баланси по договори

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

В хиляди лева	Бележка	31 декември 2021	1 януари 2021
Вземания, които са включени във „Вземания от клиенти“		25 521	23 102

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

Приходи от комисиони – агент или принципал

Дружеството генерира приходи от комисионни във връзка с продажби на лотарийни билети. След направен анализ от страна на ръководството на Дружеството и съгласно изискванията на МСФО 15, Ръководството е определило, че Дружеството действа като агент. Във връзка с промяна на законодателството, считано от м. март 2020 г. Дружеството прекрати тази дейност.

Считано от м. март 2020 г. Дружеството прекрати дейността по продажба на печатни издания.

Намаленията в приходи от логистични услуги се дължат на съществено свиване на обемите на един от контрагентите. Другите намаления са във връзка с първоначалните ограничения, свързани с въведените противоепидемични мерки.

4. ОТЧЕТНА СТОЙНОСТ НА ПРОДАДЕНИ СТОКИ

	2021	2020
Отчетна стойност на продадени стоки	1 121 085	1 125 545
Отчетна стойност на продадена преса	-	2 505
Общо	1 121 085	1 128 050

5. РАЗХОДИ ЗА МАТЕРИАЛИ

	2021	2020
Горива МПС	1 480	1 566
Консумативи МПС	551	512
Разходи за други материали	109	168
Електроенергия и вода	156	129
Канцеларски материали и консумативи	61	79
Рекламни материали	28	-
Хигиенни материали	26	35
Нискостойностни активи	17	3
Работно облекло	5	5
Общо	2 433	2 497

ЕКСПРЕС ЛОГИСТИКА И ДИСТРИБУЦИЯ ВООД

БЕЛЕЖКИ КЪМ ИНДИВИДУАЛЕН ФИНАНСОВ ОТЧЕТ

за годината, завършваща на 31 декември 2021

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

6. РАЗХОДИ ЗА ВЪНШНИ УСЛУГИ

	2021	2020
Консултантски услуги	2 147	930
Наем	255	686
Застраховки	783	952
Абонаментни услуги	717	720
Охрана	614	742
Ремонт и поддръжка МПС	284	274
Комуникационни услуги	197	182
Одиторски услуги	117	117
Други такси и членски внос	118	135
Ремонт и поддръжка	37	49
Други разходи за външни услуги	374	343
Общо	5 643	5 130

7. ДРУГИ РАЗХОДИ

	2021	2020
Разходи за данъци и такси	90	113
Представителни разходи	38	48
Разходи за липси и брак на стоки	31	4 567
Разходи за командировки	16	15
Лихви и неустойки по търговски договори	-	1
Разходи за обезценка на вземания	-	20
Други разходи	(15)	287
Общо	160	5 051

8. РАЗХОДИ ЗА ПЕРСОНАЛА

	2021	2020
Разходи за възнаграждения	9 201	9 733
Разходи за социални и здравни осигуровки	1 707	1 870
Социални разходи	306	368
Разходи за неизползван платен отпуск	92	213
Разходи за социални и здравни осигуровки върху неизползван платен отпуск	-	48
Разходи за обезщетение на служители при пенсиониране	-	(48)
Общо	11 306	12 184

БЕЛЕЖКИ КЪМ ИНДИВИДУАЛЕН ФИНАНСОВ ОТЧЕТ

за годината, завършваща на 31 декември 2021

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

9. ФИНАНСОВИ ПРИХОДИ/(РАЗХОДИ), НЕТНО

	2021	2020
Разходи за лихви:	(156)	(30)
<i>Финансов лизинг</i>	(26)	(14)
<i>Лихви по заеми от свързани лица</i>	(129)	(16)
Други финансови разходи	(30)	(38)
Приходи от лихви – свързани лица	3	-
Банкови гаранции	(350)	(350)
Финансови (разходи), нетно	(533)	(418)

10. РАЗХОДИ ЗА ДАНЪЦИ

а) Данъци признати в печалби и загуби

Основните компоненти на разхода за данъци върху дохода за годините, приключващи на 31 декември 2021 г. и 2020 г. са:

	2021	2020
Разходите за данъци се състоят от:		
<i>Текущи данъци</i>	103	(25)
<i>Възникване и обратно проявление на временни разлики</i>	4	12
Общо разходи за данъци	107	(13)

Прилаганата при определяне на текущите данъчни задължения данъчна ставка за 2021 г. и 2020 г. е съответно:

	2021	2020
Държава		
България	10%	10%

Равнението на разхода за данък върху доходите и размера на счетоводната печалба/загуба, умножена по данъчната ставка за финансовите години, приключващи на 31 декември 2021 и 31 декември 2020 е представено по-долу:

	2021	2020
Счетоводна (загуба)/печалба за годината	1 039	(565)
Данъци за възстановяване/(разход) (за данъци върху печалбата за годината	10% 104	10% 56
Разходи, непризнати за данъчни цели	0,3% 3	8% (43)
Общо данък за възстановяване/(разход) за данъци върху печалбата, отчетен в отчета за печалбата или загубата и другия всеобхватен доход	10,3% 107	17% 13

ЕКСПРЕС ЛОГИСТИКА И ДИСТРИБУЦИЯ ЕООД**БЕЛЕЖКИ КЪМ ИНДИВИДУАЛЕН ФИНАНСОВ ОТЧЕТ**

за годината, завършваща на 31 декември 2021

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

11. ОТСРОЧЕНИ ДАНЪЧНИ АКТИВИ/(ПАСИВИ)**Признати отсрочени данъчни активи и пасиви**

Отсрочените данъчни активи и пасиви се дължат на следните позиции:

<i>В хиляди лева</i>	Активи		Пасиви		Нетно	
	2021	2020	2021	2020	2021	2020
Имоти, машини и съоръжения	74	34	-	-	74	34
Търговски вземания	(3)	12	-	-	(3)	12
Материални запаси	4	4	-	-	4	4
Доходи на служители	10	15	-	-	10	15
Други	(21)	3	-	-	(21)	3
Данъчни активи (пасиви)	64	68	-	-	64	68
Нетиране на данъците	-	-	-	-	-	-
Нетни данъчни активи (пасиви)	64	68	-	-	64	68

Движения в отсрочените данъци

<i>В хиляди лева</i>	Баланс	Признати	Баланс	Признати	Баланс
	1 януари	в печалби	31	в печалби	31
	2020	и загуби	декември	и загуби	декември
			2020		2021
Имоти, машини и съоръжения	-	34	34	40	74
Търговски вземания	12	-	12	(15)	(3)
Материални запаси	4	-	4	-	4
Доходи на служители	58	(43)	15	(7)	10
Други	7	(4)	3	(4)	(21)
	81	(13)	68	(14)	64

ЕКСПРЕС ЛОГИСТИКА И ДИСТРИБУЦИЯ ЕООД

БЕЛЕЖКИ КЪМ ИНДИВИДУАЛЕН ФИНАНСОВ ОТЧЕТ

за годината, завършваща на 31 декември 2021

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

12. МАШИНИ И СЪОРЪЖЕНИЯ

	Машини и оборудване	Транспортни средства	Стопански инвентар	Компютърна техника	Други дълготрайни материални активи	Общо
Отчетна стойност						
Към 1 януари 2020г.	2 834	1 801	783	3 115	478	9 011
Придобити	195	482	39	88	-	804
Отписани	(199)	(179)	(110)	(186)	-	(674)
Към 31 декември 2020 г.	2 830	2 104	712	3 017	478	9 141
Придобити	424	137	30	-	-	591
Отписани	(97)	-	-	(32)	-	(129)
Към 31 декември 2021 г.	3 157	2 241	742	2 985	478	9 603

ЕКСПРЕС ЛОГИСТИКА И ДИСТРИБУЦИЯ ЕООД

БЕЛЕЖКИ КЪМ ИНДИВИДУАЛЕН ФИНАНСОВ ОТЧЕТ за годината, завършваща на 31 декември 2021

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

12. МАШИНИ И СЪОРЪЖЕНИЯ (ПРОДЪЛЖЕНИЕ)

	Машини и оборудване	Транспортни	Стопански инвентар	Компютърна техника	Други дълготрайни материални активи	Общо
<i>Напругана амортизация</i>						
Към 1 януари 2020 г.	2 098	1 157	472	2 585	476	6 789
Разходи за амортизация	448	238	90	307	2	1 085
Отписани	(69)	(147)	(69)	(182)	-	(467)
Към 31 декември 2020 г.	2 477	1 248	493	2 711	478	7 407
Разходи за амортизация	204	301	94	248	-	847
Отписани	-	-	-	(34)	-	(34)
Към 31 декември 2021 г.	2 681	1 549	587	2 925	478	8220
Балансова стойност						
Към 1 януари 2020 г.	736	644	311	530	2	2 222
Към 31 декември 2020 г.	353	856	219	306	-	1 734
Към 31 декември 2021 г.	476	693	155	60	-	1 384

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

Към 31 декември 2021 г. балансовата стойност на транспортни средства, които са придобити съгласно договори за финансов лизинг, по които Дружеството е лизингополучател, е следната:

	Към 31.12.2021	Към 31.12.2020
Транспортни средства	395	438
		32

ЕКСПРЕС ЛОГИСТИКА И ДИСТРИБУЦИЯ ЕООД

БЕЛЕЖКИ КЪМ ИНДИВИДУАЛЕН ФИНАНСОВ ОТЧЕТ

за годината, завършваща на 31 декември 2021

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

13. НЕМАТЕРИАЛНИ АКТИВИ

	Лицензи и софтуер	Активи с право на ползване	Общо
Отчетна стойност			
Салдо на 1 януари 2020 г.	2 175	3 484	5 659
Придобити	37	3 519	3 556
Отписани	-	(2 205)	(2 205)
Трансфери	-	-	-
Салдо на 31 декември 2020 г.	2 212	4 799	7 011
Придобити	-	747	747
Отписани	-	(513)	(513)
Трансфери	-	-	-
Салдо на 31 декември 2021 г.	2 212	5 033	7 245
Нагрупана амортизация			
Салдо на 1 януари 2020 г.	1 899	1 586	3 485
Разходи за амортизация	215	1 621	1 837
Отписана амортизация	-	(1 135)	(1 135)
Салдо на 31 декември 2020 г.	2 114	2 072	4 187
Разходи за амортизация	82	1 353	1 436
Отписана амортизация	-	(142)	(142)
Салдо на 31 декември 2021 г.	2 196	3 283	5 481
Балансова стойност на 1 януари 2020 г.	274	1 898	2 174
Балансова стойност на 31 декември 2020 г.	98	2 727	2 825
Балансова стойност на 31 декември 2021 г.	15	1 750	1 765

14. ИНВЕСТИЦИИ В ДЪЩЕРНИ ПРЕДПРИЯТИЯ

Към 31.12.2021 г. (респ. 31.12.2020г.) инвестициите в дъщерни предприятия са:

Име на дружеството	Държава	31.12.2021		31.12.2020	
		BGN' 000	Участие %	BGN' 000	Участие %
Минерална вода -КОМ ЕАД	България	3,804	100,00	3,804	100,00
ЕЛД Ритейл ЕООД	България	1	100,00	1	100,00
И Ел Ди РЕ ЕООД	България	1	100,00	1	100,00
Общо		3,806		3,806	

През м. юни 2020 г. Дружеството придоби 100% от дяловете на „Минерална вода-КОМ“ с ЕИК202677622. Инвестицията е на стойност 3 804 хил. лв.

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

През м. август 2020 г. Експрес логистика и дистрибуция ЕООД е учредило дъщерно дружество И Ел Ди Ре ЕООД с капитал 1 хил. лв.

ЕКСПРЕС ЛОГИСТИКА И ДИСТРИБУЦИЯ ЕООД**БЕЛЕЖКИ КЪМ ИНДИВИДУАЛЕН ФИНАНСОВ ОТЧЕТ**

за годината, завършваща на 31 декември 2021

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

15. ДЪЛГОСРОЧНИ ВЗЕМАНИЯ ПО ПРЕДОСТАВЕНИ ЗАЕМИ

	2021	2020
Предоставени заеми свързани лица	<u>550</u>	<u>-</u>
	<u>550</u>	<u>-</u>

През месец ноември 2021г. Експрес логистика и дистрибуция ЕООД е предоставило дългосрочен заем на дъщерно дружество с падеж края на 2023г.

16. МАТЕРИАЛНИ ЗАПАСИ

	2021	2020
Стоки и материали	<u>26 829</u>	<u>34 628</u>
	<u>26 829</u>	<u>34 628</u>

Стоките са представени по по-ниската от цена на придобиване и нетна реализуема стойност. Към 31.12.2021 г. върху стоките (към 31.12.2020 г.: 30 млн. лв.) е учреден залог в полза на българска банка, във връзка с издадена банкова гаранция към доставчик на стоки. През 2020 г. въз основа на ЗАДС и TRPD директива са бракувани стоки, представляващи тютюневи изделия на стойност 4 414 хил. лв.

17. ДРУГИ ТЕКУЩИ АКТИВИ

	Към 31.12.2021	Към 31.12.2020
Вземания по цесия	2 267	-
Вземания по липси и начети	25	95
Вземания по предоставени гаранции	234	229
Други дебитори	148	53
Вземане по корпоративен данък	-	20
	<u>2 674</u>	<u>397</u>

18. ВЗЕМАНИЯ ОТ КЛИЕНТИ

	Към 31.12.2021	Към 31.12.2020
Вземания от клиенти (текуща част), бруто	25 551	23 286
Обезценка	<u>(30)</u>	<u>(183)</u>
Вземания от клиенти (текуща част), нетно	<u>25 521</u>	<u>23 102</u>

Към 31 декември 2021 г. и 2020 г. възрастовата структура на вземанията от клиенти на Дружеството е както следва:

ЕКСПРЕС ЛОГИСТИКА И ДИСТРИБУЦИЯ ЕООД

БЕЛЕЖКИ КЪМ ИНДИВИДУАЛЕН ФИНАНСОВ ОТЧЕТ

за годината, завършваща на 31 декември 2021

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

18. ВЗЕМАНИЯ ОТ КЛИЕНТИ (ПРОДЪЛЖЕНИЕ)

	Общо	Текущи	До 30 дни	30-60 дни	60-90 дни	Над 90 дни	Включително индивидуално обезценени
2021	25 521	22 458	2 967	143	(5)	(42)	(30)
2020	23 102	20 339	2 863	(55)	(18)	156	(183)

Към 31.12.2021 г. във връзка с издадена банкова гаранция от българска банка Дружеството има заложен вземания в размер на 7 273 хил. лв. (към 31.12.2020г. 8 217 хил. лв.)

Към 31 декември 2021 г. и 31 декември 2020 г. търговските вземания са изцяло деноминирани в български лева.

Към 31 декември 2021 г. и 31 декември 2020 г. справедливата стойност на вземанията е приблизително равна на тяхната балансова стойност.

Към 31 декември 2021 г. вземания от клиенти в размер на 25 521 хил. лв. са застраховани/обезпечени (към 31 декември 2020 г. те са в размер на 23 102 хил. лв.).

19. ПАРИЧНИ СРЕДСТВА И ПАРИЧНИ ЕКВИВАЛЕНТИ

	Към 31.12.2021	Към 31.12.2020
Парични средства по разплащателни сметки в банки	2 133	1 612
Пари на път	5 990	4 813
Общо	8 123	6 426

Към 31 декември 2021 г. и 31 декември 2020 г. паричните средства на път са инкасираните парични средства от търговските представители, които все още не са постъпили по банкови сметки на Дружеството.

Към 31 декември 2021 г. и 2020 г. паричните средства и еквиваленти са деноминирани в следните валути:

	Към 31.12.2021	Към 31.12.2020
Парични средства по банкови сметки в лева	2 131	1 611
Парични средства по банкови сметки в евро	2	1
Пари на път в лева	5 990	4 813
Общо	8 123	6 426

ЕКСПРЕС ЛОГИСТИКА И ДИСТРИБУЦИЯ ЕООД

БЕЛЕЖКИ КЪМ ИНДИВИДУАЛЕН ФИНАНСОВ ОТЧЕТ

за годината, завършваща на 31 декември 2021

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

20. КАПИТАЛ

Към 31.12.2021г. (респ. към 31.12.2020г.) собственик на Дружеството е Логистик груп инвест АД:

	Към 31.12.2021	Към 31.12.2020
Собственик на капитала	% участие в капитала	% участие в капитала
Логистик груп инвест АД	100	100
Общо	100	100

Регистрираният основен капитал е в размер на 10 хиляди лева и 10 лева е разпределен в 1,000 дяла, всеки с номинална стойност от 10 лева.

Към 31 декември 2021 г. и 2020 г. регистрираният основен капитал е изцяло внесен.

21. ЗАДЪЛЖЕНИЯ ПО ПОЛУЧЕНИ ЗАЕМИ, ФИНАНСОВ И ОПЕРАТИВЕН ЛИЗИНГ

21.1. Задължения по получени заеми и финансов лизинг:

	Към 31.12.2021	Към 31.12.2020
<i>Текущи</i>		
Финансов лизинг	133	315
Получени заеми	-	4 500
	133	4 815
<i>Нетекущи</i>		
Финансов лизинг	262	123
Общо задължения по заеми и финансов лизинг	395	4 938

През м. октомври 2019 г. Дружеството е сключило договор за краткосрочен заем с компанията майка, чието предназначение е за оборотни средства. Задължението към 31.12.2020 г. е погасено в първите работни дни на 2021 г.

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

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

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

<i>В хиляди лева</i>	2021 Заеми	2021 Финансов лизинг	2021 Общо
Баланс към 1 януари			
<i>Промени в паричните потоци от финансова дейност</i>	4 500	438	4 938
Платени лихви	-	(26)	(26)
Платени главници по заеми	(4 500)	-	(4 500)
Предоставен заем	(550)	-	(550)
Плащания по финансов лизинг	-	(251)	(251)
Общо промени в паричните потоци за финансовата дейност	(550)	161	(389)
Разходи за лихви	-	26	26
Нов финансов лизинг	-	208	208
Баланс към 31 декември	(550)	395	(155)
<i>В хиляди лева</i>	2020 Заеми	2020 Финансов лизинг	2020 общо
Баланс към 1 януари	4 500	135	135
<i>Промени в паричните потоци от финансова дейност</i>			
Платени лихви	-	(14)	(14)
Плащания по финансов лизинг	-	(1 719)	(1 719)
Получени заеми	4 500	-	4 500
Общо промени в паричните потоци за финансовата дейност	4 500	(1 733)	2 767
Разходи за лихви	-	14	14
Нов финансов лизинг	-	2 022	2 022
Баланс към 31 декември	4 500	438	4 938

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

21.2 Оперативен лизинг

Лизингови договори

Дружеството е лизингополучател по множество договори за наем, които изтичат съответно през периодите до октомври 2026г. Дружеството има оперативен лизинг за 13 складови помещения и множество транспортни средства. Лизингът има оставащи условия на лизинг от по-малко от една година до пет години, някои от които включват опции за удължаване на срока на лизинга до пет години, а други включват опции за прекратяване на лизинга в рамките на една година. Дружеството разглежда тези варианти при определяне на срока на лизинга, използван за установяване на активи с право на ползване и задължения за лизинг. Лизинговите договори на Дружеството не съдържат никакви съществени гаранции за остатъчна стойност или съществени ограничителни споразумения.

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

Активи с право на ползване:

	Общо
	хил. лв.
Цена на придобиване	
Към 1 януари 2021	4 799
Постъпили	234
Към 31 декември 2021	5 033
Натрупана амортизация	
Към 1 януари 2021	2 072
Начислена за годината	1 211
Към 31 декември 2021	3 283
Балансова стойност	
Към 31 декември 2021	1 750

Лизингови задължения:

	31.12.2021 г.	31.12.2020 г.
	хил. лв.	хил. лв.
Класифицирани като:		
Текущи	1 128	1 175
Нетекущи	622	1 542
Общо лизингови задължения	1 750	2 717

ЕКСПРЕС ЛОГИСТИКА И ДИСТРИБУЦИЯ ЕООД

БЕЛЕЖКИ КЪМ ИНДИВИДУАЛЕН ФИНАНСОВ ОТЧЕТ

за годината, завършваща на 31 декември 2021

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

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

21.2 Оперативен лизинг (продължение)

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

Лизингови задължения: (продължение)

Матуритетната структура на лизинговите задължения е както следва:

	31.12.2021 г.	31.12.2020 г.
	хил. лв.	хил. лв.
2022 г.	1 128	1175
2023г.	363	1032
2024г.	169	331
2025г.	71	152
2026г.	19	27
Общо лизингови плащания	1 750	2 717

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

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

	31.12.2021г.	31.12.2020 г.
	хил. лв.	хил. лв.
Разходи за амортизация на активи с право на ползване	1 211	2 072
Разходи за лихви по лизингови задължения (Бележка 9)	22	37

22. ТЪРГОВСКИ И ДРУГИ ЗАДЪЛЖЕНИЯ

	Към 31.12.2021	Към 31.12.2020
Задължения към доставчици, вкл. към свързани лица	60 529	60 455
Други нетекущи задължения	2 174	-
Задължения към персонала	1 176	1 066
Задължения за осигуровки и данъци, различни от текущ корпоративен данък	316	387
Други	1	(5)
Общо	64 196	61 863

Други нетекущите задължения са за придобиване на финансов актив с падеж на плащане 2023г.

ЕКСПРЕС ЛОГИСТИКА И ДИСТРИБУЦИЯ ЕООД

БЕЛЕЖКИ КЪМ ИНДИВИДУАЛЕН ФИНАНСОВ ОТЧЕТ

за годината, завършваща на 31 декември 2021

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

22. ТЪРГОВСКИ И ДРУГИ ЗАДЪЛЖЕНИЯ (продължение)

Към 31 декември 2021г. (респ.31 декември 2020 г.) левовата равностойност на търговските и други задължения, деноминирани в чуждестранна валута, е както следва:

	Към 31.12.2021	Към 31.12.2020
Български лева	64 114	61 851
Евро	82	32
Общо	64 196	61 883

23. ПОЕТИ АНГАЖИМЕНТИ И УСЛОВНИ ЗАДЪЛЖЕНИЯ

Поети ангажименти по оперативен лизинг – Дружеството е лизингополучател

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

Дружеството наема всички складови помещения при условията на оперативен лизинг. Лизингът обикновено е за период от 3 години, с опция за подновяване.

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

	Минимални лизингови вноски	
	31.12.2021	31.12.2020
До 1 година	1 128	1 175
Между 1 и 5 години	622	1 542
	1 750	2717

Банкови гаранции

Към 31.12.2021 г.(респ.31.12.2020 г.) издадени в полза на контрагенти на Дружеството банкови гаранции възлизат на стойност от 70 000 хил. лв. за обезпечаване на задълженията за покупки на стоки. Издадената банкова гаранция е по договор с българска банка с изтичаща давност в следващи отчетни периоди и особен залог на стоки и вземания от клиенти.

Към 31.12.2021 г. в полза на Дружеството са издадени банкови гаранции от клиенти за обезпечаване на вземанията на стойност 1 600 хил. лв. (към 31.12.2020г. 1 650 хил. лв.)

БЕЛЕЖКИ КЪМ ИНДИВИДУАЛЕН ФИНАНСОВ ОТЧЕТ

за годината, завършваща на 31 декември 2021

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

24. ДОХОДИ НА НАЕТИ ЛИЦА

	Към 31.12.2021	Към 31.12.2020
Задължение в отчета за финансовото състояние:		
Задължение за планове с дефинирани доходи при пенсиониране	219	195
Общо задължения за доходи на наети лица	219	195
	Към 31.12.2021	Към 31.12.2020
Текущи задължения	-	-
Нетекущи задължения	219	195
Общо задължения за доходи на наети лица	219	195

Задължения за планове с дефинирани доходи при пенсиониране

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

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

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

Движения на настоящата стойност на задълженията по планове с дефинирани доходи

	Към 31.12.2021	Към 31.12.2020
Настояща стойност на задълженията към 1 януари	195	420
Разходи за текущ трудов стаж	48	24
Разходи за лихви	1	3
Разходи за минал стаж (ефект от извършени съкращения)	-	(75)
Извършени плащания през периода	-	(3)
Печалби от последващи оценки:	(24)	(174)
<i>Актюерски печалби/(загуби), възникнали от промени във финансовите предположения</i>	(3)	4
<i>Актюерски загуби, възникнали от корекции, дължащи се на опыта</i>	(20)	(178)
Настояща стойност на задълженията към 31 декември	219	195

24. ДОХОДИ НА НАЕТИ ЛИЦА (ПРОДЪЛЖЕНИЕ)

Разходи признати в печалби и загуби:

<i>В хиляди лева</i>	2021	2020
Разходи за обезщетение на служители при пенсиониране	48	24
	<u>48</u>	<u>24</u>

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

<i>В хиляди лева</i>	<i>Бел.</i>	2021	2020
Разходи за възнаграждения на наети лица	8	48	24
		<u>48</u>	<u>24</u>

Разходът за текущ трудов стаж за годината с общ размер 48 хил. лв. (2020 г.: 24 хил. лв.) са включени в разходите за възнаграждения (Бел. 8).

Актюерски предположения

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

	2021	2020
Дисконтов процент към 31 декември	0,6%	0,5%
Нива на бъдещи заплати	1%	1%

Анализ на чувствителността

Изчислението на задълженията по план с дефинирани доходи се влияе от промените в актюерските преценки, изброени по-горе. Следната таблица обобщава ефекта от изменение в актюерските предположения с 0.6% върху задълженията по плана в края на отчетния период.

<i>Ефект в хиляди лева</i>	Задължение по план с дефинирани доходи	
	Увеличение	Намаление
Дисконтов процент (0.5% изменение)	(18)	20
Бъдещо увеличение на заплатите (0.5% изменение)	18	(20)

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

25. СДЕЛКИ СЪС СВЪРЗАНИ ЛИЦА

Към 31 декември 2021 г. (респ. към 31.12.2020г.) Дружеството се притежава от Логистик груп инвест АД

Свързаните лица на Дружеството са както следва:

- Логистик груп инвест АД, от 07 октомври 2019 г. -компания -майка;
- Минерална вода-КОМ ЕАД, от 25 юни 2020 г.- дъщерно дружество;
- ЕЛД Ритейл ЕООД- тип на свързаност по ДОПК – дъщерно дружество;
- И Ел Ди РЕ ЕООД- тип на свързаност по ДОПК-дъщерно дружество;

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

През 2021 и 2020 г. сделките със свързани лица са както следва:

Към 31 декември 2021 г. салдата по вземания от и задължения към свързани лица са както следва:

	31.12.2021	31.12.2021
Салдо към г.	вземания	задължения
Логистик груп инвест АД	86	112
Минерална вода-КОМ ЕАД	593	-
Общо	679	112

Към 31 декември 2020 г. салдата по вземания от и задължения към свързани лица са както следва:

	31.12.2020	31.12.2020
Салдо към г.	вземания	задължения
Логистик груп инвест АД	86	4 516
Минерална вода КОМ ЕАД	17	-
Общо	103	4,516

25. СДЕЛКИ СЪС СВЪРЗАНИ ЛИЦА (ПРОДЪЛЖЕНИЕ)

25.1 Покупка/ продажба на стоки и услуги от свързани лица: (продължение)

Обемите на сделките, осъществени със свързани лица през 2021 г. и 2020 г., са както следва:

През 2021г.(респ. 2021г.) Дружеството не е реализирало приходи от свързани лица.

	2021	2020
	Покупки/ разходи/заеми	Покупки/ разходи/заеми
Логистик груп инвест АД	129	26 566
Минерална вода-КОМ ЕАД	779	-
Общо	908	26 566

За 2021 г.(респ. за 2020г.) Дружеството избира да не оповестява възнагражденията на ключов управленски персонал, поради риска от разкриване на доходите на отделно физическо лице.

26. ФИНАНСОВИ ИНСТРУМЕНТИ

Счетоводни класификации и справедливи стойности

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

31 декември 2021		Балансова стойност			Справедлива стойност			
В хиляди лева	Бел.	Заеми	Други	Общо	Ниво	Ниво	Ниво	Общо
		и вземан	фин-ви		1	2	3	
пасива								
Финансови активи, които не се оценяват по справедлива стойност								
Вземания от клиенти	18	25 521	-	25 521	-	-	-	-
Други текущи активи	17	2 674	-	2 674	-	-	-	-
Пари и парични еквиваленти	19	8 123	-	8 123	-	-	-	-
Общо:		36 318	-	36 318	-	-	-	-

БЕЛЕЖКИ КЪМ ИНДИВИДУАЛЕН ФИНАНСОВ ОТЧЕТ

за годината, завършваща на 31 декември 2021

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

26. ФИНАНСОВИ ИНСТРУМЕНТИ (ПРОДЪЛЖЕНИЕ)

31 декември 2021		Балансова стойност			Справедлива стойност			
В хиляди лева	Бел.	Заеми	Други	Общо	Ниво 1	Ниво 2	Ниво 3	Общо
		и вземания	фин-ви пасиви					
Финансови пасиви, които не се оценяват по справедлива стойност								
Търговски и други задължения	22	-	(64 196)	(64 196)	-	-	-	-
Задължение по заеми			-	-				
Задължения по финансов лизинг	21	-	(395)	(395)	-	-	-	-
Общо:		-	(64 591)	(64 591)	-	-	-	-

31 декември 2020		Балансова стойност			Справедлива стойност			
В хиляди лева	Бел.	Заеми	Други	Общо	Ниво	Ниво	Ниво	Общо
		и вземания	фин-ви пасиви		1	2	3	
Финансови активи, които не се оценяват по справедлива стойност								
Вземания от клиенти	18	23 102	-	23 102	-	-	-	-
Други текущи активи	17	397	-	397	-	-	-	-
Пари и парични еквиваленти	19	6 426	-	6 426				
Общо:		29 925	-	29 925	-	-	-	-

Финансови пасиви, които не се оценяват по справедлива стойност								
Търговски и други задължения	22	-	(61 863)	(61 863)	-	-	-	-
Задължение по заеми			(4 500)	(4 500)				
Задължения по финансов лизинг	21	-	(438)	(438)	-	-	-	-
Общо:		-	(66 801)	(66 801)	-	-	-	-

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

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

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

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

БЕЛЕЖКИ КЪМ ИНДИВИДУАЛЕН ФИНАНСОВ ОТЧЕТ

за годината, завършваща на 31 декември 2021

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

26. ФИНАНСОВИ ИНСТРУМЕНТИ (ПРОДЪЛЖЕНИЕ)

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

Кредитен риск

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

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

<i>В хиляди лева</i>	2021	2020
Вземания от клиенти	25 521	23 102
Други текущи активи	2 674	397
Пари и парични еквиваленти	8 123	6 426
	36 318	29 925

Обезценка

	2021	2021	2020	2020
	Отчетна стойност	Обезценка	Отчетна стойност	Обезценка
С ненастъпил падеж	22 457	-	20 339	(12)
Просрочени до 30 дена	2 967	-	2 863	-
Просрочени от 31-60 дена	143	-	(55)	-
Просрочени от 61-90 дена	(5)	-	(18)	-
Просрочени от 91-180 дена	(71)	30	156	(171)
	25 491	30	23 285	(183)

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

<i>В хиляди лева</i>	2021	2020
Салдо в началото на периода	183	181
Начислено през периода	2	2
Обърната обезценка през периода	(156)	-
Салдо в края на периода	29	183

Обезценката към 31 декември 2021 г. (респ. 31 декември 2020г.) се отнася за клиенти, за които има индикация, че няма да могат да платят своите задължения, основно поради икономически причини.

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

26. ФИНАНСОВИ ИНСТРУМЕНТИ (ПРОДЪЛЖЕНИЕ)

Лихвен риск

Рискът на лихвения процент е рискът, че справедливата стойност или бъдещите парични потоци на притежаваните от Дружеството финансови инструменти ще варират поради промени в пазарните лихвени проценти. Инструментите с фиксиран лихвен процент са изложени на риск на справедливата стойност на лихвения процент - с нарастването на пазарния лихвен процент, цената на финансовите активи на Дружеството с фиксирана лихва ще намалява и обратно. Финансовите активи и пасиви с плаващ лихвен процент са изложени на риск на паричния поток - бъдещите парични потоци от финансови инструменти с плаващ лихвен процент ще варират поради промени в пазарните лихвени проценти.

В структурата на активите на Дружеството, лихвоносните финансови активи с фиксиран лихвен процент са от парични средства и предоставени заеми.

Към 31.12.2021г.(респ. 31.12.2020г.) Дружеството няма активи и пасиви с плаващ лихвен процент.

Риск от промени в пазарните нива на лихвените проценти

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

Ликвиден риск

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

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

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

31.12.2021	Балан- сова ст- ст	Договорни парични потоци	до 6 м.	6-12 м.	1-2 г.	2-5 г.	Над 5 г.
Финансови пасиви							
Задължения към доставчици	64 196	64 196	62 022	-	2 174	-	-
Задължения по получени заеми	-	-	-	-	-	-	-
Задължения по финансов лизинг	395	395	67	66	247	15	-
Общо	64 591	64 591	62 089	66	2 421	15	-

БЕЛЕЖКИ КЪМ ИНДИВИДУАЛЕН ФИНАНСОВ ОТЧЕТ

за годината, завършваща на 31 декември 2021

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

26. ФИНАНСОВИ ИНСТРУМЕНТИ (ПРОДЪЛЖЕНИЕ)

Ликвиден риск (продължение)

31.12.2020	Балан- сова ст- ст	Договорни парични потоци	до 6 м.	6-12 м.	1-2 г.	2-5 г.	Над 5 г.
Финансови пасиви							
Задължения към доставчици	61 863	61 863	61 863	-	-	-	-
Задължения по получени заеми	4 500	4 500	4 500	-	-	-	-
Задължения по финансов лизинг	438	438	157	158	123	-	-
Общо	66 801	66 801	66 520	158	123	-	-

Управление на капиталовата структура

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

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

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

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

	Към 31.12.2021	Към 31.12.2020
Общо задължения по заеми и финансов лизинг (Бел. 21.1)	133	315
Общо задължение по оперативен лизинг IFRS16 (Бел. 21.2)	1 128	1 175
Минус: парични средства и еквиваленти (Бел. 19)	(8 123)	(6 426)
Нетен дълг	(6 862)	(4 936)
Общо собствен капитал	4 788	3 832
Общо капитал	(2 074)	(1 104)

27. СЪБИТИЯ СЛЕД КРАЯ НА ОТЧЕТНИЯ ПЕРИОД

Продължаващият военен конфликт в Украйна и свързаните с него санкции срещу Руската Федерация, може да имат въздействие върху европейските икономики и в световен мащаб. Дружеството няма значителна пряка експозиция към Украйна, Русия или Беларус. Въздействието върху общата икономическа ситуация обаче може да изисква преразглеждане на някои допускания и преценки. Това може да доведе до съществени промени в балансовата стойност на някои видове активи и пасиви, отразени в отчета за финансовото състояние в рамките на следващата финансова година. На този етап ръководството не е в състояние надеждно да оцени въздействието, тъй като събитията се развиват ежедневно. По-дългосрочното въздействие може да засегне и търговските обороти, паричните потоци и рентабилността. Независимо от това към датата на този финансов отчет Дружеството продължава да изпълнява задълженията си навреме и поради това продължава да прилага принципа на действащото предприятие като база за изготвяне на финансовия отчет.

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

Няма други събития след датата на отчетния период, изискващи корекции или оповестяване във финансовия отчет, които са се случили за периода от отчетната дата до датата, когато този финансов отчет е одобрен за издаване от Управителите на Дружеството (30 юни 2022 г.).