

ЛИДЕР ГРУП 2016 АД

**ГОДИШЕН ИНДИВИДУАЛЕН ДОКЛАД ЗА
ДЕЙНОСТТА И
ИНДИВИДУАЛЕН ФИНАНСОВ ОТЧЕТ
31 декември 2021 година**

Обща информация	i
Доклад за дейността	ii
Доклад на независимия одитор до акционерите на „Лидер Груп 2016“ АД	1
Индивидуален отчет за всеобхватния доход	5
Индивидуален отчет за финансовото състояние	6
Индивидуален отчет за промените в собствения капитал	7
Индивидуален отчет за паричните потоци	8

Пояснителни бележки

1. Корпоративна информация	9
2.1 База за изготвяне	10
2.2 Обобщение на съществените счетоводни политики	11
2.3 Промени в счетоводните политики и оповестявания	17
3. Съществени счетоводни преценки, приблизителни оценки и предположения	18
4. Публикувани стандарти, които все още не са в сила и не са възприети по-рано	18
5. Приходи и разходи	23
6. Йерархия на справедлива стойност	24
7. Инвестиции в дъщерни дружества	25
8. Парични средства	26
9. Основен капитал и резерви	26
10. Лихвоносни заеми	27
11. Други задължения	29
12. Оповестяване на свързани лица	29
13. Ангажменти и условни задължения	31
14. Цели и политика за управление на финансовия риск и капитала	31
15. Справедлива стойност на финансовите инструменти	34
16. Промени в пасивите, произтичащи от финансова дейност	34
17. Събития след края на отчетния период	35

ЛИДЕР ГРУП 2016 АД

Обща информация

Изпълнителен Директор

Димитър Златанов

Съвет на Директорите

Димитър Златанов

Петър Куршумов (до 13.07.2022)

Венцеслав Аврамов (до 13.07.2022)

Джефри Тирман (до 13.07.2022)

Мартинас Чеснавичиус (до 13.07.2022)

Станислав Бачваров (от 14.07.2022)

Колин Кларк (от 14.07.2022)

Степан Карпукхин (от 14.07.2022)

Георги Златанов (от 14.07.2022)

Адрес на управление

ул. Възраждане 3

с. Рогош

Община Марица

Област Пловдив

Регистър и регистрационен номер

Търговски регистър с ЕИК 204161985

Обслужващи банки

Уникредит Булбанк АД

Банка ДСК АД

Одитор

„Ърнст и Янг Одит“ ООД

Полиграфия офис център

бул. „Цариградско шосе“ № 47А, ет. 4

София 1124

ЛИДЕР ГРУП 2016 АД **ДОКЛАД ЗА ДЕЙНОСТТА**

За годината, приключваща на 31 декември 2021 г.

Ръководството представя своя индивидуален доклад за дейността и индивидуален финансов отчет за годината, приключваща на 31 декември 2021 г., изготвен в съответствие с Международните стандарти за финансово отчитане, приети от Европейския съюз, и съгласно изискванията на Закона за счетоводството на Република България.

Описание на основната дейност

Основната дейност на „Лидер Груп 2016“ АД (Дружеството) е свързана с придобиване и управление на инвестиции в български и чуждестранни компании, търговия с велосипеди в страните от Европейския съюз и трети страни, както и с търговия на едро и дребно с велосипеди и велочасти в Република България. Към 31 декември 2021 г., „Лидер Груп“ 2016 АД има 100% участие в Лидер 96 ЕООД, чиято основна дейност е производство и търговия с велосипеди в ЕС и трети страни, както и търговия на едро и дребно с велосипеди и велочасти в Р. България. „Лидер 96“ ЕООД, от своя страна притежава 100% от дяловете на „Спийд 96“ ЕООД, занимаващо се с търговия с джанти за велосипеди, Лидер 96 Германия ГмбХ с предмет на дейност търговия с велосипеди и Третверк ГмбХ (100%), което се занимава с търговия на велосипеди. Лидер Груп 2016 АД и неговите дъщерни дружества се реферират събирателно като Дружеството или Група Лидер 96.

На 24 февруари 2021 г. дъщерното дружество „Спийд 96“ ЕООД е влято в „Лидер 96“ ЕООД, като последното става 100% правопреемник на всички активи и пасиви на „Спийд 96“ ЕООД.

Към 31 декември 2021 г. инвестицията на „Лидер 96“ ЕООД в Лидер 96 Германия ГмбХ е била напълно отписана, в резултат на това, че дружеството Лидер 96 Германия ГмбХ е прекратило своята дейност.

Правен статут

През месец февруари 2018 г. собственик на компанията-майка на Дружеството (Кей Джей Кей България Холдинг ЕООД) става Кей Джей Кей Дискавъръ Холдинг С.а.р.л., Люксембург (дъщерно дружество на предишния собственик на капитала, Кей Джей Кей Фънд II, Люксембург).

През месец октомври 2018 г. Кей Джей Кей България ЕООД се влива в своето дъщерно дружество Лидер Груп 2016 АД, като второто става правопреемник на всичките права и задължения, активи и пасиви на Кей Джей Кей България Холдинг ЕООД. Вливането става по отчетни стойности на активите и пасивите.

Пряк собственик на капитала на Лидер Груп 2016 АД към 31 декември 2018 г. е Кей Джей Кей Дискавъръ Холдинг С.а.р.л., Люксембург.

На 26 ноември 2019 г. контролиращ акционер в Лидер Груп 2016 АД става Кей Джей Кей Спортс С.а.р.л., а краен контролиращ собственик на Дружеството остава Кей Джей Кей Фънд II, Люксембург.

През 2021 г. няма промяна в правния статут на Дружеството.

Към 24/06/2022 Кей Джей Кей Спортс - мажоритарен собственик на капитала на Лидер Груп 2016 АД продаде дела си в Дружеството на ТиАрДжи ЕЕФ Леджънд България ЕАД (TRG), част от американската The Rohatyn Group.

Процесът по продажбата започна през 2021 г., с оферти както от стратегически, така и от финансови инвеститори. Като резултат от сделката, Кей Джей Кей Спортс излиза от компанията, а за купувач е избран друг фонд - ТиАрДжи ЕЕФ Леджънд България ЕАД.

Към момента TRG притежава има 67.55% от Лидер Груп 2016 АД. Останалите акции се държат от "Лидер пропъртис" ООД на съоснователите на бизнеса Петър Куршумов, Георги Златанов и Димитър Златанов.

Всички заеми на Лидер Груп 2016 АД и на Лидер 96 ЕООД към финансови институции и към акционерите бяха изплатени от TRG, който е единствен заемодател към Лидер Груп 2016 АД към датата на подписване на отчета.

Преглед на дейността, финансово състояние и парични потоци

Към 31 декември 2021 г. Дружеството разполага с парични средства и еквиваленти в размер на 20 хил.лв. (2020 г.: 7 хил. лв.), които се състоят от парични средства по разплащателни сметки.

През 2021 г. Дружеството реализира положителни нетни парични потоци от оперативна дейност в размер на 124 хил. лв. и отрицателни нетни парични потоци от финансова дейност в размер на 111 хил. лв.

ЛИДЕР ГРУП 2016 АД **ДОКЛАД ЗА ДЕЙНОСТТА**

За годината, приключваща на 31 декември 2021 г.

Финансовите активи на Дружеството включват парични средства и вземания от свързани лица. Основните финансови пасиви включват заеми и привлечени средства.

Дружеството не разполага с деривативни финансови инструменти и не е емитирало компонентни финансови инструменти. Недеривативните финансови инструменти на „Лидер Груп 2016“ АД включват:

- Пари и парични еквиваленти – 20 хил. лв.
- Други задължения – 44 хил. лв.
- Лихвоносни заеми и привлечени средства – 6,449 хил. лв.
- Заеми от свързани лица – 10,824 хил. лв.

Разходи

Основните разходи на Дружеството са финансови разходи за лихви и външни услуги. Те възлизат съответно на 758 хил. лв. и 46 хил. лв.

Финансов резултат

За отчетния период от 1 януари 2021 г. до 31 декември 2021 г., Дружеството отчита резултат след данъци – нетна загуба в размер на 804 хил. лв. (2020 г.: нетна загуба в размер на 676 хил. лв.).

Дивиденди и разпределение на печалбата

През 2021 г. и 2020 г. не са били разпределени дивиденди.

Структура на основния капитал

Към 31 декември 2021 г., акционери в Дружеството са „Лидер Пропъртис“ ООД, ЕИК: 203648239, с 7,823,320 акции от по 1 лв. всяка една акция (40%) и Кей Джей Кей Спортс С.а.р.л., Люксембург, със 11,734,980 акции от по 1 лв. всяка една акция (60%).

Инвестиции в дъщерни дружества

Дружеството притежава пряко 100% в дъщерното дружество Лидер 96 ЕООД към 31 декември 2021 г. Инвестициите се отчитат по цена на придобиване в индивидуалния финансов отчет.

Действия в областта на научно-изследователската и развойната дейност

Дружеството не осъществява научно-изследователска и развойна дейност.

Политики за управление на риска

Лидер Груп 2016 АД управлява финансовия риск, по начин, който да позволява идентифициране и анализ на рисковете, пред които е изправено Дружеството, както и установяване на адекватни мерки за справяне с тях.

Управлението на съществените рискове, свързани с финансовото отчитане на Дружеството е адресирано във вътрешно-контролната среда на Дружеството.

Кредитен риск

Кредитният риск е рискът, че клиент може да не изпълни задълженията си по финансов инструмент или клиентски договор, което може да доведе до финансова загуба. Дружеството не е изложено на кредитен риск от оперативната си дейност, тъй като няма търговски вземания и не работи с клиенти. Кредитният риск, който възниква от другите финансови активи на Дружеството, като например, парични средства и други финансови активи, представлява кредитната експозиция на Дружеството, произтичаща от възможността неговите контрагенти да не изпълнят своите задължения.

ЛИДЕР ГРУП 2016 АД

ДОКЛАД ЗА ДЕЙНОСТТА

За годината, приключваща на 31 декември 2021 г.

Ликвиден риск

Ликвидният риск е рискът, че Дружеството може да не е в състояние да изпълни финансовите си задължения, когато те станат изискуеми. Ликвидният риск на Дружеството се управлява съгласно одобрената финансова политика, която задава ясни параметри, регулиращи постоянния достъп на Дружеството до ликвидни средства.

Дружеството управлява ликвидния риск като гарантира, че е налице минимално ниво на ликвидност, за да изпълни финансовите си задължения под формата на налични, ликвидни парични баланси и достъп до одобрени, неусвоени заеми и други форми на капитал, контрол върху прогнозните и реалните парични потоци, и осигуряване на съответствие между падежния профил на финансовите активи и пасиви.

Дружеството се стреми да намали експозицията си на ликвиден риск като гарантира, че заемите са предоставени от стабилни и с инвестиционен рейтинг финансови контрагенти, както и чрез рефинансиране на заеми, за да се гарантира непрекъснат достъп до капитал в средносрочна перспектива.

Риск на паричните потоци

Риск на паричните потоци е рискът, че бъдещите парични потоци на Дружеството ще варират в резултат на промени в пазарните условия. За паричните потоци на Дружеството несигурността се поражда от промени в нивата на лихвените проценти.

Валутен риск

Дружеството няма съществена експозиция спрямо риска от промени в обменните курсове, тъй като всички сделки са във функционалната валута на Дружеството или в евро, което е с фиксиран курс от 1.95583 към български лева за едно евро.

Ценови риск

Ценови риск е рискът от неблагоприятни изменения в пазарните цени на услугите. Ръководството на Дружеството не смята експозицията към ценови риск за съществена.

Пазарен риск

Естеството на дейността на Дружеството не предполага съществена експозиция към пазарен риск.

Оперативен риск

Оперативен риск е рискът от преки или косвени загуби, произтичащи от широк кръг от причини, свързани с процесите, персонала, технологиите и инфраструктурата на Дружеството, както и от външни фактори, различни от кредитни, пазарни и ликвидни рискове, като например тези, произтичащи от правни и регулаторни изисквания и общоприети стандарти на корпоративно поведение. Оперативни рискове възникват от всички операции на Дружеството.

Целта на Дружеството е да управлява оперативния риск, така че да балансира между избягването на финансови загуби и увреждане на репутацията на Дружеството и цялостната ефективност на разходите, и да избягва процедурите за контрол, които ограничават инициативата и творчеството.

Дружеството е изложено на множество потенциални рискови фактори и промени в пазарните обстоятелства – макроикономически, политически, отраслови, регулаторни и други промени. Някои от тези рискови фактори са извън контрола на Дружеството и биха могли да възникнат и засегнат дейността му в различна степен.

Бъдещо развитие

Ръководството е разработило петгодишен план за развитието на Групата. Главните цели на този петгодишен план са достигане на 12%-13% EBITDA марж (печалба преди лихви, данъци и амортизация) и приходи от продажби от над 200,000 хил. евро. За постигане на поставената цел Групата ще развива дейността си в две насоки – от една страна увеличаване на обемите с текущи ключови клиенти, както и откриването на нови клиенти, както и нови продукти с които Групата да затвърди позициите си на текущите пазари, както и да

ЛИДЕР ГРУП 2016 АД **ДОКЛАД ЗА ДЕЙНОСТТА**

За годината, приключваща на 31 декември 2021 г.

навлезе на нови такива. Повишението в приходите от продажби като OEM производител и/или от собствените марки се влияе и от стремежа на Групата да променя продуктовия микс в посока увеличение на количествата електрически велосипеди от по-висок и среден клас в продуктова гама на велосипедите произвеждани и продавани от Лидер в другите страни, част от ЕС.

Във връзка с обявената от СЗО пандемия от COVID-19, на 13 март 2020 г. в страната беше наложено извънредно положение, което продължи 2 месеца и беше последвано от продължаващи санитарни мерки и ограничения. Дейността на Групата, на която Лидер Груп 2016 АД е компания-майка, вкл. и търговските операции, се извършват в нормален ритъм, съобразен с въведените ограничения и мерки, които се предприемат с оглед предотвратяване на разпространението на COVID-19. Поради наложеното извънредно положение и последващите санитарни мерки и ограничения, както и опасността за разпространение на COVID-19, Групата е изложена на следните рискове:

- Риск от частично или пълно прекратяване на производствената дейност, при установяване на висока заболяемост на работниците и служителите и поставянето под карантина на околните селища, както и на производствените, административни и складови помещения;
- Продажбите на Групата могат да спаднат частично за периода на извънредното положение поради фактори, свързани с ограниченията и санитарните мерки във връзка с и разпространението на COVID-19 в държавите, в които оперират нашите клиенти, както и поради ликвидни затруднения на клиенти за същият период;

Сделките на Групата са изложени на риск, свързан с COVID-19, като например промяна в закони и регулации в други страни, затваряне на граници, пристанища и други логистични ограничения, които биха повлияли върху продажбите на Групата или биха довели до затруднения в доставките на части и компоненти.

В допълнение на прилагането на санитарните мерки, предписани от националните здравни органи за всички работодатели в страната, Дружеството предприе действия за минимизиране на рисковете чрез следните мерки:

- Преструктуриране на продуктова гама;
- Оптимизиране на разходите на Дружествата в Групата;
- Постигане на споразумения с клиенти, доставчици и финансиращи организации на Групата (в частта за главници по инвестиционни заеми при спазване приложимите законодателни мерки) за разсрочване на задълженията и осигуряване стабилност на доставките към и от Групата.

Въпреки че е трудно да се прогнозира периодът на възстановяване от кризите, свързани с пандемията COVID-19, военният конфликт в Украйна и спирането на доставките на газ от Газпром, Ръководството счита, че е предприело необходимите мерки за оптимизация на финансовите резултати, без да водят до увеличен риск за Групата. Резултатите на Групата за текущия период потвърждават предварителните очаквания за увеличаване на търсенето, което доведе до увеличение на количеството и стойността на продажбите, като промяната в продуктова структура и оптимизирането на разходите резултира в подобрени параметри на ниво доходоносност и ликвидност съпоставено с бюджет и същият период за предходната година.

Независимо, че съществуват несигурности по отношение на продължителността на пандемията от COVID-19 и преодоляването на икономическите и бизнес последици от нея, както и от военния конфликт в Украйна и спирането на доставките на газ от Газпром, Ръководството на Дружеството счита, че е предприело необходимите мерки за подsigуряване на адекватен достъп до парични средства, който да позволи на Групата да посреща текущите си задължения в рамките на договорените срокове и размери. Ръководството ще продължи да следи ситуацията и да предприема допълнителни мерки, ако е необходимо, за да подsigури нормалното продължаване на дейността на Дружеството в обозримо бъдеще.

Ръководство

Съгласно действащия Търговски закон в България, към 31 декември 2021 г., Лидер Груп 2016 АД е акционерно дружество. Към 31 декември 2021 г. Дружеството се управлява от изпълнителния директор Димитър Златанов. Изпълнителният директор на Лидер Груп 2016 АД участва и в ръководството на дъщерни дружества, където той също е управител.

ЛИДЕР ГРУП 2016 АД **ДОКЛАД ЗА ДЕЙНОСТТА**

За годината, приключваща на 31 декември 2021 г.

Състав на Съвета на директорите

Съветът на директорите се състои от следните членове:

Димитър Златанов

Петър Куршумов (до 13.07.2022)

Венцеслав Аврамов (до 13.07.2022)

Джефри Тирман (до 13.07.2022)

Мартинас Чеснавичиус (до 13.07.2022)

Станислав Бачваров (от 14.07.2022)

Колин Кларк (от 14.07.2022)

Степан Карпукхин (от 14.07.2022)

Георги Златанов (от 14.07.2022)

Информация за придобиване на собствени акции, изисквана по реда на чл. 187д и чл. 247 от Търговския закон

Членовете на Съвета на директорите през 2021 година не са получавали възнаграждения в ролята си на ключов управленски персонал от Дружеството.

Членовете на Съвета на директорите през 2021 година не са придобивали, притежавали или прехвърляли акции на Лидер Груп 2016 АД.

Членовете на Съвета на директорите през 2021 година не са имали права да придобиват акции на Лидер Груп 2016 АД.

През 2021 г. Лидер Груп 2016 АД не е издавало облигации и не е придобивало собствени акции.

През 2021 г. членовете на Съвета на директорите имат участие в управлението на други търговски дружества, като управители, членове на съвети или прокуристи; имат участия като неограничено отговорни съдружници в търговски дружества; или притежават повече от 25% от капитала на други дружества както следва:

Димитър Златанов, Изпълнителен Директор на „Лидер Груп 2016“ АД, има над 25% участие в Лидер Пропъртис ООД, Лидер Инвестмънт 2016 ООД и Пропъртис Трейд Инвест ООД и участва в ръководството на следните фирми: Лидер Хоум ЕООД, Лидер Пропъртис ООД, Лидер Инвестмънт 2016 ООД, Лидер 96 ЕООД, Пропъртис Трейд Инвест ООД.

Петър Куршумов, член на Съвета на Директорите на „Лидер Груп 2016“ АД, има над 25% участие в Лидер Пропъртис ООД, Млечни Продукти ООД и ЕТ „Куршумов“ и участва в ръководството на следните фирми: Лидер Пропъртис ООД, и сдружение „Баскетболен клуб Марица“ 1991.

Венцеслав Аврамов, член на Съвета на Директорите на „Лидер Груп 2016“ АД, има над 25% участие във Ведеа Консулт ЕООД и Джи Пи Ви Груп и участва в ръководството на следните фирми: Ведеа Консулт ЕООД, Мундус Сървисис АД, Престиж 96 АД, AKTO S.A. (Гърция), CHILLBOX Frozen Yoghurt – Ice Cream and Confectionery S.A. (Гърция), PAGODA DODONI S.A. (Гърция).

Джефри Тирман, член на Съвета на Директорите на „Лидер Груп 2016“ АД, има над 25% участие в Abri Advisors Ltd. (Швейцария) и участва в управлението на следните фирми Elan d.o.o. (Словения), Elan Inventa d.o.o. (Словения), Elan Sports Inc. (Канада), Elan USA Inc. (САЩ), Tahe Outdoors OU (Естония), UAB Baltik Vairus (Литва), KJK Sports S.A. (Люксембург), Abri Advisors Ltd. (Швейцария).

Мартинас Чеснавичиус, член на Съвета на Директорите на „Лидер Груп 2016“ АД, има над 25% участие в Profinance UAB (Литва) и участва в управлението на следните фирми: Balti Veski (Естония), Rigas Dzirnānieks (Латвия), Baltic mill AB (Литва), Siauli Bankas AB (Литва), UAB D Investiciu Valdymas (Литва), Amber Trust Management S.A. (Люксембург), Amber Trust II Management S.A. (Люксембург), KJK Management S.A. (Люксембург), KJK Investments S.à r.l. (Люксембург), KJK Fund III Management S.à r.l. (Люксембург), Kovinoplastika d.d. (Словения), KJK Investicije d.o.o. (Словения), KJK Investicije 2 d.o.o. (Словения), KJK Investicije 3 d.o.o. (Словения), KJK Investicije 4 d.o.o. (Словения), KJK Investicije 5 d.o.o. (Словения), Masena Plius UAB (Литва), Elan d.o.o. (Словения), KJK Sports S.A. (Люксембург).

През 2021 г., Дружеството няма сключени договори с членовете на Съвета на Директорите и свързаните с него лица, които излизат извън обичайната му дейност или съществено се отклоняват от пазарните условия.

ЛИДЕР ГРУП 2016 АД
ДОКЛАД ЗА ДЕЙНОСТТА

За годината, приключваща на 31 декември 2021 г.

Наличие на клонове на предприятието

Дружеството няма регистрирани клонове.

Служители и социална политика

През 2021 година Дружеството няма назначени служители (2020 г.: нула).

Екология

Дружеството спазва всички екологични изисквания за опазване на околната среда. Във вътрешните норми на Дружеството е заложено избягването на дейности, които биха оказвали негативно влияние върху екологичното равновесие.

Събития след датата на отчета

През февруари 2022 г., вследствие на военния конфликт между Русия и Украйна, някои държави обявиха нови пакети от санкции срещу публичния дълг на Руската Федерация, някои руски банки, както и индивидуални санкции срещу определени руски граждани.

Поради нарастващото геополитическо напрежение, от февруари 2022 г. се наблюдава значително увеличение в колебанията на фондовите и валутни пазари, вариации в енергийни цени и цените на петрола, значително обезценяване на рублата спрямо американския долар и евро.

Тези събития се очаква да окажат влияние върху дейността на предприятия от различни индустрии, опериращи в Руската Федерация, Украйна и Беларус. Дружеството няма преки експозиции (напр. сделки, салда, ангажименти) към свързани лица и/или към ключови клиенти, доставчици или банки от тези държави. Ефектите от горните събития могат да окажат влияние върху цялостните макроикономически условия в страната и в Европа, и в по-дългосрочен план, върху търговските обороти, паричните потоци, и рентабилността.

В контекста на продължаващата ескалация на военния конфликт между Украйна и Русия, в края на април 2022 г. газовите доставки за България от страна Газпром бяха спрени. Дружеството не извършва съществени дейности, зависими от снабдяване с природен газ и следователно, не очаква оперативни последствия или други съществени преки ефекти от това събитие.

Към 24/06/2022 КейДжейКей Спортс - мажоритарен собственик на капитала на Лидер Груп 2016 АД продаде дела си в Дружеството на ТиАрДжи ЕЕФ Леджънд България ЕАД (TRG), част от американската The Rohatyn Group.

Процесът по продажбата започна през 2021 г., с оферти както от стратегически, така и от финансови инвеститори. Като резултат от сделката, КейДжейКей Спортс излиза от компанията, а за купувач е избран друг фонд - ТиАрДжи ЕЕФ Леджънд България ЕАД.

Към момента TRG притежава има 67.55% от Лидер Груп 2016 АД. Останалите акции се държат от "Лидер пропъртис" ООД на съоснователите на бизнеса Петър Куршумов, Георги Златанов и Димитър Златанов.

Всички заеми на Лидер Груп 2016 АД и на Лидер 96 ЕООД към финансови институции и към акционерите бяха изплатени от TRG, който е единствен заемодател към Лидер Груп 2016 АД към датата на подписване на отчета.

Дружеството третира горните събития като некоригиращи събития, настъпили след края на отчетния период. Към датата на одобрение за издаване на настоящия финансов отчет, количественият ефект от тези събития не може да бъде определен с разумна степен на точност от страна на Дружеството. Ръководството анализира възможните ефекти от променящите се макро-икономически условия върху финансовото състояние и резултати от дейността на Дружеството.

Не са настъпили други събития след отчетната дата, които да налагат Дружеството да направи допълнителни корекции или оповестявания за годината, приключваща на 31 декември 2021 г.

ЛИДЕР ГРУП 2016 АД
ДОКЛАД ЗА ДЕЙНОСТТА
За годината, приключваща на 31 декември 2021 г.

Договори, сключени от членове на Съвета на директорите по смисъла на чл. 240 Б от Търговския закон
Членовете на Съвета на Директорите не са сключвали с Дружеството договори по смисъла на чл. 240 б от Търговския Закон.

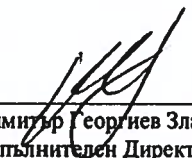
Отговорности на ръководството

Съгласно българското законодателство ръководството следва да изготвя индивидуален финансов отчет за всяка финансова година, който да дава вярна и честна представа за финансовото състояние на Дружеството към края на годината и неговите финансови резултати и парични потоци за годината, приключваща на тази дата.

Ръководството потвърждава, че е прилагало последователно разумна счетоводна политика и при изготвянето на индивидуалния финансов отчет за годината, приключваща на 31 декември 2021 г. са използвани предпазливи преценки и приблизителни оценки.

Ръководството също така потвърждава, че са спазвани всички приложими счетоводни стандарти и че индивидуалният финансов отчет е изготвен на база принципа - предположение за действащо предприятие.

Ръководството е отговорно за коректното водене на счетоводните регистри, за целесъобразното управление на активите и за предприемането на необходимите мерки за избягването и разкриването на евентуални измами и други нередности.



Димитър Георгиев Златанов
Изпълнителен Директор
Лидер Груп 2016 АД
гр. Пловдив
15 септември 2022 г.

Доклад на независимия одитор

До акционерите

На „Лидер Груп 2016“ АД

Доклад относно одита на индивидуалния финансов отчет

Мнение

Ние извършихме одит на приложения индивидуален финансов отчет на „Лидер Груп 2016“ АД („Дружеството“), включващ индивидуален отчет за финансовото състояние към 31 декември 2021 година, индивидуален отчет за всеобхватния доход, индивидуален отчет за промените в собствения капитал и индивидуален отчет за паричните потоци за годината, завършваща на тази дата, както и пояснителни бележки към индивидуалния финансов отчет, съдържащи и обобщено оповестяване на съществените счетоводни политики.

По наше мнение, приложеният индивидуален финансов отчет дава вярна и честна представа за финансовото състояние на Дружеството към 31 декември 2021 година и за неговите финансови резултати от дейността и паричните му потоци за годината, завършваща на тази дата, в съответствие с Международните стандарти за финансово отчитане (МСФО), приети от Европейския съюз (ЕС).

База за изразяване на мнение

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

Член на Ърнст и Янг Глобал



Ърнст и Янг Одит ООД
седалище и адрес на управление в гр. София
Полиграфия офис център
бул. Цариградско шосе 47А, етаж 4
ЕИК: 130972874, ДДС No: BG130972874
BGN IBAN: BG48 UNCR 7000 1520 6686 91
SWIFT/BIC: UNCRBGSF в Уникредит Булбанк АД

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

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

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

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

Нямаме какво да докладваме в това отношение.

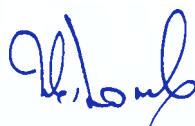
Отговорности на ръководството за индивидуалния финансов отчет

Ръководството носи отговорност за изготвянето и представянето на този индивидуален финансов отчет, който дава вярна и честна представа, в съответствие с МСФО, приети от ЕС и за такава система за вътрешен контрол, каквато ръководството определя като необходима за осигуряване изготвянето на финансови отчети, които не съдържат съществени неправилни отчитания, независимо дали дължащи се на измама или грешка.

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

Отговорности на одитора за одита на индивидуалния финансов отчет

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

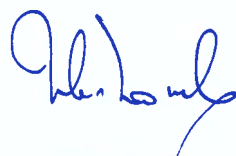


съвкупност, биха могли да окажат влияние върху икономическите решения на потребителите, вземани въз основа на този индивидуален финансов отчет.

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

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

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



Доклад във връзка с други законови и регулаторни изисквания

Допълнителни въпроси, които поставя за докладване Законът за счетоводството

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

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

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

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

Одиторско дружество „Ърнст и Янг Одит“ ООД:



Ивайло Колев

Пълномощник на управителя Николай Гърнев и
Регистриран одитор, отговорен за одита

15 септември 2022 година
гр. София, България

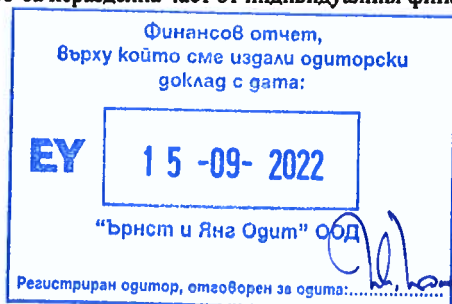
ЛИДЕР ГРУП 2016 АД
ИНДИВИДУАЛЕН ОТЧЕТ ЗА ВСЕОБХВАТНИЯ ДОХОД
 За годината, приключваща на 31 декември 2021 г.

	Бележки	2021	2020
		хил. лв.	хил. лв.
Други приходи	5.1	-	-
Разходи за външни услуги	5.2	(46)	(14)
Оперативна загуба		(46)	(14)
Финансови разходи	5.3	(758)	(662)
Финансови приходи	5.4	-	-
Загуба преди данъци		(804)	(676)
Разход за данък върху доходите		-	-
Загуба за годината		(804)	(676)
Друг всеобхватен доход			
Друг всеобхватен доход за годината, нетно от данъци		-	-
Общо всеобхватен доход за годината, нетно от данъци		(804)	(676)

Димитър Златанов
 Изпълнителен Директор

Емилиян Андреев
 Финансов Директор

Индивидуалният финансов отчет е одобрен за издаване от Съвета на Директорите на 15 септември 2022 г.
 Пояснителните бележки от страница 9 до страница 35 са неразделна част от индивидуалния финансов отчет.



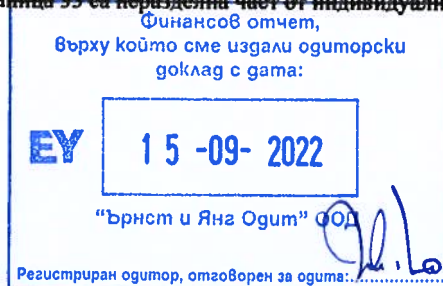
ЛИДЕР ГРУП 2016 АД
ИНДИВИДУАЛЕН ОТЧЕТ ЗА ФИНАНСОВОТО СЪСТОЯНИЕ
 Към 31 декември 2021 г.

	Бележки	2021 хил. лв.	2020 хил. лв.
АКТИВИ			
Дълготрайни активи			
Инвестиции в дъщерни дружества	7	47,563	47,563
		<u>47,563</u>	<u>47,563</u>
Краткотрайни активи			
Вземания от свързани лица	12	-	158
Парични средства	8	20	7
		<u>20</u>	<u>165</u>
ОБЩО АКТИВИ		<u>47,583</u>	<u>47,728</u>
СОБСТВЕН КАПИТАЛ И ПАСИВИ			
Собствен капитал			
Основен капитал	9.1	19,558	19,558
Премиен резерв	9.2	9,815	9,815
Други капиталови резерви	9.3	2,250	2,250
Натрупана загуба		(1,357)	(553)
Общо собствен капитал		<u>30,266</u>	<u>31,070</u>
Дългосрочни пасиви			
Лихвоносни заеми	10	3,869	6,449
		<u>3,869</u>	<u>6,449</u>
Краткосрочни пасиви			
Други задължения	11	44	19
Лихвоносни заеми	10	2,580	2,580
Задължения към свързани лица	12	-	13
Заеми от свързани лица	12	10,824	7,597
		<u>13,448</u>	<u>10,209</u>
Общо пасиви		<u>17,317</u>	<u>16,658</u>
ОБЩО СОБСТВЕН КАПИТАЛ И ПАСИВИ		<u>47,583</u>	<u>47,728</u>

Димитър Златанов
 Изпълнителен Директор

Емилиян Андреев
 Финансов Директор

Индивидуалният финансов отчет е одобрен за издаване от Съвета на Директорите на 15 септември 2022 г.
 Пояснителните бележки от страница 9 до страница 35 са неразделна част от индивидуалния финансов отчет.



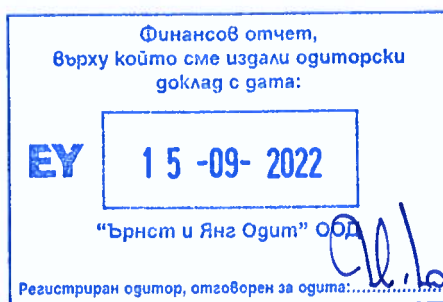
ЛИДЕР ГРУП 2016 АД
ИНДИВИДУАЛЕН ОТЧЕТ ЗА ПРОМЕНИТЕ В СОБСТВЕНИЯ КАПИТАЛ
 За годината, приключваща на 31 декември 2021 г.

	Основен капитал (Бележка 9.1)	Премиен резерв (Бележка 9.2)	Други капиталови резерви (Бележка 9.3)	Натрупана (загуба)/ печалба	Общо
	хил. лв.	хил. лв.	хил. лв.	хил. лв.	хил. лв.
На 1 януари 2020 г.	19,558	9,815	2,250	123	31,746
Загуба за годината	-	-	-	(676)	(676)
Друг всеобхватен доход	-	-	-	-	-
Общо всеобхватен доход	-	-	-	(676)	(676)
На 31 декември 2021 г.	19,558	9,815	2,250	(553)	31,070
На 1 януари 2021 г.	19,558	9,815	2,250	(553)	31,070
Загуба за годината	-	-	-	(804)	(804)
Друг всеобхватен доход	-	-	-	-	-
Общо всеобхватен доход	-	-	-	(804)	(804)
На 31 декември 2021 г.	19,558	9,815	2,250	(1,357)	30,266

Димитър Златанов
 Изпълнителен Директор

Емилиян Андреев
 Финансов Директор

Индивидуалният финансов отчет е одобрен за издаване от Съвета на Директорите на 15 септември 2022 г.
 Пояснителните бележки от страница 9 до страница 35 са неразделна част от индивидуалния финансов отчет.



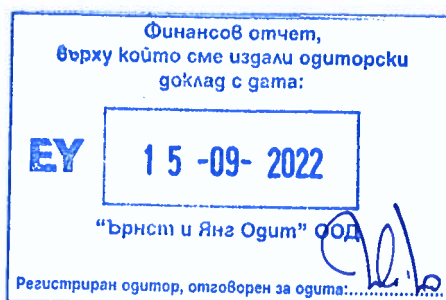
ЛИДЕР ГРУП 2016 АД
ИНДИВИДУАЛЕН ОТЧЕТ ЗА ПАРИЧНИТЕ ПОТОЦИ
 За годината, приключваща на 31 декември 2021 г.

	Бележки	2021 хил. лв.	2020 хил. лв.
ПАРИЧНИ ПОТОЦИ ОТ ОПЕРАТИВНА ДЕЙНОСТ			
Загуба преди данъци		(804)	(676)
Корекции за равнение на загубата преди данъци с нетните парични потоци			
Непарични:			
Финансови разходи	5.3	758	651
Приходи от лихви	5.4	-	-
Корекции в оборотния капитал:			
Намаление в краткосрочните вземания		158	-
Увеличение на краткосрочни задължения		12	7
Нетни парични потоци от/ (използвани в) оперативната дейност		124	(18)
ПАРИЧНИ ПОТОЦИ ОТ ФИНАНСОВА ДЕЙНОСТ			
Постъпления от получени заеми	16	4,467	12,901
Изплащане на получени заеми	16	(3,988)	(12,184)
Платени лихви	16	(590)	(699)
Нетни парични потоци (използвани във)/от финансова дейност		(111)	18
Нетно увеличение (на паричните средства и паричните еквиваленти		13	-
Парични средства и парични еквиваленти на 1 януари		7	7
Парични средства и парични еквиваленти на 31 декември	8	20	7

Димитър Златанов
 Изпълнителен Директор

Емилиян Андреев
 Финансов Директор

Индивидуалният финансов отчет е одобрен за издаване с решение на Съвета на Директорите от 15 септември 2022 г. Пояснителните бележки от страница 9 до страница 35 са неразделна част от индивидуалния финансов отчет



ЛИДЕР ГРУП 2016 АД **ПОЯСНИТЕЛНИ БЕЛЕЖКИ**

За годината приключваща на 31 декември 2021 г.

1. Корпоративна информация

Индивидуалният финансов отчет на Лидер Груп 2016 АД („Дружеството“) за годината, приключваща на 31 декември 2021 г., е одобрен за издаване от Съвета на Директорите на 16 септември 2022 г.

Лидер Груп 2016 АД е дружество с ЕИК 204161985, учредено с решение на Пловдивски окръжен съд, със седалище България, с. Рогош, ул. „Възраждане“ 3 на 11 юли 2016 г.

Лидер Груп 2016 АД е учредено с цел ускоряване сделка за продажба на контролно участие в Лидер 96 ЕООД на Кей Джей Кей България Холдинг ЕООД (100% дъщерно предприятие на Кей Джей Кей Фънд II, Люксембург), което ефективно придобива 60% от Дружеството Лидер 96, посредством няколко сделки, в резултат на които Лидер 96 ЕООД се притежава на 100% от Лидер Груп 2016 АД (25% пряко и 75% чрез своето еднолично дъщерно дружество Лидер Инвестмънт ЕООД), в което Кей Джей Кей България Холдинг ЕООД е собственик с 60% акционерно участие. Акционерното участие на Кей Джей Кей България Холдинг ЕООД в Лидер Груп 2016 АД е придобито посредством увеличение на капитала на фирмата чрез ефективно внесена парична вноска от 7 млн. евро.

През март 2017 г. е сключен договор за преобразуване между Лидер Груп 2016 АД и Лидер Инвестмънт ЕООД (100% дъщерно дружество), съгласно който Лидер Инвестмънт ЕООД се влива в Лидер Груп 2016 АД, като по този начин Лидер Груп 2016 АД притежава директно 100% от Лидер 96 ЕООД. Ефективната дата на вливане е датата на вписване в Търговския регистър – 20 юни 2017 г. Лидер Инвестмънт прекратява съществуването си като отделно юридическо лице и Лидер Груп 2016 АД става негов универсален правопреемник, като цялото имущество на Лидер Инвестмънт ЕООД – всички активи и пасиви, включващо всяко едно и всички негови права, задължения и фактически отношения преминават при условията на общо правопреемство върху Лидер Груп 2016 АД, а Лидер Инвестмънт ЕООД се прекратява без ликвидация.

През 2018 г. е сключен договор за преобразуване между Лидер Груп 2016 АД и Кей Джей Кей България Холдинг ЕООД (собственик на 60% от капитала на Дружеството), съгласно който Кей Джей Кей България Холдинг ЕООД се влива в дъщерното си дружество Лидер Груп 2016 АД. Ефективната дата на вливане е 11.10.2018 г. Кей Джей Кей България Холдинг ЕООД прекратява съществуването си като отделно юридическо лице и Лидер Груп 2016 АД става негов универсален правопреемник, като цялото имущество на Кей Джей Кей България Холдинг ЕООД – всички активи и пасиви, включващо всяко едно и всички негови права, задължения и фактически отношения преминават при условията на общо правопреемство върху Лидер Груп 2016 АД, а Кей Джей Кей България Холдинг ЕООД се прекратява без ликвидация.

През ноември 2019 г. пряката компания-майка става Кей Джей Кей Спортс С.а.р.л., Люксембург, като Кей Джей Кей Дискавъръи Холдинг С.а.р.л. прехвърля акциите си с джиро.

Финансовата година на Дружеството приключва на 31 декември.

Основната дейност на Дружеството включва придобиване, управление, оценка и продажба на участия в български и чуждестранни дружества, финансиране на дружества, в които Дружеството участва, производство и търговия с велосипеди в страните от Европейския съюз и трети страни, търговия на дребно и едро с велосипеди и велосипедни части в Република България. Ръководството на Дружеството включва неговия Съвет на Директорите. Той осъществява и общ надзор върху процеса по финансово отчитане.

Към 31 декември 2017 г. акционери в Дружеството са „Лидер Пропъртис“ ООД, с 7,823,320 акции от по 1 лв. всяка една акция (40%) и Кей Джей Кей България Холдинг ЕООД, със 11,734,980 акции от по 1 лв. всяка една акция (60%). През месец февруари 2018 г. Кей Джей Кей България Холдинг ЕООД сменя собствеността си, като 100% от капитала се прехвърля от предишния собственик (Кей Джей Кей Фънд II, Люксембург) на Кей Джей Кей Дискавъръи Холдинг С.а.р.л., Люксембург (100% дъщерно на Кей Джей Кей Фънд II, Люксембург). През месец октомври 2018 г. Кей Джей Кей България Холдинг ЕООД се влива в Лидер Груп 2016 АД, в следствие на което пряк собственик на Дружеството става Кей Джей Кей Дискавъръи Холдинг С.а.р.л., Люксембург. През ноември 2019 г. пряка компания-майка става Кей Джей Кей Спортс С.а.р.л., Люксембург, като Кей Джей Кей Дискавъръи Холдинг С.а.р.л. прехвърля акциите си с джиро.

Към 31 декември 2021 г., акционери в Дружеството са „Лидер Пропъртис“ ООД, ЕИК: 203648239, с 7,823,320 акции от по 1 лв. всяка една акция (40%) и Кей Джей Кей Спортс С.а.р.л., Люксембург, със 11,734,980 акции от по 1 лв. всяка една акция (60%).

Към 24/06/2022 Кей Джей Кей Спортс - мажоритарен собственик на капитала на Лидер Груп 2016 АД продаде дела си в Дружеството на ТиАрДжи ЕЕФ Леджънд България ЕАД (TRG), част от американската The Rohatyn Group.

ЛИДЕР ГРУП 2016 АД **ПОЯСНИТЕЛНИ БЕЛЕЖКИ**

За годината приключваща на 31 декември 2021 г.

Процесът по продажбата започна през 2021 г., с оферти както от стратегически, така и от финансови инвеститори. Като резултат от сделката, КейДжейКей Спортс излиза от компанията, а за купувач е избран друг фонд - ТиАрДжи ЕЕФ Леджънд България ЕАД.

Към момента TRG притежава има 67.55% от Лидер Груп 2016 АД. Останалите акции се държат от "Лидер пропъртис" ООД на съоснователите на бизнеса Петър Куршумов, Георги Златанов и Димитър Златанов.

2.1 База за изготвяне

Индивидуалният финансов отчет е изготвен на база историческа цена. Индивидуалният финансов отчет е представен в български лева и всички показатели са закръглени до най-близките хиляда български лева (хил. лв.), освен ако е упоменато друго.

Изявление за съответствие

Финансовият отчет на Дружеството е изготвен в съответствие с Международните стандарти за финансово отчитане, приети от Европейския съюз („МСФО, приети от ЕС“). Отчетната рамка „МСФО, приети от ЕС“ по същество е определена национална счетоводна база МСС, приети от ЕС, регламентирани със Закона за счетоводството и дефинирани в т.8 от неговите Допълнителни разпоредби.

Този финансов отчет е индивидуалният отчет на Лидер Груп 2016 АД, където инвестициите в дъщерни предприятия са представени по цена на придобиване. Информация за дъщерните дружества на Дружествата е оповестена в Бележка 7. В настоящия финансов отчет Лидер Груп 2016 и неговото дъщерно дружество се наричат събирателно Групата.

Съгласно изискванията на МСФО 10 Консолидирани финансови отчети и Закона за счетоводството, Лидер Груп 2016 АД е изготвило и представило консолидиран финансов отчет за годината, приключваща на 31 декември 2021 г. в съответствие с МСФО, приети в ЕС, за годината, приключваща на 31 декември 2021 г., който е одобрен за издаване на 16 септември 2022 г.

Действащо предприятие

Дружеството отчита оперативна загуба в размер на 46 хил. лв. за 2021 г. (2020г.: 14 хил. лв.). Към 31 декември 2021 г. общата стойност на активите в баланса на Дружеството е 47,583 хил.лв. (2020 г.: 47,728 хил. лв.), със следните компоненти: стойност на инвестиции в дъщерни дружества 47,563 хил. лв. (2020 г.: 47,563 хил. лв.) и отрицателен нетен оборотен капитал /текущи активи минус текущи пасиви/ на стойност от 13,428 хил. лв. (2020 г.: 10,044 хил. лв.). Отрицателният нетен оборотен капитал се дължи основно на заемите от свързани лица в размер на 10,824 хил. лв. (2020 г.: 7,597 хил. лв.).

Дружеството може да разчита при необходимост на нови необезпечени заеми и/или постъпления от дивиденди от дъщерното си дружество Лидер-96 ЕООД и/или на удължаване на сроковете на съществуващите заеми, така че то да е в състояние да урежда своите задължения към банки и несвързани лица в нормалния ход на дейността си.

Краткосрочните заеми, предоставени от свързани лица, представляват около 63% от зетия капитал на Дружеството и ще продължават да бъдат значителна част от оборотните средства с цел поддържане растежа на Групата. Очаква се да бъде подписано допълнително споразумение за удължаване срока на погасяване на заема до края на 2022 г. При необходимост сумата по заема ще бъде погасена от дъщерното дружество Лидер 96 ЕООД. Поради факта, че финансиращият пакет на Групата беше комбинация от няколко инвестиционни заема, както и кредитни линии за оборотни средства, овърдрафти, гаранции и акредитиви по различни договори и с различни условия, включително лихви и падежи, през юни 2019 г. банката предложи целият финансиращ пакет да бъде окрупнен с цел по-добро управление от тяхна страна, включително унифициране на приложимите условия. Новият клубен договор за кредитиране беше финализиран през ноември 2019 г. и усвоен през януари 2020 г. след изпълнение на всички предварителни условия по заема като учредяване на залози и други. Клубният заем е отразен счетоводно през януари 2020 г, когато са били изпълнени всички условия и е осъществено усвояването. Новият финансиращ пакет предвижда допълнително финансиране за оборотни средства в размер на 6 млн. евро. Към 31 декември 2021 г. новият клубен заем е представен като дългосрочен пасив в размер съответно на 3,869 хил. лв. Запазват се ковенанти по старите договори, които се следят на консолидирано ниво (повече информация е оповестена в Бележка 10). Дружеството е в изпълнение на своите ковенанти по заеми към 31 декември 2021 г.

ЛИДЕР ГРУП 2016 АД **ПОЯСНИТЕЛНИ БЕЛЕЖКИ**

За годината приключваща на 31 декември 2021 г.

2.1 База за изготвяне (продължение)

Действащо предприятие (продължение)

Група Лидер, на която Дружеството е компания-майка, е изготвила финансови прогнози на ниво Група за периода 2022 г.-2026 г. взимайки предвид прогнозната оценка на продължаващите ефекти на COVID-19 пандемията върху бизнеса. Бъдещите финансови резултати на Групата зависят от по-широката икономическа среда, в която то осъществява дейността си. Факторите, които по-конкретно засягат резултатите на Групата включват нулев или отрицателен икономически растеж, доверие на купувачите, цени на конкурентите, както и цени и наличие на суровини, подизпълнители и доставчици. COVID-19 пандемията увеличи присъщата несигурност на оценката на Групата на тези фактори.

Освен прилагането на санитарните мерки, предписани от националните здравни органи за всички работодатели в страната, Групата предприе действия за минимизиране на рисковете чрез следните мерки:

- Преструктуриране на продуктовата гама чрез фокусиране върху продукти с по-висока добавена стойност, в т.ч. основно електрически велосипеди;
- Оптимизиране на разходите на Групата – подобряване на вътрешната логистична организация, повишаване на ефективността на наетия персонал чрез минимизиране на персонала зает с производството на продукти с ниска добавена стойност, в следствие на което се постига понижаване на всички свързани разходи като възнаграждения, транспорт, работно облекло и др.;
- Постигане на споразумения с клиенти, доставчици и финансиращи организации (в частта за главници по инвестиционни заеми при спазване приложимите законодателни мерки, повече информация е оповестена в Бележка 10) за разсрочване на задълженията и осигуряване стабилност на доставките към и от Групата.

Като е взело предвид гореизложените събития, факти и обстоятелства и съпътстващите несигурности от ефектите на пандемията от COVID-19, ръководството е направило преценка на способността на Дружеството да продължи да функционира като действащо предприятие в обозримо бъдеще. То счита, че не е налице съществена несигурност, която би могла да породи значителни съмнения относно способността на Дружеството да продължи да функционира като действащо предприятие, и съответно, че е уместно да изготви финансовия отчет на база на предположението за действащо предприятие след вземане под внимание на финансовите прогнози и продължаващата подкрепа на акционерите. Дружеството е в изпълнение на своите ковенанти по заеми към 31 декември 2021 г. и има адекватен достъп до парични средства чрез подкрепата на контролиращите акционери и дъщерното дружество Лидер 96.

2.2 Обобщение на съществените счетоводни политики

а) Групови реорганизации

При отсъствието на МСФО, който да е конкретно приложим при правно преобразуване чрез вливане на дъщерно дружество в компания-майка или компания-майка в дъщерно дружество, ръководството е приложило изискванията на МСС 8 Счетоводни политики, промени в приблизителните счетоводни оценки и грешки като е използвало и текущи източници на информация (до степента, до която те не противоречат на Общата Рамка или на някой МСФО или Интерпретация), за да разработи собствена счетоводна политика за отчитането на такива сделки. При избора на подходяща счетоводна политика ръководството взема предвид същността на сделките, както и нуждите на ключовите потребители на финансовия отчет.

На тази база, правното вливане на дъщерно дружество в компанията-майка се счита по същество за обратно изкупуване на акциите на дъщерно дружество в замяна на неговите нетни активи. В резултат на това, към датата на вливането Дружеството (в качеството си на компания-майка) отписва инвестицията си във влятото дъщерно дружество и признава в замяна на това, неговите активи и пасиви по техните балансови стойности съгласно консолидирания финансов отчет на компанията-майка. Инвестициите в дъщерни дружества на влятото дружество се оценяват по съответстващата балансова стойност на нетните активи на дъщерното дружество съгласно консолидирания отчет към датата на придобиване, което формира цената на придобиване, по която се отчитат инвестициите в дъщерни дружества в настоящия финансов отчет.

В допълнение на това, разликата между (1) стойностите на активите и пасивите на влятото дружество, признати в индивидуалния финансов отчет на компанията-майка вследствие на вливането, и (2) отписаната балансова стойност на инвестицията във влятото дъщерно дружество, се отнася директно в собствения капитал за текущия отчетен период, тъй като макар и вливането да е сделка, осъществена през текущия период, упоменатата по-горе разлика се отнася за предходни периоди.

2.2 Обобщение на същественияте счетоводни политики (продължение)

б) Превръщане в чуждестранна валута

Индивидуалният финансов отчет е представен в български лева, която е функционалната валута и валутата на представяне на Дружеството. Сделките в чуждестранна валута първоначално се отразяват във функционалната валута по обменния курс на датата на сделката. Монетарните активи и пасиви, деноминирани в чуждестранни валути се преизчисляват във функционалната валута, в края на всеки месец по заключителния обменен курс на Българска Народна Банка за последния работен ден от съответния месец. Всички курсови разлики се признават в печалбите и загубите. Немонетарните активи и пасиви, които се оценяват по историческа цена на придобиване в чуждестранна валута се превръщат във функционалната валута по обменния курс към датата на първоначалната сделка (придобиване).

в) Признаване на приходи

Приходи от договори с клиенти

Основната дейност на Дружеството е свързана с придобиване и управление на инвестиции в български и чуждестранни компании, търговия с велосипеди в страните от Европейския съюз и трети страни, както и с търговия на едро и дребно с велосипеди и велочасти в Република България.

Приходите от договори с клиенти се признават, когато контролът върху стоките или услугите бъде прехвърлен към клиента, срещу сума, която отразява възнаграждението, на което Дружеството очаква да има право в замяна на тези стоки или услуги. Като цяло Дружеството е достигнало до заключение, че то е принципал в договореностите си за приходи, тъй като обикновено Дружеството контролира стоките или услугите преди да ги прехвърли към клиента.

През 2021 г. и 2020 г.. Дружеството не е извършвало продажби на стоки и/или услуги.

Салда по договори

Активи по договори с клиенти

Активът по договора е правото да се получи възнаграждение в замяна на стоките или услугите, които са прехвърлени на клиента.

Ако чрез прехвърлянето на стоките или услугите към клиента Дружеството изпълни задължението си преди клиента да заплати съответното възнаграждение или преди плащането да е станало дължимо, актив по договор се признава за заработеното възнаграждение, което е под условие. Към 31 декември 2021 г. Дружеството не отчита активи по договори с клиенти.

Търговски вземания

Вземането представлява правото на Дружеството да получи възнаграждение в определен размер, което е безусловно (т.е. преди плащането на възнаграждението да стане дължимо е необходимо единствено да изтече определен период от време). Моля, вижте счетоводните политики за финансовите активи, изложени в раздел е) Финансови инструменти – първоначално признаване и последващо оценяване.

Пасиви по договори с клиенти

Пасивът по договора е задължението за прехвърлянето на стоките или услугите към клиента, за което Дружеството е получило възнаграждение (или възнаграждението е дължимо) от клиента. Ако клиентът заплати възнаграждението преди Дружеството да прехвърли стоките или услугите към него, когато бъде извършено плащането или когато плащането стане дължимо (което възникне по-рано), се признава пасив по договор. Пасивите по договори с клиенти се признават като приход, когато Дружеството изпълни задълженията си по договора. Към 31 декември 2021 г. Дружеството не отчита пасиви по договори с клиенти.

ЛИДЕР ГРУП 2016 АД
ПОЯСНИТЕЛНИ БЕЛЕЖКИ

За годината приключваща на 31 декември 2021 г.

2.2 Обобщение на съществените счетоводни политики (продължение)

г) Данъци

Текущ данък върху доходите

Текущите данъчни активи и пасиви за текущия и предходни периоди се признават по сумата, която се очаква да бъде възстановена от или платена на данъчните власти. При изчисление на текущите данъци се прилагат данъчните ставки и данъчните закони, които са в сила или са в значителна степен приети към отчетната дата. Ръководството анализира отделните позиции в данъчната декларация, за които приложимите данъчни разпоредби са предмет на тълкуване и признава провизии, когато това е уместно.

Текущите данъци се признават директно в собствения капитал или в другия всеобхватен доход (а не в печалбите и загубите), когато данъкът се отнася до статии, които са били признати директно в собствения капитал или в другия всеобхватен доход.

Отсрочен данък

Отсрочените данъци се признават по балансовия метод за всички временни разлики към отчетната дата, които възникват между данъчната основа на активите и пасивите и техните балансови стойности.

Отсрочени данъчни пасиви се признават за всички облагаеми временни разлики:

- освен до степента, до която отсроченият данъчен пасив възниква от първоначално признаване на актив или пасив от дадена сделка, която не е бизнес комбинация и не влияе нито върху счетоводната печалба, нито върху данъчната печалба или загуба към момента на извършване на сделката; и
- за облагаеми временни разлики, свързани с инвестиции в дъщерни дружества, асоциирани предприятия и участия в съвместни предприятия, освен до степента, до която Дружеството е в състояние да контролира времето на обратното проявление на временната разлика и съществува вероятност временната разлика да не се прояви обратно в предвидимо бъдеще.

Дружеството извършва преглед на балансовата стойност на отсрочените данъчни активи към всяка отчетна дата и я намалява до степента, до която вече не е вероятно да бъде реализирана достатъчна облагаема печалба, която да позволява целия или част от отсрочения данъчен актив да бъде възстановен.

Непризнатите отсрочени данъчни активи се преразглеждат към всяка отчетна дата и се признават до степента, до която е станало вероятно да бъде реализирана бъдеща облагаема печалба, която да позволи отсрочения данъчен актив да бъде възстановен.

Отсрочените данъчни активи и пасиви се оценяват по данъчните ставки, които се очаква да бъдат в сила за периода, в който активът се реализира или пасивът се уреди, въз основа на данъчните ставки (и данъчни закони), действащи или влезли в сила, в значителна степен, към отчетната дата.

Отсрочените данъци, свързани със статии, признати извън печалбата или загубата, се признават извън печалбата или загубата. Отсрочените данъци се признават в зависимост от свързаната с тях сделка или в другия всеобхватен доход, или директно в собствения капитал.

Дружеството компенсира отсрочени данъчни активи и пасиви само тогава, когато има законово право да приспада текущи данъчни активи срещу текущи данъчни пасиви и отсрочените данъчни активи и пасиви се отнасят до данъци върху дохода, наложени от един и същ данъчен орган за едно и също данъчнозадължено предприятие.

Към 31 декември 2021 г. Дружеството не отчита данъчни активи и пасиви.

Данък върху добавената стойност (ДДС)

Приходите, разходите и активите се признават нетно от ДДС, с изключение на случаите, когато:

- ДДС, възникващ при покупка на активи или услуги не е възстановим от данъчните власти, в който случай ДДС се признава като част от цената на придобиване на актива или като част от съответната разходна позиция, както това е уместно; и
- вземанията и задълженията, които се отчитат с включен ДДС.

Нетната сума на ДДС, възстановима от или дължима на данъчните власти, се включва в стойността на вземанията или задълженията в отчета за финансовото състояние.

2.2 Обобщение на съществените счетоводни политики (продължение)

д) Финансови инструменти – първоначално признаване и последващо оценяване

• Финансови активи

Първоначално признаване

При първоначалното им признаване финансовите активи се класифицират като такива, които впоследствие се оценяват по амортизирана цена на придобиване, по справедлива стойност в другия всеобхватен доход (ДВД) и като такива по справедлива стойност в печалбата или загубата.

Класификацията на финансовите активи при първоначалното им придобиване зависи от характеристиките на договорните парични потоци на финансовия актив и бизнес модела на Дружеството за тяхното управление. С изключение на търговските вземания, които не съдържат съществен компонент на финансиране, или за които Дружеството е приложило практически целесъобразна мярка, Дружеството първоначално оценява финансовия актив по справедлива стойност, плюс, в случай на финансови активи, които не се отчитат по справедлива стойност в печалбата или загубата, разходите по сделката. Търговските вземания, които не съдържат съществен компонент на финансиране, и за които Дружеството е приложила практически целесъобразна мярка, се оценяват по цената на сделката, определена съгласно МСФО 15. Моля, вижте счетоводната политика в раздел в) Приходи от договори с клиенти.

За да бъде класифициран и оценяван по амортизирана стойност или по справедлива стойност в ДВД, дълговият финансов актив трябва да поражда парични потоци, които представляват "само плащания по главницата и лихвата" (СПГЛ) по неиздължената сума на главницата. Тази оценка се нарича „СПГЛ тест“ и се извършва на нивото на съответния инструмент.

Бизнес моделът на Дружеството за управление на финансовите активи се позовава на начина, по който то управлява финансовите си активи с цел генериране на парични потоци. Бизнес моделът определя дали паричните потоци ще възникнат в резултат на събирането на договорни парични потоци, продажба на финансовите активи, или и двете.

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 се е ангажирало да купи или продаде актива.

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 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)
- Финансови активи по справедлива стойност в печалбата или загубата

Финансови активи по амортизирана стойност (дългови инструменти)

Тази категория е най-съществена за Дружеството. Дружеството оценява финансовите активи по амортизирана стойност, ако са удовлетворени и двете условия, изложени по-долу:

- Финансовият актив се притежава 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 по главницата и лихвите върху неиздължената сума на главницата

Финансовите активи по амортизирана стойност впоследствие се оценяват при прилагане на метода на ефективния лихвен процент (ЕЛП) и са предмет на обезценка. Печалбите и загубите се признават в печалбата или загубата, когато активът бъде отписан, модифициран или обезценен.

Финансовите активи по амортизирана стойност на Дружеството включват други вземания и заеми към свързани лица.

Инвестиции в дъщерни дружества

В настоящия индивидуален финансов отчет инвестициите в дъщерни дружества са оценени по цена на придобиване (в съответствие с МСС 27 Индивидуални финансови отчети).

2.2 Обобщение на съществените счетоводни политики(продължение)

д) Финансови инструменти – първоначално признаване и последващо оценяване (продължение)

• Финансови активи (продължение)

Отписване

Финансов актив (или, когато е приложимо, част от финансов актив или част от група от сходни финансови активи) се отписва (т.е. се премахва от отчета за финансовото състояние на Дружеството), главно 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 не е запазило 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 то 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 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.

• Финансови пасиви

Първоначално признаване и оценяване

При първоначално признаване финансовите пасиви се класифицират като такива по справедлива стойност в печалбата или загубата, или като заеми и привлечени средства, задължения или като деривативи, определени като хеджिंगови инструменти в ефективен хедж, както е уместно.

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

Финансовите пасиви на Дружеството включват Други задължения, заеми и привлечени средства.

Последващо оценяване

Последващото оценяване на финансовите пасиви зависи от тяхната класификация, както следва:

Заеми и привлечени средства

Тази категория е от най-съществено значение за Дружеството. След първоначалното им признаване, Дружеството оценява лихвоносните заеми и привлечени средства по амортизирана стойност, чрез метода на ЕЛП. Печалбите и загубите се признават в печалбата или загубата, когато пасивът се отписва, както и чрез процеса на амортизация на база ЕЛП.

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 ЕЛП. Амортизацията чрез ЕЛП се включва като финансов разход в отчета за доходите.

Тази категория се отнася главно за лихвоносни заеми и привлечени средства. Допълнителна информация е предоставена в Бележка 10.

Отписване

Финансов пасив се отписва, когато задължението бъде погасено, или прекратено, или изтече. Когато съществуващ финансов пасив бъде заменен с друг от същия кредитодател при съвършено 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 доходите.

2.2 Обобщение на съществените счетоводни политики(продължение)

е) Компенсиране на финансови инструменти

Финансовите активи и финансовите пасиви се компенсират и нетната сума се представя в отчета за финансовото състояние, когато и само когато, е налице юридически упражняемо право за компенсиране на признатите суми и Дружеството има намерение за уреждане на нетна база, или за едновременно реализиране на активите и уреждане на пасивите.

ж) Оценяване на справедлива стойност

Справедливите стойности на финансовите инструменти, оценени по амортизирана стойност са оповестени в Бележка 6 и Бележка 15.

Справедливата стойност е цената, която би била получена от продажба на актив или платена за прехвърляне на пасив в обичайна сделка между пазарни участници към датата на оценката. Оценяването по справедлива стойност се базира на предположението, че сделката за продажба на актив или прехвърляне на пасив се осъществява:

- на основния пазар за съответния актив или пасив, или
- при отсъствие на основен пазар, на най-изгодния пазар за съответния актив или пасив.

Основният или най-изгодният пазар трябва да бъде достъпен за Дружеството.

Справедливата стойност на актив или пасив се оценява като се правят предположения, които пазарни участници биха направили при определяне на цената на актива или пасива, като се приема, че те действат в своя най-добър икономически интерес.

Дружеството използва оценителски методи, уместни при обстоятелствата, за които има достатъчно данни за оценяване на справедливата стойност като се максимизира използването на подходящи наблюдавани входящи данни и се свежда до минимум използването на ненаблюдавани входящи данни.

Всички активи и пасиви, които са оценени по справедлива стойност или за които се изисква оповестяване на справедлива стойност в индивидуалният финансов отчет, са групирани в категории според йерархията на справедливата стойност, както е описано по-долу, въз основа на най-ниското ниво използвани входящи данни, които имат значително влияние при оценяването на справедливата стойност като цяло:

- Ниво 1 – Използват се котираны (некоригирани) цени на активни пазари за идентични активи или пасиви
- Ниво 2 – Прилагат се оценителски методи, при които най-ниското ниво използвани входящи данни, съществени за оценката по справедлива стойност, са наблюдавани или пряко, или косвено
- Ниво 3 – Използват се оценителски методи, при които най-ниското ниво използвани входящи данни, съществени за оценката по справедлива стойност, са ненаблюдавани.

За целите на оповестяването на справедливата стойност, Дружеството определя различни класове активи и пасиви в зависимост от тяхното естество, характеристики и риск и от съответното ниво от йерархията на справедливата стойност, описана по-горе.

з) Основен капитал

Основният капитал е представен по номиналната стойност на издадените и платени акции. Постъпленията от издадени акции над тяхната номинална стойност се отчитат като премийни резерви.

и) Парични дивиденди и непарични разпределения към собствениците

Задължение за парични или непарични разпределения към собствениците се признава, когато разпределението е одобрено от тях и не зависи от Дружеството. Кореспондиращата сума се дебитира директно в собствения капитал.

Задължението за непарични разпределения се оценява по справедливата стойност на активите, които подлежат на разпределение, като последващите преоценки се признава директно в собствения капитал.

При фактическото разпределение на непарични активи, разликата между балансовата стойност на признатото задължение и тази на разпределените активи се признава в печалбата или загубата за периода.

й) Парични средства и парични еквиваленти

Паричните средства и краткосрочните депозити в баланса включват парични средства по банкови сметки, в брой и краткосрочни депозити с първоначален падеж от три или по-малко месеца.

За целите на отчета за паричните потоци, паричните средства и паричните еквиваленти включват паричните средства и парични еквиваленти, както те са дефинирани по-горе.

2.2 Обобщение на съществените счетоводни политики(продължение)

к) Провизии

Провизии се признават, когато Дружеството има сегашно задължение (правно или конструктивно) в резултат на минали събития, когато има вероятност за погасяване на задължението да бъде необходим поток от ресурси, съдържащ икономически ползи и когато може да бъде направена надеждна оценка на стойността на задължението. Когато Дружеството очаква, че някои или всички необходими за уреждането на провизията разходи ще бъдат възстановени, например съгласно застрахователен договор, възстановяването се признава като отделен актив, но само тогава когато е практически сигурно, че тези разходи ще бъдат възстановени. Разходите за провизии се представят в печалбите и загубите, нетно от сумата на възстановените разходи. Когато ефектът от времените разлики в стойността на парите е съществен, провизиите се дисконтират като се използва текуща норма на дисконтиране преди данъци, която отразява, когато е уместно, специфичните за задължението рискове. Когато се използва дисконтиране, увеличението на провизията в резултат на изминалото време се представя като финансов разход.

2.3 Промени в счетоводните политики и оповестявания

Нови и изменени стандарти и разяснения

Дружеството е приложило за първи път някои стандарти и изменения, които влизат в сила за годишни периоди, започващи на или след 1 януари 2021 г. То не е приложило по-рано който и да било стандарт, разяснение или изменение, което е публикувано, но все още не е влязло в сила.

Реформа на референтните показатели на лихвените проценти – Фаза 2 – МСФО 9, МСС 39, МСФО 7, МСФО 4 и МСФО 16 (Изменения)

През август 2020 г. СМСС публикува Реформа на референтните показатели на лихвените проценти – Фаза 2, Изменения в МСФО 9, МСС 39, МСФО 7, МСФО 4 и МСФО 16, с което приключи работата си в отговор на реформата в IBOR.

Измененията предвиждат временни облекчения, които са свързани с ефектите за финансовата отчетност, когато междубанковият предлаган лихвен процент (IBOR) бъде заменен с алтернативен, почти безрисков лихвен процент (RFR). По конкретно измененията предоставят практически насоки при счетоводното отчитане на промените в базата за определяне на договорните парични потоци по финансовите активи и пасиви, като изискват корекция в ефективния лихвен процент, еквивалентна на промяната в пазарния лихвен процент. Също така измененията предоставят облекчения, свързани с прекратяване на хедж взаимоотношенията, включително временно освобождаване от необходимостта да се спазва изискването за отделно идентифициране, когато даден RFR инструмент бъде определен като хеджиране на рисков инструмент. В допълнение измененията в МСФО 4 са предназначени да позволят на застрахователите, които все още прилагат МСС 39, да получат същите облекчения, както предвидените в измененията, направени в МСФО 9. Направени са изменения и в МСФО 7 *Финансови инструменти: оповестявания*, които дават възможност на потребителите на финансовите отчети да разберат ефекта от реформата на референтните лихвени проценти върху финансовите инструменти и стратегията за управление на риска на Дружеството. Измененията влизат в сила за годишни периоди, започващи на или след 1 януари 2021 г. По-ранното им приложение е разрешено. Прилагането е със задна дата, но Дружеството не е длъжно да преизчислява предишни периоди. Възприемането на изменението не е оказало влияние върху финансовото състояние или резултати от дейността на Дружеството.

ЛИДЕР ГРУП 2016 АД
ПОЯСНИТЕЛНИ БЕЛЕЖКИ

За годината приключваща на 31 декември 2021 г.

3. Съществени счетоводни преценки, приблизителни оценки и предположения

Изготвянето на финансовия отчет налага ръководството да направи преценки, приблизителни оценки и предположения, които влияят върху стойността на отчетените активи и пасиви, и оповестяването на условни пасиви към отчетната дата, както и върху отчетените приходи и разходи за периода. Несигурностите, свързани с направените предположения и приблизителни оценки биха могли да доведат до фактически резултати, които да изискват съществени корекции в балансовите стойности на съответните активи или пасиви в следващи отчетни периоди.

Преглед за обезценка на инвестиция в дъщерно дружество

Към 31 декември 2021 Дружеството е отчело своята инвестиция в дъщерно предприятие „Лидер 96“ ЕООД на стойност 47,563 хил. лв., придобита чрез бизнес комбинация, извършена през месец август 2016 година.

Анализ на чувствителността

Към 31 декември 2021 г. Дружеството е изготвило оценка на стойността в употреба на обекта, генериращ паричните потоци, която за целите на теста за обезценка на инвестицията в дъщерното дружество е намалена с нетния дълг на група Лидер в размер на 52,955 хил. лв. При извършване на анализ на чувствителността спрямо допускания за дисконтов фактор върху цената на оборотния капитал и общия икономически растеж, при нито едно разумно изменение в приложените допускания не се наблюдава сценарий, в който възстановимата стойност на инвестицията е под нейната балансова стойност. Следователно, ръководството е заключило, че към 31 декември 2021 г. (и към 31 декември 2020 г.) не са налице индикатори за обезценка на инвестицията в дъщерно дружество.

Поради факта, че финансиращият пакет на Групата беше комбинация от няколко инвестиционни заема, както и кредитни линии за оборотни средства, овърдрафти, гаранции и акредитиви по различни договори и с различни условия, включително лихви и падежи, през юни 2019 г. банката предложи целият финансиращ пакет да бъде окрупнен с цел по-добро управление от тяхна страна, включително унифициране на приложимите условия. Новият клубен договор за кредитиране беше финализиран в края на ноември 2019 г. Дружеството е направило преценка, че новият клубен заем от ноември 2019 г. представлява съществена модификация на съществуващия към 31 декември 2019 г. заем и, съответно, го е отписало и е признало нов пасив през 2020 г. През 2021 г. не са настъпили промени по лихвоносните заеми и привлечени средства.

4. Публикувани стандарти, които все още не са в сила и не са възприети по-рано

Публикуваните нови и изменени стандарти и разясненията към тях, които все още не са в сила, до датата на издаване на финансовия отчет на Дружеството, са оповестени по-долу. Дружеството възнамерява да приложи тези нови и изменени стандарти и разяснения, при условие че са приложими, когато влязат в сила.

МСФО 16 Отстъпки по наеми в контекста на Covid-19 след 30 юни 2021 г. (Изменения)

На 28 май 2020 г. Съветът по международни счетоводни стандарти издаде Отстъпки по наеми в контекста на Covid-19 – изменение на МСФО 16 Лизинги. Измененията осигуряват облекчение за лизингополучателите от прилагането на изискванията МСФО 16 във връзка с модификации по лизингови договори за отстъпки, възникнали като директен резултат от пандемията от COVID-19. Като практически целесъобразната мярка, лизингополучателят може да избере да не преценява дали отстъпките по наеми в резултат на пандемията COVID-19, представляват модификация на лизинга. Лизингополучател, който е избрал практически целесъобразната мярка осчетоводява всяка промяна в лизинговите плащания, възникнала в резултат на отстъпките по наеми заради пандемията от COVID-19 по същия начин, както би отчел промяната съгласно МСФО 16, ако промяната не е модификация на лизинга. Изменението беше предвидено за приложение до 30 юни 2021 г., но тъй като ефектът от пандемията от Covid-19 продължава, на 31 март 2021 г. СМСС удължи периода за приложение на практически целесъобразната мярка до 30 юни 2022 г. Изменението е приложимо за годишни периоди, започващи на или след 1 април 2021 г.

4. Публикувани стандарти, които все още не са в сила и не са възприети по-рано (продължение)

МСФО 17 *Застрахователни договори*

През май 2017 г. СМСС публикува МСФО 17 *Застрахователни договори* (МСФО 17), изчерпателен нов счетоводен стандарт за застрахователни договори, обхващащ признаването и оценяването, представянето и оповестяването. След влизането му в сила, МСФО 17 ще замени МСФО 4 *Застрахователни договори* (МСФО 4), който беше публикуван през 2005 г. МСФО 17 се прилага към всички видове застрахователни договори (т.е. животозастраховане, общо застраховане, пряко застраховане и презастраховане), независимо от вида на дружествата, които ги издават, както и по отношение на определени гаранции и финансови инструменти представляващи инвестиционните договори с дискреционно участие.

Ще се прилагат малко на брой изключения от обхвата. Общата цел на МСФО 17 е да осигури счетоводен модел за застрахователните договори, който е по-полезен и последователен за застрахователите. За разлика от изискванията в МСФО 4, които до голяма степен се базират на заварените, предишни, местни счетоводни политики, МСФО 17 осигурява изчерпателен модел за застрахователните договори, който обхваща всички съответни счетоводни аспекти. В ядрото на МСФО 17 стои общият модел, допълнен от:

- Конкретно адаптиране за договори с характеристики за пряко участие (подход на променливото възнаграждение)
- Опростен подход (подход за разпределение на премията) основно за краткосрочни договори.

МСФО 17 влиза в сила за отчетни периоди, започващи на или след 1 януари 2023 г., като се изисква сравнителна информация. По-ранното прилагане е допустимо, при условие че предприятието прилага също МСФО 9 на или преди датата, на която започва да прилага МСФО 17 за първи път. Възприемането на стандарта не се очаква да окаже влияние върху финансовото състояние или резултати от дейността на Дружеството.

Изменения в МСС 1: *Класификация на пасивите като текущи или нетекущи*

През януари 2020 г. СМСС публикува изменения в параграфи 69 до 76 на МСС 1, чрез които се упоменават конкретно изискванията за класифициране на пасивите като текущи или нетекущи. Измененията поясняват:

- Какво се има предвид под право за разсрочване на уреждането
- Че трябва да съществува право за разсрочване в края на отчетния период
- Че класификацията не се засяга от вероятността предприятието да упражни правото си за разсрочване
- Че единствено, ако внедрен дериватив в конвертируем пасив сам по себе си е капиталов инструмент, условията на пасива няма да се отразят на неговата класификация.

През юли 2021 г. Съветът прие предварително решение да предложи няколко изменения в разясненията, предоставени през януари 2020 г. В частност Съветът реши да предложи, че ако правото за разсрочено уреждане за период от поне дванадесет месеца е предмет на спазването от страна на предприятието на определени условия след отчетната дата, то тези условия не се отразяват на това дали правото за разсрочване на уреждането съществува към отчетната дата за целите на класификацията на даден пасив като текущ или нетекущ. Допълнителни изисквания за представяне и оповестяване ще бъдат приложими при такива обстоятелства. Също така Съветът взе предварително решение да отсрочи датата за влизане в сила до не по-рано от 1 януари 2024 г. (от 1 януари 2023 г.).

Тези изменения все още не са приети от ЕС. Дружеството ще анализира и оцени ефектите от новите изменения върху финансовото си състояние или резултатите от дейността.

4. Публикувани стандарти, които все още не са в сила и не са възприети по-рано (продължение)

Изменения в МСФО 3 Бизнес комбинации

През май 2020 г. СМСС публикува Изменения в МСФО 3 *Бизнес комбинации* – Препратка към концептуалната рамка. Измененията са предвидени да заменят препратката към *Рамката за изготвяне и представяне на финансови отчети*, публикувана през 1989 г., с препратка към *Концептуалната рамка за финансово отчитане*, публикувана през март 2018 г. без съществени изменения в нейните изисквания.

Съветът добави също и изключение от принципа на признаване в МСФО 3 за избягване на потенциални печалби или загуби от "ден 2", възникващи по пасиви и условни задължения, които биха попаднали в обхвата на МСС 37 или КРМСФО 21 *Налози*, ако бъдат понесени отделно. В същото време Съветът реши да поясни съществуващите насоки в МСФО 3 за условните активи, които няма да бъдат засегнати от заместването на препратката към *Рамката за изготвяне и представяне на финансови отчети*. Измененията влизат в сила за годишни отчетни периоди, започващи на или след 1 януари 2022 г. и са приложими за бъдещи периоди. По-ранното приложение е позволено, ако по същото време или по-рано предприятието приложи и всички изменения, включени в Измененията в препратките към Концептуалната рамка в МСФО стандартите (Март 2018 г.). Дружеството ще анализира и оцени ефектите от новите изменения върху финансовото си състояние или резултатите от дейността.

Изменения в МСС 16 Имоти, машини и съоръжения: постъпления преди предвидената употреба

През май 2020 г. СМСС публикува Имоти, машини и съоръжения – постъпления преди предвидената употреба, като се забранява на предприятията да приспадат от цената на придобиване на имот, машина и съоръжение, каквито и да било постъпления от продажбата на артикули, произведени докато този актив бива привездан до мястото и състоянието, необходими за да може той да функционира по начина, предвиден от ръководството. Вместо това предприятието признава приходите от продажбата на такива артикули и разходите за тяхното производство в печалбата или загубата. Изменението влиза в сила за годишни отчетни периоди, започващи на или след 1 януари 2022 г. и трябва да бъде прилагано в бъдещи периоди за имоти, машини и съоръжения, които са на разположение за употреба на или след началото на най-ранния представен период, през който предприятието прилага за първи път това изменение. Дружеството ще анализира и оцени ефектите от новите изменения върху финансовото си състояние или резултатите от дейността.

Изменения в МСС 37: Обременителни договори – разходи за изпълнение на договор

През май 2020 г. СМСС публикува изменения в МСС 37, упоменаващи кои разходи Дружеството трябва да включи при оценката за това дали даден договор е обременителен или губещ. Измененията прилагат "подхода на пряко свързаните разходи". Разходи, които са пряко свързани с договор за предоставяне на стоки или услуги, включват както вътрешноприсъщите разходи, така и разпределение на разходи, пряко свързани с активите по договора. Общите и административните разходи не са свързани пряко с даден договор и се изключват, освен ако те изрично не подлежат на фактуриране към контрагента по договора.

Измененията влизат в сила за годишни отчетни периоди, започващи на или след 1 януари 2022 г. и трябва да се прилагат за бъдещи периоди. Дружеството ще анализира и оцени ефектите от новите изменения върху финансовото си състояние или резултатите от дейността.

МСФО 1 Прилагане за първи път на Международните стандарти за финансово отчитане – Дъщерно дружество в качеството на предприятие, прилагащо МСФО за първи път

Като част от процеса за годишни подобрения на МСФО - 2018-2020 г., СМСС публикува изменение в МСФО 1 *Прилагане за първи път на Международните стандарти за финансово отчитане*. Изменението позволява на дъщерно предприятие, което избере да приложи параграф Г16(а) на МСФО 1 за оценяване на кумулативните разлики от превръщане на чуждестранна валута, да използва сумите, отчетени от компанията-майка, на база датата на прехода към МСФО на компанията-майка. Това изменение се прилага също и по отношение на асоциирани предприятия или съвместни предприятия, които избера да приложат параграф Г16(а) на МСФО 1. Изменението влиза в сила за годишни отчетни периоди, започващи на или след 1 януари 2022 г. По-ранното приложение е позволено. Възприемането на измененията не се очаква да окаже влияние върху финансовото състояние или резултати от дейността на Дружеството.

4. Публикувани стандарти, които все още не са в сила и не са възприети по-рано (продължение)

МСФО 9 Финансови инструменти – Възнаграждения в теста на "10-те процента" за отписване на финансови пасиви

Като част от процеса за годишни подобрения на МСФО - 2018-2020 г., СМСС публикува изменение в МСФО 9. Изменението изяснява възнагражденията, които предприятието включва, когато оценява дали условията на нов или модифициран финансов пасив са съществено различни от условията на първоначалния финансов пасив. Тези възнаграждения включват само платените или получените между кредитополучателя и кредитодателя, включително възнагражденията, платени или получени или от кредитополучателя, или от кредитодателя от името на другия. Предприятието прилага изменението за финансови пасиви, които са модифицирани или заменени на или след началото на годишния отчетен период, през който предприятието прилага изменението за първи път. Изменението влиза в сила за годишни отчетни периоди, започващи на или след 1 януари 2022 г. като по-ранно приложение е позволено. Дружеството ще анализира и оцени ефектите от новите изменения върху финансовото си състояние или резултатите от дейността.

МСС 41 Земеделие – Данъчно облагане при оценяване по справедлива стойност

Като част от процеса за годишни подобрения на МСФО - 2018-2020 г., СМСС публикува изменение в МСС 41 *Земеделие*. Изменението премахва изискването в параграф 22 на МСС 41, съгласно което предприятията трябва да изключват паричните потоци, свързани с данъчно облагане, когато оценяват справедливата стойност на активите в обхвата на МСС 41. Предприятието прилага изменението за бъдещи периоди по отношение на оценки по справедлива стойност на или след началото на първия годишен отчетен период, започващ на или след 1 януари 2022 г. По-ранното приложение е позволено. Възприемането на измененията не се очаква да окаже влияние върху финансовото състояние или резултати от дейността на Дружеството.

Изменения в МСФО 10 и МСС 28 – Продажба или вноска на активи между инвеститор и негово асоциирано или съвместно предприятие

През декември 2015 г. СМСС реши да отсрочи датата на влизане в сила на измененията до такава бъдеща дата, до която той е финализиран каквито и да било изменения, които възникват в резултат от проекта за проучване на Съвета, отнасящ се за метода на участие в собствения капитал. Измененията адресират противоречието между МСФО 10 *Консолидирани финансови отчети* и МСС 28 *Инвестиции в асоциирани предприятия и съвместни предприятия* по отношение на отчитането на загубата на контрол върху дъщерно дружество, което е продадено или е внесено в асоциирано или съвместно предприятие. Измененията поясняват, че пълният размер на печалбата или загубата се признава, когато трансферът към асоциираното предприятие или съвместното предприятие включва бизнес, отговарящ на дефиницията за бизнес в МСФО 3. Всяка печалба или загуба, възникваща в резултат от продажбата или вноската на активи, които не представляват бизнес, обаче, се признава единствено до степеня на несвързаните участия на инвеститорите в асоциираното или съвместното предприятие. Тези изменения все още не са приети от ЕС. Дружеството ще анализира и оцени ефекта от новите изменения върху финансовото си състояние или резултатите от дейността.

Изменения в МСС 1 Представяне на финансови отчети и Изложение за практика по МСФО 2: Оповестяване на счетоводни политики

През февруари 2021 г. Съветът публикува изменения в МСС 1 и Изложение за практика по МСФО 2 *Извършване на преценки относно нивото на същественост (ИП)*, в което предоставя насоки и примери в помощ на предприятията при прилагането на преценки относно нивото на същественост при оповестяването на счетоводни политики. Измененията целят да подпомогнат предприятията при предоставянето на оповестявания на счетоводни политики, които са по-полезни чрез:

- Замяна на изискването към предприятията да оповестяват своите „съществени“ счетоводни политики с изискване да оповестяват своите „значими“ счетоводни политики; и
- Добавяне на насоки относно това как предприятията да прилагат концепцията за съществеността, когато вземат решения относно оповестяванията на счетоводните политики

Измененията са в сила за годишни отчетни периоди, започващи на или след 1 януари 2023 г. По-ранното приложение на измененията в МСС 1 е позволено, дотолкова доколкото този факт е оповестен. Тези изменения все още не са приети от ЕС. Дружеството ще анализира и оцени ефекта от новите изменения върху финансовото си състояние или резултатите от дейността.

4. Публикувани стандарти, които все още не са в сила и не са възприети по-рано (продължение)

Изменения в МСС 8 Счетоводна политика, промени в счетоводните приблизителни оценки и грешки: Дефиниция за счетоводни приблизителни оценки

През февруари 2021 г. Съветът публикува изменения в МСС 8, чрез които въвежда нова дефиниция за „счетоводни приблизителни оценки“. Измененията разясняват разликата между промени в счетоводните приблизителни оценки и промени в счетоводните политики и корекцията на грешки. Те също така разясняват по какъв начин предприятията използват техниките за оценяване и входящите данни за разработването на счетоводни приблизителни оценки.

Измененият стандарт пояснява, че ефектите върху дадена счетоводна приблизителна оценка в резултат на промяна във входящи данни или промяна в техниката за оценяване, представляват промени в счетоводните приблизителни оценки, ако не са в резултат на корекция на грешки от предходен период. Съветът запазва аспекта от дефиницията за счетоводни приблизителни оценки, че промените в счетоводните приблизителни оценки могат да са резултат от нова информация или нови развития.

Измененията влизат в сила за годишни отчетни периоди, започващи на или след 1 януари 2023 г. По-ранното приложение е позволено. Тези изменения все още не са приети от ЕС. Дружеството ще анализира и оцени ефекта от новите изменения върху финансовото си състояние или резултатите от дейността.

Изменения в МСС 12 Данъци върху дохода: Отсрочен данък, свързан с активи и пасиви, възникващи в резултат на една сделка

През май 2021 г. Съветът публикува изменения в МСС 12, които стесняват обхвата на позволените изключения от първоначалното признаване съгласно МСС 12, така че те вече не са приложими за сделки, които пораждат равни облагаеми и признаващи се за данъчни цели временни разлики. Измененията поясняват, че когато плащанията, които уреждат дадено задължение, се признават за данъчни цели, е въпрос за преценка дали тези приспадания за данъчни цели могат да бъдат отнесени към признатото във финансовия отчет задължение или към свързания с него актив. Тази преценка е важна при определянето дали при първоначалното признаване на актива и пасива съществува временна разлика.

Съгласно измененията изключенията в първоначалното признаване не са приложими за сделки, които при първоначалното признаване, пораждат равни облагаеми и признаващи се за данъчни цели временни разлики. То е приложимо, единствено ако признаването на лизингов актив и задължение по лизинг (или задължение за извеждане от експлоатация и компонент от актив, подлежащ на извеждане от експлоатация) пораждат облагаеми и признаващи се за данъчни цели временни разлики, които не са равни.

Измененията влизат в сила за годишни отчетни периоди, започващи на или след 1 януари 2023 г. Предприятието трябва да прилага измененията по отношение на сделки, които възникват на или след началото на най-ранния представен сравнителен период. В допълнение, в началото на най-ранния представен сравнителен период, предприятието трябва също да признае отсрочен данъчен актив (при условие, че е на разположение достатъчна облагаема печалба) и отсрочен данъчен пасив за всички приспадащи се и облагаеми временни разлики, свързани с лизинги и задължения за извеждане от експлоатация. Тези изменения все още не са приети от ЕС. Дружеството ще анализира и оцени ефекта от новите изменения върху финансовото си състояние или резултатите от дейността.

ЛИДЕР ГРУП 2016 АД
ПОЯСНИТЕЛНИ БЕЛЕЖКИ
 За годината приключваща на 31 декември 2021 г.

5. Приходи и разходи

5.1 Други приходи

	2021	2020
	хил. лв.	хил. лв.
Други приходи	-	-
	<u>-</u>	<u>-</u>

5.2 Разходи за външни услуги

	2021	2020
	хил. лв.	хил. лв.
Професионални услуги	(43)	(12)
Наеми	(2)	(2)
Консултантски и професионални услуги	(1)	-
	<u>(46)</u>	<u>(14)</u>

5.3 Финансови разходи

	2021	2020
	хил. лв.	хил. лв.
Разходи за лихви	(757)	(651)
Разходи за такси и комисионни	(1)	(11)
	<u>(758)</u>	<u>(662)</u>

5.4 Финансови приходи

	2021	2020
	хил. лв.	хил. лв.
Приходи от лихви	-	-
	<u>-</u>	<u>-</u>

ЛИДЕР ГРУП 2016 АД
ПОЯСНИТЕЛНИ БЕЛЕЖКИ

За годината приключваща на 31 декември 2021 г.

6. Йерархия на справедлива стойност

В таблицата по-долу е представена йерархията на справедлива стойност на активите и пасивите на Дружеството.

Количествени оповестявания на йерархията на справедлива стойност към 31.12.2021 г.

Оценяване на справедлива стойност чрез използване на					
Дата на оценка	Общо	Котирани цени на активни пазари (Ниво 1)	Значителни наблюдавани входящи данни (Ниво 2)	Значителни ненаблюдавани входящи данни (Ниво 3)	
		хил. лв.	хил. лв.	хил. лв.	хил. лв.
Пасиви, за които се оповестява справедлива стойност:					
Лихвоносни заеми					
Заеми с плаваща лихва (Бел. 10)	31.12.2021	6,449	-	6,449	-
Заеми с фиксирана лихва от свързани лица (Бел.12)	31.12.2021	10,824	-	10,824	-

Количествени оповестявания на йерархията на справедлива стойност към 31.12.2020 г.

Оценяване на справедлива стойност чрез използване на					
Дата на оценка	Общо	Котирани цени на активни пазари (Ниво 1)	Значителни наблюдавани входящи данни (Ниво 2)	Значителни ненаблюдавани входящи данни (Ниво 3)	
		хил. лв.	хил. лв.	хил. лв.	хил. лв.
Пасиви, за които се оповестява справедлива стойност:					
Лихвоносни заеми					
Заеми с плаваща лихва (Бел. 10)	31.12.2020	9,029	-	9,029	-
Заеми с фиксирана лихва от свързани лица (Бел.12)	31.12.2020	7,597	-	7,597	-

През 2021 г. и 2020 г. не е имало трансфери между нивата от йерархията на справедлива стойност.

ЛИДЕР ГРУП 2016 АД
ПОЯСНИТЕЛНИ БЕЛЕЖКИ

За годината приключваща на 31 декември 2021 г.

7. Инвестиции в дъщерни дружества

По-долу е представен списък на преките дъщерни дружества на Лидер Груп 2016 АД, включващ ефективно притежавания процент на участие и отчетената цена на придобиване на инвестициите:

Към 31 декември 2021 г.:

Пряко дъщерно дружество	Държава на учредяване	Година на придобиване	Стойност на инвестицията към 31 декември 2021 г.	Ефективен процент на участие към 31 декември 2020 г.
			хил. лв.	
Лидер 96 ЕООД	България	2016	47,563	100%
Общо			47,563	

Към 31 декември 2020 г.:

Пряко дъщерно дружество	Държава на учредяване	Година на придобиване	Стойност на инвестицията към 31 декември 2020 г.	Ефективен процент на участие към 31 декември 2019 г.
			хил. лв.	
Лидер 96 ЕООД	България	2016	47,563	100%
Общо			47,563	

Основната дейност на Лидер 96 ЕООД е производство на и търговия с велосипеди.

Преобразуване на дъщерно дружество през 2017 г.

През март 2017 г. е сключен договор за преобразуване между Лидер Груп 2016 АД и Лидер Инвестмънт ЕООД (100% дъщерно дружество), съгласно който Лидер Инвестмънт ЕООД се влива в Лидер Груп 2016 АД, като по този начин Лидер Груп 2016 АД притежава директно 100% от Лидер 96 ЕООД. Ефективната дата на вливане е датата на вписване в Търговския регистър – 20 юни 2018 г. Лидер Инвестмънт ЕООД прекратява съществуването си като отделно юридическо лице и се прекратява без ликвидация.

Към 01.01.2019 „Лидер 96“ ЕООД от своя страна има 100% участие в дъщерните си предприятия „Спийд 96“ ЕООД, „Лидер Лоджистик“ ЕООД и Лидер 96 Германия ГмбХ и 75% участие в Третверк ГмбХ. На 1 януари 2019 г. дъщерното дружество Лидер Лоджистик ЕООД е влято в Лидер 96 ЕООД, като последното става 100% правопреемник на всички активи и пасиви на Лидер Лоджистик ЕООД. В началото на 2021 Лидер 96 ЕООД закупи и остатъчните 25% от Третверк ГмбХ като така придоби 100% от същото.

Цената на придобиване на инвестициите в дъщерни дружества в размер на 47,563 хил.лв. (2017: 47,563 хил. лв.) е формирана чрез:

- Апортна вноска на акционера Лидер Пропъртис ООД през 2016 г. в размер на 15,646 хил. лв.;
- Парични плащания в размер на 31,917 хил. лв. (от които през 2016 г.: 27,418 хил. лв.), финансирани чрез инвестиционен заем (Бел. 10) и парична вноска на акционера Кей Джей Кей България Холдинг ЕООД в основен капитал през 2016 г. (Бел. 9.1) и в други капиталови резерви през 2017 г. (Бел. 9.3);
- Вливане на Лидер Инвестмънт ЕООД през 2017 г. – вливане на инвестицията на Лидер Инвестмънт ЕООД в Лидер 96 ЕООД (предишно наименование Лидер 96 ООД) в Лидер Груп 2016 АД, в размер на 27,382 хил. лв. и съответно отписване на инвестицията на Лидер Груп 2016 в Лидер Инвестмънт ЕООД, в размер на 27,382 хил. лв.

ЛИДЕР ГРУП 2016 АД
ПОЯСНИТЕЛНИ БЕЛЕЖКИ

За годината приключваща на 31 декември 2021 г.

8. Парични средства

	2021	2020
	<i>хил. лв.</i>	<i>хил. лв.</i>
Парични средства в банкови сметки	20	7
	20	7

Паричните средства в банкови сметки се олихвяват с плаващи лихвени проценти, базирани на дневните лихвени проценти по банкови депозити. Към 31 декември 2021 г. справедливата стойност на паричните средства е 20 хил. лв. (2020 г.: 7 хил. лв.).

9. Основен капитал и резерви

9.1 Основен капитал

Към 31 декември 2017 г. акционери в Дружеството са „Лидер Пропъртис“ ООД, с 7,823,320 акции от по 1 лв. всяка една акция (40%) и Кей Джей Кей България Холдинг ЕООД, със 11,734,980 акции от по 1 лв. всяка една акция (60%). През месец февруари 2018 г. Кей Джей Кей България Холдинг ЕООД сменя собствеността си, като 100% от капитала се прехвърля от предишния директен собственик (Кей Джей Кей Фънд II, Люксембург) на Кей Джей Кей Дискавъри Холдинг С.а.р.л., Люксембург (100% дъщерно на Кей Джей Кей Фънд II, Люксембург). През месец октомври 2018 г. Кей Джей Кей България Холдинг ЕООД се влива в Лидер Груп 2016 АД, в следствие на което пряк собственик на 60% от капитала на Дружеството става Кей Джей Кей Дискавъри Холдинг С.а.р.л., Люксембург. През ноември 2019 г. акционерът Кей Джей Кей Дискавъри Холдинг С.а.р.л. прехвърля с джиро своя дял на Кей Джей Кей Спортс С.а.р.л., Люксембург. Към 31 декември 2021 г., акционери в Лидер Груп 2016 АД са Лидер Пропъртис ООД, ЕИК: 203648239, с 7,823,320 акции от по 1 лв. всяка една акция (40%) и Кей Джей Кей Спортс С.а.р.л., Люксембург, със 11,734,980 акции от по 1 лв. всяка една акция (60%).

<u>Акционери</u>	<u>Участие</u>
Кей Джей Кей Спортс С.а.р.л., Люксембург	60%
Лидер Пропъртис ООД, България	40%
	100%

Към 31 декември 2021 г. акционерите на Лидер Груп 2016 АД са:	2021
Издадени акции	<i>хил. лв.</i>
Апортна вноска от Лидер Пропъртис ООД (7,823,320 акции с номинална стойност 1 лв. всяка)	7,823
Парична вноска от Кей Джей Кей Спортс С.а.р.л. (11,734,980 акции с номинална стойност 1 лв. всяка)	11,735
Основен капитал към 31 декември 2020 г. (19,558,300 акции с номинална стойност 1 лв. всяка)	19,558

Към 31 декември 2020 г. акционерите на Лидер Груп 2016 АД са:	2020
Издадени акции	<i>хил. лв.</i>
Апортна вноска от Лидер Пропъртис ООД (7,823,320 акции с номинална стойност 1 лв. всяка)	7,823
Парична вноска от Кей Джей Кей Дискавъри Холдинг С.а.р.л. (11,734,980 акции с номинална стойност 1 лв. всяка)	11,735
Основен капитал към 31 декември 2019 г. (19,558,300 акции с номинална стойност 1 лв. всяка)	19,558

През 2021 г. и 2020 г. Дружеството не е издавало акции.

ЛИДЕР ГРУП 2016 АД
ПОЯСНИТЕЛНИ БЕЛЕЖКИ

За годината приключваща на 31 декември 2021 г.

9. Основен капитал и резерви (продължение)

Към 24/06/2022 КейДжейКей Спортс - мажоритарен собственик на капитала на Лидер Груп 2016 АД продаде дела си в Дружеството на ТиАрДжи ЕЕФ Леджънд България ЕАД (TRG), част от американската The Rohatyn Group.

Процесът по продажбата започна през 2021 г., с оферти както от стратегически, така и от финансови инвеститори. Като резултат от сделката, КейДжейКей Спортс излиза от компанията, а за купувач е избран друг фонд - ТиАрДжи ЕЕФ Леджънд България ЕАД.

Към момента TRG притежава има 67.55% от Лидер Груп 2016 АД. Останалите акции се държат от "Лидер пропъртис" ООД на съоснователите на бизнеса Петър Куршумов, Георги Златанов и Димитър Златанов.

9.2 Премиян резерв

Към 31 декември 2021 г. премияният резерв възлиза на 9,815 хил. лв. (2020 г.: 9,815 хил. лв.). Той е съставен от премиян резерв при апортна вноска в размер от 7,823 хил. лв., както и допълнително признат премиян резерв от парично увеличение на капитала през 2016 г. в размер на 1,992 хил. лв. Резервът може да се използва за покриване на загуби или изплащане на дивиденди.

9.3 Други капиталови резерви

През 2017 г. са получени парични вноски в размер на 2,250 хил. лв. от тогавашния акционер Кей Джей Кей България Холдинг ЕООД. Вноската се третира като инструмент на собствения капитал, тъй като не подлежи на връщане.

10. Лихвоносни заеми

	<u>Лихвен процент %</u>	<u>Падеж</u>	<u>2021</u>	<u>2020</u>
Дългосрочни			<i>хил. лв.</i>	<i>хил. лв.</i>
Банка ДСК АД и Уникредит Булбанк АД – Клубен кредит за рефинансиране на съществуващи задължения от ноември 2019 г. в евро	3M EURIBOR + 2.75%	30.06.2024	3,869	6,449
			3,869	6,449
	<u>Лихвен процент %</u>	<u>Падеж</u>	<u>2021</u>	<u>2020</u>
Краткосрочни			<i>хил. лв.</i>	<i>хил. лв.</i>
Банка ДСК АД и Уникредит Булбанк АД – Клубен кредит за рефинансиране на съществуващи задължения от ноември 2019 г. в евро	3M EURIBOR + 2.75%	31.12.2021	2,580	2,580
Експресбанк АД – Договор за кредит за финансиране на инвестиции от август 2016 г. в евро	3M EURIBOR + 3%	31.12.2020	-	-
			2,580	2,580

ЛИДЕР ГРУП 2016 АД
ПОЯСНИТЕЛНИ БЕЛЕЖКИ

За годината приключваща на 31 декември 2021 г.

10. Лихвоносни заеми (продължение)

Дългосрочен заем за рефинансиране на съществуващи задължения с договорен размер 5,559 хил. евро (10,873 хил. лв.) предоставен при условия на разделност както следва: Банка ДСК АД предоставя 3,613 хил. евро (7,067 хил. лв.) или 65% от общия размер на кредита и Уникредит Булбанк АД предоставя 1,946 хил. евро (3,806 хил. лв.). Към 31 декември 2021 г. заемът е в размер на 1,978 хил. евро (3,869 хил. лв.). Заемът е обезпечен с:

- особен залог върху цялото търговско предприятие на Лидер 96 ЕООД;
- особен залог върху цялото търговско предприятие на Лидер Груп 2016 АД;
- особен залог на индивидуализираните активи на Лидер 96 ЕООД - търговски марки (КСР, L Leader, Oryx);
- особен залог на корпоративните акции
- особен залог върху вземания и банкови сметки.

Ковенанти по обезпечени банкови заеми

Договорот за заем дефинира различни финансови и нефинансови условия, представляващи неизпълнение. Основните условия не позволяват на дружествата от Групата да разпределят дивиденди, да влизат в други финансови ангажменти без разрешение на банката, да не извършват промяна в основната си дейност и др. Групата има за задължение да съблюдава и да не нарушава определени финансови условия, които се изчисляват на консолидирана база, както следва:

- Коефициентът на Нетния паричен поток спрямо Разходите за финансиране не трябва да бъде по-малък от определени стойности посочени в договора за заем
- Покритие на лихвени плащания за всеки отчетен период да не пада под определени стойности посочени в договора за заем
- Коефициент на обща задлъжнялост за всеки отчетен период да не надвишава определени стойности посочени в договора за заем
- Общия размер на инвестиционните разходи за всяка една финансова година да не надвишава определените суми по договора за заем и др.

Поради факта, че финансиращият пакет на Групата беше комбинация от няколко инвестиционни заема, както и кредитни линии за оборотни средства, овърдрафти, гаранции и акредитиви по различни договори и с различни условия, включително лихви и падежи, през юни 2019 г. банката предложи целият финансиращ пакет да бъде окрупнен с цел по-добро управление от тяхна страна, включително унифициране на приложимите условия. Новият клубен договор за кредитиране беше финализиран в края на ноември 2019 г. Дружеството е направило преценка, че новият клубен заем от ноември 2019 г. представлява съществена модификация на съществуващия към 31 декември 2019 г. заем и, съответно, го е отписало и е признало нов пасив през 2020 г.

Основните промени в предоговорения заем са свързани с увеличение на заемната сума с 6 млн. евро под формата на клубен договор с Банка ДСК АД и Уникредит Булбанк АД. Окрупнените стойности на заемните средства възлизат на 2 млн. евро (3.9 млн. лв.) инвестиционен заем с последна вноска 19 август 2025 г. и 20 млн. евро (39 млн. лв.) кредит за оборотни средства в Лидер 96 ЕООД (65% финансирани от Банка ДСК АД и 35% финансирани от Уникредит Булбанк АД), както и 5.6 млн. Евро (10.9 млн. лв.) инвестиционен заем в Лидер Груп 2016 АД с дата на последна вноска 30 юни 2024 г. (65% финансирани от Банка ДСК АД и 35% финансирани от Уникредит Булбанк АД). Заемът е обезпечен със залог на търговското предприятие на Лидер 96 ЕООД. В договора са заложили ковенанти, които да се проверяват на всеки шест месеца, за предходния 12-месечен период, като първа дата на проверката беше 30 юни 2020 г. През 2021 г. и през 2020 г. Дружеството няма нарушения на капиталовите съотношения по договорите за заем и не очаква да има такива през 2022 г.

Всички заеми на Лидер Груп 2016 АД и на Лидер 96 ЕООД към финансови институции и към акционерите бяха изплатени от TRG, който е единствен заемодател към Лидер Груп 2016 АД към датата на подписване на отчета

Във връзка с глобалната епидемична обстановка и последвалото извънредно положение в страната през 2020 г., беше постигната договорка с финансиращите страни за отсрочване на погасителните вноски по главницата на инвестиционния заем в Лидер Груп 2016 АД, като първите вноски бяха извършени през септември и декември 2020 г. Разсрочените 2 вноски по инвестиционния заем на Лидер Груп 2016 АД бяха разпределени върху остатъчния период на заемите чрез увеличение на погасителните вноски по главниците.

ЛИДЕР ГРУП 2016 АД
ПОЯСНИТЕЛНИ БЕЛЕЖКИ

За годината приключваща на 31 декември 2021 г.

11. Търговски и други задължения

	2021	2020
	хил. лв.	хил. лв.
Задължения към доставчици	44	19
	44	19

12. Оповестяване на свързани лица

Групата на „Лидер Груп 2016“ АД обхваща следните дъщерни дружества:

- „Лидер 96“ ЕООД – 100% пряко участие
Основна дейност: Производство и търговия с велосипеди в ЕС и трети страни, както и търговия на едро и дребно с велосипеди и велочасти в Р. България.
Основна дейност: Търговия с велосипеди и части за велосипеди, предоставяне на логистични и консултантски услуги.
- „Спийд 96“ ЕООД – 100% участие чрез „Лидер 96“ ЕООД
Основна дейност: Производство и търговия с джанти за велосипеди. На 24 февруари 2021 г. Спийд 96 ЕООД е влято в Лидер 96 ЕООД, като последното става 100% правопреемник на всички активи и пасиви на Спийд 96 ЕООД.
- „Лидер 96 Германия“ ГмбХ – 100% участие чрез Лидер 96 ЕООД
Основна дейност: Търговия с велосипеди и части за велосипеди. Към 31 декември 2021 г. инвестицията на „Лидер 96“ ЕООД в Лидер 96 Германия ГмбХ е била напълно отписана, в резултат на това, че дружеството Лидер 96 Германия ГмбХ е прекратило своята дейност и е било ликвидирено на 27 ноември 2021 г.
- „Третверк“ ГмбХ – 75% участие чрез Лидер 96 ЕООД
Основна дейност: Търговия с велосипеди и аксесоари. В началото на 2021 г. Дружеството закупува и остатъчните 25% от Третверк ГмбХ като така придобива 100% от същото.

Крайна компания-майка

Към 31 декември 2021 г. и 31 декември 2020 г. крайна компания-майка на Дружеството е Кей Джей Кей Фънд II, Люксембург.

Пряка компания-майка

През 2018 г. Кей Джей Кей България Холдинг ЕООД се влива в дъщерното си Лидер Груп 2016 АД, като правопреемник на инвестицията в Лидер Груп 2016 АД става Кей Джей Кей Дискавъри Холдинг С.а.р.л., Люксембург (100% собственик на Кей Джей Кей България Холдинг ЕООД).

През ноември 2019 г. пряка компания-майка става Кей Джей Кей Спортс С.а.р.л., Люксембург, като Кей Джей Кей Дискавъри Холдинг С.а.р.л. прехвърля акциите си с джиро. Няма промяна в пряката компания-майка през 2020 г.

Пряк акционер със значително влияние

Към 31 декември 2021 г. акционер със значително влияние в Дружеството (40%) е „Лидер Пропъртис“ ООД, България. Крайните контролиращи лица на „Лидер Пропъртис“ ООД са: Георги Златанов (33.33%), Димитър Златанов (33.33%) и Петър Куршумов (33.33%).

Към 24/06/2022 КейДжейКей Спортс - мажоритарен собственик на капитала на Лидер Груп 2016 АД продаде дела си в Дружеството на ТиАрДжи ЕЕФ Леджънд България ЕАД (TRG), част от американската The Rohatyn Group.

Процесът по продажбата започна през 2021 г., с оферти както от стратегически, така и от финансови инвеститори. Като резултат от сделката, КейДжейКей Спортс излиза от компанията, а за купувач е избран друг фонд - ТиАрДжи ЕЕФ Леджънд България ЕАД.

Към момента TRG притежава има 67.55% от Лидер Груп 2016 АД. Останалите акции се държат от "Лидер пропъртис" ООД на съоснователите на бизнеса Петър Куршумов, Георги Златанов и Димитър Златанов

ЛИДЕР ГРУП 2016 АД
ПОЯСНИТЕЛНИ БЕЛЕЖКИ

За годината приключваща на 31 декември 2021 г.

12. Оповестяване на свързани лица (продължение)

Други свързани лица

Дружества, контролирани от крайните контролиращи лица на акционера със значително влияние - Георги Златанов, Димитър Златанов и Петър Куршумов са Лидер Инвестмънт – 2016 ООД, Лидер Хоум ЕООД, Пропъртис Трейд Инвест ООД и Млечни Продукти ООД.

Общата сума на сделките със свързани лица и дължимите салда за текущия и предходен отчетен период са представени както следва:

		Продажби на свързани лица	Покупки от свързани лица	Суми, дължими от свързани лица	Суми, дължими на свързани лица
		хил. лв.	хил. лв.	хил. лв.	хил. лв.
Продажби на / покупки от свързани лица					
<i>Дъщерни предприятия</i>					
Лидер 96 ЕООД	2021	-	3	-	-
Лидер 96 ЕООД	2020	-	3	158	13
	2021			-	-
	2020			158	13

През 2017 г. Дружеството е признало приходи от дивиденди, разпределени от Лидер 96 ЕООД, 100% дъщерно дружество, в размер на 1,995 хил.лв. Вземанията са прихванати срещу задължения по отпуснати парични заеми и лихви към него, като остатъкът в размер на 158 хил. лв. остава дължим от дъщерното дружество към 31 декември 2020 г. Към 31 декември 2021 г. Дружеството няма задължения и вземания от свързани лица.

		Приходи от лихви	Разходи за лихви	Суми, дължими от свързани лица	Суми, дължими на свързани лица
		хил. лв.	хил. лв.	хил. лв.	хил. лв.
Заеми от / на свързани лица					
<i>Дъщерни предприятия</i>					
Лидер 96 ЕООД	2021	-	264	-	7,213
Лидер 96 ЕООД	2020	-	43	-	2,619
<i>Крайно предприятие-майка</i>					
Кей Джей Кей Фънд II, Люксембург	2021	-	-	-	-
Кей Джей Кей Фънд II, Люксембург	2020	-	-	-	-
<i>Други свързани лица</i>					
Кей Джей Кей Дискавъри Холдинг С.а.р.л., Люксембург	2021	-	269	-	3,611
Кей Джей Кей Дискавъри Холдинг С.а.р.л., Люксембург	2020	-	330	-	4,978
	2021			-	10,824
	2020			-	7,597

Предоставени заеми от свързани лица

„Лидер 96“ ЕООД

На 30 януари 2020 г. Дружеството е сключило договор за заем с Лидер 96 ЕООД в размер на 5 млн. лв. Дружеството е сключило анекс към договора за заем на 8 януари 2021 г., с който се увеличава максималният размер на заема до 11,735 хил.лв. (6,000 хил. евро). Към 31 декември 2021 г. усвоената сума по договора е в размер на 7,213 хил.лв. Заемът е с падеж 31.12.2022 г. и се олихвява с 6% годишен лихвен процент. Към 31.12.2021 г. натрупаната дължима лихва е в размер на 163 хил. лв. (2020 г.: 37 хил. лв.).

ЛИДЕР ГРУП 2016 АД
ПОЯСНИТЕЛНИ БЕЛЕЖКИ

За годината приключваща на 31 декември 2021 г.

12. Оповестяване на свързани лица (продължение)

Кей Джей Кей Дискавъри Холдинг С.а.р.л., Люксембург

На 24 август 2018 г. Дружеството е сключила договор за заем с пряката компания-майка Кей Джей Кей Дискавъри Холдинг С.а.р.л., Люксембург, в размер на 1,200 хил. евро (2,347 хил. лв.). Заемът се олихвява с 6% годишна лихва и е с първоначален падеж 31 юли 2019 г. Заемът е удължен до 31.12.2022 г. с анекс към договора.

На 4 януари 2019 г. Дружеството е сключила договор за заем с пряката компания-майка Кей Джей Кей Дискавъри Холдинг С.а.р.л., Люксембург, в размер на 1,620 хил. евро (3,168 хил. лв.). Заемът се олихвява с 6% годишна лихва. Срокът за погасяване на заема е удължен с анекс до 31 декември 2022 г. Към 31.12.2021 г. двата заема са напълно усвоени и натрупаната лихва е в размер на 90 хил. лв. (2020 г.: 50 хил. лв.).

Всички заеми на Лидер Груп 2016 АД и на Лидер 96 ЕООД към финансови институции и към акционерите бяха изплатени от TRG, който е единствен заемодател към Лидер Груп 2016 АД към датата на подписване на отчета

Условия на сделките със свързани лица

Продажбите на и покупките от свързани лица се извършват по договорени цени. Неиздължените салда в края на годината са необезпечени, безлихвени (с изключение на заемите) и уреждането им се извършва с парични средства. За вземанията от или задълженията към свързани лица не са предоставени или получени гаранции. Дружеството не е извършило обезценка на вземания от свързани лица към 31 декември 2021 г. Преглед за обезценка се извършва всяка финансова година на база на анализ на финансовото състояние на свързаното лице и пазара, на който то оперира.

13. Ангажименти и условни задължения

Правни искиове

Към 31 декември 2021 г. и към 31 декември 2020 г. срещу Дружеството няма заведени правни искиове.

Гаранции, поръчителства и обезпечения

Дружеството няма издадени гаранции и поръчителства. В негова полза има установени поръчителства и обезпечения във връзка с лихвоносен заем, както е оповестено в Бел. 10.

За обезпечаване вземанията на кредиторите по договора за клубен кредит от дата 27.11.2019 г. между кредиторите и Дружеството са включени следните обезпечения:

- особен залог върху цялото търговско предприятие на Лидер 96 ЕООД;
- особен залог върху цялото търговско предприятие на Лидер Груп 2016 АД;
- особен залог на индивидуализираните активи на Лидер 96 ЕООД - търговски марки (КСР, L Leader, Огух);
- особен залог на корпоративните акции
- особен залог върху вземания и банкови сметки.

14. Цели и политика за управление на финансовия риск и капитала

Основните финансови пасиви на Дружеството включват лихвоносни заеми и привлечени средства. Основната цел на тези финансови инструменти е да се осигури финансиране за дейността на Дружеството. Дружеството притежава финансови активи като например, инвестиции и парични средства, които възникват пряко от дейността.

Основните рискове, произтичащи от финансовите инструменти на Дружеството са лихвен риск, ликвиден риск, валутен риск и кредитен риск. Политиката, която ръководството на Дружеството прилага за управление на тези рискове, е обобщена по-долу.

ЛИДЕР ГРУП 2016 АД
ПОЯСНИТЕЛНИ БЕЛЕЖКИ

За годината приключваща на 31 декември 2021 г.

14. Цели и политика за управление на финансовия риск и капитала (продължение)

Лихвен риск

Дружеството е изложено на риск от промяна в пазарните лихвени проценти, основно, по отношение краткосрочните и дългосрочните си финансови пасиви с променлив (плаващ) лихвен процент. Политиката на Дружеството е да управлява разходите за лихви чрез мониторинг и предоговаряне на финансови инструменти с плаващи лихвени проценти.

В таблицата по-долу, е представен анализ на чувствителността към възможните промените в лихвените проценти с ефекта им върху загубата преди данъци (чрез ефекта върху заеми и привлечени средства с плаващи лихвени проценти), при условие, че всички други променливи са приемат за константни. Няма ефект върху другите компоненти на собствения капитал на Дружеството.

	Увеличение/ Намаление в лихвените проценти	Ефект върху загубата преди данъци <i>хил. лв.</i>
2021		
В евро	+0.5%	(85)
В евро	-1%	170
2020		
В евро	+0.5%	(83)
В евро	-1%	165

Ликвиден риск

Ефективното управление на ликвидността на Дружеството предполага осигуряване на достатъчно оборотни средства, предимно, чрез краткосрочно финансиране от свързани лица.

Към 31 декември, падежната структура на финансовите пасиви на Дружеството, на база на договорените недисконтирани плащания, е представена по-долу:

Към 31 декември 2021 г.

	На поискване <i>хил. лв.</i>	< 3 месеца <i>хил. лв.</i>	3-12 месеца <i>хил. лв.</i>	1-5 години <i>хил. лв.</i>	> 5 години <i>хил. лв.</i>	Общо <i>хил. лв.</i>
Лихвоносни заеми и привлечени средства	-	645	1,935	4,135	-	6,715
Лихвоносни заеми от свързани лица	-	254	10,570	-	-	10,824
Задължения към свързани лица	-	-	-	-	-	-
Задължения към доставчици	-	44	-	-	-	44
	-	943	12,505	4,135	-	17,583

ЛИДЕР ГРУП 2016 АД
ПОЯСНИТЕЛНИ БЕЛЕЖКИ

За годината приключваща на 31 декември 2021 г.

14. Цели и политика за управление на финансовия риск и капитала (продължение)

Към 31 декември 2020 г.

	На поискване	< 3 месеца	3-12 месеца	1-5 години	> 5 години	Общо
	хил. лв.	хил. лв.	хил. лв.	хил. лв.	хил. лв.	хил. лв.
Лихвоносни заеми и привлечени средства	-	707	2,097	6,696	-	9,500
Лихвоносни заеми от свързани лица	-	113	7,849	-	-	7,962
Задължения към свързани лица	-	13	-	-	-	13
Задължения към доставчици	-	19	-	-	-	19
	<u>10,301</u>	<u>192</u>	<u>5,995</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>16,488</u>

Валутен риск

Дружеството извършва покупки, продажби, получаване на заеми в чуждестранни валути. Основната част от тези операции се осъществяват в евро. Тъй като валутният курс лев/евро е фиксиран на 1.95583, валутният риск, произтичащ от евровите експозиции на Дружеството е минимален.

Управление на капитала

Основната цел на управлението на капитала на Дружеството е да се осигури стабилен кредитен рейтинг и капиталови показатели, с оглед продължаващото функциониране на бизнеса и максимизиране на стойността му за акционерите.

Дружеството управлява капиталовата си структура и я изменя, ако е необходимо, в зависимост от промените в икономическите условия. С оглед поддържане или промяна на капиталовата си структура, Дружеството може да коригира изплащането на дивиденди на собствениците, да намали или увеличи основния си капитал, по решение на собствениците. През 2021 г. няма промени в целите, политиките или процесите по отношение на управлението на капитала на Дружеството.

Дружеството следи собствения си капитал чрез реализирания финансов резултат за отчетния период, както следва:

	2021	2020
Нетна загуба в хил. лв.	(804)	(676)

Върху Дружеството има външно-наложени ковенанти във връзка със сключения заем за инвестиционни средства, за които повече информация е оповестена в Бележка 10, както и съгласно изискванията за акционерни дружества на Търговския закон.

ЛИДЕР ГРУП 2016 АД
ПОЯСНИТЕЛНИ БЕЛЕЖКИ

За годината приключваща на 31 декември 2021 г.

15. Справедлива стойност на финансовите инструменти

Таблицата по-долу съпоставя отчетната стойност на финансовите инструменти на Дружеството спрямо тяхната справедлива стойност:

	Отчетна стойност		Справедлива стойност	
	2021	2020	2021	2020
	хил. лв.	хил. лв.	хил. лв.	хил. лв.
<i>Финансови активи</i>				
Парични средства	20	7	20	7
Вземания от свързани лица	-	158	-	158
<i>Финансови пасиви</i>				
Лихвоносни заеми	6,449	9,029	6,449	9,029
Заеми от свързани лица	10,824	7,597	10,824	7,597
Задължения към свързани лица	-	13	-	13
Задължения към доставчици	44	19	44	19

Справедливата стойност на финансовите инструменти на Дружеството е определена като цената, която би била получена при продажбата на финансов актив или платена при прехвърлянето на финансов пасив в не принудена сделка между пазарни участници към датата на оценката. При оценяването на справедливата стойност са използвани следните методи и допускания:

- Парични средства, вземания от свързани лица и задължения към доставчици – поради краткосрочния падеж на тези финансови инструменти, тяхната справедлива стойност се доближава до съответната отчетна стойност;
- Лихвоносни заеми и привлечени средства – справедливата стойност е определена на база на наличната пазарна информация или ако няма такава, чрез подходящи модели за оценка. Справедлива стойност е приблизително равна на балансовата им стойност, основно поради техните променливи лихвени проценти, които се актуализират спрямо пазара на месечна база.

Оповестяванията на йерархията на справедлива стойност за финансовите инструменти са представени в Бележка 6.

16. Промени в пасивите, произтичащи от финансова дейност

Следващите таблици обобщават промените в пасивите, произтичащи от финансова дейност, в това число както промени, свързани с парични потоци, така и непарични промени, като съдържа равнение между началните и крайните салда в отчета за финансовото състояние на пасивите, произтичащи от финансова дейност за годините, приключващи съответно на 31 декември 2020 г. и 31 декември 2019 г.

	1 януари 2021 г.	Входящи парични потоци	Изходящи парични потоци	Начисления по метода на ефективен лихвен процент	Други	31 декември 2021 г.
	хил. лв.	хил. лв.	хил. лв.	хил. лв.	хил. лв.	хил. лв.
Лихвоносни заеми	9,029	-	(2,804)	224	-	6,449
Заеми от свързани лица	7,597	4,467	(1,774)	534	-	10,824
Общо пасиви от финансова дейност	16,626	4,467	(4,578)	758	-	17,273

ЛИДЕР ГРУП 2016 АД
ПОЯСНИТЕЛНИ БЕЛЕЖКИ

За годината приключваща на 31 декември 2021 г.

16. Промени в пасивите, произтичащи от финансова дейност (продължение)

	1 януари 2020 г.	Входящи парични потоци	Изходящи парични потоци	Начисления по метода на ефективен лихвен процент	Други	31 декември 2020 г.
	хил. лв.	хил. лв.	хил. лв.	хил. лв.	хил. лв.	хил. лв.
Лихвоносни заеми	10,301	10,319	(11,869)	278	-	9,029
Заеми от свързани лица	5,656	2,582	(1,014)	373	-	7,597
Общо пасиви от финансова дейност	15,957	12,901	(12,883)	651	-	16,626

17. Събития след края на отчетния период

През февруари 2022 г., вследствие на военния конфликт между Русия и Украйна, някои държави обявиха нови пакети от санкции срещу публичния дълг на Руската Федерация, някои руски банки, както и индивидуални санкции срещу определени руски граждани.

Поради нарастващото геополитическо напрежение, от февруари 2022 г. се наблюдава значително увеличение в колебанията на фондовите и валутни пазари, вариации в енергийни цени и цените на петрола, значително обезценяване на рублата спрямо американския долар и евро.

Тези събития се очаква да окажат влияние върху дейността на предприятия от различни индустрии, опериращи в Руската Федерация, Украйна и Беларус. Дружеството няма преки експозиции (напр. сделки, салда, ангажименти) към свързани лица и/или към ключови клиенти, доставчици или банки от тези държави. Ефектите от горните събития могат да окажат влияние върху цялостните макроикономически условия в страната и в Европа, и в по-дългосрочен план, върху търговските обороти, паричните потоци, и рентабилността.

В контекста на продължаващата ескалация на военния конфликт между Украйна и Русия, в края на април 2022 г. газовите доставки за България от страна Газпром бяха спрени. Дружеството не извършва съществени дейности, зависими от снабдяване с природен газ и следователно, не очаква оперативни последиствия или други съществени преки ефекти от това събитие.

Към 24/06/2022 КейДжейКей Спортс - мажоритарен собственик на капитала на Лидер Груп 2016 АД продаде дела си в Дружеството на ТиАрДжи ЕЕФ Леджънд България ЕАД (TRG), част от американската The Rohatyn Group.

Процесът по продажбата започна през 2021 г., с оферти както от стратегически, така и от финансови инвеститори. Като резултат от сделката, КейДжейКей Спортс излиза от компанията, а за купувач е избран друг фонд - ТиАрДжи ЕЕФ Леджънд България ЕАД.

Към момента TRG притежава има 67.55% от Лидер Груп 2016 АД. Останалите акции се държат от "Лидер пропъртис" ООД на съоснователите на бизнеса Петър Куршумов, Георги Златанов и Димитър Златанов.

Всички заеми на Лидер Груп 2016 АД и на Лидер 96 ЕООД към финансови институции и към акционерите бяха изплатени от TRG, който е единствен заемодател към Лидер Груп 2016 АД към датата на подписване на отчета.

Дружеството третира горните събития като некоригиращи събития, настъпили след края на отчетния период. Към датата на одобрение за издаване на настоящия финансов отчет, количественият ефект от тези събития не може да бъде определен с разумна степен на точност от страна на Дружеството. Ръководството анализира възможните ефекти от променящите се макро-икономически условия върху финансовото състояние и резултати от дейността на Дружеството.

Не са настъпили други събития след отчетната дата, които да налагат Дружеството да направи допълнителни корекции или оповестявания за годината, приключваща на 31 декември 2021 г.