1. ИНФОРМАЦИЯ ЗА ДРУЖЕСТВОТО

Към 31.12.2020 г. СПИДИ ГРУП АД е акционерно дружество, вписано в Търговския регистър при Агенцията по вписванията на 04.08.2011 год. с ЕИК 201657129.

На 15.02.2021 г. е вписана в Търговския регистър при Агенцията по вписванията промяна в правната форма на дружеството от акционерно дружество на дружество с ограничена отговорност. Променената правна форма на дружеството е вписана с ЕИК 206396416.

1.1. Собственост и управление

Към 31.12.2020 г. основният капитал на дружеството е в размер на 1 482 200 лева, разпределен в 1 482 200 бр. акции, на 15.02.2021 г. преобразуваното дружество е вписано с основен капитал в размер на 1 482 200 лева, разпределен в 1 482 200 бр. дружествени дяла.

Към 31.12.2020 г. разпределението на основния капитал е както следва:

Акционери:	**31.12.2020 г.**		**31.12.2019 г.**	
	Брой дяла	*Дял в %*	*Брой дяла*	*Дял в %*
Валери Мектупчиян	995,040	67.13%	995,040	67.13%
Георги Глогов	368,590	24.87%	368,590	24.87%
Славчо Панталеев	118,570	8.00%	118,570	8.00%
Общо	**1,482,200**	**100.00%**	**1,482,200**	**100.00%**

През 2020 г. не е извършена промяна в размера и структурата на капитала.

Към 31.12.2020 г. дружеството е със седалище и адрес на управление гр. Пловдив, ул. Преслав № 10А.

Към 31.12.2020 г. дружеството се представлява и управлява от изпълнителния директор Валери Мектупчиян.

Органите на управление на дружеството са:
- Общо събрание на акционерите;
- Съвет на директорите.

Към 31.12.2020 г. дружеството се управлява от Съвет на директорите в състав:
- Валери Мектупчиян – председател;
- Георги Глогов – член;
- Омникар – С ЕООД.

На 15.02.2021 г. в Търговския регистър при Агенцията по вписванията е вписано преобразуването на дружеството – от акционерно дружество на дружество с ограничена отговорност. За управител на дружеството е назначен Валери Харутюн Мектупчиян. Органите на управление на преобразуването дружество са управител и Общо събрание на съдружниците.

1.2. Предмет на дейност

Предметът на дейност на дружеството е придобиване, оценка и продажба на участия в български и чуждестранни дружества, финансиране, консултиране и управление на дъщерни дружества; придобиване, продажба и управление на облигации; придобиване, оценка и продажба на права

върху недвижима собственост, движими вещи и интелектуална собственост, предназначени за ползване от дружеството или дъщерните му предприятия; отстъпване на лицензии и други права за ползване от дъщерни предприятия; откриване на клонове и търговски представителства; всяка друга дейност, незабранена от закона.

Към 31.12.2020 г. дружеството има 1 служител.

1.3. Основни показатели на стопанската среда

Основните показатели на стопанската среда, които оказват влияние върху дейността на дружеството, за периода 2016 – 2020 г. са представени в таблицата по-долу:

Показател	**2017**	**2018**	**2019**	**2020**
Номинален БВП в млн. лева *	102,345	109,743	119,772	118,605
Реален растеж на БВП *	3.5%	3.1%	3.7%	(4.2)%
Инфлация в края на годината (ХИПЦ)	1.8%	2.3%	3.1%	0.00%
Среден валутен курс на щатския долар за годината	1.73	1.66	1.75	1.72
Валутен курс на щатския долар в края на годината	1.65	1.72	1.76	1.59
Основен лихвен процент в края на годината	0.00	0.00	0.00	0.00
Безработица (в края на годината) **	7.1%	6.1%	5.9%	6.7%
Кредитен рейтинг на Р България по Standard&Poors (дългосрочен)	BB+	BBB-	BBB	BBB
Кредитен рейтинг на Р България по Moody's (дългосрочен)	Baa2	Baa2	Baa2	Baa1
Кредитен рейтинг на Р България по Fitch (дългосрочен)	BBB	BBB	BBB	BBB

*Забележка: * Прогноза на БНБ за.2020 г. изготвена към 20 декември 2020 г.;* *Източник: БНБ*

*** По данни на Агенция по заетостта*

2. ОСНОВНИ ПОЛОЖЕНИЯ ОТ СЧЕТОВОДНАТА ПОЛИТИКА НА ДРУЖЕСТВОТО

2.1 База за изготвяне на индивидуалния финансов отчет

Настоящият индивидуален финансов отчет е изготвен за периода от 1 януари 2020 г. до 31 декември 2020 г. в съответствие с изискванията на Закона за счетоводството и Международните стандарти за финансови отчети (МСФО).

Индивидуалният финансовият отчет на Дружеството е съставен в съответствие с Международните стандарти за финансова отчетност (МСФО), разработени и публикувани от Съвета по международни счетоводни стандарти (СМСС) и приети от Европейския съюз (МСФО, приети от ЕС). По смисъла на параграф 1, точка 8 от Допълнителните разпоредби на Закона за счетоводството, терминът „МСФО, приети от ЕС“ представляват Международните счетоводни стандарти (МСС), приети в съответствие с Регламент (ЕО) 1606/2002 на Европейския парламент и на Съвета. Международните счетоводни стандарти включват Международните счетоводни стандарти, Международните стандарти за финансова отчетност и свързаните с тях тълкувания, последващите изменения на тези стандарти и свързаните с тях тълкувания, бъдещите стандарти и свързаните с тях тълкувания, издадени или приети от Съвета по международните счетоводни стандарти.

Към датата на изготвяне на настоящия индивидуален 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 ограничена до дванадесет месеца от края на отчетния период. Дружеството е реализирало положителен финансов резултат за 2020 г. преди данъци в размер на 5,237 хил. лв. Възникналата пандемия от COVID-19 през 2020 г. не е оказала негативно влияние върху дейността на дружеството. През 2020 г. дружеството е увеличило размера на реализираните приходи, основно в резултат на увеличение на получените дивиденти от дъщерни дружества.

Нови стандарти, разяснения и изменения в сила от 1 януари 2020 г.

Към отчетната дата са издадени следните нови стандарти, изменения към съществуващи стандарти и нови разяснения от СМСС и приети от ЕС, които влизат в сила от 1 януари 2020 г. и са приети от Дружеството за първи път през текущия отчетен период:

- Изменения на МСС 1 *Представяне на финансовите отчети* и МСС 8 *Счетоводна политика, промени в счетоводните приблизителни оценки и грешки – Дефиниция за „съществен“* (издадени на 31 октомври 2018 г.), в сила от 1 януари 2020 г., приети от ЕС на 29 ноември 2019 г., публикувани в ОВ на 10 декември 2019 г.

Промените целят по-лесното разбиране на дефинията за „съществен“ в МСС 1 и не предвиждат промяна в заложената концепция за същественост в МСФО.

Концепцията за „прикриване“ на съществена информация с несъществена информация е включена като част от новата дефиниция. Прагът за същественост, който влияе върху потребителите е променен от „би могло да повлияе“ на „би могло разумно да се очаква да повлияе“. Дефиницията за „съществен“ в МСС 8 е заменена с препратка към „съществен“ в МСС 1. В допълнение, СМСС е променил други стандарти и Концептуалната рамка, които съдържат определение за „съществен“ или препращат към термина „съществен“, за да се осигури последователност.

- Изменения на Позоваванията към Концептуалната рамка за финансово отчитане в МСФО (издадени на 29 март 2018 г.), в сила от 1 януари 2020 г., приети от ЕС на 29 ноември 2019 г., публикувани в ОВ на 6 декември 2019 г.

Измененията включват последващи изменения на засегнатите стандарти, така че те да се позовават на новата рамка. Не всички изменения обаче актуализират тези изявления по отношение на позоваванията и цитатите от рамката, така че те да се позовават на променената Концептуална рамка. Някои от актуализациите на текстовете само посочват за коя версия от рамката се отнасят (рамката, приета от СМСС през 2011 г., през 2010 г. или променената през 2018 г.) или посочват, че не са актуализирани дефиниции спрямо новите дефиниции, разработени в променената Концептуална рамка.

Стандартите, които са променени са: МСФО2, МСФО 3, МСФО 6, МСФО 14, МСС 1, МСС 8, МСС 34, МСС 37, МСС 38, КРМСФО 12, КРМСФО 19, КРМСФО 20, КРМСФО 22 и ПКР 32.

- Изменения на МСФО 9 *Финансови инструменти*, МСС 39 *Финансови инструменти: Признаване и оценяване* и МСФО 7 *Финансови инструменти: Оповестявания – Реформа за референтния лихвен процент* (издадени на 26 септември 2019 г.), в сила от 1 януари 2020 г., приети от ЕС на 15 януари 2020 г., публикувани в ОВ на 16 януари 2020 г.

Измененията изясняват, че предприятията ще продължат да прилагат определени изисквания за отчитане на хеджирането, приемайки че референтният лихвен процент, върху който се базират

хеджираните парични потоци и паричните потоци от хеджиращия инструмент, няма да бъде променен в резултат на реформата.

- Изменения на МСФО 3 *Бизнес комбинации* (издадени на 22 октомври 2018 г.), в сила от 1 януари 2020 г., приети от ЕС на 21 април 2020 г., публикувани в ОВ на 22 април 2020 г.

Измененията целят разрешаване на трудностите, които възникват при определяне от страна на предприятието, дали е придобило бизнес или група от активи.

Измененията в дефиницията за бизнес са променени единствено в Приложение А Определени термини, насоките за прилагане и илюстративните примери към МСФО 3. Те:

- уточняват, че за да се счита за бизнес, придобитият пакет от дейности и активи трябва да съдържа най-малко входящ материал (икономически ресурс) и самостоятелен процес, които заедно съществено допринасят за способността да бъдат създавани продукти (изходящи ресурси);
- ограничават дефинициите за бизнес и за изходящи ресурси, като се фокусират върху стоките и услугите, предоставяни на клиентите и като премахват препратката към способността да се намаляват разходите;
- добавят насоки и илюстративни примери за подпомагане на предприятията при оценката им за това, дали е придобит самостоятелен (съществен) процес;
- премахват оценката за това, дали участниците в пазара са способни да заменят липсващи входящи икономически ресурси или процеси и да продължат да произвеждат продукти; и
- добавят изборен тест за концентрация, който позволява опростена оценка за това, дали придобитият пакет от дейности и активи не е бизнес.

При изборния тест за концентрация придобитият пакет от дейности и активи не е бизнес, ако по същество цялата справедлива стойност на придобитите брутни активи е съсредоточена в един разграничим актив или група от подобни активи.

Измененията се прилагат за всички бизнес комбинации и придобивания на активи, за които датата на придобиване е на или след 1 януари 2020 г.

Измененията в стандартите, изброени по-горе, не са оказали ефект върху финансовия отчет на Дружеството.

- Изменение на МСФО 16 *Лизинг - Отстъпки в наема, свързани с COVID-19* (издадено на 28 май 2020 г.), в сила от 1 юни 2020 г., прието от ЕС на 9 октомври 2020 г., публикувани в ОВ на 12 октомври 2020 г.

Изменението предоставя на лизингополучателите практическо облекчение при отчитането на отстъпките от наеми, възникнали като пряка последица от COVID-19, като въвежда практически целесъобразна мярка към МСФО 16. Практическата целесъобразна мярка позволява на лизингополучателя да избере да не преценява дали отстъпка в наема, свързана с COVID-19, е изменение на лизинга. Лизингополучателят, който направи този избор, отчита всяка промяна в лизинговите плащания, произтичащи от обвързаната с COVID-19 отстъпка в наема по същия начин, по който би се отчитала промяната съгласно МСФО 16, ако промяната не е модификация по лизинга.

Практическата целесъобразна мярка се прилага само за отстъпките от наеми, които се получават като пряка последица от COVID-19 и само ако са изпълнени всички от следните условия:

а) промяната в лизинговите плащания води до преразглеждане на възнаграждението за лизинга, което в значителна степен е същото или по-малко от възнаграждението за лизинга, непосредствено преди промяната;
б) всяко намаление на лизинговите плащания засяга само плащанията, които са дължими първоначално на 30 юни 2021 г. или преди тази дата (отстъпка в наема отговаря на това условие, ако води до намаляване на лизинговите плащания на 30 юни 2021 г. или преди тази дата и увеличаване на лизинговите плащания, които продължават след 30 юни 2021 г.); и
в) няма съществена промяна в други условия на лизинговия договор.

По-ранно прилагане е разрешено. Лизингополучателите прилагат практически целесъобразната мярка ретроспективно, като признават натрупания ефект от първоначалното прилагане на изменението като корекция в началното салдо на неразпределената печалба (или друг компонент на собствения капитал, според случая), в началото на годишния отчетен период, в който лизингополучателят за първи път прилага изменението. През отчетния период, в който лизингополучателят прилага за първи път изменението, не се изисква от лизингополучателя да оповести размера на корекцията за всеки засегнат ред във финансовия отчет и печалбите на акция според изискванията на параграф 28 (ф) от МСС 8.

Изменението няма ефект върху дейността на дружеството.

Издадени нови и изменени МСФО стандарти, които още не са влезли в сила

Към датата на одобрението на този финансов отчет, Дружеството не е приложило следните нови и изменени МСФО, които са били издадени, но още не са влезли в сила и (в някои случаи) все още не са били приети от ЕС:

- Изменения на МСФО 9, МСС 39, МСФО 7, МСФО 4 и МСФО 16 *Реформа на референтните лихвени проценти – Фаза 2* (издадени на 27 август 2020 г.), в сила от 1 януари 2021 г., приети от ЕС на 13 януари 2021 г., публикувани в ОВ на 14 януари 2021 г.

Измененията въвеждат практическа целесъобразна мярка за модификациите, изисквани от реформата и изясняват, че отчитането на хеджирането не се преустановява единствено поради реформата на IBOR и се въвеждат оповестявания, които позволяват на потребителите да разберат естеството и размера на рисковете, произтичащи от реформата IBOR, на които е изложено предприятието, и как предприятието управлява тези рискове, както и напредъка в преминаването от IBORs към алтернативни референтни проценти и как предприятието управлява този преход.

- Изменения на МСФО 4 *Застрахователни договори – Отлагане на МСФО 9* (издадени на 25 юни 2020 г.), в сила от 1 януари 2021 г., приети от ЕС на 15 декември 2020 г., публикувани в ОВ на 116 декември 2020 г.

Изменението променя определената дата на изтичане на срока за временно освобождаване в МСФО 4 Застрахователни договори от прилагането на МСФО 9 Финансови инструменти, така че предприятията да бъдат задължени да прилагат МСФО 9 за годишни периоди, започващи на или след 1 януари 2023 г.

- Изменения на МСФО 3 *Бизнес комбинации – Препратка към Концептуалната рамка (*издадени на 14 май 2020 г.), в сила от 1 януари 2022 г.

Измененията актуализират МСФО 3, така че да се отнася до концептуалната рамка от 2018 г. вместо рамката от 1989 г. Те добавят към МСФО 3 изискване, че за задълженията, попадащи в обхвата на МСС 37, придобиващият прилага МСС 37, за да определи дали към датата на придобиването съществува настоящо задължение в резултат на минали събития. За налог, който попада в обхвата на КРМСФО 21 *Налози*, придобиващият прилага КРМСФО 21, за да определи

дали задължаващото събитие, което поражда задължение за плащане на налога, е настъпило към датата на придобиване.

Накрая, измененията добавят изрично изявление, че придобиващият не признава условни активи, придобити в бизнес комбинация.

Измененията са в сила за бизнес комбинации, за които датата на придобиване е на датата на началото или след нея на първия годишен период, започващ на или след 1 януари 2022 г. Ранното прилагане е разрешено, ако дадено предприятие прилага всички други актуализирани препратки (публикувани заедно с актуализираната Концептуална рамка) едновременно или по-рано.

- Изменения на МСС 16 *Имоти, машини и съоръжения – Постъпления преди предвидената употреба (*издадени на 14 май 2020 г.), в сила от 1 януари 2022 г.

Измененията забраняват на предприятието да приспада от себестойността на даден актив от ИМС всякакви постъпления, получени от продажба на произведени артикули преди активът да е готов за употреба, т.е. постъпления докато предприятието подготвя актива за предвидената му употреба от ръководството. Следователно предприятието признава такива постъпления от продажби и свързаните с тях разходи в печалбата или загубата. Предприятието измерва стойността на тези позиции в съответствие с МСС 2 *Материални запаси*.

Той също така пояснява значението на „тест дали активът функционира правилно“. МСС 16 сега уточнява това като оценка дали техническото и физическото представяне са такива, че той да може да се използва в производството или доставката на стоки и услуги, за отдаване под наем или за административни цели.

Ако не се представят отделно в отчета за всеобхватния доход, във финансовия отчет се оповестяват сумите на постъпленията и разходите, включени в печалбата или загубата, които се отнасят до произведените позиции, които не са резултат от обичайните дейности на предприятието и коя/кои позиция/и в отчета за всеобхватния доход включва/т такива постъпления и разходи.

Измененията се прилагат ретроспективно, но само за обекти от имоти, машини и съоръжения, които са приведени на мястото и състоянието, необходимо за да могат да функционират по начин, предвиден от ръководството, на или след датата на започване на най-ранния период, представен във финансовия отчет, в който предприятието първо прилага измененията.

Предприятието признава кумулативния ефект от първоначалното прилагане на измененията като корекция на салдото на неразпределената печалба (или друг компонент на собствения капитал, според случая) в началото на най-ранния представен период.

Измененията влизат в сила за годишни периоди, започващи на или след 1 януари 2022 г., като е разрешено по-ранното прилагане.

- Изменения на МСС 37 *Провизии – Обременителни договори – Разходи за изпълнение на договора (*издадени на 14 май 2020 г.), в сила от 1 януари 2022 г.

В измененията се уточнява, че "разходите за изпълнение" на даден договор включват "разходите, които се отнасят пряко до договора". Разходите, които се отнасят пряко до даден договор, се състоят както от допълнителните разходи за изпълнение на този договор (примерите биха били пряк труд или материали), така и от разпределението на други разходи, които се отнасят пряко до изпълнението на договорите (например отнасянето на разхода за амортизация за даден актив от имущество, машини и съоръжения, използван при изпълнението на договора).

Измененията се прилагат за договори, за които предприятието все още не е изпълнило всички свои задължения в началото на годишния отчетен период, в който предприятието прилага за първи път измененията. Сравнителните данни не се преизчисляват. Вместо това предприятието признава кумулативния ефект от първоначалното прилагане на измененията като корекция на началното салдо на неразпределената печалба или друг компонент на собствения капитал, според случая, към датата на първоначалното прилагане.

Измененията влизат в сила за годишни периоди, започващи на или след 1 януари 2022 г., като е разрешено по-ранното прилагане.

- Годишни подобрения на МСФО стандарти цикъл 2018 г. - 2020 г. *(*издадени на 14 май 2020 г.), в сила от 1 януари 2022 г.

Годишните подобрения включват изменения на четири стандарта.

МСФО 1 *Прилагане на МСФО за първи път*

Изменението предвижда допълнително освобождаване за дъщерно дружество, което става прилагащо за първи път предприятие по-късно от предприятието майка, по отношение на отчитането на кумулативните курсови разлики от преизчисление. В резултат на изменението дъщерното предприятие, което използва освобождаването в МСФО 1:Г16, буква а), вече може също така да избере да измери кумулативните разлики от преизчисление за всички операции в чужбина по балансовата стойност, която би била включена в консолидирания финансов отчет на предприятието майка, въз основа на датата на преминаване към МСФО на предприятието майка, ако не са направени корекции за консолидационни цели и за ефекта от бизнес комбинацията, в която предприятието майка е придобило дъщерното предприятие. Подобен избор е на разположение за асоциирано или съвместно предприятие, което използва освобождаването в МСФО 1:Г16(а).

Изменението влиза в сила за годишни периоди, започващи на или след 1 януари 2022 г., като е разрешено по-ранното прилагане.

МСФО 9 *Финансови инструменти*

Изменението пояснява, че при прилагането на теста от 10%, за да се прецени дали да се отпише финансов пасив, предприятието включва само такси, платени или получени между предприятието (заемополучателя) и заемодателя, включително таксите, платени или получени от предприятието или от заемодателя от името на другия.

Изменението се прилага за бъдещи модификации и обмен, които настъпват на или след датата, на която предприятието прилага изменението за първи път.

Изменението влиза в сила за годишни периоди, започващи на или след 1 януари 2022 г., като е разрешено по-ранното прилагане.

МСФО 16 *Лизинг*

Изменението премахва примера за възстановяването на подобренията на нает актив. Тъй като изменението на МСФО 16 засяга само илюстративен пример, не се посочва дата на влизане в сила.

МСС 41 *Земеделие*

Изменението премахва изискването в МСС 41 за предприятията да изключват паричните потоци за данъчно облагане при оценяване на справедливата стойност. Това съответства на оценката на

справедливата стойност в МСС 41 с изискванията на МСФО 13 *Оценяване по справедлива стойност* за вътрешно последователно използване на парични потоци и дисконтови проценти и дава възможност на съставителите да определят дали да използват предварителни или след данъчно облагане парични потоци и дисконтови проценти за най-подходящото оценяване по справедлива стойност.

Изменението се прилага проспективно, т.е. за оценяване на справедливата стойност на или след датата, на която предприятието първоначално прилага изменението.

Изменението влиза в сила за годишни периоди, започващи на или след 1 януари 2022 г., като е разрешено по-ранното прилагане.

- Изменения на МСС 1 *Представяне на финансовите отчети: Класификация на пасивите като текущи и нетекущи* и *Класификация на пасивите като текущи и нетекущи – Отлагане на датата на влизане в сила* (издадени съответно на 23 януари 2020 г. и 15 юли 2020 г.)

Измененията на МСС 1 засягат само представянето на пасиви като текущи или нетекущи в отчета за финансовото състояние, а не върху размера или момента на признаване на активи, пасиви, приходи или разходи, или информацията, оповестена за тези позиции.

Измененията пояснявят, че класификацията на пасивите като текущи или нетекущи се основава на права, които съществуват към края на отчетния период, уточняват, че класификацията не се влияе от очакванията дали предприятието ще упражни правото си да отложи уреждането на задължение, обяснява, че са налице права, ако се спазват ковенантите в края на отчетния период и въвеждат определение за "уреждане", за да се изясни, че уреждането се отнася до прехвърлянето към контрагента на парични средства, инструменти на собствения капитал, други активи или услуги.

Измененията се прилагат ретроспективно за годишни периоди, започващи на или след 1 януари 2023 г., като е разрешено по-ранното прилагане.

- МСФО 17 *Застрахователни договори* (издаден на 18 май 2017 г.); включително Изменения на МСФО 17 (издадени на 25 юни 2020 г.), в сила от 1 януари 2023 г.

МСФО 17 заменя МСФО 4 и изисква застрахователните задължения да бъдат оценявани по текуща стойност на изпълнението. МСФО 17 осигурява по-добър единен подход за оценяване и представяне на всички застрахователни договори. Тези изисквания са разработени с цел постигане на последователно и базирано на принципи отчитане на застрахователните договори. Разрешено е по-ранно прилагане, ако и двата страндарта МСФО 15 *Приходи от договори с клиенти* и МСФО 9 *Финансови инструменти* също са приложени.

През юни 2020 г. СМСС е издал изменения на МСФО 17 за справяне с опасенията и предизвикателствата по прилагането, които бяха установени след публикуването на МСФО 17. Измененията отлагат датата на първоначалното прилагане на МСФО 17 (включително измененията) към годишни отчетни периоди, започващи на или след 1 януари 2023 г. В същото време СМСС е издал удължаване на временното освобождаване от прилагане на МСФО 9 (изменения на МСФО 4), което удължава определения срок на временното освобождаване от прилагането на МСФО 9 в МСФО 4 до годишни отчетни периоди, започващи на или след 1 януари 2023 г.

МСФО 17 се прилага ретроспективно, освен ако не е практически невъзможно, като в този случай се прилага модифицираният ретроспективен подход или подходът на справедливата стойност.

За целите на изискванията за преминаване, датата на първоначалното прилагане е началната дата на годишния отчетен период, в който предприятието прилага стандарта за първи път, а датата на преминаване е началото на периода, непосредствено предхождащ датата на първоначалното прилагане.

- Изменения на МСФО 10 и МСС 28 - *Продажба или влагане на активи между инвеститор и неговото асоциирано или съвместно предприятие* (издадени на 11 септември 2014 г.) в сила на или след дата, която предстои да бъде определена от СМСС

Измененията са насочени към противоречие между изискванията на МСС 28 *Инвестиции в асоциирани предприятия* и изискванията на МСФО 10 *Консолидирани финансови отчети* и поясняват, че в сделка, включваща асоциирано предприятие или съвместно предприятие, степента на отчитане на печалби и загуби зависи от това дали продаденият или апортиран актив представлява бизнес.

Някои от стандартите и разясненията, посочени по-горе, не са приложими за дейността на Дружеството, поради което няма да окажат влияние върху финансовия отчет.

Индивидуалният финансов отчет на дружеството е изготвен на база историческата цена, с изключение на инвестициите в дъщерни дружества и финансовите инструменти по справедлива стойност в друг всеобхватен доход, които са оценени по справедлива стойност.

Дружеството води своите счетоводни регистри в български лев (BGN), който приема като негова отчетна валута за представяне. Данните в индивидуалния финансов отчет и приложенията към него са представени в хиляди лева, освен ако нещо друго изрично не е указано.

Представянето на финансов отчет съгласно Международните стандарти за финансови отчети изисква ръководството да направи най-добри приблизителни оценки, начисления и разумно обосновани предположения, които оказват ефект върху отчетените стойности на активите и пасивите, на приходите и разходите, и на оповестяването на условни вземания и задължения към датата на отчета. 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. Консолидиран финансов отчет на дружеството

Настоящият финансов отчет представлява индивидуален финансов отчет, изготвянето на който се изисква съгласно счетоводното и данъчното законодателство на Република България. Дружеството притежава собственост и упражнява контрол върху дъщерни дружества (*Приложение № 3*), поради което, съгласно изискванията на Закона за счетоводството в България и на основание МСФО 10 Консолидирани финансови отчети изготвя и консолидиран финансов отчет. Дружеството е започнало процеса по изготвяне на своя консолодирин финансов отчет, в който отчет ще е включен и настоящият индивидуален годишен финансов отчет. Съгласно планираните дати ръководството очаква консолидираният финансов отчет да бъде одобрен за издаване не по-късно от 31.07.2021 г. от ръководството на дружеството.

2.3. Сравнителни данни

Дружеството представя обичайно сравнителна информация в индивидуалните си финансови отчети за една предходна година.

Когато е необходимо, сравнителните данни се рекласифицират (и преизчисляват), за да се постигне съпоставимост спрямо промени в представянето в текущата година.

2.4. Функционална валута и признаване на курсови разлики

Функционална и отчетна валута на представяне на финансовия отчет на дружеството е българският лев. От 1.07.1997 г. левът е фиксиран в съответствие със Закона за БНБ към германската марка в съотношение BGN 1 : DEM 1, а с въвеждането на еврото като официална валута на Европейския съюз - с еврото в съотношение BGN 1.95583:EUR 1.

При първоначално признаване, сделка в чуждестранна валута се записва във функционалната валута, като към сумата в чуждестранна валута се прилага обменният курс към момента на сделката или операцията. Паричните средства, вземанията и задълженията, като монетарни отчетни обекти, деноминирани в чуждестранна валута се отчитат във функционалната валута като се прилага обменният курс, публикуван от БНБ за последния работен ден на съответния месец. Към 31 декември те се оценяват в български лева, като се използва заключителният обменен курс на БНБ.

Немонетарните отчетни обекти в отчета за финансовото състояние първоначално деноминирани в чуждестранна валута се отчитат във функционалната валута, като се прилага историческият обменен курс към датата на операцията и последващо не се преоценяват по заключителен курс.

Ефектите от курсовите разлики, свързани с уреждането на сделки в чуждестранна валута, или отчитането на търговски сделки в чуждестранна валута по курсове, които са различни, от тези, по които първоначално са били признати, се включват в отчета за всеобхватния доход (в печалбата или загубата за годината) в момента на възникването им, като се третират като "други доходи/(загуби) от дейността" (в печалбата или загубата за годината) и се представят нетно.

2.5. Инвестиции в дъщерни дружества

Първоначално оценяване

Първоначално инвестициите в дъщерни дружества се признават по цена на придобиване, която е справедливата стойност на възнаграждението, което е било платено.

Последващо оценяване

Инвестициите в дъщерни дружества се оценяват по цена на придобиване (себестойност), намалена със загубите от обезценки.

Притежаваната от дружеството инвестиция в дъщерното дружество СПИДИ АД, чиито акции се котират на Българска фондова борса, се оценяват последващо по справедлива стойност в друг всеобхватен доход. Дружеството е направило неотменим избор за това при преминаването към МСФО 9. Ефектите от последващата преоценка на инвестицията (котирани на борси акции) до нейната справедлива стойност се представят в отделен компонент на отчета за всеобхватния доход (в други компоненти на всеобхватния доход) и не се рекласифицират последващо в отчета за всеобхватния доход (в печалбата или загубата за годината) при освобождаване (продажба) от съответната инвестиция.

При покупка и продажба на инвестиции в дъщерни дружества се прилага "датата на сключване" на сделката.

Инвестициите се отписват, когато се прехвърлят правата, които произтичат от тях на други лица при настъпването на правните основания за това и по този начин се загубва контрола върху стопанските изгоди от инвестициите.

Обезценка

На всяка дата на баланса ръководството прави оценка дали съществуват индикатори за обезценка на неговите инвестиции, които се отчитат по цена на придобиване (себестойност), намалена със загубите от обезценки.

При установяване на условия за обезценка, същата се определя като разлика между балансовата стойност и възстановимата стойност на инвестицията и се отразява в отчета за всеобхватния доход (в печалбата или загубата за годината), освен ако през предходни периоди има формиран положителен резерв за тези инвестиции – тогава първо обезценката се покрива за сметка на този резерв и се представя нетно в отчета за всеобхватния доход (в други компоненти на всеобхватния доход).

2.6. Инвестиции в асоциирани дружества

Първоначално оценяване

Дългосрочните инвестиции, представляващи акции в асоциирани дружества, са представени във финансовия отчет по цена на придобиване (себестойност), която представлява справедливата стойност на възнаграждението, което е било платено, включително преките разходи по придобиване на инвестицията, намалена с натрупаната обезценка.

Последващо оценяване

Притежаваните от дружеството инвестиции в асоциирани дружества подлежат на ежегоден преглед за обезценка. При установяване на условия за обезценка, същата се признава в отчета за всеобхватния доход (в печалбата или загубата за годината).

При покупка и продажба на инвестиции в асоциирани дружества се прилага “датата на сключване” на сделката.

Инвестициите се отписват, когато се прехвърлят правата, които произтичат от тях на други лица при настъпването на правните основания за това и по този начин се загубва контрола върху стопанските изгоди от тези инвестиции. Печалбата/(загубата) от продажбата им се представя съответно към “финансови приходи” или “финансови разходи” в отчета за всеобхватния доход (в печалбата или загубата за годината).

2.7. Търговски и други вземания

Търговските вземания представляват безусловно право на дружеството да получи възнаграждение по договори с клиенти и други контрагенти (т.е. то е обвързано само с изтичане на време преди изплащането на възнаграждението).

Първоначално оценяване

Търговските вземания се представят и отчитат първоначално по справедлива стойност на база цената на сделката, която стойност е обичайно равна на стойността на оригинално издадената фактура, освен ако те съдържат съществен финансиращ компонент, който не се начислява допълнително. В този случай те се признават по сегашната им стойност, определена при дисконтова норма в размер на лихвен процент, преценен за присъщ на клиента-длъжник.

Последващо оценяване

Дружеството държи търговските вземания единствено с цел събиране на договорни парични потоци и ги оценява последващо по амортизирана стойност, намалена с размера на натрупаната обезценка за кредитни загуби.

Обезценка

Дружеството прилага модела на очакваните кредитни загуби за целия срок на всички търговски вземания, използвайки опростения подход, определен от МСФО 9, и на база матричен модел за процента на загубата.

2.8. Лихвоносни заеми и други предоставени финансови ресурси

Първоначално оценяване

Всички заеми и други предоставени финансови ресурси се отчитат първоначално по себестойност (номинална сума), която се приема за справедлива стойност на предоставеното по сделката, нетно от преките разходи, свързани с тези заеми и предоставени ресурси.

Последващо оценяване

След първоначалното признаване, лихвоносните заеми и други предоставени ресурси, последващо са оценени по амортизируема стойност, определена чрез прилагане на метода на ефективната лихва. Амортизируемата стойност е изчислена като са взети предвид всички видове такси, комисионни и други суми, асоциирани с тези заеми. Печалбите и загубите се признават в отчета за всеобхватния доход (в печалбата или загубата за годината) през периода на амортизация или когато вземанията се погасят, отпишат или редуцират.

Лихвоносните заеми и други предоставени финансови ресурси се класифицират като текущи, освен за частта от тях, за която дружеството има безусловно право да събере вземането си в срок над 12 месеца от края на отчетния период.

Обезценка

Дружеството прилага модела на очакваните кредитни загуби чрез използване на общия подход за обезценка, определен от МСФО 9. Дружеството прилага "тристепенен" модел за обезценка въз основа на промени спрямо първоначалното признаване на кредитното качество на финансовия актив.

2.9. Парични средства и парични еквиваленти

Парични средства и парични еквиваленти включват пари в брой и пари по банкови сметки и други високо ликвидни краткосрочни инвестиции с първоначален падеж от 3 месеца и по-малко, както банкови овърдрафти.

Обезценка

Дружеството прилага модела на очакваните кредитни загуби чрез използване на общия подход за обезценка, определен от МСФО 9. Дружеството прилага "тристепенен" модел за обезценка въз основа на промени спрямо първоначалното признаване на кредитното качество на финансовия актив.

2.10. Търговски и други задължения

Търговските и другите текущи задължения 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. В случаите на разсрочени плащания над обичайния кредитен срок, при които не е предвидено допълнително плащане на лихва или лихвата значително се различава от обичайния пазарен лихвен процент, задълженията се оценяват първоначално по тяхната справедлива стойност, а последващо – по амортизируема стойност, след приспадане на инкорпорираната в тяхната номинална стойност лихва, определена по метода на ефективната лихва.

2.11. Лихвоносни заеми и други привлечени финансови ресурси

Всички заеми и други привлечени финансови ресурси се отчитат първоначално по себестойност (номинална сума), която се приема за справедлива стойност на полученото по сделката, нетно от преките разходи, свързани с тези заеми и привлечени ресурси. След първоначалното признаване, лихвоносните заеми и други привлечени ресурси, са последващо оценени по амортизируема стойност, определена чрез прилагане на метода на ефективната лихва. Амортизируемата стойност е изчислена като са взети предвид всички видове такси, комисионни и други разходи, вкл. дисконт или премия, асоциирани с тези заеми. Печалбите и загубите се признават в отчета за всеобхватния доход (в печалбата или загубата за годината) като финансови разходи (лихви) или приходи през периода на амортизация или когато задълженията се отпишат или редуцират.

Лихвоносните заеми и други привлечени финансови ресурси се класифицират като текущи, освен за частта от тях, за която дружеството има безусловно право да уреди задължението си в срок над 12 месеца от края на отчетния период.

2.12. Акционерен капитал и резерви

Към 31.12.2020 г. дружеството е акционерно и е задължено да регистрира в Търговския регистър определен размер на акционерен капитал, който да служи като обезпечение на вземанията на кредиторите на дружеството. Акционерите отговарят за задълженията на дружеството до размера на своето акционерно участие в капитала и могат да претендират връщане на това участие само в производство по ликвидация или несъстоятелност. Дружеството отчита основния си капитал по номинална стойност на регистрираните в съда акции.

Съгласно изискванията на Търговския закон и устава, дружеството е длъжно да формира и резерв *“фонд Резервен”*, като източници на фонда могат да бъдат:

- най-малко една десета от печалбата, която се отделя докато средствата във фонда достигнат една десета част от акционерния капитал или по-голяма част, определена по решение на Общото събрание на акционерите;
- средствата, получени над номиналната стойност на акциите при издаването им (премиен резерв);
- други източници, предвидени по решение на Общото събрание на акционерите.

Средствата от фонда могат да се използват само за покриване на годишната загуба и на загуби от предходни години. Когато средствата във фонда достигнат определения в устава минимален размер, средствата над тази сума могат да бъдат използвани за увеличаване на акционерния капитал.

Резервът по финансови активи и акции в други дружества е формиран от разликата между балансовата стойност на финансовите активи по справедлива стойност в друг всеобхватен доход и на инвестиции в дъщерни дружества и техните справедливи стойности към датата на извършване

на преоценката. Този резерв се прехвърля към текущите печалби и загуби в отчета за всеобхватния доход (в печалбата или загубата за годината), когато финансовите активи се освободят (продадат) от дружеството и/или при установена трайна обезценка на определени финансови активи.

2.13. Приходи

Приходите на дружеството представляват приходи от дивиденти, лихви и услуги.

За да определи дали и как да признае приходи, Дружеството използва следните 5 стъпки:

- Идентифициране на договора с клиент
- Идентифициране на задълженията за изпълнение
- Определяне на цената на сделката
- Разпределение на цената на сделката към задълженията за изпълнение
- Признаване на приходите, когато са удовлетворени задълженията за изпълнение.

Приходите се признават или в даден момент или с течение на времето, когато или докато Дружеството удовлетвори задълженията за изпълнение, прехвърляйки обещаните услуги на своите клиенти.

Дружеството признава като задължения по договор възнаграждение, получено по отношение на неудовлетворени задължения за изпълнение и ги представя като други задължения в отчета за финансовото състояние. По същия начин, ако Дружеството удовлетвори задължение за изпълнение, преди да получи възнаграждението, то признава в отчета за финансовото състояние или актив по договора, или вземане, в зависимост от това дали се изисква нещо друго освен определено време за получаване на възнаграждението.

Приходите от лихви се отчитат текущо по метода на ефективния лихвен процент.

Приходите от дивиденти се признават в момента на възникване на правото за получаване на плащането.

2.14. Разходи

Разходите в дружеството се признават в момента на тяхното възникване и на база принципите на начисляване и съпоставимост, и до степента, до която това не би довело за признаване на активи/пасиви, които не отговарят на определенията за такива съгласно МСФО.

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

Финансовите разходи се представят отделно в отчета за всеобхватния доход (в печалбата или загубата за годината) и се състоят от разходи за лихви по получени заеми и курсови разлики от преоценка на вземания.

2.15. Финансови инструменти

2.15.1. Финансови активи

Първоначално признаване, класификация и оценяване

При първоначалното им признаване финансовите активи се класифицират в три групи, според последващата им оценка: по амортизирана стойност; по справедлива стойност през другия всеобхватен доход; и по справедлива стойност през печалбата или загубата.

Дружеството първоначално оценява финансовите активи по справедлива стойност, а в случай на финансови активи, които не се отчитат по справедлива стойност през печалбата или загубата, се добавят преките разходи по сделката. Изключение са търговските вземания, които не съдържат съществен компонент на финансиране - те се оценяват на база цената на сделката, определена съгласно МСФО 15.

Покупките или продажбите на финансови активи, чиито условия изискват доставка на активите в рамките на даден период от време, установен обикновено с нормативна разпоредба или действаща практика на съответния пазар (редовни покупки), се признават на датата на търгуване (сделката), т.е. на датата, на която дружеството е поело ангажимент да закупи или продаде актива.

Класификацията на финансовите активи при първоначалното им признаване зависи от характеристиките на договорните парични потоци на съответния финансов актив и бизнес модела на дружеството за неговото управление. За да бъде класифициран и оценяван по амортизирана стойност или по справедлива стойност през друг всеобхватен доход, условията на даден финансов актив трябва да пораждат парични потоци, които представляват "само плащания по главницата и лихвата (СПГЛ)" по неиздължената сума на главницата. За целта се извършва анализ чрез тест на СПГЛ на нивото на инструмент.

Бизнес моделът на дружеството за управление на финансовите активи отразява начина, по който дружеството управлява финансовите си активи за генериране на парични потоци. Бизнес моделът определя дали паричните потоци са резултат само на събирането на договорни парични потоци, на продажба на финансовите активи, или и двете.

Последващо оценяване

За целите на последващото оценяване финансовите активи се класифицират в четири категории:

- Финансови активи по амортизирана стойност (дългови инструменти)
- Финансови активи по справедлива стойност в печалбата или загубата
- Финансови активи по справедлива стойност в друг всеобхватен доход с "рециклиране" на кумулативните печалби или загуби (дългови инструменти)
- Финансови активи, определени като такива по справедлива стойност в друг всеобхватен доход без "рециклиране" на кумулативните печалби и загуби при тяхното отписване (капиталови инструменти)

За целите на последващото оценяване на финансовите активи, дружеството е класифицирало финансовите си активи в категориите „Финансови активи по амортизирана стойност (дългови инструменти)” и „Финансови активи по справедлива стойност в друг всеобхватен доход без "рециклиране" на кумулативните печалби и загуби при тяхното отписване (капиталови инструменти) “.

2.15.2. Финансови активи по амортизирана стойност (дългови инструменти)

Дружеството оценява финансовите активи по амортизирана стойност, когато са удовлетворени и двете условия по-долу:

- финансовият актив се държи и използва в рамките на бизнес модел, имащ за цел неговото държане с оглед получаване на договорните парични потоци от него, и
- условията на договора за финансовия актив пораждат парични потоци на конкретни дати, които представляват само плащания на главницата и лихвите върху неиздължената сума на главницата.

Финансовите активи по амортизирана стойност впоследствие се оценяват на база метода на ефективния лихвен процент (ЕЛП). Те подлежат на обезценка. Печалбите и загубите се признават в отчета за всеобхватния доход (в печалбата или загубата за годината), когато активът бъде отписан, модифициран или обезценен.

Финансовите активи по амортизирана стойност на дружеството включват: парични средства и парични еквиваленти, търговски и други вземания, предоставени заеми на свързани лица и предоставени заеми на трети лица.

Отписване

Финансов актив (или, когато е приложимо, част от финансов актив или част от група от сходни финансови активи) се отписва от отчета за финансовото състояние на дружеството когато:

- правата за получаване на паричните потоци от актива са изтекли, или
- правата за получаване на парични потоци от актива са прехвърлени или дружеството е поело задължението да плати напълно получените парични потоци, без съществена забава, към трета страна чрез споразумение за прехвърляне; при което: или а) дружеството е прехвърлило в значителна степен всички рискове и ползи от собствеността върху актива; или б) дружеството нито е прехвърлило, нито е запазило в значителна степен всички рискове и ползи от собствеността върху актива, но е прехвърлило контрола върху него.

Когато дружеството е прехвърлило правата си за получаване на парични потоци от актива или е встъпило в споразумение за прехвърляне, то прави оценка на това дали и до каква степен е запазило рисковете и ползите от собствеността. Когато дружеството нито е прехвърлило, нито е запазило в значителна степен всички рискове и ползи от собствеността върху финансовия актив, нито е прехвърлило контрола върху него, то продължава да признава прехвърления актив до степента на продължаващото си участие в него. В този случай дружеството признава и свързаното с това задължение. Прехвърленият актив и свързаното задължение се оценяват на база, която отразява правата и задълженията, които дружеството е запазило.

Продължаващо участие, което е под формата на гаранция върху прехвърления актив, се оценява по по-ниската от: първоначалната балансова стойност на актива и максималната сума на възнаграждението, което може да се изиска дружеството да изплати.

Обезценка на финансови активи

Дружеството признава коректив (провизия за обезценка) за очаквани кредитни загуби за всички дългови инструменти, които не се отчитат по справедлива стойност през печалбата или загубата или през друг всеобхватен доход . Очакваните кредитни загуби се изчисляват като разлика между договорните парични потоци, дължими съгласно условията на договора, и всички парични потоци, които дружеството очаква да получи, дисконтирани с първоначалния ефективен лихвен процент.

Очакваните парични потоци включват и паричните потоци от продажбата на държаното обезпечение или други кредитни подобрения, които представляват неразделна част от условията на договора.

Предоставени заеми на свързани лица и трети лица, други вземания и парични средства

За изчислението на очакваните кредитни загуби по *предоставени заеми на свързани лица и трети лица и по други вземания, вкл. паричните средства и еквиваленти в банки,* дружеството прилага общия подход за обезценка, определен от МСФО 9. Съгласно този подход дружеството прилага "тристепенен" модел за обезценка въз основа на промени спрямо първоначалното признаване на кредитното качество на финансовия инструмент (актив). Очакваните кредитни загуби се признават на няколко етапа:

а) Финансови активи, които не са кредитно обезценен при първоначалното им възникване/придобиване и са класифицирани като „редовни" съгласно вътрешно разработена рискова класификационна схема, се класифицират в Етап (Stage) 1. Това са вземания, вкл. по предоставени заеми, от длъжници с нисък риск от неизпълнение и стабилни като тенденции добри ключови показатели (финансови и нефинансови), които редовно обслужвани и без дължими суми, които са в просрочие. От първоначалното им признаване техният кредитен риск и качества са обект на непрекъснато наблюдение и анализи. Очакваните кредитни загуби на финансовите активи, класифицирани в Етап 1, се определят на база на кредитни загуби, които са резултат от възможни събития на неизпълнение, които биха могли да настъпят в рамките на следващите 12 месеца от живота на съответния актив (12-месечни очаквани кредитни загуби за инструмента).

б) Когато след първоначалното признаване на финансовите активи, кредитният риск, свързан с длъжника, нарасне значително и в резултат от това качества на финансовите активи се влошат, те се класифицират като „съмнителни" в Етап (Stage) 2. Очакваната кредитна загуба за тези финансови активи се определят за целия оставащ живот (срок) на съответния актив, независимо от момента на настъпването на неизпълнението (очаквани кредитни загуби за целия живот (срок) на инструмента).

Ръководството на дружеството е разработило политика и комплекс от критерии за анализ, установяване и оценка настъпване на състояние на „значително нарастване на кредитния риск".

в) В случаите, когато кредитният риск на финансовите активи нарасне до ниво, което индикира, че има настъпило събитие на неизпълнение, те се считат за обезценен и той се класифицира „в неизпълненение" в Етап (Stage) 3. На този етап се установяват и изчисляват понесените загуби по съответния актив за целия му оставащ живот (срок).

Финансовите активи са кредитно обезценени, когато са настъпили едно или повече събития, оказващи неблагоприятно въздействие върху очакваните бъдещи парични потоци от тези финансови активи.

Ръководството на дружеството е извършило съответни анализи, на база на които е определило комплекс от критерии за събития на неизпълнение. Един от тях е просрочия на дължими договорни плащания повече от 90 дни, освен ако за определен инструмент не са налице обстоятелства, които правят оборимо това твърдение. Наред с него, се наблюдават и други събития, въз основа на вътрешна и външна информация, които са индикатор, че длъжникът не е в състояние да изплати (възстанови) всички все още дължими от него суми по договор, вкл. като се вземат предвид и всички кредитни обезпечения и улеснения, държани от дружеството.

Дружеството коригира очакваните кредитни загуби, определени на база исторически данни, с прогнозни макроикономически показатели, за които е установено, че има корелация и се очаква да окажат влияние върху размера на очакваните кредитни загуби в бъдеще.

Търговските вземания и активи по договори с клиенти

За изчисляване на очакваните кредитни загуби на *търговските вземания и активите по договори с клиенти* дружеството прилага *опростен подход на база матрица* за изчисление на очаквани кредитни загуби и не проследява последващите промени в кредитния им риск. При този подход то признава коректив (провизия за обезценка) въз основа на очакваната кредитна загуба за целия срок на вземанията към всяка отчетна дата. Дружеството е разработило и прилага матрица за провизиране, която се базира на историческия опит по отношение на събираемостта и кредитните загуби, коригирани с прогнозни фактори, специфични за длъжниците и за икономическата среда и за които е установена корелацинна връзка с процента на кредитните загуби. В последствие матрицата се калибрира (коригира) с прогнозни фактори, специфични за длъжниците и за икономическата среда и за които е установена корелационна връзка с процента на кредитните загуби.

Отписване

Финансовите обезценени активи се отписват, когато не съществува разумно очакване за събиране на паричните потоци по договора.

2.15.3. Финансови пасиви

Първоначално признаване, класификация и оценяване

Финансовите пасиви на дружеството включват търговски и други задължения, заеми и други привлечени средства, включително банкови заеми и задължения по лизинг. При първоначално им признаване обичайно те се класифицират като пасиви по амортизирана стойност.

Първоначално всички финансови пасиви се признават по справедлива стойност, а в случая на заеми и привлечени средства, и търговски и други задължения, нетно от пряко свързаните разходи по сделката.

Последващо оценяване

Последващото оценяване на финансовите пасиви зависи от тяхната класификация. Обичайно те се класифицират и оценяват по амортизирана стойност.

Класификационни групи

Получени заеми и други привлечени средства

След първоначалното им признаване, дружеството оценява лихвоносните заеми и привлечени средства по амортизирана стойност, чрез метода на ефективния лихвен процент. Печалбите и загубите се признават в отчета за всеобхватния доход (в печалбата или загубата за годината), когато съответният финансов пасив се отписва, както и чрез амортизацията на база ефективен лихвен процент.

Амортизираната стойност се изчислява като се вземат под внимание каквито и да било дисконти или премии при придобиването, както и такси или разходи, които представляват неразделна част от ефективния лихвен процент. Амортизацията се включва като финансов разход в отчета за всеобхватния доход (в печалбата или загубата за годината).

Отписване

Финансовите пасиви се отписват, когато задължението бъде погасено, или прекратено, или изтече. Когато съществуващ финансов пасив бъде заменен с друг от същия кредитодател при по същество различни условия, или условията на съществуващ пасив бъдат съществено променени, тази размяна или модификация се третира като отписване на първоначалния пасив и признаване на нов. Разликата в съответните балансови суми се признава в отчета за всеобхватния доход (в печалбата или загубата за годината).

Компенсиране (Нетиране) на финансови инструменти

Финансовите активи и финансовите пасиви се компенсират (нетират) и в отчета за финансовото състояние се отразява нетната сума, ако съществува приложимо законно право за компенсиране на признатите суми и ако е налице намерение за уреждане на нетна основа, или за едновременно реализиране на активите и уреждане на пасивите.

Това изискване произтича от идеята на реалната стопанска същност на отношенията на дружеството с даден контрагент, че при едновременното съществуване на тези две изисквания очакваният фактически бъдещ паричен поток и ползи от тези разчети за предприятието е нетният поток, т.е. нетната сума отразява реалното право или задължение на дружеството от тези финансови инструменти - при всички обстоятелства да получи или плати единствено и само нетната сума.

Ако не са налице едновременно и двете условия се приема, че правата и задълженията на дружеството по повод тези насрещни разчети (финансови инструменти) не се изчерпват при всички ситуации само и единствено с получаването или плащането на нетната сума.

Политиката за нетирането е свързана и с оценката, представянето и управлението на реалния кредитен и ликвиден риск, свързан с тези насрещни разчети.

Критериите, които се прилагат за установяване на "наличие на текущо и правно приложимо право за нетиране" са:

- да не зависи от бъдещо събитие, т.е да не е приложимо само при настъпване на някакво бъдещо събитие;
- да бъде възможно за упражняване и защитимо с правни способи в хода на (кумулативно):
    - обичайната дейност,
    - в случай на неизпълнение/просрочие, и
    - в случай на неплатежоспособност или несъстоятелност.

Приложимостта на критериите се оценява спрямо изискванията на българското законодателство и установените договорености между страните. Условието за "наличие на текущо и правно приложимо право за нетиране" винаги и задължително се оценява заедно с второ условие - за "задължително намерение за уреждане на тези разчети на нетна база".

2.16. Данъци върху печалбата

Текущите данъци върху печалбата на дружеството са определени в съответствие с изискванията на българското данъчно законодателство – Закона за корпоративното подоходно облагане. Номиналната данъчна ставка в България за 2020 г. е 10 % (2019 г.: 10%).

Отсрочените данъци върху печалбата се определят чрез прилагане на балансовия метод за определяне на задължението относно всички временни разлики на дружеството 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 преглежда на всяка дата на баланса 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.

Отсрочените данъци, свързани с обекти, които са отчетени като други компоненти на всеобхватния доход или капиталова позиция в отчет за финансовото състояние, също се отчитат директно към съответния компонент на всеобхватния доход или балансовата капиталова позиция.

Отсрочените данъчни активи и пасиви се оценяват на база данъчните ставки и основи, които се очаква да се прилагат за периода и типа операции, през които активите се очаква да се реализират, а пасивите - да се уредят (погасят), на база данъчните закони, които са в сила или с голяма степен на сигурност се очаква да са в сила, и по данъчни ставки на държавата (РБългария), в чиято юрисдикция се очаква да се реализира съответният отсрочен актив или пасив.

Отсрочени данъчни активи на дружеството се представят нетно срещу негови отсрочени данъчни пасиви, когато и доколкото то се явява за тях данъчния платец в съответната юрисдикция (РБългария), и то тогава и само тогава, когато дружеството има законно право да извършва или получава нетни плащания на текущи данъчни задължения или вземания по данъците върху печалбата.

Към 31.12.2020 г. отсрочените данъци върху печалбата на дружеството са оценени при ставка, валидна за 2021 г., която е в размер на 10%.

2.17. Лизинг

Лизингополучател

Оценка за признаване на лизинг

На началната дата на лизинга (по-ранната от двете дати – датата на лизинговото споразумение или датата на ангажирането на страните с основните условия на лизинговия договор) дружеството прави анализ и оценка дали даден договор представлява или съдържа елементи на лизинг. Даден договор представлява или съдържа лизинг, ако по силата на него се прехвърлят срещу възнаграждание, правото на контрол над използването на даден актив за определен период от време.

За да определи дали по силата на договор се прехвърля контрол над използването на определен актив дружеството преценява дали през целия период на ползване има следните права:

- Правото да получава по същество всички икономически ползи от използването на определения актив;
- Правото да определя и ръководи използването и експлоатацията на определения базисен актив.

Срок на лизинговия договор

Периодът на лизинговия договор е неотменим период на лизинга, заедно с:
- Периодите, по отношение на които съществува опция за удължаване на лизинговия договор, ако е достатъчно сигурно, че дружеството ще упражни тази опция;
- Периодите, по отношение на които съществува опция за прекратяване на лизинговия договор, ако е достатъчно сигурон, че дружеството няма да упражни тази опция.

При определянето на срока на лизинговите договори, ръководството на дружеството взема предвид всички факти и обстоятелства, които създават икономически стимули за упражняване на опция за удължаване или за не упражняване на опция за прекратяване. Опциите за удължаване се включват в срока на лизинга само, ако е достатъчно сигурно, че ще бъдат удължени. Оценката на опциите се преразглеждат, ако настъпи съществено събитие или съществена промяна в обстоятелствата, които да са под дискрецията на дружеството и същевременно да окажат влияние върху оценката.

Първоначално признаване и оценяване

На датата на стартиране на лизинговите договори (датата на която базовият актив е на разположение за ползване от страна на дружеството-лизингополучател) в отчета за финансовото състояние се признават ***актив „право на ползване“*** и ***„задължение по лизинг“***.

Цената на придобиване на ***активите „право на ползване“*** включва:
- Размера на първоналачната оценка на задълженията по лизинг;
- Лизинговите плащания, извършени към или преди началната дата, намалени с получените стимули по договорите за лизинг;
- Първоначалните преки разходи, извършени от дружеството, в качеството му на лизингополучател;
- Разходи за възстановяване, които дружеството ще направи за демонтаж и преместване на базовия актив, възстановяване на обекта, на който активът е разположен, или възстановяване на базовия актив в състоянието, изисквано съгласно договора.

Дружеството амортизира актива ***„право на ползване“*** за по-краткия период от полезния живот и срока на лизинговия договор. Ако собствеността върху актива се прехвърля по силата на лизинговия договор до края на срока на договора, то го амортизира за срока на полезния му живот.

Активите ***„право на ползване“*** се представят към имоти, машини и съоръжения в отчета за финансовото състояние, а тяхната амортизация – като разходи за амортизация в отчета за всеобхватния доход.

Задълженията по лизинг включват нетната настояща стойност на следните лизингови плащания:
- Фиксирани плащания (включително фиксирани по същество лизингови плащания), намалени с подлежащите на плащане лизингови стимули;
- Променливи лизингови плащания, зависещи от индекси или проценти;
- Цената на упражняване на опцията за покупка, ако е достатъчно сигурно, че дружеството – лизингополучател ще ползва тази опция;
- Плащания на санкции за прекратяване на лизинговите договори, ако в срока на лизинговия договор е отразено упражняването на опция за прекратяване на договора от страна на дружеството – лизингополучател;

- Гаранции за остатъчна стойност.

Лизинговите плащания се дисконтират с лихвения процент, заложен в договора, ако той може да бъде непосредствено определен или с диференциалния лихвен процент на дружеството, който то би плащало, в случай, че заеме финансови средства за сходен период от време, при сходно обезпечение, и в сходна икономическа среда.

Лизинговите плащания (вноски) съдържат в определено съотношение финансовия разход (лихва) и приспадащата се част от лизинговото задължение (главница). Финансовите разходи се начисляват в отчета за всеобхватния доход на дружеството през периода на лизинга на периодична база, така че да се постигне постоянен лихвен процент за оставащата неизплатена част от главницата по лизинговото задължение, като се представят като финансови разходи.

Последващо оценяване

Дружеството е избрало да прилага модела на цената на придобиване за всички свои активи ***„право на ползване“***. Активите ***„право на ползване“*** се представят в отчета за финансовото състояние по цена на придобиване, намалена с натрупаната амортизация, загуби от обезценка и корекциите, вследствие на преоценки и корекции на задължението по лизинг.

Дружеството оценява последващо ***задължението по лизинг*** като:
- Увеличава балансовата стойност, за да отрази лихвата по задълженията по лизинг;
- Намалява балансовата стойност, за да отрази извършените лизингови плащания;
- Преоценява балансовата стойност на задълженията по лизинг, за да отрази преоценките или измененията на лизинговия договор;
- Гаранциите за остатъчна стойност се преразглеждат или коригират, ако е необходимо към края на всеки отчетен период.

Отчитане на изменения на лизинговия договор

Лизингополучателят отчита изменението на лизинговия договор като отделен актив, ако:
- Изменението увеличава обхвата на лизинговия договор, като добавя ново ***„право на ползване“*** на един или повече допълнителни базови активи;
- Възнаграждението по лизинговия договор се увеличава със сума, съизмерима със самостоятелна цена за увеличението в обхвата и евентуални корекции на тази цена за отразяване на обстоятелства по конкретния договор.

В този случай измененията се отчитат като отделен лизинг, за който в отчета за финансовото състояние, към датата на влизане в сила на измението се признават актив ***„право на ползване“*** и ***задължение по лизинг.***

Ако изменението в лизинговия договор не е отчетено като отделен лизинг към датата на влизане в лисла на изменението, дружеството:
- Разпределя възнаграждението в променения договор;
- Определя срока на изменения лизингов договор;
- Преоценява задължението по лизинг, като дисконтира коригираните лизингови плащания с коригирания дисконтов процент, който е лихвеният процент, заложен в договора за остатъка на срока му или диференцирания лихвен процент към датата на влизане в сила на изменението.

Отстъпки предоставени на наематели по лизингови договори като следствие от пандемията от COVID-19

Дружеството е приложило практически целесъобразната мярка, съгласно измененията в МСФО 16, свързани с отстъпки по лизинги в резултат от пандемията от COVID-19, издадени от Съвета по международни счетоводни стандарти. Съгласно практически целесъобразната мярка, Дружеството не отчита отстъпките по наеми в резултат на пандемията от COVID-19 като модификации в лизинговите договори. Практически целесъобразната мярка може да се прилага за отстъпки по наеми, възникнали директно в резултат на пандемията от COVID-19, когато са изпълнени следните условия:

- с промяната в лизинговите плащания се променя възнаграждението за лизинга, като промененото възнаграждение по същество не надхвърля възнаграждението за лизинга, непосредствено предхождащо промяната;
- всяко намаление на лизинговите плащания засяга само плащанията, първоначално дължими на или преди 30 юни 2021 г.
- останалите условия на лизинга не се променят съществено.

Краткосрочни лизингови договори и лизингови договори, базовият актив по които е с ниска стойност и променливи лизингови плащания, свързани с неизпълнение

Плащанията във връзка с краткосрочни лизингови договори и лизингови договори, по които базовият актив е с ниска стойност, както и променливите лизингови плащания, които не са включени в оценката на задължението по лизинг се признават директно като текущи разходи в отчета за всеобхватния доход на база линеен метод за срока на лизинга.

2.18. Оценяване по справедлива стойност

Някои от активите и пасивите на дружеството се оценяват и представят и/или само оповестяват по справедлива стойност за целите на финансовото отчитане. Такива са: а) на повтаряща се база – финансовите активи по справедлива стойност в друг всеобхватен доход, инвестициите в дъщерни дружества, предоставени и получени заеми, определени търговски и други вземания и задължения.

Справедливата стойност е цената, която би била получена при продажбата на даден актив или платена при прехвърлянето на пасив в обичайна сделка между независими пазарни участници на датата на оценяването. Справедливата стойност е изходяща цена и се базира на предположението, че операцията по продажбата ще се реализира или на основния пазар за този актив или пасив, или в случай на липса на основен пазар – на най-изгодния пазар за актива или пасива. Както определеният като основен, така и най-изгодният пазар са такива пазари, до които дружеството задължително има достъп.

Измерването на справедливата стойност се прави от позицията на предположенията и преценките, които биха направили потенциалните пазарни участници когато те биха определяли цената на съответния актив или пасив, като се допуска, че те биха действали за постигане на най-добра стопанска изгода от него за тях.

При измерването на справедливата стойност на нефинансови активи винаги изходната точка е предположението какво би било за пазарните участници най-доброто и най-ефективно възможно използване на дадения актив.

Дружеството прилага различни оценъчни техники, които биха били подходящи спрямо спецификата на съответните условия, и за които разполага с достатъчна база от входящи данни, като се стреми да използва в максимална степен наличната публично наблюдаема информация и респ. – да минимизира използването на ненаблюдаема информация. То използва и трите допустими подхода, пазарния, приходния и разходния подход, като най-често прилаганите

оценъчни техники са директни и/или коригирани котирани пазарни цени, пазарни аналози и дисконтирани парични потоци.

Справедливата стойност на всички активи и пасиви, които се оценяват и/или оповестяват във финансовите отчети по справедлива стойност, се категоризира в рамките на следната йерархия на справедливите стойности, а именно:

Ниво 1 – Котирани (некоригирани) пазарни цени на активен пазар за идентични активи или пасиви;
Ниво 2 – Оценъчни техники, при които се използват входящи данни, които са различни от директно котирани цени, но са пряко или косвено достъпни за наблюдение, вкл. когато котираните цени са обект на значителни корекции; и
Ниво 3 – Оценъчни техники, при които се използват входящи данни, които в значителната си част са ненаблюдаеми.

Дружеството прилага основно справедлива стойност Ниво 1 и Ниво 3.

За тези активи и пасиви, които се оценяват по справедлива стойност във финансовите отчети на повтаряема база, дружеството прави преценка към датата на всеки отчет дали е необходим трансфер в нивата на йерархия на справедливата стойност на даден актив или пасив в зависимост от разполагаемите и използваните към тази дата входящи данни.

В дружеството се разработени вътрешни правила и процедури по измерването на справедливата стойност на различните видове активи и пасиви.

На датата на всеки финансов отчет съобразно счетоводната политика на дружеството специално определеното лице по оценките прави общ анализ на предварително събрана информация за движението в стойностите на активите и пасивите, които подлежат на оценка или оповестяване по справедлива стойност, за типа налични данни и възможните фактори за наблюдаваните промени, и предлага за одобрение пред финансовия директор подхода за измерване на справедливите стойности на съответните активи и пасиви към тази дата. При необходимост това се консултира изрично с използваните външни оценители.

Резултатите от оценъчния процес на измерване на справедливата стойност се представят на независимите одитори на дружеството.

За целите на оповестяванията на справедливата стойност, дружеството е групирало съответните си активи и пасиви на база тяхната същност, основни характеристики и рискове, както и на йерархичното ниво на справедливата стойност.

2.19. Преценки от определящо значение при прилагане счетоводната политика на дружеството. Ключови приблизителни оценки и предположения с висока несигурност.

Определяне на очаквана кредитна загуба

Кредитните загуби представляват разликата между всички договорни парични потоци, дължими на Дружеството и всички парични потоци, които Дружеството очаква да получи. Очакваните кредитни загуби са вероятностно претеглена оценка на кредитните загуби, които изискват преценката на Дружеството.

Дружеството прилага индивидуален подход за обезценка на предоставени кредити. Моделът за обезценка се базира на договорените в условията на финансовия инструмент парични потоци, както и допусканията и преценките за очаквани парични потоци и реализируемостта на финансовия актив, възприети от ръководството при изготвянето на финансовите отчети. Тъй като

очакваните кредитни загуби отчитат размера и сроковете на плащанията, очаквана кредитна загуба се признава дори ако Дружеството очаква активът да бъде изплатен изцяло, но по-късно от срока, в който се дължи плащането.

Оценката за корелацията между историческите проценти на просрочие, прогнозите за икономическите условия и очакваната кредитна загуба представлява съществена приблизителна оценка. Размерът на очакваната кредитна загуба е чувствителен спрямо промени в обстоятелствата и прогнозираните икономически условия. Историческият опит на Дружеството по отношение на кредитните загуби и прогнозите за икономическите условия може също така да не са представителни за реалните просрочия от страна на клиента в бъдеще.

3. ИНВЕСТИЦИИ В ДЪЩЕРНИ ДРУЖЕСТВА

Балансовата стойност на инвестициите в дъщерни дружества е както следва:

	31.12.2020 г.	Участие	31.12.2019 г.	Участие
	(хил. лв.)	*%*	*(хил. лв.)*	*%*
Спиди АД	208,272	65.09%	173,618	65.09%
София Сити Лоджистик Парк ООД	17,094	76.00%	17,094	76.00%
Стар Абс Инвест ЕООД	1,957	100.00%	1,957	100.00%
Килер Сторидж ООД	629	89.90%	629	89.90%
Бриз 333 ЕООД	366	100.00%	-	-
Бриз 444 ЕООД	366	100.00%	-	-
Бриз 222 ЕООД	362	100.00%	-	-
Брестник ЕООД	10	100.00%	10	100.00%
Трансбалкан СРЛ, Румъния	6	100.00%	6	100.00%
Общо	**229,062**		**193,314**	

Предметът на дейност на дъщерните дружества и датата на придобиване е както следва:

Дъщерно дружество	Страна	Дата на придобиване	Основна дейност
Спиди АД	България	04.08.2011 г.	Пощенски и куриерски услуги
Трансбалкан Груп СРЛ, Румъния	Румъния	17.02.2014 г.	Куриерска дейност
Брестник ЕООД	България	10.06.2014 г.	Управление на недвижими имоти
София Сити Лоджистик Парк ООД	България	02.12.2016 г.	Отдаване под наем на недвижими имоти
Килер Сторидж ООД	България	03.05.2017 г.	Отдаване под наем на складови площи
Стар Абс Инвест ЕООД	България	03.05.2019 г.	Отдаване под наем на недвижими имоти
Бриз 222 ЕООД	България	17.12.2020 г.	Недвижими имоти
Бриз 333 ЕООД	България	17.12.2020 г.	Недвижими имоти
Бриз 444 ЕООД	България	17.12.2020 г.	Недвижими имоти

Справедливата стойност на акция (Ниво 1) към 31 декември е както следва:

Дъщерно дружество	31.12.2020 г.			31.12.2019 г.		
	Брой акции	Справедлива цена на акция	Справедлива стойност по отчета за финансовото състояние	Брой акции	Справедлива цена на акция	Справедлива стойност по отчета за финансовото състояние
		(лева)	*(хил. лв.)*		*(лева)*	*(хил. лв.)*
Спиди АД	3,500,367	59.50	208,272	3,500,367	49.60	173,618

При първоначалното прилагане на МСФО 9 от 01.01.2018 г. Дружеството е направило неотменим избор да отчита инвестицията в Спиди АД като финансов актив в друг всеобхватен доход.

Съгласно сключени договори за покупко-продажба на дружествени дялове от 04.12.2020 г. Дружеството е придобило 100% от капитала на Бриз 222 ЕООД, Бриз 333 ЕООД и Бриз 444 ЕООД. Дружеството е вписано като едноличен собственик на капитала на трите дружество в Търговския регистър към Агенцията по вписванията на 17.12.2020 г.

Съгласно сключен договор за покупко-продажба на дружествени дялове от 24.04.2019 г. Дружеството е придобило 100% от капитала на Стар Абс Инвест ЕООД. Дружеството е вписано като едноличен собственик на капитала в Търговския регистър към Агенцията по вписванията на 03.05.2019 г.

Съгласно решение на Общото събрание на съдружниците на Килер Сторидж ООД от 24.04.2019 г. е увеличен основния капитал на дружеството чрез парична вноска. Спиди Груп АД е участвал в увеличението на основния капитал чрез сума в размер на 539 хил. лв. Промяната в размера на основния капитал на дружеството е вписана в Търговския регистър към Агенцията по вписванията на 07.05.2019 г.

Инвестициите в София Сити Лоджистик Парк ООД, Брестник ЕООД, Килер Сторидж ООД, Стар Абс Инвест ЕООД, Трансбалкан Груп СРЛ, Румъния, Бриз 222 ЕООД, Бриз 333 ЕООД и Бриз 444 ЕООД първоначално са оценени и представени по цена на придобиване. Към 31.12.2020 г. дружеството е направило преглед на инвестициите си в тези дъщерни предприятия, в резултат на който е преценило, че не са налице индикатори за обезценка на инвестициите.

Към 31.12.2020 г. във връзка със сключени договори за кредит е вписан залог върху търговското предприятие на София Сити Лоджистик Парк ООД, както и залог върху дяловете на Спиди Груп АД – 76% от капитала. Залозите са вписани в Търговския регистър към Агенцията по вписванията.

Към 31.12.2020 г. Спиди Груп ООД е учредил особен залог върху 3,500,367 бр. акции на Спиди АД /31.12.2019 г. – 2,228,038 бр. акции/. Учредените залози са във връзка със сключени договори за кредити *(Приложение № 11)*

Към 31.12.2020 г. седалището и органите на управление на дъщерните дружества са както следва:

- Спиди АД - търговско дружество, регистрирано с дело № 1455/2005 година от Софийски градски съд в съответствие с Търговския закон на Република България с ЕИК 131371780 и със седалище и адрес на управление България, гр. София, ул. Самоковско шосе 2Л, Търговски център Боила. Дружеството се представлява и управлява от изпълнителен директор и Съвет на директорите. Към 31.12.2020 г. изпълнителен директор на дружеството е Валери Мектупчиян, а членовете на Съвета на директорите са: Валери Харутюн Мектупчиян, Авак Степан Терзиян, Хенрик Януш Жиш, Георги Иванов Глогов и Данаил Василев Данаилов;
- София Сити Лоджистик Парк ООД - търговско дружество, регистрирано в Агенция по вписванията с ЕИК 204344310 и със седалище и адрес на управление България, гр. София, ж.к. Горубляне, ул. Абагар № 22. Към 31.12.2020 г. управител на дружеството е Валери Мектупчиян;
- Стар Абс Инвест ЕООД - търговско дружество, регистрирано в България с ЕИК 203453011 и със седалище и адрес на управление: гр. София, ул. „Христо Белчев“ № 40, ет. 1, ап. 1. Към 31.12.2020 г. управител на дружеството е Валери Мектупчиян;
- Килер Сторидж ООД - търговско дружество, регистрирано в България с ЕИК 201584154 и със седалище и адрес на управление: гр. София, ул. Абагар 22. Към 31.12.2020 г. управители на дружеството са Валери Мектупчиян и Димитър Маринов, начин на представляване заедно и поотделно;
- Бриз 222 ЕООД – търговско дружество, регистрирано в България с ЕИК 206031467 и със седалище и адрес на управление: гр. София, ул. „Христо Белчев“ № 40, ет. 1, ап. 1. Към 31.12.2020 г. управител на дружеството е Валери Мектупчиян;

- Бриз 333 ЕООД – търговско дружество, регистрирано в България с ЕИК 206031663 и със седалище и адрес на управление: гр. София, ул. „Христо Белчев“ № 40, ет. 1, ап. 1. Към 31.12.2020 г. управител на дружеството е Валери Мектупчиян;
- Бриз 444 ЕООД – търговско дружество, регистрирано в България с ЕИК 206031830 и със седалище и адрес на управление: гр. София, ул. „Христо Белчев“ № 40, ет. 1, ап. 1. Към 31.12.2020 г. управител на дружеството е Валери Мектупчиян;
- Брестник ЕООД - търговско дружество, регистрирано в Агенция по вписванията с ЕИК 203097106 и със седалище и адрес на управление България, гр. Пловдив, ул. Братя Миладинови № 34.
- Трансбалкан Груп СРЛ, Румъния - търговско дружество, регистрирано в Румъния с единен регистрационен код (ЕРК) 15712490 и със седалище и адрес на управление: Румъния, Букурещ, област 4, ул. „Сплайул Индепенде“ №1, бл.16.

Съгласно договор за покупко-продажба на дружествени дялове от 16.09.2020 г. дружеството е придобило 100% от дружествените дялове на 1ТедДжоб България ООД за цена в размер на 3 хил. лв. СПИДИ ГРУП е вписано като едноличен собственик на капитала в Търговския регистър при Агенцията по вписванията на 23.09.2020 г.

Съгласно сключен договор за покупко-продажба на дружествени дялове от 22.12.2020 г. дружеството е продало 100% от дружествените дялове на 1ТедДжоб България ЕООД за цена в размер на 4 хил. лв. Промяната в собствеността е вписана в Търговския регистър при Агенцията по вписванията на 31.12.2020 г.

Движението на инвестициите в дъщерни дружества е представено по-долу:

	Инвестиции в дъщерни дружества	
	31.12.2020 г.	**31.12.2019 г.**
	(хил. лв.)	*(хил. лв.)*
Салдо на 1 януари	**193,314**	**171,916**
Придобити	1,097	2,496
Трансфер от асоциирани предприятия	1	-
Отписани	(4)	-
Отписан преоценъчен резерв, включен в друг всеобхватен доход	-	-
Нереализирана печалба/(загуба), нетно, включена в друг всеобхватен доход	34,654	18,902
Салдо на 31 декември	**229,062**	**193,314**

4. ИНВЕСТИЦИИ В АСОЦИИРАНИ ДРУЖЕСТВА

Към 31.12.2020 г. балансовата стойност на инвестициите в асоциирани дружества е, както следва:

	31.12.2020 г.	**Участие**	**31.12.2019 г.**	**Участие**
	(хил. лв.)	**%**	*(хил. лв.)*	**%**
Винарско имение Драгомир ООД	1,371	37.60%	1,371	37.60%
Булром Газ- 2006 ООД	413	32.75%	413	32.75%
1ТедДжоб България ООД	-	-	1	37.50%
Общо	**1,785**		**1,785**	

Предметът на дейноста на асоциираните дружества и датата на придобиване е както следва:

Асоциирано дружество	Страна	Дата на придобиване	Основна дейност
Булром Газ-2006 ООД	България	20.06.2012 г.	Отдаване под наем на обекти
Винарско имение Драгомир ООД	България	15.05.2018 г.	Винопроизводство

Обезценка на инвестиции в асоциирани дружества

На всяка дата на отчета за финансовото състояние ръководството прави оценка дали съществуват индикатори за обезценка на неговите инвестиции в асоциирани дружества.

Преценките на ръководството за обезценка на инвестициите са направени през призмата на неговите прогнози и намерения относно бъдещите икономически изгоди, които се очаква да бъдат получени от асоциираните дружества, включително търговски и промишлен опит, осигуряване на позиции на български и чуждестранни пазари, очакванията за бъдещи продажби и пр.

Съгласно договор за покупко-продажба на дружествени дялове от 16.09.2020 г. дружеството е придобило 100% от дружествените дялове на 1ТедДжоб България ООД за цена в размер на 3 хил. лв. Спиди Груп е вписано като едноличен собственик на капитала в Търговския регистър при Агенцията по вписванията на 23.09.2020 г.

През 2020 г. и 2019 г. преценката на ръководството е за липса на обстоятелства за признаване на обезценка на инвестициите в асоциираните дружества.

5. ФИНАНСОВИ АКТИВИ ПО СПРАВЕДЛИВА СТОЙНОСТ В ДРУГ ВСЕОБХВАТЕН ДОХОД

Инвестициите по справедлива стойност в друг всеобхватен доход, включват участия (акции) в следните дружества:

	31.12.2020 г.	31.12.2019 г.
	(хил. лв.)	*(хил. лв.)*
Bright Cap Ventures	897	511
BHP Billiton plc	519	506
1TEDJOB, Румъния	196	196
Трансметрикс АД	98	98
South32 Ltd.	38	40
Некст Пърформанс ООД	2	-
Общо	**1,750**	**1,351**

Справедливата стойност на котираните на фондов борси акции (Ниво 1) към 31 декември е както следва:

	31.12.2020 г.			31.12.2019 г.		
	Брой акции	**Справедлива цена на акция**	**Справедлива стойност по отчета за финансовото състояние**	**Брой акции**	**Справедлива цена на акция**	**Справедлива стойност по отчета за финансовото състояние**
		(лева)	*(хил. лв.)*		*(лева)*	*(хил. лв.)*
BHP Billiton plc	12,400	41.88	519	12,400	40.85	506
South32 Ltd.	12,400	4.03	38	12,400	3.24	40

Инвестициите в 1TEDJOB, Румъния, Трансметрикс АД, Bright Cap Ventures и Некст Пърформанс ООД са оценени и представени по цена на придобиване, която ръководството е преценило, че би била близка до тяхната справедлива стойност.

Движението на инвестициите по справедлива стойност в друг всеобхватен доход е представено по-долу:

	31.12.2020 г.	**31.12.2019 г.**
	(хил. лв.)	*(хил. лв.)*
Салдо на 1 януари	**1,351**	**792**
Придобити нови участия	388	511
Нереализирана (загуба)/печалба, нетно, включена в отчета за всеобхватния доход	(29)	-
Нереализирана (загуба)/печалба, нетно, включена в друг всеобхватен доход	40	48
Салдо на 31 декември	**1,750**	**1,351**

6. ВЗЕМАНИЯ ОТ СВЪРЗАНИ ЛИЦА

Вземанията от свързани лица са както следва:

	31.12.2020 г.	**31.12.2019 г.**
	(хил. лв.)	*(хил. лв.)*
Предоставени заеми	7,083	6,368
Провизия за очаквани кредитни загуби	*(433)*	*(481)*
	6,650	**5,887**
Вземания по цесии	53	53
Общо	**6,703**	**5,940**

Вземанията от свързани лица са с падеж както следва:

	31.12.2020 г.	31.12.2019 г.
	(хил. лв.)	*(хил. лв.)*
До 1 година	759	3,403
Над 1 година	5,944	2,537
	6,703	**5,940**

Предоставените заеми по видове свързани лица са както следва:

	31.12.2020 г.	31.12.2019 г.
	(хил. лв.)	*(хил. лв.)*
Дъщерни дружества	5,286	4,158
Дружества, свързани чрез основни акционери	1,122	1,421
Ключов управленски персонал	242	235
Акционери	-	73
	6,650	**5,887**

Движението на коректива за обезценка по предоставени заеми на свързани лица е както следва:

	31.12.2020 г.	31.12.2019 г.
	(хил. лв.)	*(хил. лв.)*
Салдо на 31 декември	481	148
Увеличение на коректива за очаквани кредитни загуби, признато в печалба или загуба през годината	-	333
Намаление на коректива за загуби, признато в печалба или загуба през годината	-	-
Отписана през годината	(48)	-
Салдо на 31 декември	**433**	**481**

Предоставените заеми на свързани лица са в лева с договорен лихвен процент от 3% до 4.5% и са за подпомагане при финансиране на дейности на тези свързани лица по общи стратегически цели.

Вземанията по цесии в размер на 53 хил. лв. (31.12.2019 г.: 53 хил. лв.) са от дружества, свързани чрез основен акционер.

7. ПРЕДОСТАВЕНИ ЗАЕМИ НА ТРЕТИ ЛИЦА

Условията по предоставените заеми на трети лица са както следва:

	31.12.2020 г.	31.12.2019 г.
	(хил. лв.)	*(хил. лв.)*
Предоставени заеми	1,267	988
Провизия за очаквани кредитни загуби	*(156)*	*(272)*
Общо	**1,111**	**716**

Предоставените заеми на трети лица са в лева и са за подпомагане при финансиране на дейности по общи стратегически цели.

Движението на коректива за обезценка, свързан с предоставени заеми на трети лица е както следва:

	31.12.2020 г.	31.12.2019 г.
	(хил. лв.)	*(хил. лв.)*
Салдо на 31 декември	**272**	**272**
Увеличение на коректива за очаквани кредитни загуби, признато в печалба или загуба през годината	-	-
Намаление на коректива за загуби, признато в печалба или загуба през годината	(116)	-
Отписана през годината	-	-
Салдо на 31 декември	**156**	**272**

8. ТЪРГОВСКИ И ДРУГИ ВЗЕМАНИЯ

Търговските и други вземания включват:

	31.12.2020 г.	31.12.2019 г.
	(хил. лв.)	*(хил. лв.)*
Вземания за дивиденти	141	182
Гаранционен депозит	1	1
Разходи за бъдещи периоди	-	31
Общо	**142**	**214**

Към 31.12.2020 г. дружеството е направило преглед на търговските си и други вземания за определяне на очаквана кредитна загуба, в резултат на който не е начислена обезценка.

9. ПАРИЧНИ СРЕДСТВА И ПАРИЧНИ ЕКВИВАЛЕНТИ

Паричните средства включват:

	31.12.2020 г.	31.12.2019 г.
	(хил. лв.)	*(хил. лв.)*
Парични средства в брой	4	-
Парични средства в разплащателни сметки	926	1,031
Общо	**930**	**1,031**

Към 31.12.2020 г. паричните средства на дружеството са в разплащателни сметки в банка с висок кредитен рейтинг. Поради тази причина оценката на ръководството на дружеството е, че не е необходимо да се изчисляват очаквани кредитни загуби в съответствие с изискванията на МСФО 9.

Върху разплащателни сметки на дружеството в УниКредит Булбанк АД са учредени особени залози във връзка с получени банкови заеми *(Приложение № 11)*.

10. СОБСТВЕН КАПИТАЛ

Акционерен капитал

Към 31.12.2020 г. регистрираният акционерен капитал на СПИДИ ГРУП АД възлиза на 1,482 хил. лв., разпределени в 1,482,200 акции с номинална стойност един лев за акция. Акциите на дружеството са обикновени, безналични с право на получаване на дивидент и ликвидационен дял.

Законовите резерви в размер на 4,742 хил. лв. (31.12.2019 г: 4,742 хил. лв.) представляват фонд „Резервен", който се формира по изискване на Търговския закон и устава на дружеството и включва два компонента: а) сума от разпределение на печалбата за фонд „Резервен" в размер на 148 хил. лв. (31.12.2019 г.: 148 хил. лв.) и б) премиен резерв, възникнал като положителна разлика между емисионна и номиналната стойност на емитираните акции при увеличението на капитала на дружеството с непарична вноска през 2012 г. в размер на 4,594 хил. лв. (31.12.2019 г.: 4,594 хил. лв.).

Резервът по финансови активи по справедлива стойност в размер на 203,557 хил. лв. (31.12.2019 г.: 149,913 хил. лв.) е формиран от ефектите от последваща оценка на инвестициите в дъщерни дружества и финансовите активи, отчитани по справедлива стойност през друг всеобхватен доход.

Съгласно решения на Общото събрание на акционерите през 2020 г. дружеството е изплатило дивиденти в размер на 2,756 хил. лв.

11. БАНКОВИ ЗАЕМИ

Към 31.12.2020 г. дружеството има сключен договор за банков заем.

Условията по получения заем са както следва:

Вид на кредита:	инвестиционен кредит
Дата на договора:	28.11.2016 г.
Договорен размер:	7,866 хил. Евро
Договорен лихвен процент:	1m EURIBOR+1.950
Падеж:	28.07.2028 г.
Цел на кредита:	за покупка на инвестиция в дъщерно дружество
Салдо към 31 декември 2020 г.:	10,212 хил. лв.
Салдо към 31 декември 2019 г.:	11,540 хил. лв.

Дружествата СПИДИ ГРУП АД и дъщерното дружество София Сити Лоджистик Парк ООД са сключили общ договор с банка за заем на обща стойност 20,166 хил. евро (39,441 хил. лв.). Полученият заем е разделен между двете дружества като договореният кредит за СПИДИ ГРУП е на стойност 7,866 хил. евро (15,385 хил. лв.), а договореният кредит за София Сити Лоджистик Парк ООД е на стойност 12,300 хил. евро (24,057 хил. лв.). Двете дружества са солидарни длъжници по заема. Обезпечението по заемите включва:

- особен залог на цялото предприятие на София Сити Лоджистик Парк ООД с индивидуализация на притежаваните инвестиционни имоти на дъщерното дружество;
- особен залог на 76 % от дружествените дялове на СПИДИ ГРУП в София Сити Лоджистик Парк ООД;
- особен залог върху всички вземания, произтичащи от сключени договори за наем между София Сити Лоджистик Парк ООД и наемателите на недвижимите имоти, които това дружество притежава.

За обезпечение на кредита само на СПИДИ ГРУП АД са учредени допълнително:

- особен залог върху бъдещи вземания по дивиденти на СПИДИ ГРУП АД от София Сити Лоджистик Парк ООД;
- залог върху 648,609 бр. акции на СПИДИ ГРУП АД в Спиди АД, включително и върху вземанията на дружеството от дивиденти от тези акции;
- особен залог върху всички настоящи и бъдещи вземания на двамата кредитополучатели и третите задължени страни по всички сметки, на които са титуляри в банката - кредитор.

	31.12.2020 г.	**31.12.2019 г.**
	(хил. лв.)	*(хил. лв.)*
Задължения по получени заеми, в т. ч.	**10,212**	**11,486**
- нетекуща част, в т. ч.	8,936	10,210
- *главница*	*8,936*	*10,210*
- текуща част, в т. ч.	1,276	1,276
- *главница*	*1,274*	*1,274*
- *лихви*	*2*	*2*
Общо	**10,212**	**11,486**

	Минимални плащания	**Настояща стойност на плащанията**
	(хил. лв.)	*(хил. лв.)*
Нетекуща част	8,974	8,936
Текуща част	1,284	1,276
Общо	**10,258**	**10,212**
Намалени със сумите, представляващи финансови разходи	(46)	-
Настояща стойност	**10,212**	**10,212**

На 18.03.2020 г. дружеството е сключило договор с УниКредит Булбанк АД за банков кредит под условия за поемане на кредитни ангажименти под формата на банкови гаранции, контрагаранции, стендбай акредитиви, поръчителства и документарни акредити за сума в размер на до 20,000 хил. евро. С последващи анекси сумата е намалена на 10,000 хил. евро със срок до 15.07.2021 г. Към 31.12.2020 г. дружеството не е използвало средства по сключения договор. Договорът е обезпечен с особен залог на акции на Спиди АД – 2,419,929 бр. и особен залог по банкова сметка на дружеството, открита в УниКредит Булбанк АД.

12. ЗАДЪЛЖЕНИЯ ПО ПОЛУЧЕНИ ЗАЕМИ ОТ СВЪРЗАНИ ЛИЦА

Към 31.12.2020 г. дружеството има задължение по получен заем от свързано лице – основен акционер в размер на 821 хил. лв. Задължението е краткосрочно. Към 31.12.2019 г. дружеството има задължение по получен заем от свързано лице – дружество, свързано чрез основен акционер в размер на 406 хил. лв. Задължението е краткосрочно.

13.ТЪРГОВСКИ И ДРУГИ ЗАДЪЛЖЕНИЯ

Търговските и други задължения включват:

	31.12.2020 г.	31.12.2019 г.
	(хил. лв.)	(хил. лв.)
Задължения за придобиване на инвестиции	1,094	-
Задължения към доставчици	7	5
Задължения за данъци	14	15
Задължения към персонала	10	-
Общо	**1,125**	**20**

14. ПРИХОДИ

	2020 г.	2019 г.
	(хил. лв.)	*(хил. лв.)*
Приходи от дивиденти *(Приложение № 20)*	7,862	5,915
Приходи от лихви *(Приложение № 20)*	208	171
Общо	**8,070**	**6,086**

15. ДРУГИ ДОХОДИ / (ЗАГУБИ) ОТ ДЕЙНОСТТА, НЕТНО

През 2020 г. дружеството е реализирало нетни приходи по реинтегрирани провизии и отписани вземания в размер на 99 хил. лв. През 2020 г. дружеството е реинтегрирало провизии за очаквани кредитни загуби в размер на 116 хил. лв. и е отписало вземания в размер на 17 хил. лв.

16. РАЗХОДИ ЗА ВЪНШНИ УСЛУГИ

	2020 г.	2019 г.
	(хил. лв.)	*(хил. лв.)*
Консултантски и други	2,508	102
Наем на помещение, извън МСФО 16	6	6
Други	2	-
Общо	**2,516**	**108**

17. РАЗХОДИ ЗА ПЕРСОНАЛА

	2020 г.	2019 г.
	(хил. лв.)	*(хил. лв.)*
Текущи възнаграждения	297	5
Вноски за социално осигуряване	-	1
Общо	**297**	**6**

18. ФИНАНСОВИ РАЗХОДИ

	2020 г.	**2019 г.**
	(хил. лв.)	*(хил. лв.)*
Разходи за лихви по получени заеми *(Приложение № 20)*	195	200
Разходи от курсови разлики, нетно	37	(2)
Други финансови разходи	95	8
Общо	**327**	**206**

19. ДАНЪЧНО ОБЛАГАНЕ

	2020 г.	**2019 г.**
	(хил. лв.)	*(хил. лв.)*
Отчет за всеобхватния доход (в печалбата или загубата за годината)		
Данъчна загуба за годината по данъчна декларация	(3,031)	(358)
Текущ разход за данък върху печалбата – 10% (2019 г. – 10%)	-	-
Отсрочени данъци върху печалбата от:		
Възникване и обратно проявление на временни разлики	289	60
Общо икономия от / (разход за) данък върху печалбата, отчетен в отчета за всеобхватния доход (в печалбата или загубата за годината)	**289**	**60**
Равнение на (разхода за)/икономията от данък върху печалбата определен спрямо счетоводния резултат за годината		
Счетоводна печалба за годината	4,948	5,264
Данъци върху печалбата -10% (2019 г.: 10%)	(495)	(526)
Постоянни разлики, свързани с:		
Увеличения – 0 х. лв.. (2019 г.: - 3 х. лв.)	-	-
Намаления – 7,837 х. лв. (2019 г.: 5,861 х. лв.)	784	586
Общо икономия от/(разход за) данък върху печалбата отчетен в отчета за всеобхватния доход (в печалбата или загубата за годината)	**289**	**60**

Отсрочените данъци върху печалбата към 31 декември са свързани със следните обекти в отчета за финансовото състояние:

Отсрочени данъчни активи	**1 януари 2020**	**Признати в печалбата или загубата**	**31 декември 2020**
	(хил. лв.)	*(хил. лв.)*	*(хил. лв.)*
Данъчна загуба	75	303	378
Обезценка на предоставени заеми	75	(16)	59
Неизплатени доходи на физически лица	-	2	2
	150	**289**	**439**

Отсрочени данъчни активи	1 януари 2019	Признати в печалбата или загубата	31 декември 2019
	(хил. лв.)	*(хил. лв.)*	*(хил. лв.)*
Данъчна загуба	39	36	75
Обезценка на предоставени заеми	51	24	75
	90	**60**	**150**

20. СДЕЛКИ СЪС СВЪРЗАНИ ЛИЦА

Дружествата, които са свързани със СПИДИ ГРУП АД и вида на тяхната свързаност са както следва:

Свързани лица	*Вид на свързаност*	*Период на свързаност*
Валери Мектупчиян	Основен акционер	2020 г. и 2019 г.
Георги Глогов	Основен акционер	2020 г. и 2019 г.
Славчо Панталеев	Основен акционер	2020 г. и 2019 г.
Спиди АД	Дъщерно дружество	2020 г. и 2019 г.
Спиди ЕООД	Дъщерно дружество чрез Спиди АД	2020 г. и 2019 г.
Геопост България ЕООД	Дъщерно дружество чрез Спиди АД	2020 г. и 2019 г.
ДПД Румъния АД	Дъщерно дружество чрез Спиди АД	2020 г. и 2019 г.
Рапидо Експрес енд Лоджистикс ЕООД	Дъщерно дружество чрез Спиди АД	2020 г. и 2019 г.
ОМГ Мобайл ЕООД	Дъщерно дружество чрез Спиди АД	2020 г. и 2019 г.
Стар Абс Инвест ЕООД	Дъщерно дружество	2020 г. и от 03.05.2019 г.
Пит Бокс ЕООД	Дъщерно дружество чрез Стар Абс Инвест ЕООД	2020 г. и от 03.05.2019 г.
София Сити Лоджистик Парк ООД	Дъщерно дружество	2020 г. и 2019 г.
Килер Сторидж ООД	Дъщерно дружество	2020 г. и 2019 г.
Брестник ООД	Дъщерно дружество	2020 г. и 2019 г.
Трансбалкан, Румъния	Дъщерно дружество	2020 г. и 2019 г.
БРИЗ 222 ЕООД	Дъщерно дружество	От 17.12.2020 г.
БРИЗ 333 ЕООД	Дъщерно дружество	От 17.12.2020 г.
БРИЗ 444 ЕООД	Дъщерно дружество	От 17.12.2020 г.
Булром Газ-2006 ООД	Асоциирано дружество	2020 г. и 2019 г.
Винарско имение Драгомир ООД	Асоциирано дружество	2020 г. и 2019 г.
1ТедДжоб България ООД	Асоциирано дружество	2020 г. и 2019 г.
Пловдив Инвест 2010 ЕООД	Дружество, свързано чрез основен акционер	2020 г. и 2019 г.
Консепт Инвест 2011 АД	Дружество, свързано чрез основен акционер	2020 г. и 2019 г.
Лукс Лайт Системс ЕООД	Дружество, свързано чрез основен акционер	2020 г. и 2019 г.
Омникар Ауто ООД	Дружество, свързано чрез основен акционер	2020 г. и 2019 г.

М Кастел ЕООД	Дружество, свързано чрез основен акционер	2020 г. и 2019 г.
Омникар С ЕООД	Дружество, свързано чрез основен акционер	2020 г. и 2019 г.
Омникар БГ ЕООД	Дружество, свързано чрез основен акционер	2020 г. и 2019 г.
Омникар ЕООД	Дружество, свързано чрез основен акционер	2020 г. и 2019 г.
Трансбалкан Груп ООД	Дружество свързано чрез основен акционер	01.01.2020 г. До 10.12.2020 г. и 2019 г.
Юръп Ойл	Дружество, свързано чрез основен акционер	2020 г. и 2019 г.
Омникар Рент ЕООД	Дружество, свързано чрез основен акционер	2020 г. и 2019 г.
Аспарух Бонев	Ключов управленски персонал на дружества, свързани лица	Ключов управленски персонал на дъщерни дружества
Данаил Данаилов	Ключов управленски персонал на дружества, свързани лица	Ключов управленски персонал на дъщерни дружества

Сделки със свързани лица

Дружеството е реализирало приходи от свързани лица както следва:

	2020 г.	**2019 г.**
	(хил. лв.)	*(хил. лв.)*
Приходи от дивиденти от:		
Дъщерни дружества	7,837	5,861
	7,837	**5,861**
Лихви по предоставени заеми на:		
Дъщерни дружества	132	85
Дружества, свързани чрез основен акционер	37	43
Акционери	3	6
Ключов управленски персонал	9	5
	181	**139**

През 2020 г. не са начислявани възнаграждения на ключовия управленски персонал.

Към 31.12.2019 г. дружеството отчита вземания по дивиденти в размер на 60 хил. лв. от дъщерно дружество.

През 2020 г. дружеството е реализирало разходи за лихви по получени заеми от свързани лица – дружества, свързани с основен акционер в размер на 11 хил. лв. /2019 г. – 7 хил. лв./ и от основен акционер в размер на 21 хил. лв

Разчетите със свързани лица са оповестени в *Приложение № 6* и *Приложение № 12*.

21. ДРУГ ВСЕОБХВАТЕН ДОХОД

Другият всеобхватен доход включва:

	31.12.2020 г.	31.12.2019 г.
	(хил. лв.)	*(хил. лв.)*
Нереализирана печалба/(загуба) от промяна в справедливата стойност на инвестиции в дъщерни и други дружества	34,694	18,950
Общо	**34,694**	**18,950**

22. РАВНЕНИЕ НА ЗАДЪЛЖЕНИЯТА, ВЪЗНИКНАЛИ ОТ ФИНАНСОВА ДЕЙНОСТ

В следната таблица са представени задълженията на дружеството от финансова дейност, включително паричните и непаричните изменения. Задълженията от финансова дейност са тези, за които паричните потоци са или бъдещите парични потоци ще бъдат класифицирани като парични потоци от финансова дейност в отчета за паричните потоци на дружеството. В паричния поток от финансова дейност са включени паричните потоци от заеми от финансови предприятия и свързани лица до нетната сума от постъпленията и плащанията по тях съгласно отчета за паричните потоци. В непаричния поток са включени задълженията, възникнали в резултат на непарично изменение. В другите изменения са включени начисления за лихви, такси по дългосрочни банкови заеми, данъци и плащания по тях, нетно.

	01.01.2020 г.	Паричен поток от финансова дейност	Непарично изменение	Други изменения	31.12.2020 г.
	(хил. лв.)	*(хил. лв.)*	*(хил. лв.)*	*(хил. лв.)*	*(хил. лв.)*
Банкови заеми	11,486	(1,446)	-	172	10,212
Получени заеми от свързани лица	406	383	-	32	821
Дивиденти	-	(2,618)	2,756	(138)	-
Общо паричен поток от финансова дейност	**11,892**	**(3,681)**	**2,756**	**66**	**11,033**

	01.01.2019 г.	Паричен поток от финансова дейност	Непарично изменение	Други изменения	31.12.2019 г.
	(хил. лв.)	*(хил. лв.)*	*(хил. лв.)*	*(хил. лв.)*	*(хил. лв.)*
Банкови заеми	12,762	(1,477)	-	201	11,486
Получени заеми от свързани лица	-	400	-	6	406
Общо паричен поток от финансова дейност	**12,762**	**(1,077)**	**-**	**207**	**11,892**

23. ДОГОВОРИ ЗА ЛИЗИНГ

Към 31.12.2020 г. дружеството отчита договор за лизинг с годишен наем в размер на 6 хил. лв. Ръководството на дружеството е определило договора като договор с ниска стойност и поради това, не е променян начина на отчитане.

24. УСЛОВНИ ЗАДЪЛЖЕНИЯ И АНГАЖИМЕНТИ

Към 31.12.2020 г. Дружеството е предоставил гаранции на свързани лица по договори за банкови заеми и договори за финансов лизинг както следва:

- на дъщерни дружество – предоставени гаранции в размер на 33,985 хил. лв.;
- на други свързани лица, в т. ч. и асоциирани предприятия – предоставени гаранции в размер на 28,353 хил. лв.

От 2014 г. ГеоПост СА Франция, като стратегически инвеститор е партньор на СПИДИ ГРУП АД с 25% дял в куриерска компания Спиди АД. По силата на сключеното споразумение СПИДИ ГРУП АД има условно задължение към ГеоПост СА Франция да продаде до 70% от дяловете си през 2021 г. *(Приложение № 26)*

На 18.03.2020 г. дружеството е сключило договор с УниКредит Булбанк АД за банков кредит под условия за поемане на кредитни ангажименти под формата на банкови гаранции, контрагаранции, стендбай акредитиви, поръчителства и документарни акредити за сума в размер на до 20,000 хил. евро. С последващи анекси сумата е намалена на 10,000 хил. евро със срок до 15.07.2021 г. Към 31.12.2020 г. дружеството не е използвало средства по сключения договор. Договорът е обезпечен с особен залог на акции на Спиди АД – 2,419,929 бр. и особен залог по банкова сметка на дружеството, открита в УниКредит Булбанк АД.

25. УПРАВЛЕНИЕ НА ФИНАНСОВИЯ РИСК

Дружеството е изложено на рискове, които произлизат от използването на финансови инструменти. Тази бележка описва целите, политиките и процесите за управление на тези рискове и използваните методи за оценяването им.

Няма съществени промени при излагането на дружеството на рискове от финансови инструменти, нейните цели, политики и процеси за управление на тези рискове или използваните методи за оценяването им от предишни периоди.

Общото управление на риска е фокусирано върху прогнозиране на резултатите от определени области на финансовите пазари за постигане на минимизиране на потенциалните отрицателни ефекти, които биха могли да се отразят върху финансовите резултати. Финансовите рискове текущо се идентифицират, измерват и наблюдават с помощта на различни контролни механизми, за да се определят адекватни цени на услугите на дружеството, както и да се оценят адекватно правените от него инвестиции и формите за поддържане на свободните ликвидни средства, без да се допуска неоправдана концентрация на даден риск.

Управлението на риска в дружеството се осъществява текущо от ръководството на дружеството съгласно определената политика, която регламентира основните принципи за общото управление на финансовия риск, на базата на които са разработени конкретни процедури за управление на отделните специфични рискове.

Чрез своята дейност дружеството е изложено на следните финансови рискове:

- Кредитен риск;
- Справедлива стойност или лихвен риск от паричните потоци;
- Валутен риск;

- Друг пазарен ценови риск;
- Ликвиден риск.

Основните финансови инструменти, използвани от дружеството, от които възниква риска от финансови инструменти са, както следва:

- Търговски и други вземания;
- Парични средства и еквиваленти;
- Финансови активи, отчитани по справедлива стойност в друг всеобхватен доход;
- Търговски и други задължения;
- Задължения към свързани лица по получени заеми;
- Банкови кредити.

Към 31.12.2020 г. структурата на финансовите активи и пасиви е както следва:

Финансови активи	**31.12.2020 г.** *(хил. лв.)*	**31.12.2019 г.** *(хил. лв.)*
Финансови активи по справедлива стойност в друг всеобхватен доход *(Приложение № 5)*	1,750	1,351
Дългови инструменти по амортизирана стойност, в т. ч.:		
Вземания		
- Вземания от свързани лица *(Приложение № 6)*	6,703	5,940
- Предоставени заеми на трети лица *(Приложение № 7)*	1,111	716
- Търговски и други вземания *(Приложение № 8)*	142	183
Парични средства *(Приложение № 9)*	930	1,031
Общо	**10,636**	**9,221**

Финансови пасиви	**31.12.2020 г.** *(хил. лв.)*	**31.12.2019 г.** *(хил. лв.)*
Финансови пасиви по амортизирана стойност, в т. ч.:		
- Банкови заеми *(Приложение № 11)*	10,212	11,486
- Задължения по получени заеми от свързани лица *(Приложение № 12)*	821	406
Търговски и други задължения	1,111	5
Общо	**12,144**	**11,897**

Основната цел на финансовите инструменти, с които оперира дружеството е финансиране на текущата дейност.

Ръководството на дружеството носи цялата отговорност за определяне на целите и политиките на дружеството за управление на риска и докато запазва крайната отговорност за тях, делегира правомощието за определяне и опериране на процесите, които дават уверение за ефективното изпълнение на целите и политиките за финансовата функция на дружеството. Ръководството получава месечни отчети, като се разглежда ефективността на процесите на място и целесъобразността на целите и политиките, които поставя. В тази връзка периодично се прави преглед на политиките и процесите за управление на риска.

Общата цел на ръководството е да поставят политики, които търсят намаляване на риска, доколкото е възможно, без да се засяга неправомерно конкурентността и гъвкавостта на дружеството. Допълнителна подробна информация относно тези политики е изложена по – долу:

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 три групи: парични средства, финансови активи, отчитани по справедлива стойност в друг всеобхватен доход и вземания. Паричните средства в дружеството и разплащателните операции са съсредоточени в търговска банка със стабилна ликвидност, което ограничава риска относно паричните средства и паричните еквиваленти.

Търговски вземания

При осъществяване на дейността си, дружеството си партнира с български и чуждестранни контрагенти, в т.ч. свързани лица. Отсрочени плащания (продажби на кредит) на клиенти се предлагат само на контрагенти, които имат добро търговско сътрудничество с дружеството, добро финансово състояние и липса на нарушения при спазването на договорените кредитни условия. Кредитната политика на дружеството предвижда всеки нов клиент да се оценява и от гледна точка на кредитоспособност, след което се договарят условия на доставка и плащане. Събираемостта и концентрацията на вземанията се контролира текущо съгласно установената кредитна политика на дружеството.

Дружеството използва опростен подход за изчисление на очакваните кредитни загуби на търговските вземания. Ръководството е определило, че клиентите на дружеството имат сходни характеристики, вкл. за кредитен риск. Поради това при моделиране на матрицата за очаквани кредитни загуби, клиентите не са групирани в портфейли, на база тип, наличие на свързаност и сектор на клиента и всички клиенти са разгледани като един портфейл. Прилаганите в матрицата проценти на провизиране се базират на дните на просрочие. Обичайно, дружеството приема, че датата на икономическата загуба от несъбираемост възниква след 360 дни от първия ден на просрочие. Този период се изследва и преценява исторически. Дружеството няма практика да изисква обезпечение на вземанията чрез предоставяне на поръчителство от трета страна и/или друг клиент на дружество, както и да застрахова своите вземания.

През отчетния период не са настъпили промени в поведението на клиентите при плащане, които биха могли да окажат съществен ефект върху събираемостта на вземанията на дружеството. Дружеството не очаква съществени промени в бизнеса си и клиентската си база.

Предоставени заеми и други индивидуални вземания, включително от свързани лица

За определяне на кредитния риск на определени индивидуални вземания, ръководството на групата е разработило методика, която включа вероятностно претеглени сценарии за събираемост и бъдещи парични потоци, с допускания за загуба при настъпване на събитие на загуба. На база анализа на характеристиките на длъжника и заема, вкл. измененията, които са настъпили в тях спрямо предходния период се определя етапът на инструмента (Етап 1, Етап 2 или Етап 3). Групата счита, че даден финансов инструмент е претърпял *значително увеличение на кредитния риск*, когато са изпълнени един или повече от следните количествени или качествени критерии:

Количествени критерии:

- Увеличение на вероятността от неизпълнение за целия живот на финансовия актив към отчетната дата спрямо вероятността от неизпълнение за целия живот към датата, на която активът е признат за първи път;
- Длъжникът е в просрочие над 30 дни, но по-малко от 90 дни.

- Действителни или очаквани значителни неблагоприятни промени в оперативните резултати на длъжника, над допустимия диапазон на изменение, измерени през основни финансови и оперативни показатели на длъжника;
- Значителна промяна в стойността на обезпечението (ако е предоставено), което обстоятелство се очаква да увеличи загубата и риска от неизпълнение.

Качествени критерии:
- Значителни неблагоприятни промени в бизнес, финансови и / или икономически условия, при които длъжникът оперира;
- Действителни или очаквани значителни неблагоприятни промени в оперативните резултати на длъжника;
- Значителна промяна в качеството на обезпечението, която се очаква да увеличи риска от неизпълнение;
- Ранни признаци на проблеми с паричния поток / ликвидност, като забавяне в обслужването на търговските кредитори / банкови кредити.

Критериите, използвани за определяне на значително нарастване на кредитния риск, се наблюдават и преразглеждат периодично за целесъобразност от ръководството на групата.

Групата определя даден финансов инструмент *в неизпълнение и с настъпила кредитна загуба*, когато отговаря на един или повече от следните критерии:

Количествени критерии
- Длъжникът е с просрочие над 90 дни по своите договорни плащания;
- Настъпили или предстоящи съществени неблагоприятни промени и събития в бизнеса, финасовите условия и стопанската среда на длъжника, измерени през сериозен спад на основни финансови и оперативни показатели на длъжника;
- Длъжникът отчита поредица загуби и отрицателни нетни активи;
- Настъпили или предстоящи съществени неблагоприятни промени в стойността на ключово обезпечение (ако е предоставено), вкл. загуби на обезпечения.

Качествени критерии
Длъжникът е в невъзможност да плаща поради значителни финансови затруднения. Това са случаи, когато:
- Длъжникът е в нарушение на финансовия договор, напр. лихвени плащания, обезпечения и/или на друг съществен договор, вкл. и за финансиране;
- Негативни промени в бизнеса, пазара, средата и регулациите на длъжника;
- Направени отстъпки и облекчения във връзка с финансови затруднения на длъжника;
- Вероятно е длъжника да бъде обявен в несъстоятелност.

Очакваните кредитни загуби са изчислени чрез дисконтиране на получената стойност от претеглените през тяхната вероятност редица от сценарии на бъдещи парични потоци събираемост, коригирани с показателя за очаквана загуба при настъпване на събитие за загуба. Дисконтовият процент, използван при изчисляването на очакваната кредитна загуба, е първоначалният ефективен лихвен процент.

Използваната от дружеството категоризация за оценка на кредитния риск, свързан с други индивидуални вземания е, както следва:

Категория	Описание	База за признаване на очакваните кредитни загуби
Редовни (Етап 1)	Длъжникът е с нисък риск от неизпълнение и няма просрочени плащания	12-месечни очаквани кредитни загуби
Съмнителни (Етап 2)	Дължими суми с просрочия над 30 дни или има съществено увеличение на кредитния риск в сравнение с първоначалното признаване	Очаквани кредитни загуби за целия срок на актива – кредитно –необезценен
В неизпълнение (Етап 3)	Дължими суми с просрочия над 90 дни или има доказателства, че активът е кредитно-обезценен	Настъпили кредитни загуби за целия срок на актива – кредитно-обезценен

Парични средства

Паричните средства на дружеството и разплащателните операции са съсредоточени основно в първокласна банка. За изчислението на очакваните кредитни загуби по паричните средства и еквиваленти се прилага рейтингов модел, като се използват рейтингите на банките, определени от международно признати рейтингови фирми като Moody's, Fitch, S&P, BCRA и Bloomberg и референтните публични данни за PD (вероятности за неизпълнение), отговарящи на рейтинга на съответната банка. Ръководството следи текущо промяната на рейтинга на съответната банка, за да оценява наличието на завишен кредитен риск и текущото управление на входящите и изходящи парични потоци и разпределението на наличностите по банкови сметки и банки.

Наличните към 31.12.2020 г. парични средства и еквиваленти на дружеството са по сметки в банка с рейтинг BBB съгласно Fitch (31.12.2019 г.: BBB+ съгласно Fitch).
Една значителна сума на парични средства се държи в следната институция:

	Рейтинг към 31.12.2020 г.	**Салдо към 31.12.2020 г.**
		(хил. лв.)
УниКредит Булбанк АД	BBB	926

Таблицата по-долу представя качеството на финансовите активи на дружеството, както и максималната експозиция, изложена на кредитен риск:

31.12.2020	**Прил.**	**Вътрешна категори-зация за кредитен риск**	**Очаквани кредитни загуби (МСФО 9)**	**Брутна балансова стойност**	**Загуба от обезценка (коректив)**	**Балансова стойност**
				(*хил. лв.*)	*(хил. лв)*	*(хил. лв)*
Финансови активи по справедлива стойност в друг всеобхватен доход	5	Редовни (Етап 1)	За 12 месечен период	1,750	-	1,750
Вземания от свързани лица	6	Редовни (Етап 1)	За 12 месечен период	7,136	(433)	6,703
Предоставени заеми на трети лица	7	Редовни (Етап 1)	За 12 месечен период	1,267	(156)	1,111
Търговски и други вземания	8	Редовни (Етап 1)	За целия живот (опростен модел)	142	-	142
Парични средства и парични еквиваленти	9	Редовни (Етап 1)	За 12 месечен период	930	-	930
			Общо:	**11,225**	**(589)**	**10,636**

31.12.2019	**Прил.**	**Вътрешна категори-зация за кредитен риск**	**Очаквани кредитни загуби (МСФО 9)**	**Брутна балансова стойност**	**Загуба от обезценка (коректив)**	**Балансова стойност**
				(*хил. лв.*)	*(хил. лв)*	*(хил. лв)*
Финансови активи по справедлива стойност в друг всеобхватен доход	5	Редовни (Етап 1)	За 12 месечен период	1,351	-	1,351
Вземания от свързани лица	6	Редовни (Етап 1)	За 12 месечен период	6,421	(481)	5,940
Предоставени заеми на трети лица	7	Редовни (Етап 1)	За 12 месечен период	988	(272)	716
Търговски и други вземания	8	Редовни (Етап 1)	За целия живот (опростен модел)	183	-	183
Парични средства и парични еквиваленти	9	Редовни (Етап 1)	За 12 месечен период	1,031	-	1,031
			Общо:	**9,974**	**(753)**	**9,221**

Ликвиден риск

Ликвидният риск възниква от управлението на работния капитал, финансовите разходи и погасяването на главницата на дълговите инструменти. Това е риска, когато ръководството ще срещне трудности при изпълнение на задълженията си, когато станат дължими.

Политиката на ръководството е да даде уверение, че винаги ще разполага с достатъчно парични средства, за да може да изпълни задълженията си, когато станат дължими. За да постигне тази цел, то търси начин да поддържа паричните салда (или съгласуваните средства), за да изпълни очакваните изисквания. Също, ръководството търси начин да намали ликвидния риск с фиксиране на лихвени проценти (и от тук паричните потоци) на заемните ѝ средства.

Ръководството получава периодично информация относно паричните салда.

В таблицата по – долу е направен анализ на пасивите на дружеството към 31.12.2020 г., групирани по остатъчен срок до падежа, на база ***недисконтирани*** парични потоци.

31 декември 2020 г.	**До 3 месеца** *(хил. лв.)*	**От 3 до 12 месеца** *(хил. лв.)*	**От 1 до 5 години** *(хил. лв.)*	**Над 5 години** *(хил. лв.)*	**Общо** *(хил. лв.)*
Банкови заеми	50	1,422	6,962	2,639	11,073
Задължения по получени заеми от свързани лица	-	834	-	-	834
Търговски и други задължения	1,111	-	-	-	1,111
Общо пасиви	**1,161**	**2,256**	**6,962**	**2,639**	**13,018**

31 декември 2019 г.	**До 3 месеца** *(хил. лв.)*	**От 3 до 12 месеца** *(хил. лв.)*	**От 1 до 5 години** *(хил. лв.)*	**Над 5 години** *(хил. лв.)*	**Общо** *(хил. лв.)*
Банкови заеми	58	1,357	5,528	5,528	12,471
Задължения по получени заеми от свързани лица	6	403	-	-	409
Търговски и други задължения	5	-	-	-	5
Общо пасиви	**69**	**1,760**	**5,528**	**5,528**	**12,885**

Валутен риск

Валутният риск е риска от негативното влияние на колебания в преобладаващите валутни курсове върху финансовото състояние и паричните потоци на дружеството. Тъй като българският лев е фиксиран към еврото и дружеството представя финансовите си отчети в български левове, валутният риск е свързан единствено с валутите, различни от евро. Дружеството не е изложено на валутен риск, тъй като не оперира с други валути.

Справедлива стойност на активите и пасивите

Справедливата стойност се определя като сума, за която един актив може да бъде разменен или пасив, уреден между информирани и желаещи страни в честна сделка.

Концепцията за справедливата стойност предполага реализиране на финансови инструменти чрез продажба, на база позицията, предположенията и преценките на независими пазарни участници на основен или най-изгоден за даден актив или пасив пазар. За своите финансови активи и пасиви дружеството приема като основен пазар финансовите пазари в България – БФБ, големите търговски банки – дилъри и за определени специфични инструменти – директни сделки между страните. В повечето случаи, обаче, особено по отношение на търговските вземания и задължения, кредитите и депозитите, дружеството очаква да реализира тези финансови активи и чрез тяхното цялостно обратно изплащане или респ. погасяване във времето. Затова те се представят по тяхната амортизируема стойност.

Също така голямата част от финансовите активи и пасиви са краткосрочни по своята същност (търговски вземания и предоставени заеми и задължения) и поради това тяхната справедлива стойност е приблизително равна на балансовата им стойност. При заемите по фиксиран лихвен процент прилаганата методика за неговото определяне използва като отправна точка за изчисленията текущите наблюдения на дружеството по отношение на пазарните лихвени равнища. Доколкото все още не съществува достатъчно активен пазар на различните финансови инструменти в България, със стабилност, достатъчни обеми и ликвидност за покупки и продажби на някои финансови активи и пасиви, за тях няма на разположение достатъчно и надеждни котировки на пазарни цени, поради което се използват други алтернативни оценъчни методи и техники.

Ръководството на дружеството счита, че при съществуващите обстоятелства представените в отчета за финансово състояние оценки на финансовите активи и пасиви са възможно най-надеждни, адекватни и достоверни за целите на финансовата отчетност.

Ръководството смята, че справедливите стойности на финансовите инструменти в баланса не се различават съществено от отчетната им стойност.

Риск на лихвоносни парични потоци

В структурата на активите на дружеството лихвоносните активи са представени от паричните средства и предоставени заеми на свързано предприятие, които са с фиксиран лихвен процент. От друга страна, привлечените средства на дружеството под формата на дългосрочни заеми са обичайно с променлив лихвен процент. Това обстоятелство частично поставя паричните потоци на дружеството в зависимост от лихвен риск. Покриването на този риск се постига по два начина:

а) оптимизиране на източниците на кредитни ресурси за постигане на относително по-ниска цена на привлечените средства; и
б) комбинирана структура на самите лихвени проценти по кредитите, която съдържа два компонента – постоянен и променлив, съотношението между които, а и абсолютната им стойност, могат да се постигнат и поддържат в благоприятен размер за дружеството. Постоянната компонента е с относително ниска абсолютна стойност и достатъчно голям относителен дял в общия лихвен процент. Това обстоятелство премахва вероятността от значителна промяна в лихвените равнища при евентуална актуализация на променливата компонента. Така се минимизира и вероятността от промяна в неблагоприятна посока на паричните потоци.

Ръководството на дружеството текущо наблюдава и анализира неговата експозиция спрямо промените в лихвените равнища.

Лихвен анализ

31 декември 2020 г.	**Безлихвени**	**С плаващ лихвен %**	**С фиксиран лихвен %**	**Общо**
	(хил. лв.)	*(хил. лв.)*	*(хил. лв.)*	*(хил. лв.)*
Финансови активи на разположение и за продажба	1,750	-	-	1,750
Заеми и вземания	195	-	7,761	7,956
Парични средства и парични еквиваленти	930	-	-	930
Общо финансови активи	**2,875**	**-**	**7,761**	**10,636**
Банкови заеми	-	10,212	-	10,212
Задължения по получени заеми от свързани лица	-	-	821	821
Търговски и други задължения	1,111	-	-	1,111
Общо финансови пасиви	**1,111**	**10,212**	**821**	**12,144**

31 декември 2019 г.	**Безлихвени**	**С плаващ лихвен %**	**С фиксиран лихвен %**	**Общо**
	(хил. лв.)	*(хил. лв.)*	*(хил. лв.)*	*(хил. лв.)*
Финансови активи на разположение и за продажба	1,351	-	-	1,351
Заеми и вземания	236	-	6,603	6,839
Парични средства и парични еквиваленти	-	-	1,031	1,031
Общо финансови активи	**1,587**	**-**	**7,634**	**9,221**
Банкови заеми	-	11,486	-	11,486
Задължения по получени заеми от свързани лица	-	-	406	406
Търговски и други задължения	5	-	-	5
Общо финансови пасиви	**5**	**11,486**	**406**	**11,897**

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 му.

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

Дружеството наблюдава капитала си, като използва съотношение на задлъжнялост, което представлява нетния дълг, разделен на общия капитал плюс нетния дълг. Дружеството включва в нетния дълг лихвоносните заеми и привлечени средства, търговските и други задължения, намалени с паричните средства и паричните еквиваленти.

Управление на капитала

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

Дружеството наблюдава капитала си, като използва съотношение на задлъжнялост, което представлява нетния дълг, разделен на общия капитал плюс нетния дълг. Дружеството включва в нетния дълг лихвоносните заеми и привлечени средства, търговските и други задължения, намалени с паричните средства и паричните еквиваленти, с изключение на преустановените дейности.

	31.12.2020 г.	31.12.2019 г.
	(хил. лв.)	*(хил. лв.)*
Задължения по заеми, търговски и други задължения	12,144	11,897
- Намалени с парични средства и краткосрочни депозити	(930)	(1,031)
Нетен дълг	**11,214**	**10,866**
Собствен капитал	**229,766**	**192,591**
Капитал и нетен дълг	**240,980**	**203,457**
Съотношение на задлъжнялост	4.65%	5.34%

26. СЪБИТИЯ СЛЕД КРАЯ НА ОТЧЕТНИЯ ПЕРИОД

Съгласно решение на Общото събрание на акционерите от 27.01.2021 г. е взето решение за преобразуване на дружеството чрез промяна в правната форма – от акционерно дружество на дружество с ограничена отговорност. Промяната е вписана в Търговския регистър при Агенцията по вписванията на 15.02.2021 г. СПИДИ ГРУП ООД е вписано с ЕИК 206396416. В резултат на извършеното преобразуване няма промяна в размера на основния капитал на дружеството. За управител на дружеството е назначен Валери Харутюн Мектупчиян.

На 20.01.2021 г. ГеоПост СА е отправил търгово предложение към акционерите на Спиди АД за закупуване на минимум 2 419 929 броя акции от останалите акционери на дружеството. Съгласно рамков инвестиционен договор от 22.09.2014 г. ГеоПост СА има правото да упражни „кол опция“, с която да придобие 45% от акциите на СПИДИ ГРУП ООД в Спиди АД. В допълнение между Геопост СА и СПИДИ ГРУП ООД е сключен опционен договор за продажба и придобиване на акции, влизащ в сила на датата на придобиване от ГеоПост СА на акциите, предмет на Опцията за придобиване, съгласно който СПИДИ ГРУП ООД ще има правото да изиска ГеоПост СА да придобие останалите му акции в Спиди АД, представляващи минимум 20.09%. Тази опция има срок на действие от 8 години, считано от начална дата през 2023 г. Ако СПИДИ ГРУП ООД не упражни това свое право през посочения период, Гео Пост СА ще има право да изиска СПИДИ ГРУП ООД да му продаде останалите си акции в Спиди АД, представляващи минимум 20.09%. Тази опция има срок на действие от една година, считано от началната дата през 2032 г. С протокол № 11 от 16.02.2021 г. Комисията за финансов надзор не е издала окончателна забрана на търговото предложение. На 19.03.2021 г. СПИДИ ГРУП ООД е продало 2,419,929 броя акции от капитала на Спиди АД. Сделката е осъществена въз основа на одобрена цена на търговото предложение за брой акция в размер на 58,67 лв. В резултат на извършената сделка акционерното участие на СПИДИ ГРУП ООД в Спиди АД към 19.03.2021 г. е в размер на 1,080,438 бр. акции или 20.09% от акционерния капитал.

През 2021 г. в Република България продължава действието на обявената през 2020 г. извънредна епидемична обстановка във връзка с пандемията от коронавирус COVID-19. Извънредната епидемична обстановка е удължена до 30.04.2021 г. Поради непредсказуемата динамика на COVID-19, на този етап практически е невъзможно да се направи надеждна преценка и измерване на потенциалния ефект от пандемията върху дейността на дружеството за 2021 г.

На 10.03.2021 г. е заличен особен залог върху 2,419,929 броя акции на Спиди АД.

Няма други съществени събития, настъпили след датата на баланса, които би следвало да се оповестят или отразят във финансовите отчети.