Румяна Гичева
София, Зона Б 5, бл. 8, вх. А, тел. 950 81 60, GSM 0888 707 088, e-mail: antera@intech.bg

До
Собствениците на
М&БМ Експрес ООД
София

ОДИТОРСКИ ДОКЛАД

Ние извършихме одит на приложения финансов отчет на М&БМ Експрес ООД (Дружеството), включващ отчет за финансовото състояние към 31 декември 2011 г., отчет за всеобхватния доход, отчет за промените в собствения капитал и отчет за паричните потоци за годината, завършващи на тази дата, както и обобщеното оповестяване на съществените счетоводни политики и други пояснителни приложения. Финансовият отчет на Дружеството за 2010 г. е одитиран от друг одитор, който е изразил неквалифицирано мнение.

Отговорност на ръководството за финансовия отчет

Отговорността за изготвянето и достоверното представяне на този финансов отчет в съответствие с Международните стандарти за финансова отчетност (МСФО) се носи от ръководството. Тази отговорност включва разработване, внедряване и поддържане на система за вътрешен контрол, свързана с изготвянето и достоверното представяне на финансовите отчети, които да не съдържат съществени неточности, отклонения и несъответствия, независимо дали те се дължат на измама или на грешка, подбор и приложение на подходящи счетоводни политики и изготвяне на приблизителни счетоводни оценки, които да са разумни при конкретните обстоятелства.

Отговорност на одитора

Нашата отговорност се свежда до изразяване на одиторско мнение върху този финансов отчет, основаващо се на извършения от нас одит. Нашият одит бе проведен в съответствие с професионалните изисквания на Международните одиторски стандарти. Тези стандарти налагат спазване на етичните изисквания, както и одитът да бъде планиран и проведен така, че ние да се убедим в разумна степен на сигурност доколко финансовият отчет не съдържа съществени неточности, отклонения и несъответствия.

Одитът включва изпълнението на процедури с цел получаване на одиторски доказателства относно сумите и оповестяванията, представяни във финансовия отчет. Избраните процедури зависят от преценката на одитора, включително оценката на рисковете от съществени неточности, отклонения и несъответствия във финансовия отчет, независимо дали те се дължат на измама или на грешка. При извършването на тези оценки на риска одиторът взема под внимание системата за вътрешен контрол, свързана с изготвянето и достоверното представяне на финансовия отчет от страна на предприятието, за да разработи одиторски процедури, които са подходящи при тези обстоятелства, но не с цел изразяване на мнение относно ефективността на системата за вътрешен контрол на предприятието.

Одитът също така включва оценка на уместността на прилаганите счетоводни политики и разумността на приблизителните счетоводни оценки, направени от ръководството, както и оценка на цялостното представяне във финансовия отчет. Считаме, че извършеният от нас одит предоставя достатъчна и подходяща база за изразеното от нас одиторско мнение.

Одиторско мнение

В резултат на това удостоверяваме, че финансовият отчет представя достоверно, във всички съществени аспекти, финансовото и имуществено състояние на М&БМ Експрес ООД към 31 декември 2011 г., както и финансовите резултати от дейността и паричните потоци за годината, завършваща тогава, в съответствие с Международните стандарти за финансова отчетност.

Доклад върху други правни и регулаторни изисквания

Съгласно изискванията на Закона за счетоводството ние се запознахме с годишния доклад за дейността, за изготвянето на който е отговорно ръководството на М&БМ Експрес ООД. Годишният доклад за дейността е приложен към настоящия отчет. Считаме, че съществува съответствие между годишния доклад за дейността и одитирания годишен финансов отчет на М&БМ Експрес ООД.

София, 15.05.2012 г.

Антера ООД

Румяна Гичева, управител
ДЕС, регистриран одитор

0397 Румяна Гичева Регистриран одитор

МиБМ ЕКСПРЕС ООД

СЧЕТОВОДЕН БАЛАНС към 31 декември 2011 година

БАЛАНС

на МиБМ ЕКСПРЕС ООД

(наименование на предприятието)

към 31.12.2011 г.

Хил. лв.

Съдържание	Текуща година	Предходна година
АКТИВИ		
Нетекущи активи		
1. Имоти, машини и съоръжения (дълготрайни материални активи)	117	264
2. Нематериални активи	160	61
3. Финансови активи		-
4. Инвестиции в асоциирани предприятия		-
5. Дългосрочни вземания		-
6. Активи по отсрочени данъци	43	40
7. Други нетекущи активи		
Сума на нетекущите активи	**320**	**365**
Текущи активи		
1. Материални запаси	9	6
2. Търговски и други вземания	1 429	2 451
3. Вземания от предприятия от група	776	
4. Парични средства и еквиваленти	411	266
5. Инвестиции за продажба	-	-
6. Текущи данъчни вземания	-	-
7. Нетекущи активи за продажба	-	-
8. Други текущи активи	17	4
Сума на текущите активи	2 642	2 727
Сума на активите	**2 962**	**3 092**
ПАСИВИ И СОБСТВЕН КАПИТАЛ		
СОБСТВЕН КАПИТАЛ		

„МиБМ ЕКСПРЕС" ООД София

Капитал на предприятието майка		
1. Акционерен/дялов капитал	10	10
2. Резерви		-
3. Финансов резултат от минали периоди	-2	204
4. Финансов резултат от текущия период	811	919
Малцинствено участие		-
Сума на собствения капитал	**819**	**1 133**
ПАСИВИ		
Нетекущи пасиви		
1. Дългосрочни банкови заеми		-
2. Дългосрочни задължения		-
3. Пасиви по отсрочени данъци		-
4. Дългосрочни провизии		-
5. Други нетекущи пасиви	89	95
Сума на нетекущите пасиви	**89**	**95**

МиБМ ЕКСПРЕС ООД

СЧЕТОВОДЕН БАЛАНС към 31 декември 2011 година

Текущи пасиви		
1. Търговски и други задължения	1 664	1 625
2. Задължения към предприятия от група	126	
3. Банкови заеми	-	-
4. Текуща част от дългосрочни задължения	-	-
5. Дължими текущи данъци	264	234
6. Краткосрочни провизии	-	-
7. Нетекущи пасиви за продажба	-	-
8. Други текущи пасиви	-	5
Сума на текущите пасиви	**2 054**	**1 864**
Сума на пасивите	**2 143**	**1 959**
Сума на пасивите и собствения капитал	**2 962**	**3 092**
Условни активи	-	-
Условни пасиви	-	-

Счетоводния баланс следва да се разглежда заедно с приложенията, представляващи неразделна част от годишния финансов отчет.

Управител: /Павел Петров/

„МиБМ ЕКСПРЕС" ООД София

Главен счетоводител: / ...../

Заверил:

Румяна Пичева
0357
Регистриран одитор

ОТЧЕТ ЗА ВСЕОБХВАТНИЯ ДОХОД

(според същността на разходите)

на МиБМ ЕКСПРЕС ООД
(наименование на предприятието)

за период 01.01.2011 - 31.12.2011 г.

Хил. лв.

	Съдържание	Текуща година	Предходна година
1.	Приходи	18 164	14 647
2.	Други доходи	7	5
3.	Промени в салдата на продукцията и незавършеното производство	-	-
4.	Балансова стойност на продадени стоки и материали	(1 167)	(177)
5.	Работа, извършена по стопански начин от предприятието и капитализирана		22
6.	Разходи за суровини и материали	(399)	(96)
7.	Разходи за външни услуги	(9 345)	(8 093)
8.	Разходи за амортизации	(79)	(83)
9.	Разходи за заплати (възнаграждения)	(5 046)	(4 277)
10.	Разходи за осигуровки	(1 091)	(873)
11.	Разходи/приходи от преоценки на активи и пасиви	-	-
12.	Други разходи	(118)	(60)
13.	Финансови приходи/разходи	(12)	(5)
14.	Дял от печалбата на асоциирани предприятия		
15.	Печалба/загуба преди данъчно облагане	**914**	**1 010**
16.	Разходи за данъци върху дохода	106	91
16.1	Разходи за данъчни временни разлики	(3)	
17.	Печалба/загуба за периода, в т. ч. За:		**919**
	а) предприятието майка		
	б) малцинствено участие	811	919

Отчетът за доходите следва да се разглежда заедно с приложенията, представляващи неразделна част от годишния финансов отчет.

Управител: /Павел Петров/

„МиБМ ЕКСПРЕС" ООД София

Главен счетоводител: /...../

Заверил:

0397 Румяна Гичева Регистриран одитор

ОТЧЕТ ЗА ПАРИЧНИТЕ ПОТОЦИ

(*по пряк метод*)

на "М и БМ Експрес" ООД

(наименование на предприятието)

към 31.12.2011 г.

Хил. лв.

	Съдържание	Текуща година	Предход на година
А	**Парични потоци от оперативна дейност**		
	1. Парични постъпления от клиенти	22 425	27 309
	1.1. Парични постъпления от клиенти по продажби на услуги *(вид основна продукция)*	22 425	17 832
	1.2. Парични постъпления от клиенти по други продажби		9 477
	2. Парични плащания на търговски контрагенти	(9 777)	(17 532)
	3. Парични плащания на персонала	(7 388)	(5 389)
	4. Парични плащания по осигуровки	(1 839)	(2 024)
	5. Платени данъци от печалбата	(122)	(84)
	6. Други платени/получени средства по оперативна дейност	(2 014)	(1 673)
	7. Парични потоци свързани с лихви		(5)
	Нетен паричен поток от оперативна дейност	**1 285**	**602**
Б	**Парични потоци от инвестиционна дейност**		
	1. Закупуване на дълготрайни материални активи	(31)	(87)
	Нетен паричен поток от инвестиционни дейности	**(31)**	**(87)**
В	**Парични потоци от финансова дейност**		
	1. Постъпления от нетекущи заеми	-	14
	2. Плащания по нетекущи заеми	-	-
	3. Изплатени дивиденти	(1 109)	(663)
	Нетен паричен поток, използван за финансова дейност	**(1 109)**	**(649)**
	Нетно увеличение/намаление на паричните средства и еквиваленти (А + Б + В)	**145**	**(134)**
	Парични средства и еквиваленти към началото на годината	**266**	**400**
	Парични средства и еквиваленти в края на годината	**411**	**266**

Отчетът за паричния поток следва да се разглежда заедно с приложенията, представляващи неразделна част от годишния финансов отчет.

Управител: /Павел Петров/

Главен счетоводител: /Даниела Майничева-Христова/

9 Април 2012 година

МиБМ ЕКСПРЕС ООД

ОТЧЕТ ЗА ПРОМЕНИТЕ В СОБСТВЕНИЯ КАПИТАЛ за 2011 година

Отчет за промените в собствения капитал, за годината завършваща на 31.12.2011 г.

Всички суми са в '000 лв	Пояснение	Основен капитал	Резерви от преоценка	Други резерви	Печалба/ загуба за периода	Общо капитал
Салдо към 1 януари 2010 г.		**10**	0	0	738	748
Корекции в предходни периоди						
Преизчислено салдо		**10**	**0**	**0**	**738**	**748**
Общ всеобхватен доход за периода					919	
Прехвърляне в неразпределена печалба						
Разпределение на дивиденти					(534)	
Салдо към 31 декември 2010 г.		**10**	**0**	**0**	**1 123**	**1 133**
Общ всеобхватен доход за периода					809	
Прехвърляне в неразпределена печалба						
Реализиран резерв от преоценка						
Емисия на акции						
Разпределение на дивиденти						
Други промени					(1 123)	
Салдо към 31 декември 2011 г.		**10**	**0**	**0**	**809**	**819**

Управител: **Павел Петров**

Изготвил: **Даниела Майничева - Христова**

МиБМ ЕКСПРЕС ООД София

0397 Румяна Янева Регистриран одитор

Заверил: _____

1. ИНФОРМАЦИЯ ЗА ДРУЖЕСТВОТО

„МиБМ ЕКСПРЕС" ООД е дружество, създадено през 2005 г. Дружеството е със седалище и адрес на управление гр. София, бул. „Витоша" № 146Б. Съдебната регистрация на „МиБМ ЕКСПРЕС" ООД е с Решение от 2005 г. по фирмено дело № 3225/2005 г. на Софийски градски съд и е вписано в Търговския регистър, том 1197, стр. 26, парт. № 91979.

Собственост и управление

Капиталът на дружеството е в размер на 10 000 лв. Към 31.12.2011 г. дружествените дялове са разпределени между следните съдружници:

- „Мениджмънт Бизнес Машин" ООД;
- Силвия Павлова Накова;

Дружеството се представлява и управлява от Павел Стоянов Петров.

Към 31.12.2011 г. общият брой на персонала в дружеството е 873 работници и служители по трудов договор и 1873 – по граждански договор.

Предмет на дейност

Създадено 2005 година, дружеството започва дейността си в областта на услугите – предоставя неуниверсални пощенски услуги на територията на цялата страна. Фирмата има издадено удостоверение за извършване на неуниверсални пощенски услуги N 0025 / 10.05.2005 г. от Комисията за регулиране на съобщенията. През юли 2008 година Комисията издаде и индивидуална лицензия за предоставяне на територията на Република България на универсална пощенска услуга, по смисъла на чл. 34, ал. 1, точки 1, 2 и 4 без услугата – „Пощенски парични преводи" N 2 – 006 / 05.07.2008 г. на „МиБМ Експрес" ООД. Лицензията е за срок от 20 години. Във връзка с изпълнението на тази лицензия през 2008 г. дружеството стартира кампания по изграждане на собствена пощенска мрежа като инвестира средства и усилия за откриването на 34 пощенски офиса. През 2008 г. индивидуалната лицензия за предоставяне на територията на Република България на универсална пощенска услуга беше допълнена и с правото да се предоставят „пощенски парични преводи". Към края на 2009 г. дружеството има открити и работещи 38 пощенски офиса. В процес на изграждане са още 4 офиса.

Структура на дружеството

"МиБМ ЕКСПРЕС" ООД има разкрити офиси във всички по-големи градове в България: София, Пловдив, Стара Загора, Сливен, Ямбол, Хасково, Кърджали, Смолян, Пазарджик, Асеновград, Бургас, Варна, Добрич, Русе, Разград, Силистра, Велико Търново, Горна Оряховица, Свищов, Шумен, Търговище, Враца, Монтана, Видин, Благоевград, Кюстендил, Дупница, Ловеч, Габрово, Казанлък, Перник, Костенец, Плевен, Самоков, Сандански, Севлиево, Гоце Делчев, Петрич, Разлог, Сандански, Елена, Димитровград.

2. СЧЕТОВОДНА ПОЛИТИКА НА ДРУЖЕСТВОТО

Настоящите счетоводни политики на „МиБМ ЕКСПРЕС" ООД са разработени на основание изискванията на Международните стандарти за финансови отчети. Счетоводните политики са конкретните принципи, изходни положения, конвенции, правила и практики, приети от дружеството при изготвяне и представяне на финансовите му отчети.

Дружеството избира и прилага своите счетоводни политики последователно за сходни сделки, други събития или условия, освен ако даден стандарт или разяснение не изискват и/или разрешават класификация на статиите, спрямо които би било уместно прилагането на други, различни политики.

2.1.База за изготвяне на финансовия отчет

Дружеството е приело Международните счетоводни стандарти (МСС) като първична счетоводна база. Настоящият финансов отчет е изготвен в съответствие с изискванията на МСС, одобрени от Комитета по международни счетоводни стандарти (КМСС) и приети за приложение от Европейския съюз. Към датата на изготвяне на настоящия финансов отчет МСС включват всички международни счетоводни стандарти, международни стандарти за финансова отчетност (МСФО), тълкуванията на Постоянния комитет за разяснения (ПКР) и тълкуванията на Комитета за разяснения на МСФО (КРМСФО).

МСС 1 - Отчет за всеобхватния доход. Всеобхватният доход се състои от печалбата или загубата за периода, както и всички останали приходи и разходи за периода, които се отчитат за сметка на някои от елементите на капитала. В съответствие с предоставената от стандарта възможност, ръководството на дружеството е приело формат на отчет за всеобхватния доход, който се изготвя в един отчет.

Дружеството води своите счетоводни регистри в български лева (BGN). Данните във финансовия отчет са представени в хиляди лева, съставят се към 31 декември и включват:

- баланс;
- отчет за всеобхватния доход, изготвен на база на същността на разходите;
- отчет за паричните потоци, изготвен по прекия метод;
- отчет за промените в собствения капитал;
- пояснителни приложения към годишния финансов отчет.

В края на годината се изготвя и годишен доклад за дейността.

Настоящият финансов отчет е изготвен на базата на историческата цена и е изготвен въз основа на счетоводното предположение за действащо предприятие, като последователно са прилагани и останалите счетоводни принципи, определени в Закона за счетоводството, като документална обоснованост на стопанските операции и последователно прилагане на счетоводната политика.

Представянето на финансовия отчет съгласно Международните стандарти за финансова отчетност изисква ръководството да направи най-добри приблизителни оценки, начисления и разумно обосновани предположения, които оказват ефект върху отчетените стойности на активите и пасивите, и на оповестяването на условни вземания и задължения към датата на отчета, и респективно върху отчетените стойностни размери на приходите и разходите за отчетната година. Тези приблизителни оценки, начисления и предположения са основани на информацията, която е налична към датата на финансовия отчет, поради което бъдещите фактически резултати биха могли да бъдат различни от тях.

2.2. Отчетна валута

В съответствие с българското счетоводно и данъчно законодателство, функционалната и отчетна валута на дружеството е българският лев.

Паричните средства, вземанията и задълженията се отчитат в лева.

2.3. Оценка и управление на риска

В хода на обичайната си дейност дружеството може да бъде изложено на различни финансови рискове:

- валутен риск – дружеството не е изложено на валутен риск, тъй като неговите сделки се извършват изцяло в лева;
- лихвен риск – дружеството няма банкови кредити;

СЪДЪРЖАНИЕ

ОБЩА ИНФОРМАЦИЯ	
ОТЧЕТ ЗА ВСЕОБХВАТНИЯ ДОХОД	1
БАЛАНС	2
ОТЧЕТ ЗА ПАРИЧНИТЕ ПОТОЦИ	4
ОТЧЕТ ЗА ПРОМЕНИТЕ В СОБСТВЕНИЯ КАПИТАЛ	5
ПРИЛОЖЕНИЯ КЪМ ФИНАНСОВИЯ ОТЧЕТ	
1. ИНФОРМАЦИЯ ЗА ДРУЖЕСТВОТО	6
2. СЧЕТОВОДНА ПОЛИТИКА НА ДРУЖЕСТВОТО	7
3. ПРИХОДИ ОТ ПРОДАЖБИ	16
4. РАБОТА ИЗВЪРШЕНА ПО СТОПАНСКИ НАЧИН	16
5. РАЗХОДИ ЗА МАТЕРИАЛИ	16
6. РАЗХОДИ ЗА ВЪНШНИ УСЛУГИ	17
7. РАЗХОДИ ЗА ЗАПЛАТИ	17
8. РАЗХОДИ ЗА ОСИГУРОВКИ	18
9. ДРУГИ РАЗХОДИ	18
10. ФИНАНСОВИ ПРИХОДИ И РАЗХОДИ, НЕТНО	18
11. РАЗХОДИ ЗА ДАНЪК ВЪРХУ ПЕЧАЛБАТА	19
12. ДЪЛГОТРАЙНИ МАТЕРИАЛНИ АКТИВИ	19
13. НЕМАТЕРИАЛНИ АКТИВИ	20
14. ДЪЛГОСРОЧНИ ВЗЕМАНИЯ	20
15. АКТИВИ ПО ОТСРОЧЕНИ ДАНЪЦИ	21
16. МАТЕРИАЛНИ ЗАПАСИ	21
17. ТЪРГОВСКИ И ДРУГИ ВЗЕМАНИЯ	22
18. ПАРИЧНИ СРЕДСТВА	23
19. ДРУГИ ТЕКУЩИ АКТИВИ	23
20. КАПИТАЛ И РЕЗЕРВИ	24
21. ДРУГИ НЕТЕКУЩИ ЗАДЪЛЖЕНИЯ	24
22. ТЪРГОВСКИ И ДРУГИ ЗАДЪЛЖЕНИЯ	25
23. ДЪЛЖИМИ ТЕКУЩИ ДАНЪЦИ	26
24. ДРУГИ ТЕКУЩИ ПАСИВИ	266
25. СДЕЛКИ СЪС СВЪРЗАНИ ЛИЦА	27
26. ДИВИДЕНТ	27
27. ИНФОРМАЦИЯ ПО чл. 38, ал. 5 ЗСч	28
28. ЗАВЕДЕНИ СЪДЕБНИ ДЕЛА	28
СПРАВКИ КЪМ ФИНАНСОВОЯ ОТЧЕТ	29-34

- ценови риск – цените на предоставяните от дружеството услуги са образуват на основата на пазарни принципи, което не излага дружеството на пряк ценови риск;

- кредитен риск – основно дружеството е изложено на кредитен риск, в случай, че контрагентите не изплатят своите задължения. Дружеството се е насочило към контагенти с подходяща кредитна репутация и осъществява продажби на услугите си на база на договорни отношения, което минимизира този риск;

- ликвиден риск – дружеството планира постъпленията и плащанията си по отношение на срочност и размери, което води до осигуряване на постоянна ликвидност за покриване на текущи задължения.

2.4. Приходи

Приходите в дружеството се признават на база принципа за начисляване и до степента, до която стопанските изгоди се придобиват от дружеството и доколкото приходите могат надеждно да се измерят.

При продажбите на стоки приходите се признават, когато всички съществени рискове и ползи от собствеността на стоките преминават в купувача.

При предоставянето на услуги, приходите се признават, отчитайки етапа на завършеност на сделката към датата на баланса, ако този етап може да бъде надеждно измерен, както и разходите, извършени по сделката и разходите за приключването й.

2.5. Разходи

Разходите в дружеството се признават в момента на тяхното възникване и на база принципите на начисляване и съпоставимост.

Разходите за бъдещи периоди се отлагат за признаване като текущ разход за периода, през който договорите за които се отнасят, се изпълняват.

Финансовите приходи и разходи се включват в отчета за доходите, като се посочват с нетна стойност.

Банковите такси за обслужване на разплащателните сметки и лихвите по тях се третират като други финансови разходи и приходи.

2.6. Имоти, машини, съоръжения и оборудване

Имотите, машините, съоръженията и оборудването (дълготрайни материални активи) са представени във финансовия отчет по себестойност, намалена с натрупаната

амортизация и загубите от обезценка. Тази стойност е приета за заместител (аналог) на цена на придобиване съгласно МСФО 1 Прилагане за първи път на международните стандарти за финансова отчетност.

2.6.1. Първоначално придобиване

При първоначално придобиване дълготрайните материални активи се оценяват по себестойност, която включва покупната цена, митническите такси и всички други преки разходи, необходими за привеждане на актива в работно състояние. Преките разходи основно са: разходи за подготовка на обекта, разходи за първоначална доставка и обработка, разходи за монтаж, разходи за хонорари на лица, свързани с проекта, непризнат данъчен кредит и др.

Дружеството е определило стойностен праг от 700 лв., под който придобитите активи независимо, че притежават характеристиката на дълготраен актив, се изписват като текущ разход в момента на придобиването им.

2.6.2. Последващо оценяване

Избраният от дружеството подход за последваща балансова оценка на имотите, машините, съоръженията и оборудването е препоръчителният подход по МСС 16 Имоти, машини, съоръжения и оборудване – себестойност, намалена с начислените амортизации.

2.6.3. Методи на амортизация

Амортизацията е процес на систематично разпределение на амортизируемата стойност на амортизируем актив в рамките на предполагаемия му полезен живот. Начисляването на амортизацията започва, когато активът е налице за употреба и продължава, докато активът се отпише. Намаляването на стойността се отчита като разход за амортизация и се включва в текущата печалба/загуба, освен ако не формира част от себестойността на друг актив.

Дружеството използва линеен метод на амортизация на имотите, машините, съоръженията и оборудването, т.е. амортизацията се разпределя пропорционално на периодите , които обхващат предполагаемия полезен живот на актива. Амортизационната норма се определя като процентно съотношение между амортизируемата стойност, изразена в левове, и полезния живот на актива, изразен в години. Земята не се амортизира. Срокът на годност на отделните активи е съобразен с физическото износване, спецификата на оборудването, бъдещите намерения за употреба , предполагаемото морално остаряване.

Определените срокове на полезен живот на дълготрайните материални активи се преглеждат в края на всеки отчетен период и при установяване на значителни отклонения спрямо бъдещите очаквания за срока на използване на активите, същият се коригира перспективно. Балансовите стойности на имотите, машините, съоръженията и оборудването подлежат на преглед за обезценка, когато са налице събития или промени в обстоятелствата, които показват, че балансовата стойност би могла да се отличава трайно от възстановимата им стойност.

2.6.4.Последващи разходи

Разходите за ремонти и поддръжка се признават за текущи в периода, през който са направени. Извършени последващи разходи, свързани с имоти, машини и оборудване, които имат характер на преустройство или реконструкция или водят до увеличаване на икономическите изгоди за дружеството над първоначалната стандартна ефективност под формата на: удължен полезен живот, увеличена производителност или качество на продукцията, се капитализират към балансовата стойност на съответния актив.

2.7. Нематериални активи

Нематериалните активи са представени в счетоводния баланс по себестойност, намалена с натрупаната амортизация.

В дружеството се прилага линеен метод на амортизация на нематериалните активи при определен полезен живот както следва:

- права върху интелектуална собственост – **20 г.**
- програмни продукти – **2 г.**

Балансовата стойност на нематериалните активи подлежи на преглед за обезценка, когато са налице събития, или промени в обстоятелствата, които посочват, че балансовата стойност би могла да надвишава възстановимата им стойност.

2.8. Търговски и други вземания

Търговските вземания в лева се представят и отчитат по стойността на оригинално издадената фактура (себестойност), намалена с размера на обезценката за несъбираеми суми.

Приблизителната оценка за съмнителни и несъбираеми вземания се прави, когато за събираемостта на цялата сума или част от нея съществува висока несигурност.

Несъбираемите вземания се отписват изцяло, когато се установят правните основания за това.

2.9. Парични средства

Паричните средства включват касовите наличности, разплащателните сметки и блокираните като гаранция парични средства.

За целите на изготвянето на отчета за паричните потоци:

- паричните постъпления от клиенти и паричните плащания към доставчици са представени с брутна стойност, с включен ДДС (20%);
- получените и платени лихви и такси по разплащателни сметки са представени в постъпления и разходи за дейноста;
- блокираните парични средства са третирани като парични средства и еквиваленти, тъй като са краткосрочно блокирани за издаване на банкови гаранции.

2.10. Търговски и други задължения

Търговските и другите текущи задължения в лева се отчитат по стойността на оригиналните фактури (цена на придобиване), която се приема за справедливата стойност на сделката и ще бъде изплатена в бъдеще срещу получените стоки и услуги. Текущи са тези от тях, които са дължими до 12 месеца след датата на баланса.

2.11. Пенсионни и други задължения към персонала по социалното и трудово законодателство

Трудовите и осигурителни отношения с работниците и служителите в „МиБМ ЕКСПРЕС" ООД се основават на разпоредбите на Кодекса на труда и на разпоредбите на действуващото осигурително законодателство. Няма подписан Колективния трудов договор (КТД).

Размерите на осигурителните вноски се утвърждават конкретно със Закона за бюджета на ДОО за съответната година. Вноските се разпределят между работодателя и осигуреното лице в съотношение, което се променя ежегодно и е определено с кодекса за социално осигуряване (КСО). Общият размер на вноската за задължително държавно обществено осигуряване, за безработица и за здравно осигуряване през 2011 г. за работещите при условията на трета категория труд, каквито са заетите в системата на „МиБМ Експрес" ООД възлиза на **31,00%.**

Осигурителните и пенсионни схеми (планове), прилагани от дружеството в качеството му на работодател, се основават на българското законодателство и са предварително твърдо определени (дефинирани).

Съгласно разпоредбите на Кодекса на труда, работодателят има задължение да изплати при прекратяване на трудовия договор обезщетения за:

- неспазено предизвестие – размера на месечното трудово възнаграждение;
- поради закриване на предприятието или на част от него, съкращаване в щата, намаляване на обема на работа и спиране на работа за повече от 30 дни – размера на месечното трудово възнаграждение;
- при пенсиониране – две или шест брутни заплати в зависимост от стажа в предприятието;
- за неизползван платен годишен отпуск за съответните години за времето, което се признава за трудов стаж.

Краткосрочните доходи за персонала (изискуеми в рамките на 12 месеца след края на периода, в който персоналът е положил труд за тях) се признават като разход в отчета за доходите в периода, в който е положен трудът за тях и като текущо задължение (след приспадане на всички платени вече суми и полагащи се удръжки). Към датата на годишния финансов отчет дружеството прави оценка на очакваните разходи по натрупващите се компенсируеми отпуски, която се очаква да бъде изплатена като резултат от неизползваното право на натрупан отпуск. В оценката се включват разходите за самите възнаграждения и разходите за задължителното обществено осигуряване, които работодателят дължи върху тези суми.

На всеки три години към датата на годишния финансов отчет дружеството, с помоща на квалифицирани актюери, прави актюерска оценка на тези задължения и на база на тяхната определена сегашна стойност признава дългосрочно задължение към персонала за обезщетение при пенсиониране в баланса и разход в отчета за доходите (за изменението).

2.12. Дружествен капитал и резерви

„МиБМ ЕКСПРЕС" ООД като дружество с ограничена отговорност е от категорията на капиталовите дружества, които са задължени да регистрират в търговския регистър определен минимален размер на капитал, който да служи като обезпечение на вземанията на кредиторите на дружеството. Основният капитал на дружеството е 10 000

лв. и е разпределен в дялове. Той се регистрира в съда. Решения за промени в основния капитал на дружеството се взимат от общото събрание на съдружниците.

2.13. Финансов резултат

Финансовият резултат се състои от:

✓ печалби/загуби от предходни години;

✓ печалба/загуба от текущата година.

Печалбата/загубата от текущата година се получава, като от приходите на дружеството се приспаднат разходите му. Този резултат съгласно решение на общото събрание на съдружниците се използва за:

✓ изплащане на дивиденти;

✓ покриване на загуба от минали години;

✓ увеличаване на основен капитал;

✓ други цели.

2.14. Данъци върху печалбата

Данъците върху печалбата включват полагащия се данък върху облагаемия доход (облагаемата печалба) и данъчните ефекти върху облагаемите и приспадащи се (намаляемите) временни разлики. По този начин се формира разходът за данък и се посочва в отчета за всеобхватния доход.

Текущите данъци върху печалбата са определени в съответствие с изискванията на българското данъчно законодателство – Закона за корпоративното подоходно облагане. Номиналната данъчна ставка за 2011 г. е **10%** (2008: кумулативна данъчна ставка – 10%).

Отсрочените данъци се определят чрез прилагане на балансовия пасивен метод, за всички временни разлики към датата на финансовия отчет, които съществуват между балансовите стойности и данъчните основи на отделните активи и пасиви.

Отсрочените данъчни пасиви се признават за всички облагаеми временни разлики, с изключение на тези, породили се от признаването на актив или пасив, който към датата на стопанската операция не е повлиял върху счетоводната и данъчната печалба/(загуба).

Отсрочените данъчни активи се признават за всички намаляеми временни разлики и за неизползваните данъчни загуби, до степента, до която е вероятно те да се проявят обратно и да бъде генерирана в бъдеще достатъчна облагаема печалба или да се проявят облагаеми временни разлики, от които да могат да се приспаднат тези намаляеми разлики, с изключение на разликите, породили се от признаването на актив или пасив, който към

датата на стопанската операция не е повлиял върху счетоводната и данъчната печалба/(загуба).

Балансовата стойност на всички отсрочени данъчни активи се преглеждат на всяка дата на финансовия отчет и се редуцират до степента, до която е вероятно те да се проявят обратно и да се генерира достатъчно облагаема печалба или проявяващи се през същия период облагаеми временни разлики, с които те да могат да бъдат приспаднати или компенсирани.

Към 31.12.2011 г. отсрочените данъци върху печалбата са оценени при ставка 10 %.

2.15. Свързани лица

Свързани са лицата, когато едното е в състояние да контролира другото или да упражнява върху него значително влияние при вземането на финансови и икономически решения за дейността му. За целта на изготвянето на настоящият финансов отчет дружества под общ контрол, служители на ръководни постове (ключов управленски персонал), както и близки членове на техните семейства, включително и дружества контролирани от тях, се третират като свързани лица.

В пояснителните приложения към годишните си финансови отчети дружеството оповестява:

- взаимоотношения, при които е налице контрол;
- сделки – естество, вид и елементи (обем в сума)

3. ПРИХОДИ ОТ ПРОДАЖБИ

Приходите от продажби включват:

	2011 BGN '000	*2010 BGN '000*
Приходи от продажба на стоки	1179	183
Приходи от продажба на услуга	16985	14464
Разходи за придобиване на активи по стоп. н-н		22
Други приходи	7	5
Общо:	18171	14674

Други приходи представляват приходи от обезщетения по чл. 220, ал.1 от КТ.

4. Балансовата стойност на продадените през 2011 г. стоки е в размер на 1167 хил.лв.

5. РАЗХОДИ ЗА МАТЕРИАЛИ

Разходите за материали включват:

	2011 BGN '000	*2010 BGN '000*
Канцеларски материали	61	-
Оборудване	60	-
Офис обзавеждане	139	-
Стикери, етикети, известия	60	-
Рекламни материали	6	-
Чанти, колички, облекло, вода	64	-
Разходи за придобиване по стопански начин	-	-
Други материали	9	-
Общо:	399	-

6. РАЗХОДИ ЗА ВЪНШНИ УСЛУГИ

Разходите за външни услуги включват:

	2011 BGN '000	*2010 BGN '000*
Разнос, граждански договори	4 093	3 873
Транспортни разходи по реализация	1 662	1 216
Услуги	244	1258
Наем	566	576
Обслужване	37	187
Абонамент	44	82
Телефон	191	124
ТРД	86	164
Куриерски услуги	313	16
Карти градски транспорт	84	67
Ел. енергия	84	44
Охрана	44	51
Консултации	12	27
Интернет	136	64
Такса	78	120
Трудова медицина	11	15

Пощенски услуги	177	13
Застраховки	17	14
Информационна обработка	470	154
Ремонт	5	19
Дарение	-	-
Други	991	9
Общо:	9 345	8 093

7. РАЗХОДИ ЗА ЗАПЛАТИ (ВЪЗНАГРАЖДЕНИЯ)

Разходите за заплати включват:

	2011 BGN '000	*2010 BGN '000*
Разходи за текущи възнаграждения	5 079	4 331
Разходи за неползвани отпуски на персонала	(27)	(71)
Провизии за дългосрочни задължения по обезщетения при пенсиониране	(6)	16
Общо:	5 046	4 276

8. РАЗХОДИ ЗА ОСИГУРОВКИ

Разходите за осигуровки включват:

	2011 BGN '000	*2010 BGN '000*
Разходи за ДОО	612	480
Здравно осигуряване	324	276
Други – УПФ, ГВРС	160	126
Начисления за ДОО за сумите на неползван отпуск	(5)	(10)
Общо:	1091	872

9. ДРУГИ РАЗХОДИ

Другите разходи включват:

	2011 *BGN '000*	*2010* *BGN '000*
ДДС-частичен кредит	82	23
Командировки	5	6
Нощувки	10	11
Обезценка просрочени вземания	9	-
Лицензионна такса	9	-
Други разходи	3	2
Общо:	118	42

ДДС-частичен кредит е разход в размер на 82 хил.лв. представлява годишната корекция на ползвания частичен данъчен кредит по чл.73 от ЗДДС.

10. ФИНАНСОВИ ПРИХОДИ И РАЗХОДИ, НЕТНО

	2011 *BGN '000*	*2010* *BGN '000*
Финансови приходи, по видове:		
Приходи от лихви	1	1
Общо:	1	1
Финансови разходи, по видове:		
Банкови такси	13	6
Общо:	13	6
Общо финансови приходи и разходи, нетно	(12)	(5)

11. РАЗХОДИ ЗА ДАНЪК ВЪРХУ ПЕЧАЛБАТА

Основните компоненти на разходите на данък върху печалбата за 2011 г. са:

	2011 *BGN '000*	*2010* *BGN '000*
Отчет за доходите		
Данъчна печалба за годината по данъчна декларация	1 061	947
Текущ разход за данъци върху печалбата за годината	106	95

Отсрочени данъци върху печалбата:		
свързани с възникване и обратно проявление на временни разлики	(3)	(4)
Общо:	(3)	(4)
Общо разход за данъци върху печалбата, отчетени в Отчета за доходите	**103**	**91**
Равнение на данъчния разход/ икономия за данъци върху печалбата определен спрямо счетоводния резултат		
Счетоводна печалба за годината	918	1 010
Данъци върху печалбата – **10%**	92	101
От непризнати суми по данъчна декларация		
Свързани с увеличения – 691 хил.лв.	*69*	*66*
Свързани с намаления -549 хил.лв.	*(55)*	*(72)*
Общо:	14	(6)
Общо:	**106**	**95**

12. ДЪЛГОТРАЙНИ МАТЕРИАЛНИ АКТИВИ

	Машини, съоръжения и оборудване		***Офис обзавеждане***		***Компютърна техника***		***Други***		***Общо***	
	2011	*2010*	*2011*	*2010*	*2011*	*2010*	*2011*	*2010*	*2011*	*2010*
	BGN '000	*BGN '000*	*BGN '000*	*BGN '000*	*BGN '000*	*BGN '000*	*BGN '000*	*BGN '000*	*BGN '000*	*BGN '000*
Отчетна стойност										
Салдо на 1 януари	7	7	268	240	91	72	84	62	450	382
Еднократна преоценка	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Придобити	-	-	-	28	3	19	18	22	21	68
Трансфер между сметки	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Отписани	(7)	-	-	-	(71)	-	-	-	(78)	
Салдо на 31 декември	-	7	268	268	23	91	102	84	393	450
Натрупана амортизация										
Салдо на 1 януари	7	7	96	57	71	39	12	6	186	109
Еднократна преоценка	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Начислена амортизация за годината	-	-	40	39	16	32	11	6	67	76
Отписана амортизация	(7)	-	-	-	(71)	-	-	-	(78)	-
Обезценка	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-

Салдо на 31 декември	-	7	136	96	16	71	23	12	175	186
Балансова стойност на 31 декември	-	-	132	172	7	20	79	45	**218**	**264**

13. НЕМАТЕРИАЛНИ АКТИВИ

	Програмни продукти		***Права върху интелектуална собственост***		***Общо***	
	2011	*2010*	*2011*	*2010*	*2011*	*2010*
	BGN '000	*BGN '000*	*BGN '000*	*BGN '000*	*BGN '000*	*BGN '000*
Отчетна стойност						
Салдо на 1 януари	32	30	47	37	79	67
Придобити	10	2	-	10	10	3
Отписани	11	-	-	-	11	-
Салдо на 31 декември	31	32	47	47	78	79
Натрупана амортизация						
Салдо на 1 януари	13	8	6	4	19	12
Начислена амортизация за годината	4	5	6	2	10	7
Отписана амортизация	11	-	-	-	(11)	-
Салдо на 31 декември	6	13	12	6	18	19
Балансова стойност на 31 декември	25	19	35	41	60	60

14. АКТИВИ ПО ОТСРОЧЕНИ ДАНЪЦИ

Отсрочените данъци върху печалбата към 31 декември са свързани със следните обекти в баланса:

	временна разлика 31.12.2011	*данък 31.12.2011*	*временна разлика 31.12.2010*	*данък 31.12.2010*
	BGN '000	*BGN '000*	*BGN '000*	*BGN '000*
Компенсируеми отпуски	171	17	(265)	(26)
Граждански договори	323	32	(203)	(20)
Дългосрочни задължения към персонала			(6)	(1)
Общо активи по отсрочени данъци	494	49	(468)	(47)

Активи по отсрочени данъци – нетно	494	49	(295)	(47)

15. МАТЕРИАЛНИ ЗАПАСИ

	31.12.2011	*31.12.2010*
	BGN '000	*BGN '000*
Материали	-	-
Стоки	9	6
Общо:	9	6

Наличните към 31.12.2011 г. материални запаси представляват:

- стоки държани на склад с цел продажба.

16. ТЪРГОВСКИ И ДРУГИ ВЗЕМАНИЯ

	31.12.2011	*31.12.2010*
	BGN '000	*BGN '000*
Търговски и други вземания и предприятия от групата:	2 205	2 451
Общо:	2 205	2 451

В търговските и други вземания са включени:

- вземания от свързани лица:

	31.12.2011	*31.12.2010*
	BGN '000	*BGN '000*
„M&BM" ООД	767	888
в т.ч.: търговски вземания	*767*	888
главница по предоставен заем	-	-
лихва по предоставен заем	-	-
Общо вземания	*767*	888
Обезценка на вземания	-	-

	31.12.2011	*31.12.2010*
	BGN '000	*BGN '000*
„Вароша" ЕООД	1	1

в т.ч.: търговски вземания	*1*	*1*
главница по предоставен заем	-	-
лихва по предоставен заем	-	-
Общо вземания	*1*	*1*
Обезценка на вземания	-	-
„Силвиятранс" ЕООД	-	63
в т.ч.: търговски вземания	-	*63*
главница по предоставен заем	-	-
лихва по предоставен заем	-	-
Общо вземания	-	*63*
Общо:	*768*	*952*

- вземания от клиенти:

	31.12.2011	*31.12.2010*
	BGN '000	*BGN '000*
Вземания от клиенти в страната	1433	1399
Вземания от доставчици в страната	4	100
Общо:	2205	2451

17. ПАРИЧНИ СРЕДСТВА

	31.12.2011	*31.12.2010*
	BGN '000	*BGN '000*
Разплащателни сметки	253	218
Парични средства в каса	58	46
Блокирани парични средства	100	2
Общо:	411	266

Наличните към 31.12.2011 г. парични средства са по сметки на дружеството в следните банки: Райфайзенбанк АД, ПрокредитБанк АД, Банка Пиреос, Интернешънал Асет Банк АД и ОББ АД. Блокираните парични средства представляват банкови гаранции по участия в обществени поръчки и договори.

Паричните средства са само в лева.

18. ДРУГИ ТЕКУЩИ АКТИВИ

	31.12.2011	*31.12.2010*
	BGN '000	*BGN '000*
Вземания по липси и начети	13	-
Вземания по съдебни спорове	4	-
Общо:	17	-

19. КАПИТАЛ И РЕЗЕРВИ

	31.12.2011	*31.12.2010*
	BGN '000	*BGN '000*
Основен капитал	10	10
Финансов резултат от минали години	-2	204
Финансов резултат от текущи период	811	919
Общо:	819	1133

Основен капитал

Към 31 декември 2011 г. регистрираният капитал на „МиБМ Експрес" ООД възлиза на 10 х.лв., разпределен в 100 дяла по 100 лева всеки един.

Към 31.12.2011 г. дружествените дялове са разпределени както следва:

- „Мениджмънт Бизнес Машин" ООД – 75%
- Силвия Павлова Накова – 25 %

Финансов резултат от минали години представлява корекция на разход за лицензионна такса от 2010г отразен в счетоводството през 2011г , след предаване на годишните отчети. Тази корекция ще баде отразена в декларацията за 2012година като счетоводна грешка.

20. ДРУГИ НЕТЕКУЩИ ЗАДЪЛЖЕНИЯ (ПАСИВИ)

Другите нетекущи задължения включват сегашната стойност на задължението на дружеството за изплащане на обезщетения на наетия персонал към 31.12.2011 г. при настъпване на пенсионна възраст. Съгласно Кодекса на труда всеки служител има право на обезщетение в размер на две брутни заплати при пенсиониране, а ако е работил при същия работодател през последните 10 години от трудовия му стаж, обезщетението е в размер на 6 брутни заплати към момента на пенсиониране.

През 2011 г. дружеството е пенсионирало 6 (шест) свои служители и е изплатило обезщетение в размер на 6 хил.лв. В баланса към 31.12.2011 г. задължението на „МиБМ Експрес" ООД за изплащане на обезщетения на наетия персонал при пенсиониране е в размер на 89 хил. лв.

21. ТЪРГОВСКИ И ДРУГИ ЗАДЪЛЖЕНИЯ

	31.12.2011 BGN '000	*31.12.2010 BGN '000*
Търговски и други задължения	1664	1608
Общо:	1664	1608

В търговските и други задължения са включени:

21.1 - задължения към доставчици:

	31.12.2011 BGN '000	*31.12.2010 BGN '000*
Задължения към доставчици	75	50
Общо:	75	50

Задълженията към доставчиците са с матуритет до 1 месец и са по повод доставка на стоки и услуги, свързани с обичайната дейност на дружеството, безлихвени и в лева.

21.2 - задължения към персонала:

	31.12.2011 BGN '000	*31.12.2010 BGN '000*
Задължения към персонала	772	586
Общо:	772	586

Задължения към персонала

Задълженията към персонала са текущи и включват:

- чистата сума на неизплатените възнаграждения за декември 2011. в размер на 621хил лв. и 5хил.лв. депонирани възнаграждения

- начислени суми в размер на 146хлв., представляващи дължими възнаграждения за неизползван платен отпуск от персонала, в т.ч. за 2011. - 93х. лв. и за минали отчетни периоди - 53х.лв.

21.3 - задължения към социално осигуряване:

	31.12.2011 BGN '000	*31.12.2010 BGN '000*
Задължения за ДОО	115	92
Задължения за здравно	54	46
Други	24	19
Общо:	193	157

Задължения към НОИ

Задълженията към НОИ са текущи и включват:

- дължимите вноски върху неизплатените възнаграждения за декември 2011 г. в размер на 167 х.лв.

- дължимите осигуровки върху начислените суми за компенсируеми отпуски в размер на 26 х. лв., в т.ч. за 2011 г. - 16 х. лв. и за минали отчетни периоди - 10х.лв.

22.4 - задължиния по доставени винетни стикери – 613 х.лв

22.5 - задължения по сключени застраховки – 2 х.лв.

22.6 - задължения по събрани такси Изипей – 7х.лв.

22.7 - удръжки от заплати за запори и застраховки – 2х.лв.

22. ДЪЛЖИМИ ТЕКУЩИ ДАНЪЦИ

	31.12.2011 BGN '000	*31.12.2010 BGN '000*
Задължения по ДДС	181	168
Задължения по ЗДФФЛ	81	48
Задължения за данък печалба	2	18
Общо:	264	234

23. ЗАДЪЛЖЕНИЯ КЪМ СВЪРЗАНИ ПРЕДПРИЯТИЯ :

	31.12.2011 BGN '000	*31.12.2010 BGN '000*
„Силвиятранс" ЕООД	44	0
„M&BM" ООД	78	14
„Вароша" ЕООД	2	0
„Вароша 05" ЕООД	1	2
„МБМ-98" ООД	1	1
Общо:	126	17

24. ДРУГИ ТЕКУЩИ ПАСИВИ

	31.12.2011 BGN '000	*31.12.2010 BGN '000*
Други краткосрочни задължения	0	5
Общо:	0	5

25. СДЕЛКИ СЪС СВЪРЗАНИ ЛИЦА

Осъществените през годината сделки със свързани предприятия са следните:

Свързано предприятие	***Вид на връзката***	***Вид на сделката***	***Продажби BGN'000***	***Покупки BGN'000***
„M&BM" ООД	Участие 75 % в к-ла	Продажби на материали и услуг	8485	
„M&BM" ООД	Участие 75 % в к-ла	Покупка на материали и услуги		3949
„МБМ-98" ООД		Покупки на материали и консултански услуги		2
„МБМ-98" ООД		Продажби на услуга	3	
„Силвиятранс" ЕООД		Покупка на услуга		1663
„Силвиятранс" ЕООД		Продажба на услуга	347	
„Вароша 05" ЕООД		Покупка на услуга		15
„Вароша" ЕООД		Покупка на услуга		6

„Вароша" ЕООД	Продажба на услуга	8

Условията, при които са извършвани сделките между свързани лица не се отклоняват от пазарните цени за подобен вид сделки.

Неуредените към 31.12.2011 г. разчети със свързани предприятия са представени в Приложения N 17 и 22.

26. ДИВИДЕНТИ

Годишното общо събрание на дружеството през 2011 г. е взело решение за пълното изплащане на дивидентите за предходните години.

27. Информация съгласно чл. 38, ал.5 от Закона за счетоводството

Дружеството е използвало услуги от регистрираните одитори както следва:

	31.12.2011 BGN '000	*31.12.2010 BGN '000*
Независим финансов одит	1	1
Данъчни консултации	-	-
Обучение	-	-
Други услуги, несвързани с одита	-	-
Общо:	1	1

28. Заведени съдебни дела от и срещу дружеството

Управител: /Павел Петров/

Главен счетоводител: /Даниела Майничева-Христова/

12 юни 2012 година