ГЕОПОСТ ТРАНС ЕООД

ГОДИШЕН ФИНАНСОВ ОТЧЕТ

ИЗГОТВЕН В СЪОТВЕТСТВИЕ С ИЗИСКВАНИЯТА НА НСС И

ЗАКОНА ЗА СЧЕТОВОДСТВОТО

ЗА ПЕРИОДА, ПРИКЛЮЧВАЩ НА 31 ДЕКЕМВРИ 2020 Г.

СЪДЪРЖАНИЕ	СТРАНИЦА
ДОКЛАД НА НЕЗАВИСИМИЯ ОДИТОР	3
ГОДИШЕН ДОКЛАД ЗА ДЕЙНОСТТА	7
СЧЕТОВОДЕН БАЛАНС	10
ОТЧЕТ ЗА ПРИХОДИТЕ И РАЗХОДИТЕ	12
ПРИЛОЖЕНИЕ	13

ДОКЛАД НА НЕЗАВИСИМИЯ ОДИТОР

ДО
ЕДНОЛИЧНИЯ СОБСТВЕНИК
НА
„ГЕОПОСТ ТРАНС“ ЕООД

Доклад относно одита на финансовия отчет

Мнение

Ние извършихме одит на финансовия отчет на „ГЕОПОСТ ТРАНС“ ЕООД („Дружеството“), съдържащ съкратен баланс към 31 декември 2020 г. и съкратен отчет за приходите и разходите за периода, завършващ на тази дата, както и приложение, което съдържа оповестяване на съществените счетоводни политики и друга пояснителна информация.

По наше мнение, приложеният финансов отчет:

- представя достоверно, във всички съществени аспекти, финансовото състояние на Дружеството към 31 декември 2020 г. и неговите финансови резултати от дейността за периода, завършващ на тази дата; и
- е изготвен съгласно изискванията на Националните счетоводни стандарти, включително освобождаванията за представяне и оповестяване по тези стандарти и по чл. 29 от Закона за счетоводството.

База за изразяване на мнение

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

Богданка Димитрова Соколова, регистриран одитор № 168,
упражняваща дейността чрез търговско дружество по чл. 8, ал. 1, т. 1б от Закона за независимия финансов одит чрез „Би Ди Ес Одит“ ЕООД, ЕИК 205382641,
адрес за кореспонденция: Република България, гр.София 1680,
бул. България № 88, вх. Б, ет. 1, ап. 1
тел. 0888 639 188; e-mail: b.sokolova@bdsaudit.eu

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

Ръководството носи отговорност за другата информация. Другата информация се състои от доклад за дейността, изготвен от ръководството съгласно Глава седма от Закона за счетоводството, но не включва финансовия отчет и нашия одиторски доклад върху него. Нашето мнение относно финансовия отчет не обхваща другата информация и ние не изразяваме каквато и да е форма на заключение за сигурност относно нея, освен ако не е изрично посочено в доклада ни и до степента, до която е посочено.

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

Нямаме какво да докладваме в това отношение.

Допълнителни въпроси, които поставя за докладване Законът за счетоводството

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

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

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

а) Информацията, включена в доклада за дейността за периода, за който е изготвен финансовият отчет, съответства на финансовия отчет.
б) Докладът за дейността е изготвен в съответствие с изискванията на Глава седма от Закона за счетоводството.

Богданка Димитрова Соколова, регистриран одитор № 168,
упражняваща дейността чрез търговско дружество по чл. 8, ал. 1, т. 1б от Закона за независимия финансов одит чрез „Би Ди Ес Одит" ЕООД, ЕИК 205382641,
адрес за кореспонденция: Република България, гр.София 1680,
бул. България № 88, вх. Б, ет. 1, ап. 1
тел. 0888 639 188; e-mail: b.sokolova@bdsaudit.eu

Отговорности на ръководството за финансовия отчет

Ръководството носи отговорност за изготвянето и достоверното представяне на този финансов отчет в съответствие с Националните счетоводни стандарти, включително освобожданията за представяне и оповестяване по тези стандарти и по чл. 29 от Закона за счетоводството, и за такава система за вътрешен контрол, каквато ръководството определя като необходима за осигуряване изготвянето на финансови отчети, които не съдържат съществени неправилни отчитания, независимо дали дължащи се на измама или грешка.

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

Отговорности на одитора за одита на финансовия отчет

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

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

— идентифицираме и оценяваме рисковете от съществени неправилни отчитания във финансовия отчет, независимо дали дължащи се на измама или грешка, разработваме и изпълняваме одиторски процедури в отговор на тези рискове и получаваме одиторски доказателства, които да са достатъчни и уместни, за да осигурят основание (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.

Богданка Димитрова Соколова, регистриран одитор № 168,
упражняваща дейността чрез търговско дружество по чл. 8, ал. 1, т. 1б от Закона за независимия финансов одит чрез „Би Ди Ес Одит“ ЕООД, ЕИК 205382641,
адрес за кореспонденция: Република България, гр.София 1680,
бул. България № 88, вх. Б, ет. 1, ап. 1
тел. 0888 639 188; e-mail: b.sokolova@bdsaudit.eu

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

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

Богданка Соколова,
Регистриран одитор № 168

0168 Богданка Соколова
Регистриран одитор

05.03.2021 г.

бул. България № 88, вх. Б, ет. 1, ап. 1
гр. София 1680

Богданка Димитрова Соколова, регистриран одитор № 168,
упражняваща дейността чрез търговско дружество по чл. 8, ал. 1, т. 1б от Закона за независимия финансов одит чрез „Би Ди Ес Одит“ ЕООД, ЕИК 205382641,
адрес за кореспонденция: Република България, гр.София 1680,
бул. България № 88, вх. Б, ет. 1, ап. 1
тел. 0888 639 188; e-mail: b.sokolova@bdsaudit.eu

ДОКЛАД ЗА ДЕЙНОСТТА
за периода, приключващ на 31 декември 2020 г.

1. Изложение за развитието и резултатите от дейността на дружеството и неговото финансово състояние

1.1 Корпоративна информация

ГЕОПОСТ ТРАНС ЕООД е основано като еднолично дружеството с ограничена отговорност съгласно решение на едноличния собственик на капитала от 30.10.2020 г. Дружеството е вписано в Търговския регистър към Агенцията по вписванията на 11.11.2020 г. с ЕИК 206293811.

Предметът на дейност на дружеството е предоставяне на куриерски услуги, спедиторска дейност, обработка, складиране и дистрибуция на документи, стоки и товари, вътрешен и международен транспорт, внос и износ на стоки, търговско представителство и посредничество на български и чуждестранни физически и юридически лица, дейност като застрахователен агент, всякакви други дейности, незабранени със закон, при условие че, ако се изисква регистрация, разрешение или лиценз за извършване на някоя дейност, тази дейност се осъществява след получаване на такава регистрация, разрешение или лиценз.

Седалище и адрес на управление: гр. София, квартал Горубляне, ул. Абагар, София Сити Лоджистик Парк, склад 2, етаж 2, офис 5.

Към 31.12.2020 г. едноличен собственик на капитала на дружеството е ГЕОПОСТ БЪЛГАРИЯ ЕООД, крайно контролиращо лице е СПИДИ ГРУП ООД (предишно наименование СПИДИ ГРУП АД).

Към 31.12.2020 г. дружеството се представлява и управлява от управителя Илиан Костов Петков.

Към 31.12.2020 г. списъчният състав на персонала е 142 човека, наети по трудовори договори и договор за управление.

1.2 Финансов доклад

Дружеството е стартирало дейност от 1 декември 2020 г. и реализираните приходи са от транспортни услуги на територията на Република България. Дружеството е реализирало приходи от транспортни услуги в размер на 850 хил. лв.

Оперативните и административни разходи на дружеството са структурирани както следва:

	11.11.2020 г. – 31.12.2020 г.
	(хил. лв.)
Разходи за материали	187
Разходи за външни услуги	274
Разходи за персонал	229
Други разходи	45
Общо	735

Финансовият резултат на дружеството е както следва:

	11.11.2020 г. – 31.12.2020 г. *(хил. лв.)*
Финансов резултат преди данъци	115
Данъци	(11)
Финансов резултат (нетен, след облагане с данъци)	**104**

Показатели за финансово-счетоводен анализ	**11.11.2020 г. – 31.12.2020 г.**
Рентабилност на приходите (Финансов резултат / нетен размер на приходите от обичайната дейност)	12.24%
Рентабилност на собствения капитал (Финансов резултат / собствен капитал)	58.10%
Ефективност на приходите (Разходи за дейността / приходи от дейността)	86.47%
Коефициент на обща ликвидност (Краткотрайни активи / краткосрочни задължения)	1.20
Коефициент на бърза ликвидност (Вземания + финансови средства/краткосрочни задължения)	1.19
Коефициент на абсолютна ликвидност (Парични средства / текущи задължения)	0.69

2. Събития след датата, към която е съставен годишният финансов отчет.

Годишният финансов отчет на ГЕОПОСТ ТРАНС ЕООД е изготвен към 31.12.2020 г.

Годишният финансов отчет е изготвен на 04.03.2021 г.

През 2021 г. в Република България продължава действието на обявената през 2020 г. извънредна епидемична обстановка във връзка с паднемията от коронавирус. Извънредната епидемична обстановка е удължена до 30.04.2020 г.

Не са възникнали коригиращи събития или други значителни некоригиращи събития между датата на финансовия отчет и датата на одобрението му за публикуване.

3. Действия в областта на научноизследователската и развойната дейност.

Дружеството не извършва дейности в областта на научните изследвания и проучвания.

4. Вероятно бъдещо развитие на дружеството.

Вероятното бъдещо развитие на дружеството е свързано с транспорт на товари на територията на Репубика България.

5. Отговорност на управленския състав

Съгласно българското законодателство управленският състав всяка година изготвя финансов отчет, така че да дава вярна и честна представа за състоянието на дружеството към края на финансовата

година, за печалбите и загубите и за паричните потоци през годината. Националните счетоводни стандарти са прилагани при съставянето на финансовия отчет.

6. Наличие на клонове на дружеството

Към 31.12.2020 г. дружеството няма открити клонове.

7. Рискови фактори

Стопанският риск е негативното отклонение на субективно предвидените резултати от действителното положение на нещата във времето и пространството. Рисковата ситуация е обстановката, която се създава при наличието (респективно отсъствието) и взаимодействието на комплекс от разнообразни вътрешни и външни обстоятелства, в която се разполагат елементите на предприятието и се осъществява неговият бизнес. Към момента дружеството оперира в условията на пандемия от коронавирус COVID-19. Ръководството на дружеството счита, че пандемията няма негативен ефект върху неговата дейност, тъй като основният му клиент извършва дейност в сферата на куриерските услуги, които бележат ръст през 2020 г.

7.1 Валутен риск: Свързан е с промяната на валутните курсове. Въведеният валутен борд в България и еврото като единна валута на ЕС минимизира влиянието на този риск. Всички операции и сделки на Дружеството са деноминирани в български лева и /или в евро.

7.2 Риск от промяната на лихвения процент: Паричните средства и разплащателните операции на ГЕОПОСТ ТРАНС ЕООД са съсредоточени в банка с висока репутация и ликвидност, което ограничава риска относно паричните средства и паричните еквиваленти. Към 31.12.2020 г. дружеството няма лихвоносни пасиви.

7.3 Ликвиден риск: В хода на обичайната си дейност дружеството осъществява редица управленски и инвестиционни решения, които не винаги водят до очаквания положителен ефект и възвращаемост. Съществува риск инвестициите да не генерират очакваните парични потоци, като по този начин влошат ликвидността и финансовото състояние на дружеството.

7.4 Кредитен риск: Кредитният риск за дружеството се състои от риск от финансова загуба в ситуация, при която клиент или страна по финансов инструмент не успее да извърши своите договорни задължения. Финансовите активи на дружеството са концентрирани в две групи: парични средства и вземания. Към 31.12.2020 г. дружеството отчита вземания само от свързани лица, ръководството счита, че не е налице наличие на кредитен риск по тези сделки.

04.03.2021 г.

Управител:
Илиан Петков

СЧЕТОВОДЕН БАЛАНС
към 31.12.2020 г.

АКТИВ	**Приложение**	**31.12.2020** *(хил. лв.)*
А. НЕТЕКУЩИ (ДЪЛГОТРАЙНИ) АКТИВИ		
I. Отсрочени данъци	5	2
Общо за раздел А:		**2**
Б. ТЕКУЩИ (КРАТКОТРАЙНИ) АКТИВИ		
I. Материални запаси		
1. Суровини и материали		2
Общо за група I:		**2**
II. Вземания		
1. Вземания от предприятия от група	8	449
Общо за група II:		**449**
III. Парични средства		614
Общо за раздел Б:		**1,065**
В. Разходи за бъдещи периоди		**2**
СУМА НА АКТИВА (А+Б+В)		**1,069**

СЧЕТОВОДЕН БАЛАНС
към 31.12.2020 г.

/Продължение/

ПАСИВ	**Приложение**	**31.12.2020** *(хил. лв.)*
А. СОБСТВЕН КАПИТАЛ		
I. Записан капитал	6	75
II. Текуща печалба		104
Общо за раздел А:		179
Б. ЗАДЪЛЖЕНИЯ		
1. Задължения към доставчици, в т.ч.:		220
2. Задължения към предприятия от група, в т.ч.:	8	316
3. Други задължения, в т.ч.:	7	354
Общо за раздел Б, в т.ч.:		**890**
- до 1 година		*890*
- над 1 година		-
СУМА НА ПАСИВА (А+Б)		**1,069**

Приложенията са неразделна част от годишния финансов отчет.

04.03.2021 г.

Съставител:
КЛМ Консулт ЕООД,
Управител, Камелия Йорданова

Управител:
Илиан Петков

Геопост Транс ЕООД · Geopost Trans Ltd. София Sofia

Съгласно одиторски доклад:
05.03.2021 г.

Богданка Соколова,
Регистриран одитор № 168

0168 Богданка Соколова
Регистриран одитор

ОТЧЕТ ЗА ПРИХОДИТЕ И РАЗХОДИТЕ
за периода 11.11.2020 г. – 31.12.2020 г.

	Приложение	11.11.2020 г. – 31.12.2020 г.
А. РАЗХОДИ		*(хил. лв.)*
1. Разходи за суровини, материали и външни услуги, в т.ч.:		**461**
а) суровини и материали	3	187
б) външни услуги	4	274
2. Разходи за персонала, в т.ч.:		**229**
а) разходи за възнаграждения		184
б) разходи за осигуровки, в т. ч.:		45
3. Други разходи		45
Общо разходи за оперативна дейност (1+2+3)		**735**
4. Печалба от обичайна дейност		115
Общо разходи (1+2+3)		**735**
5. Счетоводна печалба (общо приходи – общо разходи)		115
6. Разходи за данъци от печалбата	5	11
7. Печалба (5 - 6)		**104**
Всичко (Общо разходи + 6+7)		**850**
Б. ПРИХОДИ		
1. Нетни приходи от продажби, в т.ч.:		**850**
а) услуги	8	850
Общо приходи от оперативна дейност		**850**
2. Загуба от обичайна дейност		-
Общо приходи (1)		**850**
Всичко приходи (Общо приходи)		**850**

Приложенията са неразделна част от годишния финансов отчет.

04.03.2021 г.

Съставител:
КЯМ Консулт ЕООД,
Управител, Камелия Йорданова

Управител:
Илиан Петков

Геопост Транс ЕООД · Geopost Trans Ltd. · София Sofia

Съгласно одиторски доклад:
05.03.2021 г.

0168 Богданка Соколова
Регистриран одитор

Богданка Соколова,
Регистриран одитор № 168

ПРИЛОЖЕНИЕ КЪМ ГОДИШНИЯ ФИНАНСОВ ОТЧЕТ
за периода, приключващ на 31 декември 2020 г.

1. Статут и предмет на дейност

ГЕОПОСТ ТРАНС ЕООД е основано като еднолично дружеството с ограничена отговорност съгласно решение на едноличния собственик на капитала от 30.10.2020 г. Дружеството е вписано в Търговския регистър към Агенцията по вписванията на 11.11.2020 г. с ЕИК 206293811.

Предметът на дейност на дружеството е предоставяне на куриерски услуги, спедиторска дейност, обработка, складиране и дистрибуция на документи, стоки и товари, вътрешен и международен транспорт, внос и износ на стоки, търговско представителство и посредничество на български и чуждестранни физически и юридически лица, дейност като застрахователен агент, всякакви други дейности, незабранени със закон, при условие че, ако се изисква регистрация, разрешение или лиценз за извършване на някоя дейност, тази дейност се осъществява след получаване на такава регистрация, разрешение или лиценз.

Седалище и адрес на управление: гр. София, квартал Горубляне, ул. Абагар, София Сити Лоджистик Парк, склад 2, етаж 2, офис 5.

Към 31.12.2020 г. едноличен собственик на капитала на дружеството е ГЕОПОСТ БЪЛГАРИЯ ЕООД, крайно контролиращо лице е СПИДИ ГРУП ООД (предишно наименование СПИДИ ГРУП АД).

Към 31.12.2020 г. дружеството се представлява и управлява от управителя Илиан Костов Петков.

Към 31.12.2020 г. списъчният състав на персонала е 142 човека, наети по трудовори договори и договор за управление.

2. Счетоводна политика

Този финансов отчет е изготвен съгласно принципа на историческа цена.

Финансовият отчет е изготвен съгласно изискванията на Националните счетоводни стандарти, приети с Постановление на Министерски съвет № 46 от 21.03.2005 г., обнародвани в ДВ, бр. 30 от 7.04.2005 г., изм. ДВ. бр. 86 от 26 Октомври 2007 г. в сила от 01.01.2008 г., изм. и доп. с Постановление на Министерски Съвет № 394 от 30.12.2015 г., ДВ бр. 3 от 12.01.2016 г., в сила от 01.01.2016 г., включително освобожданията за представяне и оповестяване по тези стандарти и по чл. 29 от Закона за счетоводството.

Годишният финансов отчет е представен в лева, които са функционалната валута и валутата на представяне на дружеството, като всички суми са закръглени до най-близките хиляда лева (хил. лв.), освен ако не е упоменато друго.

Годишният финансов отчет е съставен за периода от датата на учредяване на дружеството – 11.11.2020 г. до 31.12.2020 г.

Годишният финансов отчет е одобрен за публикуване от управителя на дружеството на 04.03.2021 г.

2.1 Принцип на действащо предприятие

Към датата на изготвяне на настоящия финансов отчет Ръководството е направило преценка на способността на дружеството да продължи своята дейност като действащо предприятие. При тази преценка е взета предвид цялата налична информация за предвидимото бъдеще, което е поне, но не е ограничено до дванадесет месеца от края на отчетния период.

2.2 Текущи и нетекущи активи

Активите се представят в счетоводния баланс като текущи (краткотрайни/краткосрочни) или нетекущи (дълготрайни/дългосрочни) в зависимост от целта при придобиването им.

Активите, които са придобити с цел да бъдат използвани или реализирани в оперативния цикъл на предприятието, се представят като текущи активи.

Активите, които са придобити с цел да бъдат използвани/държани за продължителен период от време (през повече от един оперативен цикъл) в дейността на предприятието, се представят като нетекущи активи.

Когато актив се реализира като част от оперативния цикъл на предприятието, той се представя като текущ дори и тогава, когато не се очаква да бъде реализиран през следващите 12 месеца.

Активите, които са придобити с цел последваща продажба (търговска цел), се представят като текущи активи.

Актив се класифицира като нетекущ ако не отговаря на критериите за класифициране като текущ.

2.3 Сделки с чуждестранна валута

Сделките в чуждестранна валута са отчетени по валутните курсове в деня на сделката: отрицателни и положителни валутно-курсови разлики при разплащане се отчитат в отчета за приходите и разходите. Паричните активи и пасиви в чуждестранна валута се отчитат по заключителния курс на Българска народна банка (БНБ) към датата на баланса. Отчетените отрицателни и положителни валутно-курсови разлики се отразяват в отчета за приходите и разходите.

Значими валутни курсове:

	31.12.2020 г.
1 евро се равнява на	1.95583

2.4 Стоково-материални запаси

Стоково-материалните запаси се отчитат по доставната им стойност. Използваният метод за потребление е средно – претеглена стойност, изчислена към последно число на месеца. В края на годината се оценяват по по – ниската между доставната и нетната им реализируема стойност.

2.5 Парични средства

Паричните средства са краткосрочни финансови активи под формата на парични наличности и/или парични еквиваленти. Паричните наличности са налични в брой пари и безсрочни депозити. Паричните еквиваленти са краткосрочни, високоликвидни вложения, които са лесно обратими в съответни парични суми и които съдържат незначителен риск от промяна в стойността им.

2.6 Финансови активи

Предприятието прилага СС32 при отчитане на финансови активи.

Финансов актив е всеки актив който е:

Парична сума;
Договорно право за:
- получаване на парични суми или друг финансов актив от друго предприятие;
- размяна на финансов инструмент с друго предприятие при потенциално благоприятни условия;
- инструмент на собствения капитал на друго предприятие;
- компенсаторен инструмент по смисъла на чл. 2 от Закона за сделките с компенсаторни инструменти.

Финансовите активи се класифицират в зависимост от целта на придобиване, а когато са част от портфейл, се класифицират в зависимост от целта, която предприятието си е поставило за постигане с портфейла.

Финансовите активи се класифицират в следните категории съгласно изискванията на СС 32:
- Финансови активи, държани за търгуване - тези, които са придобити от предприятието с цел получаване на печалба, произтичаща от краткосрочни колебания в цените или в дилърски марж.
- Финансови активи, държани до настъпване на падеж - финансови активи с фиксирано или определяемо плащане и фиксиран падеж, които предприятието има положителното намерение и възможност да запази до настъпване на падежа им.
- Кредити и вземания, възникнали първоначално в предприятието - финансови активи, създадени от предприятието посредством директно предоставяне на пари, стоки или услуги на дадени дебитори.
- Обявени за продажба - всички финансови активи, които не могат да се класифицират в предходните групи.

Финансови активи се признават в баланса, когато предприятието стане страна по договорните условия на инструмента.

Финансовите активи се оценяват при първоначалното придобиване по цена на придобиване, която включва:

Справедливата стойност на даденото;
Разходите по извършване на сделка с финансови инструменти, като:
- хонорари, комисиони и други възнаграждения, изплатени на агенти, брокери, консултанти, дилъри и други, пряко ангажирани със сделката лица;
- данъци, такси, разрешения и други, изплатени на борси и на регулационни органи;
- трансферни данъци и мита и други.

След първоначалното признаване предприятието оценява финансовите активи както следва:
- по справедлива стойност, която не се коригира с очакваните разходи по продажбата или друг вид освобождавания на финансовите активи, класифицирани като:
  - *Финансови активи, държани за търгуване;*
  - *Финансови активи, обявени за продажба.*
- по амортизируема стойност с помощта на метода на ефективната лихва финансовите активи, класифицирани като:
  - *Инвестиции, държани до настъпване на падеж, и*

- *Заеми и вземания, предоставени от предприятието и недържани за търгуване, които имат фиксиран падеж.*
- по себестойност - заеми и вземания, предоставени от предприятието, които нямат фиксиран падеж

Разликите от промените в оценката на финансовите активи се отчита както следва :

Разликите от промените в оценките на финансовите активи, отчитани по справедлива стойност и класифицирани като:

- държани за търгуване (включително производните финансови инструменти) се отчитат като текущи финансови приходи или текущи финансови разходи;
- обявени за продажба се отчитат като текущи финансови приходи или текущи финансови разходи, или увеличение или намаление на резерв от преоценка за финансови инструменти, който може да бъде положителна или отрицателна величина;
- заеми и вземания, предоставени от предприятието и държани за търгуване (включително производните финансови инструменти), се отчитат като текущи финансови приходи или текущи финансови разходи.
- обезценката на финансовите активи, отчетени по амортизируема стойност, се отчита като финансов разход.

Финансови активи се отписват изцяло или частично единствено когато договорените права по тях бъдат погасени. Погасяване (изцяло или частично) на договорени права, произтичащи от финансов инструмент, е налице при:

- реализиране на правата или уреждане на задълженията;
- отказ от правата или отменяне на задълженията;
- изтичане на срока за реализиране на правата или за уреждане на задълженията.

Когато финансовият актив е отписан, създаденият за него резерв от преоценка се отчита като текущ финансов разход или текущ финансов приход.

2.7 Вземания

Като кредити и вземания възникнали първоначално в предприятието се класифицират вземания възникнали от директно предоставяне на стоки, услуги, пари или парични еквиваленти на дебитори.

Първоначално тези вземания и кредити се оценяват по себестойност.

След първоначалното признаване кредитите и вземанията от клиенти и доставчици които са без фиксиран падеж се отчитат по себестойност.

Кредитите и вземанията от клиенти и доставчици които са с фиксиран падеж се отчитат по амортизираната им стойност. Ефективният лихвен процент е оригиналният процент определен с договора.
Към датата на финансовия отчет се прави преглед за определяне на обезценка от несъбираемост.

Обезценката на вземанията е отчетена в съответствие с СС 32 "Финансови инструменти" като разлика между балансовата стойност на вземането от клиента и неговата възстановима стойност се отчита като текущи разходи за периода.

Данъците за възстановяване се представят по оригиналния размер на сумата на вземането.

Другите вземания се представят по себестойност.

Като краткосрочни се класифицират вземания които са:
- без фиксиран падеж
- с фиксиран падеж и остатъчен срок до падежа до една година от датата на финансовия отчет.

Като дългосрочни се класифицират вземания които са с фиксиран падеж и остатъчен срок до падежа над една година от датата на съставяне на годишния финансов отчет.

2.8 Разходи за бъдещи периоди

Като разходи за бъдещи периоди се представят предплатените разходи които касаят следващи отчетни периоди и извършени разходи за получаването на приходи, за които приходите не могат да бъдат надеждно определени към датата на финансовия отчет.

2.9 Собствен капитал

Предприятието прилага концепцията за поддържане на финансовия капитал.

Счита се, че предприятието поддържа собствения си капитал, когато неговият стойностен размер в края на отчетния период е най-малко равен на размера му в началото на отчетния период, след приспадане на: вложения капитал от собствениците през периода; сумите, разпределени между собствениците; преоценката, отразена в собствения капитал. Подържането се измерва в номинални парични единици.

Собственият капитал на предприятието се състои от:

1. ***Основен капитал, включващ:***

- записан капитал – представен по номинална стойност съгласно съдебно решение за регистрация.

2. ***Финансов резултат, включващ:***

- Неразпределена към датата на финансовия отчет натрупана печалба от предходни периоди;
- Непокрита към датата на финансовия отчет натрупана загуба от предходни периоди;
- Печалба/загуба за периода.

2.10 Финансови пасиви

Финансов пасив е всеки пасив, който представлява договорно задължение за:
- предоставяне на парични суми или финансов актив на друго предприятие;
- размяна на финансови инструменти с друго предприятие при потенциално неблагоприятни условия;

Класификация на финансовите пасиви според СС 32:
- Държани за търгуване - финансови пасиви, поети от предприятието с цел получаване на печалба, произтичаща от краткосрочни колебания в цените или в дилърските маржове.
- Държани до настъпване на падеж - финансови пасиви с фиксирано или определяемо плащане и фиксиран падеж, които предприятието има положителното намерение и възможност да запази до настъпване на падежа им.
- Възникнали първоначално в предприятието финансови пасиви.

След първоначалното признаване предприятието оценява по:
- По амортизируема стойност - финансовите пасиви, класифицирани като държани до настъпване на падеж и финансовите пасиви, класифицирани като възникнали първоначално в предприятието,
- По справедлива стойност - финансовите пасиви, класифицирани като държани за търгуване.

2.11 Задължения

Като краткосрочни се класифицират задължения които са:
- без фиксиран падеж
- с фиксиран падеж и остатъчен срок до падежа до една година от датата на финансовия отчет.

Като дългосрочни се класифицират задължения които са с фиксиран падеж и остатъчен срок до падежа над една година от датата на съставяне на финансовия отчет.

Кредити, търговски и други задължения са финансови пасиви възникнали от директно предоставяне на стоки, услуги, пари или парични еквиваленти от кредитори.

След първоначалното признаване кредитите и търговските задълженията, които са без фиксиран падеж се отчитат по оценената при придобиването им стойност.

Кредитите и задълженията, които са с фиксиран падеж се отчитат по амортизираната им стойност. Ефективният лихвен процент е оригиналният процент определен с договора.

2.12 Данъчни задължения

Текущите данъчни задължения на предприятието не произтичат от договорни взаимоотношения и не се класифицират като финансови пасиви.

Текущият данък за текущия и предходни периоди се признава като пасив до степента, до която не е платен. Текущите данъчни пасиви за текущия и предходни периоди се оценяват по сумата, която се очаква да бъде платена на данъчните органи при прилагане на данъчни ставки и данъчни закони, действащи към датата на баланса.

2.13 Доходи на персонала

Доходите на персонала са възнагражденията предоставени от предприятието на персонала в замяна на положения от него труд, включващи: краткосрочни доходи, доходи след напускане, други дългосрочни доходи, доходи при напускане, доходи под формата на компенсации с акции или дялове от собствения капитал.

В доходите на персонала се включват и възнагражденията по договори за управление и контрол, възнагражденията по извънтрудови правоотношения на наети лица.

Като задължения към персонал и осигурителни организации се класифицират задължения на предприятието по повод на минал труд положен от наетия персонал и съответните осигурителни вноски които се изискват от законодателството. Съгласно изискванията на СС се включват и начислените краткосрочни доходи на персонала с произход неползвани отпуски на персонала и начислените на база на действащите ставки за осигуряване, осигурителни вноски върху тези доходи. Полагащите се суми за компенсируеми отпуски на персонала се отчитат като задължение и като разход, свързан с краткосрочните доходи на персонала.

За ненатрупващите се компенсируеми отпуски предприятието не признава задължение и разход до момента на отпуска, тъй като трудовият стаж на персонала не увеличава размера на обезщетението.

2.14 Провизии

Провизиите се признават, когато Дружеството има настоящо правно или конструктивно задължение като резултат от минало събитие, за чието погасяване ще е необходимо да бъде извършен разход на ресурси, които носят икономическа изгода, като е възможно да бъде извършена надеждна оценка на сумата за погасяване на задължението.

2.15 Данъци от печалбата и данъчни временни разлики

Данъкът върху печалбата или загубата за годината представлява текущи и отсрочени данъци. Данъкът върху печалбата се признава в отчета за приходи и разходи с изключение на този, отнасящ се до активи и пасиви, които са признати директно в капитала, като в този случай той се представя в капитала.

Текущият данък представлява очакваните данъчни плащания върху облагаемата печалба за годината, прилагайки данъчните ставки в сила към датата на изготвяне на счетоводния баланс, и някои корекции на дължимия данък, отнасящи се за предходни години.

Допълнителният данък печалба, който произтича от разпределение на дивиденти, се отчита в момента, в който възниква задължението за изплащане на съответния дивидент.

Данъчните временни разлики се начисляват по балансовия метод за всички временни разлики, явяващи се между данъчната основа на активите и пасивите и тяхната балансова стойност, формирана за целите на счетоводното отчитане. При изчисляването на данъчните временни разлики се използват данъчни ставки, които се отнасят за периодите на обратно проявление на данъчните временни разлики.

Възстановимите данъчни временни разлики, произтичащи от пренасяне на неизползвани данъчни загуби от предходни отчетни периоди се признават само в случай, че е вероятно наличието на достатъчни по размер бъдещи облагаеми печалби в рамките на нормативно определените срокове, за да бъдат тези загуби използвани.

2.16 Лизинг

Лизингов договор, при който дружеството прехвърля на наемателя в значителна степен всички рискове и изгоди, свързани със собствеността върху актива, се класифицира като финансов лизинг. Лизингови договори, при които не са налице изискванията за финансов лизинг, се класифицират като експлоатационен (оперативен) лизинг.

Класификацията на лизинговите договори се осъществява в началото на лизинга на базата на критерии. При промяна на условията на лизинговия договор, които водят до промяна на критериите, се извършва нова класификация на лизинговите договори.

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

Дружеството като наемател по експлоатационни лизингови договори

През отчетния период дружеството е било страна по експлоатационен (оперативен) лизинг като наемател на офиси и складови помещения.

Дружеството отчита плащанията по оперативен лизинг (с изключение на разходите за услуги, като застраховки, поддръжка, охрана и др.) като разходи в отчета за приходите и разходите по линейния метод за целия срок на лизинговия договор, дори ако плащанията не се извършват на тази база.

Разходите, свързани с допълнителни плащания, като ремонти и подобрения, застраховки и поддръжка на наетите активи и други подобни, включително разходите, свързани със съществувал по-рано лизинг (напр. за прекратяването, подобренията и преместването на наетото имущество и др.), както и разходите, възстановени чрез споразумение за стимули се отитат в съответствие с Общите положения към НСС и стандартите, приложими към тези разходи. Тези разходи се отчитат отделно от разходите за наем (лизинг).

Дружеството отчита като разходи за текущия период отделно от наема (лизинга) разходите, свързани с подготовката и сключването на лизинговия договор, като комисионни, такси и др.

2.17 Признаване на приходи

Приходът се определя по справедливата стойност на полученото или подлежащото на получаване възнаграждение под формата на парични средства или парични еквиваленти. Приходът се признава, когато: (а) е вероятно предприятието да има икономическа изгода, свързана със сделката; (б) сумата на прихода може да бъде надеждно изчислена; (в) направените разходи или тези, които ще бъдат направени във връзка със сделката, могат надеждно да бъдат измерени; и (г) приходите за всяка сделка се признават едновременно с извършените за нея разходи (принцип на съпоставимост между приходите и разходите). Приходът не се признава, когато разходите не могат да бъдат надеждно изчислени.

Приходи от извършване на услуги

Приходът, свързан със сделката за извършване на услуги, се признава в зависимост от етапа на завършеност на сделката към датата на съставянето на счетоводния баланс, при условие че резултатът от сделката може да се оцени надеждно.

Резултатът от сделката за извършване на услуги се оценява надеждно, когато са изпълнени едновременно следните условия: (а) сумата на прихода може да бъде надеждно изчислена; (б) предприятието има икономическа изгода, свързана със сделката; (в) етапът на завършеност на сделката за извършване на услуги към датата на съставянето на счетоводния баланс може надеждно да се определи; и (г) разходите, направени по сделката, както и разходите за завършване на сделката могат надеждно да бъдат измерени.

Етапът на завършеност на сделката се определя, като се направи проверка на извършената работа.

2.18 Разходи

Предприятието отчита текущо разходите за дейността по икономически елементи и след това същите се отнасят по функционално предназначение с цел формиране размера на разходите по направления и дейности. Признаването на разходите за разход за текущия период се извършва при начисляване на съответстващите им приходи.

Към разходите за дейността се отнасят и финансови разходи които предприятието отчита и са свързани с обичайната дейност.

Разходите се отчитат на принципа на текущо начисляване. Оценяват се по справедливата стойност на платеното или предстоящо за плащане.

2.19 Сделки със свързани лица

Предприятието спазва разпоредбите на СС24 при определяне и оповестяване на свързаните лица.

Свързано лице - е лице по смисъла на Международните счетоводни стандарти, приети в съответствие с Регламент (ЕО) № 1606/2002 на Европейския парламент и на Съвета от 19 юли 2002 г. за прилагането на международните счетоводни стандарти (ОВ, L 243, 11/09/2002).

Контрол - за целите на този стандарт е този по смисъла на СС 27 - Консолидирани финансови отчети и отчитане на инвестициите в дъщерни предприятия.

Значително влияние - за целите на този стандарт е това по смисъла на СС 28 - Отчитане на инвестициите в асоциирани предприятия.

Косвено притежание - възможност за участие в управлението на предприятие, упражнявано чрез дъщерни предприятия и/или чрез съпрузите, роднините по права линия - без ограничения, и по съребрена линия - до четвърта степен включително, и/или чрез други лица по силата на договора.

Сделки между свързани лица - прехвърляне на активи и/или на пасиви между свързани лица, без да е задължително прилагането на характерната за сделката справедлива цена.

Подробна информация за операциите със свързани лица и разчетите с тях в края на годината е предоставено в *Приложение 8.*

2.20 Събития, настъпили след датата на баланса

Събитията, както благоприятни, така и неблагоприятни, които настъпват между датата на годишния финансов отчет и датата, на която годишният финансов отчет е одобрен за публикуване могат да бъдат: *(а) коригиращи събития* - събития, които доказват условия, съществували на датата на годишния финансов отчет, и *(б) некоригиращи събития* - събития, които са показателни за условия, настъпили след датата на годишния финансов отчет.

Дружеството коригира признатите суми или признава суми, които не са били признати, за да отрази коригиращите събития.

Предприятието не коригира признати суми или не признава суми, които не са били признати, когато са налице некоригиращи събития.

3. Разходи за суровини и материали

	11.11.2020 г. – 31.12.2020 г.
	(хил. лв.)
Разходи за гориво	187

4. Разходи за външни услуги

	11.11.2020 г. – 31.12.2020 г.
	(хил. лв.)
Разходи за наем и консумативи	264
Разходи за счетоводни и одиторски услуги	7
Други разходи	3
Общо	**274**

5. Данъци

Основните компоненти на начислените данъци върху дохода, както и връзката между данъчните разходи и счетоводната печалба се обясняват, както следва:

	11.11.2020 г. – 31.12.2020 г.
	(хил. лв.)
Счетоводна печалба преди данъци	**115**
Увеличение	17
Намаление	-
Финансов резултат след данъчно преобразуване	**132**
Данък печалба	**(13)**
Данъчна ставка	10%
Отсрочен данък	**2**
Данъчна ставка	10%
Общо текущи и отсрочени данъци	**(11)**
Балансова печалба след данъци	**104**

Отсрочените данъци върху печалбата към 31.12.2020 г. са свързани със следните обекти в баланса – задължения към персонала в размер на 2 хил. лв.

6. Основен капитал

	31.12.2020 *(хил. лв.)*
Основен капитал	75

Към 31.12.2020 г. основният капитал на дружеството е в размер на 75 хил. лв., разпределен в 75 000 дяла с номинална стойност 1 лев всеки и е изцяло внесен.

7. Други задължения

	31.12.2020 *(хил. лв.)*
Текущи възнаграждения и заплати	129
Данък добавена стойност	77
Задължения за осигурителни вноски	65
Данък върху доходите на физическите лица	14
Корпоративен данък	13
Провизии за неизползван годишен отпуск	11
Други задължения	45
Общо	**354**

8. Свързани лица

Покупките от и продажбите към свързани лица се извършват по договорни цени. Неиздължените салда в края на годината са необезпечени и безлихвени и уреждането им се извършва с парични средства. За вземанията от или задълженията към свързани лица не са предоставени или получени гаранции.

Към 31.12.2020 г. дружеството е имало сделки със следните свързани лица:

Вид на свързаност

Свързано лице	Вид на свързаност
Спиди АД	Дружество под общ контрол
София Сити Лоджистик Парк ООД	Дружество под общ контрол

Търговски вземания

Към 31.12.2020 г. дружеството има вземания от Спиди АД в размер на 449 хил. лв.

През 2019 г. дружеството е реализирало приходи от продажби на свързани лица както следва:

Свързано лице	Вид приход	11.11.2020 г. – 31.12.2020 г. *(хил. лв.)*
Спиди АД	Транспортни услуги	850

Търговски задължения

Към 31.12.2020 г. дружеството има задължения към Спиди АД в размер на 316 хил. лв.

През 2020 г. дружеството е реализирало разходи от покупки от свързани лица както следва:

Свързано лице	Вид разход	11.11.2020 г. – 31.12.2020 г. *(хил. лв.)*
Спиди АД	Разходи за наем	263
София Сити Лоджистик Парк ООД	Разходи за наем	1

Възнаграждения на ключов управленски персонал

През 2020 г. дружеството е реализирало разходи за ключов управленски персонал в размер на 6 хил. лв.

9. Условния задължения и ангажименти

Експлоатационен (оперативен) лизинг

Дружеството като лизингополучател

Дружеството има сключени договори за ползване под наем на паркоместа и транспортни средства.

Към 31 декември 2020 г. задълженията по бъдещите минимални наемни вноски по договори за наем, са както следва: до 1 година – 3,165 хил. лв. и над 1 година - 6,058 хил. лв.

10. Събития след датата на баланса

През 2021 г. в Република България продължава действието на обявената през 2020 г. извънредна епидемична обстановка във връзка с паднемията от коронавирус. Извънредната епидемична обстановка е удължена до 30.04.2020 г.

Не са възникнали коригиращи събития или други значителни некоригиращи събития между датата на финансовия отчет и датата на одобрението му за публикуване.

11. Одобрение на финансовия отчет

Финансовият отчет е одобрен от ръководството на дружеството и е подписан от негово име от:

Управител:
Илиан Петков

Съставител:
КЛМ Консулт ЕООД,
Управител, Камелия Йорданова

04.03.2021 г.