

**ЛИДЕР ГРУП 2016 АД**

**ГОДИШЕН КОНСОЛИДИРАН ДОКЛАД ЗА ДЕЙНОСТТА И  
КОНСОЛИДИРАН ФИНАНСОВ ОТЧЕТ**

**31 декември 2021 година**

## ЛИДЕР ГРУП 2016 АД

### Съдържание

---

|                                                                        |    |
|------------------------------------------------------------------------|----|
| Обща информация .....                                                  | i  |
| Консолидиран доклад за дейността .....                                 | ii |
| Доклад на независимия одитор до акционерите на Лидер Груп 2016 АД..... | 1  |
| Консолидиран отчет за всеобхватния доход.....                          | 6  |
| Консолидиран отчет за финансовото състояние.....                       | 7  |
| Консолидиран отчет за промените в собствения капитал .....             | 8  |
| Консолидиран отчет за паричните потоци .....                           | 9  |

### Пояснителни бележки

|                                                                                      |    |
|--------------------------------------------------------------------------------------|----|
| 1. Корпоративна информация .....                                                     | 10 |
| 2.1 База за изготвяне.....                                                           | 11 |
| 2.2 Обобщение на съществените счетоводни политики .....                              | 12 |
| 2.3 Промени в счетоводните политики и оповестявания.....                             | 25 |
| 3. Съществени счетоводни преценки, приблизителни оценки и предположения .....        | 25 |
| 4. Публикувани стандарти, които все още не са в сила и не са възприети по-рано ..... | 30 |
| 5. Приходи и разходи .....                                                           | 34 |
| 6. Данък върху доходите.....                                                         | 37 |
| 7. Йерархия на справедлива стойност.....                                             | 39 |
| 8. Имоти, машини и съоръжения .....                                                  | 40 |
| 9. Инвестиционни имоти.....                                                          | 41 |
| 10. Нематериални активи .....                                                        | 42 |
| 11. Тест за обезценка на нематериални активи.....                                    | 43 |
| 12. Материални запаси .....                                                          | 45 |
| 13. Търговски и други вземания .....                                                 | 45 |
| 14. Парични средства и парични еквиваленти .....                                     | 47 |
| 15. Основен капитал и резерви .....                                                  | 47 |
| 16. Лихвоносни заеми и привлечени средства.....                                      | 49 |
| 17. Търговски и други задължения .....                                               | 51 |
| 18. Оповестяване на свързани лица .....                                              | 51 |
| 19. Правителствени дарения.....                                                      | 53 |
| 20. Провизия за гаранции на велосипеди .....                                         | 54 |
| 21. Доходи за персонала при пенсиониране.....                                        | 54 |
| 22. Разпределение на дивиденди .....                                                 | 55 |
| 23. Ангажименти и условни задължения.....                                            | 55 |
| 24. Лизинг.....                                                                      | 56 |
| 25. Цели и политика за управление на финансовия риск и капитала .....                | 57 |
| 26. Финансови инструменти.....                                                       | 60 |
| 26.1 Справедлива стойност на финансовите инструменти .....                           | 60 |
| 27. Придобиване на неконтролиращо участие.....                                       | 62 |
| 28. Събития след края на отчетния период .....                                       | 62 |

## **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

#### **Правни консултанти**

CMS Cameron McKenna България

Кофас Кредит Мениджмънт Сървисиз ЕООД

#### **Обслужващи банки**

Банка ДСК АД

УниКредит Булбанк АД

Sparkasse Essen

#### **Одитор**

„Ърнст и Янг Одит“ ООД

Полиграфия офис център

бул. „Цариградско шосе“ № 47А, ет. 4

София 1124

Ръководството представя своя консолидиран доклад за дейността и консолидиран 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-майка“) 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 Република България. „Лидер 96“ ЕООД, от своя страна притежава 100% от дяловете на „Спийд 96“ ЕООД, занимаващо се с производство на и търговия с джанти за велосипеди, „Лидер 96 Германия ГмбХ“ с предмет на дейност търговия с велосипеди и 75% от дяловете на „Третверк ГмбХ“, което се занимава с търговия на велосипеди онлайн и на дребно. В началото на 2021 г. Лидер 96 - закупува и остатъчните 25% от Третверк ГмбХ като така придобива 100% от същото. „Лидер Груп 2016 АД“ и неговите дъщерни дружества се реферират събирателно като Групата или Група „Лидер 96“.

#### **Правен статут**

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.

Също така, през 2017 г. Групата придобива 50% от капитала на германската компания Третверк ГмбХ, намираща се в Есен, Германия. Третверк е добре развит онлайн магазин за продажба на велосипеди - продажба на собствена марка Третверк (произведена от Лидер 96 ЕООД) и други марки велосипеди, включително марките на Групата. През 2018 г. Групата увеличи участието си в Третверк ГмбХ на 75%, като увеличава капитала с 25 хил. евро (49 хил. лв.). В началото на 2021 г. Дружеството закупува и остатъчните 25% от Третверк ГмбХ като така придобива 100% от същото с договор от 11.02.2021 г.

През 2020 г. е сключен договор за преобразуване между Лидер 96 ЕООД (100% дъщерно дружество на Лидер Груп 2016 АД) и Спийд 96 ЕООД (100% дъщерно на Лидер 96 ЕООД), съгласно който Спийд 96 ЕООД се влива в Лидер 96 ЕООД. Ефективната дата на вливане е 24 февруари 2021 г., когато обстоятелството е вписано в Търговския Регистър. Спийд 96 ЕООД прекратява съществуването си като отделно юридическо лице и Лидер 96 ЕООД става негов универсален правопреемник, като цялото имущество на Спийд 96 ЕООД – всички активи и пасиви, включващо всяко едно от неговите права, задължения и фактически отношения преминават при условията на общо правопреемство върху Лидер 96 ЕООД, а Спийд 96 се прекратява без ликвидация.

През 2015 г. Лидер 96 ЕООД учредява немското дружество Лидер 96 Германия ГмбХ, с цел развитие на присъствието на Дружеството в Германия. 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 ликвидирано на 27 ноември 2021 г.

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

През 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 Дискавъри Холдинг С.а.р.л., Люксембург.

На 26 ноември 2019 г. пряк собственик на капитала на Лидер Груп 2016 АД става „Кей Джей Кей Спортс С.а.р.л.“, а краен собственик на групата остава „Кей Джей Кей Фънд II“, Люксембург.

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

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.

### **Преглед на дейността, финансово състояние и парични потоци**

Към 31 декември 2021 г. Групата разполага с парични средства и парични еквиваленти в размер на 4,613 хил. лв. (към 31.12.2020 г.: 4,157 хил. лв.), които се състоят от парични средства по разплащателни сметки и парични средства в брой.

През 2021 г. Групата реализира положителни нетни парични потоци от финансова дейност в размер на 13,046 хил. лв. и отрицателни нетни парични потоци от оперативна и инвестиционна дейност съответно в размер на 11,410 хил. лв. и 1,180 хил. лв.

Финансовите активи на Групата включват парични средства и търговски вземания и други вземания. Основните финансови пасиви включват заеми и привлечени средства, търговски задължения, задължения по лизингови договори и задължения към свързани лица.

Тези финансови активи и пасиви могат да се категоризират в следните групи според основната им функция в бизнеса:

- Лихвоносни заеми и привлечени средства в размер на 59,287 хил. лв. (2020: 41,574 хил. лв.), чиято основна цел е да финансират оперативните нужди и дългосрочните инвестиционни проекти на Групата;
- Парични средства, търговски вземания и търговски задължения, които възникват от дейността на Групата.
- 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.

Групата не разполага с деривативни финансови инструменти и не е емитирало компонентни финансови инструменти.

Към 31 декември 2021 г. недеривативните финансови инструменти на Групата включват:

- Парични средства и парични еквиваленти – 4,613 хил. лв.
- Вземания от клиенти – 19,496 хил. лв.
- Търговски и други задължения – 82,478 хил. лв.
- Задължения към свързани лица – 6,018 хил. лв.
- Лихвоносни заеми и привлечени средства – 59,287 хил. лв.

### **Приходи и разходи**

Основните приходи на Групата са от продажбата на велосипеди собствено производство и стоки, както и от предоставянето на услуги. За финансовата 2021 година приходите от продажби на продукти и стоки са съответно 162,518 хил. лв., а приходите от услуги са 1,451 хил. лв. За 2020 г. те са съответно 117,170 хил. лв. и 1,013 хил. лв.

Основните разходи на Групата са за производствени части и материали. Те са в размер на 129,704 хил. лв. през 2021 г. и 85,305 хил. лв. през 2020 г.

#### **Финансов резултат**

За отчетния период от 1 януари 2021 г. до 31 декември 2021 г., Групата отчита резултат след данъци – нетна печалба в размер на 6,700 хил. лв. (2020 г.: 3,692 хил. лв.).

#### **Дивиденди и разпределение на печалбата**

През 2021 г. и 2020 г. Групата не е разпределяла дивиденди.

#### **Структура на основния капитал**

Към 31 декември 2021 г., акционери в Групата 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, с 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.

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.

#### **Инвестиции в дъщерни дружества**

Към 31 декември 2021 г. Лидер Груп 2016 АД притежава пряко 100% в дъщерното дружество „Лидер 96“ ЕООД. Чрез дружеството „Лидер 96“ ЕООД Групата има инвестиции (100%) в неговите дъщерни предприятия „Спийд 96“ ЕООД, „Лидер 96“ Германия ГмбХ, и 75% инвестиция в Третверк ГмбХ. В началото на 2021 г. Дружеството закупува и остатъчните 25% от „Третверк ГмбХ“ като така придобива 100% от същото.

През 2020 г. е сключен договор за преобразуване между Лидер 96 ЕООД (100% дъщерно дружество на Лидер Груп 2016 АД) и Спийд 96 ЕООД (100% дъщерно на Лидер 96 ЕООД), съгласно който Спийд 96 ЕООД се влива в Лидер 96 ЕООД. На 24.02.2021 г. вливането в Лидер 96 ЕООД е вписано в Търговския регистър.

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.

В индивидуалните си финансови отчети дружествата от Групата отчитат инвестициите си в дъщерни дружества по цена на придобиване.

#### **Действия в областта на научно-изследователската и развойната дейност**

Групата има собствен екип от разработчици, чийто фокус е разработването на нови модели велосипеди всеки сезон.

#### **Политики за управление на риска**

Групата управлява финансовия риск по начин, който да позволява идентифициране и анализ на рисковете, пред които е изправена Групата, както и установяване на адекватни мерки за справяне с тях.

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

В началото на 2022 масирана криптираща атака на световно ниво към сървърите на един от лидерите в производството на такива, засегна един от същите на Третверк. След прилагане на коригиращи действия от страна на дружеството, основната част от информацията отнасяща се за предишни периоди беше декриптирана и възстановена. Останалата информация се отнасяше за операциите през първите седмици на 2022 и беше възстановена чрез използване на архивна информация, както и допълнително обработване на

текущите документи. Като резултат от стратегията на дружеството за пълно преместване на информацията относно операциите на Третверк в облачни устройства от началото на 2022, Третверк възстанови необходимата информация.

#### **Кредитен риск**

Кредитният риск е рискът клиентът да не изпълни задълженията си по клиентски договор или финансов инструмент, което може да доведе до финансова загуба. Групата е изложена на кредитен риск от оперативната си дейност, основно свързана с търговски вземания от клиенти. Групата анализира кредитния риск на клиентите си въз основа на опит и налична информация и го взема предвид при договаряне на кредитните условия. Просрочените вземания се анализират от ръководството на Групата и в зависимост от споразумението с клиента и преценка за неговия кредитен риск, се провизират. Кредитният риск, който възниква от другите финансови активи на Групата, като например парични средства и други финансови активи, представлява кредитната експозиция на Групата, произтичаща от възможността нейните контрагенти да не изпълняват задълженията си.

#### **Ликвиден риск**

Ликвидният риск е рискът, че Групата няма да е в състояние да изпълни своите финансови задължения, когато те станат изискуеми. Ефективното управление на ликвидността на Групата предполага осигуряване на достатъчно оборотни средства, предимно, чрез кредити от свързани лица и банки. Ръководството на Групата непрекъснато наблюдава риска, свързан с недостиг на средства. Регулярно, дружествата в Групата подготвят план за плащане на падежиращи задължения и наблюдават нетните парични потоци, за да подсилят платежоспособността на Групата.

#### **Риск на паричните потоци**

Риск на паричните потоци е рискът, че бъдещите парични потоци на Групата ще варират в резултат на промени в пазарните условия. За паричните потоци на Групата несигурността се поражда от промени в нивата на лихвените проценти и промени във валутните курсове при сделките в чужда валута.

#### **Валутен риск**

Основната експозиция на Групата спрямо риска от колебания в обменните курсове възниква от сделки, свързани с покупки във валути, различни от функционалната валута на Групата или евро. Това обикновено са покупки на материали и части, договорени по цени, деноминирани в щатски долари.

#### **Ценови риск**

Ценови риск е рискът от неблагоприятни изменения в пазарните цени на стоки, материали и услуги. Групата оперира в силно конкурентен сектор, който в голяма степен определя ценовата политика.

#### **Пазарен риск**

Пазарният риск е рискът, че справедливата стойност на бъдещите парични потоци по даден финансов инструмент могат да се колебаят поради промени в пазарните цени. Пазарните цени включват четири вида риск: лихвен риск, валутен риск, стоков ценови риск и други ценови рискове, като например риска за цената на собствения капитал.

#### **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 Групата, 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 Групата.

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

Групата оперира на силно конкурентен пазар и е изложена 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 Групата и биха могли да възникнат и засегнат дейността и 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 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 продуктовата гама на велосипедите произвеждани и продавани от Лидер в другите страни, част от ЕС.

В допълнение към усилията, насочени към пазара на другите страни, част от ЕС, Групата планира да развива присъствието си на местния пазар с по-активна търговска дейност и налагане на собствените си марки.

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, Групата предприе действия за минимизиране на рисковете чрез следните мерки:

- Преструктуриране на продуктовата гама;
- Оптимизиране на разходите на Групата;
- 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 16) за разсрочване на задълженията и осигуряване стабилност на доставките към и от Групата.

Въпреки че е трудно да се прогнозира периода на възстановяване от кризата свързана 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 продуктовата 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, на база на наличната информация, 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 във връзка с увеличените поръчки от клиенти за следващите периоди. 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. Групата 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.

Възнагражденията на Съвета на директорите през 2021 г. са в размер на 0 хил. лв. (2020: 516 хил. лв.).

#### **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 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, „Спийд 96“ ЕООД, „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 „Купшумов“ и участва в ръководството на следните фирми: „Лидер Пропъртис“ ООД, „Спийд-96“ 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, АКТО 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 Dzirnaveiks (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., Групата 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 по смисъла на чл. 240б. от Търговски закон.

#### **Наличие на клонове**

Групата няма регистрирани клонове.

#### **Служители**

Към 31 декември 2021 г. в Групата има назначени 540 служители (2020: 412).

#### **Социална политика**

Групата регулярно оценява риска и прави комплексни оценки на работните условия на работните места. Провеждат се обучения, свързани с подобряване на професионалната квалификация на служителите, включително специализирани обучения, свързани с производствения процес, контрола на качеството, тестването на нови модели велосипеди. На служителите се предоставят и курсове по чужди езици на пожелателен принцип.

#### **Екология**

Групата спазва всички екологични изисквания за опазване на околната среда. Вътрешните норми на Групата са насочени към избягване на дейности, които могат да имат отрицателно въздействие върху екологичното равновесие.

В своята дейност Групата реализира метални и пластмасови отпадъци под формата на бракувани суровини и части. Групата организира транспортирането на тези отпадъци до специализирани депа за рециклиране.

#### **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, 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. Групата 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.

Групата 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 Групата. Ръководството анализира възможните ефекти от променящите се макро-икономически условия върху финансовото състояние и резултати от дейността на Групата.

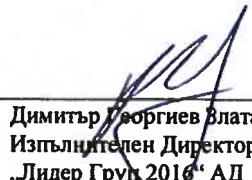
#### **Отговорности на ръководството**

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

Ръководството потвърждава, че е прилагало последователно разумна счетоводна политика и при изготвянето на консолидирания 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 консолидираният 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 консолидирания финансов отчет

### Мнение

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

По наше мнение, приложеният консолидиран финансов отчет дава вярна и честна представа за консолидираното финансово състояние на Групата към 31 декември 2021 година и за нейните консолидирани финансови резултати от дейността и консолидираните парични потоци за годината, завършваща на тази дата, в съответствие с Международните стандарти за финансово отчитане (МСФО), приети от Европейския съюз (ЕС).

### База за изразяване на мнение

Ние извършихме нашия одит в съответствие с Международните одиторски стандарти (МОС). Нашите отговорности съгласно тези стандарти са описани допълнително в раздела от нашия доклад „Отговорности на одитора за одита на консолидирания финансов отчет“. Ние сме независими от Групата 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 консолидирания 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 консолидирания финансов отчет и одиторския доклад върху него**

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

Нашето мнение относно консолидирания 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 консолидирания 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 консолидирания 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 консолидирания финансов отчет**

Ръководството носи отговорност за изготвянето и представянето на този консолидиран 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 консолидираните финансови отчети, които не съдържат съществени неправилни отчитания, независимо дали дължащи се на измама или грешка.

При изготвяне на консолидирания финансов отчет ръководството носи отговорност за оценяване способността на Групата 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 Групата или да преустанови нейната дейност, или ако ръководството на практика няма друга алтернатива, освен да постъпи по този начин.



## Отговорности на одитора за одита на консолидирания финансов отчет

Нашите цели са да получим разумна степен на сигурност относно това дали консолидираният 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 консолидиран 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 консолидирания 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 Групата.
- оценяваме уместността на използваните счетоводни политики и разумността на счетоводните приблизителни оценки и свързаните с тях оповестявания, направени от ръководството.
- достигаем 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 Групата 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 консолидирания 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 Групата да преустанови функционирането си като действащо предприятие.



- оценяваме цялостното представяне, структура и съдържание на консолидирания финансов отчет, включително оповестяванията, и дали консолидираният финансов отчет представя основополагащите за него сделки и събития по начин, който постига вярно и честно представяне.
- получаваме достатъчни и уместни одиторски доказателства относно финансовата информация на предприятията или стопанските дейности в рамките на Групата, за да изразим мнение относно консолидирания финансов отчет. Ние носим отговорност за инструктирането, надзора и изпълнението на одита на Групата. Ние носим изключителната отговорност за нашето одиторско мнение.

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 консолидирания финансов отчет и одиторския доклад върху него“, по отношение на консолидирания доклад 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 консолидирания доклад за дейността за финансовата година, за която е изготвен консолидираният финансов отчет, съответства на консолидирания финансов отчет.
- б) Консолидираният доклад 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

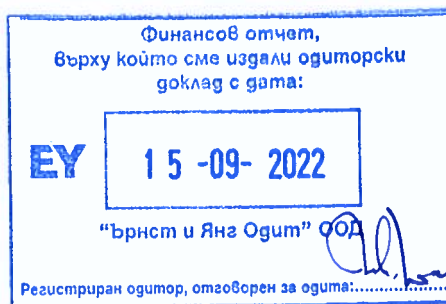
**ЛИДЕР ГРУП 2016 АД**  
**КОНСОЛИДИРАН ОТЧЕТ ЗА ВСЕОБХВАТНИЯ ДОХОД**  
 За годината приключваща на 31 декември 2021 г.

|                                                                                                                                   | Бележки      | 2021 г.          | 2020 г.         |
|-----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|--------------|------------------|-----------------|
|                                                                                                                                   |              | хил.лв.          | хил.лв.         |
| Приходи от продажба на продукция                                                                                                  | 5.1 (а)      | 162,518          | 117,170         |
| Приходи от предоставяне на услуги                                                                                                 | 5.1 (а)      | 1,451            | 1,013           |
| <b>Приходи</b>                                                                                                                    |              | <b>163,969</b>   | <b>118,183</b>  |
| <b>Други приходи</b>                                                                                                              | 5.1 (б)      | 3,978            | 5,065           |
| <b>Разходи за материали и консумативи</b>                                                                                         |              | <b>(129,704)</b> | <b>(85,305)</b> |
| Разходи за персонала                                                                                                              | 5.2          | (12,613)         | (9,804)         |
| Разходи за амортизация                                                                                                            | 8, 9, 10, 24 | (4,253)          | (4,384)         |
| Разходи за външни услуги                                                                                                          | 5.3          | (9,615)          | (7,821)         |
| Други разходи                                                                                                                     | 5.4          | (5,649)          | (4,022)         |
| Изменение в наличностите на готова продукция                                                                                      |              | 4,542            | (6,670)         |
| <b>Оперативна печалба</b>                                                                                                         |              | <b>10,655</b>    | <b>5,242</b>    |
| <b>Финансови разходи</b>                                                                                                          | 5.5          | <b>(3,090)</b>   | <b>(1,818)</b>  |
| Финансови приходи                                                                                                                 | 5.6          | -                | 522             |
| <b>Печалба преди данъци</b>                                                                                                       |              | <b>7,565</b>     | <b>3,946</b>    |
| Разход за данък върху доходите                                                                                                    | 6            | (865)            | (254)           |
| <b>Печалба за годината</b>                                                                                                        |              | <b>6,700</b>     | <b>3,692</b>    |
| <b>Друг всеобхватен доход</b>                                                                                                     |              |                  |                 |
| <i>Друг всеобхватен доход, който не подлежи на рекласифициране в печалбата или загубата в последващи периоди, нетно от данъци</i> |              |                  |                 |
| Актюерски (загуби)/ печалби по планове с дефинирани доходи                                                                        | 21           | (15)             | 57              |
| <b>Друг всеобхватен доход за годината, нетно от данъци</b>                                                                        |              | <b>(15)</b>      | <b>57</b>       |
| <b>Общо всеобхватен доход за годината, нетно от данъци</b>                                                                        |              | <b>6,685</b>     | <b>3,749</b>    |
| <b>Печалба за годината, разпределена както следва:</b>                                                                            |              |                  |                 |
| Собственици на акционерния капитал на дружеството-майка                                                                           |              | 6,700            | 3,873           |
| Неконтролиращо участие                                                                                                            |              | -                | (181)           |
|                                                                                                                                   |              | <b>6,516</b>     | <b>3,692</b>    |
| <b>Общо всеобхватен доход за годината, разпределена както следва:</b>                                                             |              |                  |                 |
| Собственици на акционерния капитал на дружеството-майка                                                                           |              | 6,685            | 3,930           |
| Неконтролиращо участие                                                                                                            |              | -                | (181)           |
|                                                                                                                                   |              | <b>6,685</b>     | <b>3,749</b>    |

Димитър Златанов  
 Изпълнителен Директор

Емилиян Андреев  
 Финансов Директор

Консолидираният финансов отчет е одобрен за издаване от Съвета на Директорите от 15 септември 2022 г.  
 Пояснителните бележки от страница 10 до страница 62 са неразделна част от консолидирания финансов отчет.



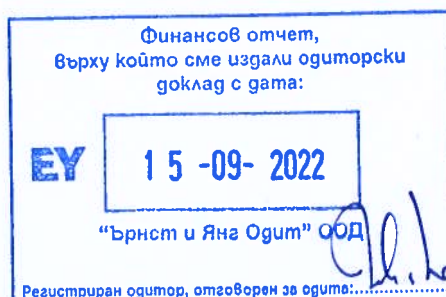
**ЛИДЕР ГРУП 2016 АД**  
**КОНСОЛИДИРАН ОТЧЕТ ЗА ФИНАНСОВОТО СЪСТОЯНИЕ**  
 Към 31 декември 2021 г.

|                                                                    | Бележки | 2021 г.<br>хил. лв. | 2020 г.<br>хил. лв. |
|--------------------------------------------------------------------|---------|---------------------|---------------------|
| <b>АКТИВИ</b>                                                      |         |                     |                     |
| <b>Дълготрайни активи</b>                                          |         |                     |                     |
| Имоти, машини и съоръжения                                         | 8       | 17,662              | 18,006              |
| Инвестиционни имоти                                                | 9       | 940                 | 965                 |
| Нематериални активи                                                | 10      | 14,738              | 16,764              |
| Активи с право на ползване                                         | 24      | 1,827               | 1,418               |
| Отсрочени данъчни активи                                           | 6       | 705                 | 483                 |
|                                                                    |         | <b>35,872</b>       | <b>37,636</b>       |
| <b>Краткотрайни активи</b>                                         |         |                     |                     |
| Материални запаси                                                  | 12      | 94,217              | 42,391              |
| Търговски и други вземания                                         | 13      | 37,132              | 11,356              |
| Вземания от свързани лица                                          | 18      | -                   | 18                  |
| Вземане за данък върху доходите                                    |         | 103                 | -                   |
| Парични средства и парични еквиваленти                             | 14      | 4,613               | 4,157               |
|                                                                    |         | <b>136,065</b>      | <b>57,922</b>       |
| <b>ОБЩО АКТИВИ</b>                                                 |         | <b>171,937</b>      | <b>95,558</b>       |
| <b>СОБСТВЕН КАПИТАЛ И ПАСИВИ</b>                                   |         |                     |                     |
| <b>Собствен капитал</b>                                            |         |                     |                     |
| Основен капитал                                                    | 15.1    | 19,558              | 19,558              |
| Премийни резерви                                                   | 15.2    | 9,815               | 9,815               |
| Други капиталови резерви                                           | 15.3    | 2,250               | 2,250               |
| Натрупана загуба                                                   |         | (9,886)             | (15,201)            |
| Собствен капитал, полагащ се на собствениците на дружеството-майка |         | <b>21,737</b>       | <b>16,422</b>       |
| Неконтролиращо участие                                             |         | -                   | (1,272)             |
| <b>Общо собствен капитал</b>                                       |         | <b>21,737</b>       | <b>15,150</b>       |
| <b>Дългосрочни пасиви</b>                                          |         |                     |                     |
| Лихвоносни заеми и привлечени средства                             | 16      | 7,710               | 10,699              |
| Отсрочени данъчни пасиви                                           | 6       | 1,560               | 1,770               |
| Задължения за доходи на персонала при пенсиониране                 | 21      | 48                  | 30                  |
|                                                                    |         | <b>9,318</b>        | <b>12,499</b>       |
| <b>Краткосрочни пасиви</b>                                         |         |                     |                     |
| Търговски и други задължения                                       | 17      | 82,478              | 28,300              |
| Лихвоносни заеми и привлечени средства                             | 16      | 51,577              | 30,875              |
| Задължения към свързани лица                                       | 18      | 6,018               | 8,305               |
| Провизия за гаранционно обслужване                                 | 20      | 809                 | 371                 |
| Задължение за данък върху доходите                                 |         | -                   | 58                  |
|                                                                    |         | <b>140,882</b>      | <b>67,909</b>       |
| <b>Общо пасиви</b>                                                 |         | <b>150,200</b>      | <b>80,408</b>       |
| <b>ОБЩО СОБСТВЕН КАПИТАЛ И ПАСИВИ</b>                              |         | <b>171,937</b>      | <b>95,558</b>       |

Димитър Златанов  
 Изпълнителен Директор

Емилиян Андреев  
 Финансов Директор

Консолидираният финансов отчет е одобрен за издаване от Съвета на Директорите от 15 септември 2022 г. Пояснителните бележки от страница 10 до страница 62 са неразделна част от консолидирания финансов отчет.



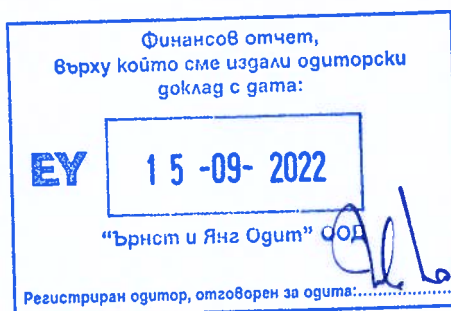
**ЛИДЕР ГРУП 2016 АД**  
**КОНСОЛИДИРАН ОТЧЕТ ЗА ПРОМЕНИТЕ В СОБСТВЕНИЯ КАПИТАЛ**  
 За годината приключваща на 31 декември 2021 г.

|                                                    | Основен капитал<br>(Бележка 15.1) | Премийни резерви<br>(Бележка 15.2) | Други капиталови резерви<br>(Бележка 15.3) | Натрупана загуба | Общо     | Неконтролиращо участие | Общо собствен капитал |
|----------------------------------------------------|-----------------------------------|------------------------------------|--------------------------------------------|------------------|----------|------------------------|-----------------------|
|                                                    | хил. лв.                          | хил. лв.                           | хил. лв.                                   | хил. лв.         | хил. лв. | хил. лв.               | хил. лв.              |
| На 1 януари 2020 г.                                | 19,558                            | 9,815                              | 2,250                                      | (19,131)         | 12,492   | (1,091)                | 11,401                |
| Печалба/(Загуба) за годината                       | -                                 | -                                  | -                                          | 3,873            | 3,873    | (181)                  | 3,692                 |
| Друг всеобхватен доход                             | -                                 | -                                  | -                                          | 57               | 57       | -                      | 57                    |
| Общо всеобхватен доход                             | -                                 | -                                  | -                                          | 3,930            | 3,930    | (181)                  | 3,749                 |
| На 31 декември 2020 г.                             | 19,558                            | 9,815                              | 2,250                                      | (15,201)         | 16,422   | (1,272)                | 15,150                |
| Печалба за годината                                | -                                 | -                                  | -                                          | 6,700            | 6,700    | -                      | 6,700                 |
| Друг всеобхватен доход                             | -                                 | -                                  | -                                          | (15)             | (15)     | -                      | (15)                  |
| Общо всеобхватен доход                             | -                                 | -                                  | -                                          | 6,685            | 6,685    | -                      | 6,685                 |
| Придобиване на неконтролиращо участие (Бележка 27) | -                                 | -                                  | -                                          | (1,370)          | (1,370)  | 1,272                  | (98)                  |
| На 31 декември 2021 г.                             | 19,558                            | 9,815                              | 2,250                                      | (9,886)          | 21,737   | -                      | 21,737                |

Димитър Златанов  
Изпълнителен Директор

Емилиян Андреев  
Финансов Директор

Консолидираният финансов отчет е одобрен за издаване от Съвета на Директорите от 15 септември 2022 г. Пояснителните бележки от страница 10 до страница 62 са неразделна част от консолидирания финансов отчет.



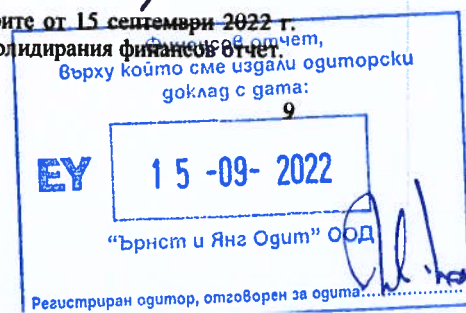
**ЛИДЕР ГРУП 2016 АД**  
**КОНСОЛИДИРАН ОТЧЕТ ЗА ПАРИЧНИТЕ ПОТОЦИ**  
 За годината приключваща на 31 декември 2021 г.

|                                                                             | Бележки   | 2021<br>хил. лв. | 2020<br>хил. лв. |
|-----------------------------------------------------------------------------|-----------|------------------|------------------|
| <b>ПАРИЧНИ ПОТОЦИ ОТ ОПЕРАТИВНА ДЕЙНОСТ</b>                                 |           |                  |                  |
| Печалба преди данъци                                                        |           | 7,565            | 3,946            |
| Корекции за равнение на печалбата преди данъци с нетните парични потоци:    |           |                  |                  |
| Амортизация на имоти, машини и съоръжения                                   | 8         | 1,578            | 1,432            |
| Амортизация на нематериални активи                                          | 10        | 2,049            | 2,101            |
| Амортизация на активи с право на ползване                                   | 24        | 601              | 838              |
| Амортизация на инвестиционни имоти                                          | 9         | 25               | 13               |
| Изменение в натрупаната обезценка на вземания                               | 5.4, 13   | 1,348            | (614)            |
| Отписани задължения                                                         | 5.1       | (13)             | (6)              |
| Разходи за технологичен брак                                                | 5.4       | 292              | 165              |
| Резултат от инвентаризация                                                  | 5.4, 5.1  | (518)            | (261)            |
| Загуба/ (печалба) от продажба на велочасти                                  | 5.4, 5.1  | 254              | (318)            |
| Приходи от лихви и други финансови приходи                                  | 5.6       | -                | (24)             |
| Разходи за лихви                                                            | 5.5       | 1,371            | 1,518            |
| Печалба от продажба на имоти, машини и съоръжения                           | 5.1       | (77)             | (45)             |
| Обезценка на материални запаси                                              | 5.4       | 737              | 1,093            |
| Корекции в оборотния капитал:                                               |           |                  |                  |
| (Увеличение)/ намаление на материалните запаси                              |           | (52,591)         | 1,944            |
| (Увеличение)/ намаление на търговските и други вземания                     |           | (27,106)         | 2,668            |
| Увеличение на търговските и други задължения                                |           | 54,533           | 625              |
| Изменение в правителствените дарения                                        | 19        | -                | (16)             |
| Платени данъци върху дохода                                                 |           | (1,458)          | (265)            |
| <b>Нетни парични потоци (използвани в)/ от оперативната дейност</b>         |           | <b>(11,410)</b>  | <b>14,794</b>    |
| <b>ПАРИЧНИ ПОТОЦИ ОТ ИНВЕСТИЦИОННА ДЕЙНОСТ</b>                              |           |                  |                  |
| Покупка на имоти, машини и съоръжения и нематериални активи                 |           | (1,676)          | (2,513)          |
| Постъпления от продажба на имоти, машини и съоръжения и нематериални активи |           | 496              | 188              |
| Получени лихви                                                              |           | -                | 24               |
| <b>Нетни парични потоци, използвани в инвестиционна дейност</b>             |           | <b>(1,180)</b>   | <b>(2,301)</b>   |
| <b>ПАРИЧНИ ПОТОЦИ ОТ ФИНАНСОВА ДЕЙНОСТ</b>                                  |           |                  |                  |
| Постъпления от привлечени средства                                          |           | 20,634           | 41,584           |
| Придобиване на неконтролиращо участие                                       |           | (98)             | -                |
| Изплащане на привлечени средства                                            |           | (5,591)          | (47,779)         |
| Плащания по лизингови договори                                              |           | (523)            | (1,090)          |
| Платени лихви                                                               |           | (1,376)          | (1,655)          |
| <b>Нетни парични потоци от/ (използвани във) финансова дейност</b>          |           | <b>13,046</b>    | <b>(8,940)</b>   |
| <b>Нетно увеличение на паричните средства и паричните еквиваленти</b>       |           | <b>456</b>       | <b>3,553</b>     |
| <b>Парични средства и парични еквиваленти на 1 януари</b>                   |           | <b>4,157</b>     | <b>604</b>       |
| <b>Парични средства и парични еквиваленти на 31 декември</b>                | <b>14</b> | <b>4,613</b>     | <b>4,157</b>     |

Димитър Златанов  
 Изпълнителен Директор

Емилиян Андреев  
 Финансов Директор

Консолидираният финансов отчет е одобрен за издаване от Съвета на Директорите от 15 септември 2022 г.  
 Пояснителните бележки от страница 10 до страница 62 са неразделна част от консолидирания финансов отчет.



**ЛИДЕР ГРУП 2016 АД**  
**ПОЯСНИТЕЛНИ БЕЛЕЖКИ КЪМ КОНСОЛИДИРАНИЯ ФИНАНСОВ ОТЧЕТ**  
За годината приключваща на 31 декември 2021 г.

## **1. Корпоративна информация**

Консолидираният финансов отчет на Лидер Груп 2016 АД (Дружеството) и неговите дъщерни дружества (Групата) 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 акционерно дружество, ЕИК 204161985, учредено с решение на Пловдивски окръжен съд, със седалище България, с. Рогош, ул. „Възраждане“ № 3.

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% участие в Лидер Груп 2016 АД, 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 две ефективно внесени парични вноски от 7 млн. евро и 1,150 хил. евро, съответно през август 2016 г. и август 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 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. На 25 юли 2017 г. е регистрирана промяна на правната форма на Лидер 96 от Дружество с ограничена отговорност в еднолично дружество с ограничена отговорност.

Също така, през 2017 г. Групата придобива 50% от капитала на германската компания Третверк ГмбХ, намираща се в Есен, Германия. Третверк е добре развит онлайн магазин за продажба на велосипеди - продажба на собствена марка Третверк (произведена от Лидер 96 ЕООД) и други марки велосипеди, включително марките на Групата. През 2018 г. Групата увеличи участието си в Третверк ГмбХ на 75%, като увеличава капитала с 25 хил. евро (49 хил. лв.). В началото на 2021 г. Дружеството закупува и остатъчните 25% от Третверк ГмбХ като така придобива 100% от същото с договор от 11.02.2021 г.

През 2020 г. е сключен договор за преобразуване между Лидер 96 ЕООД (100% дъщерно дружество на Лидер Груп 2016 АД) и Спийд 96 ЕООД (100% дъщерно на Лидер 96 ЕООД), съгласно който Спийд 96 ЕООД се влива в Лидер 96 ЕООД. Ефективната дата на вливане е 24 февруари 2021 г., когато обстоятелството е вписано в Търговския Регистър. Спийд 96 ЕООД прекратява съществуването си като отделно юридическо лице и Лидер 96 ЕООД става негов универсален правопреемник, като цялото имущество на Спийд 96 ЕООД – всички активи и пасиви, включващо всяко едно от неговите права, задължения и фактически отношения преминават при условията на общо правопреемство върху Лидер 96 ЕООД, а Спийд 96 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 октомври 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.

На 26 ноември 2019 г. пряката компания-майка става Кей Джей Кей Спортс С.а.р.л., Люксембург, като Кей Джей Кей Дискавър Холдинг С.а.р.л. прехвърля акциите си с джиро.

Финансовата година на Групата приключва на 31 декември.

Основната дейност на Групата включва придобиване, управление, оценка и продажба на участия в български и чуждестранни дружества, финансиране на дружества, които участват в Групата, производство и търговия с велосипеди в страните от Европейския съюз и трети страни, търговия на дребно и едро с велосипеди и велочасти в Република България. Информация за дъщерните дружества е представена в Бележка 18.

**ЛИДЕР ГРУП 2016 АД**  
**ПОЯСНИТЕЛНИ БЕЛЕЖКИ КЪМ КОНСОЛИДИРАНИЯ ФИНАНСОВ ОТЧЕТ**  
За годината приключваща на 31 декември 2021 г.

## **1. Корпоративна информация (продължение)**

Ръководството на Групата включва Съвета на Директорите. Те осъществяват контрол върху финансовото отчитане на Групата.

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 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 Дружеството става Кей Джей Кей Дискавъри 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 Дискавъри Холдинг С.а.р.л. прехвърля акциите си с джиро.

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

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.

### **2.1 База за изготвяне**

Консолидираният финансов отчет е изготвен на база историческа цена. Консолидираният 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**

Консолидираният финансов отчет на Групата 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 определената национална счетоводна база МСС, приети от ЕС, регламентирани със Закона за счетоводството и дефинирани в т.8 от неговите Допълнителни разпоредби.

Лидер Груп 2016 АД е изготвило и представило отделно индивидуален финансов отчет за 2021 г., одобрен от Съвета на директорите на 16 септември 2022 г., където инвестициите в дъщерни дружества се отчитат по цена на придобиване.

#### **База за консолидация**

Консолидираният финансов отчет включва финансовия отчет на Лидер Груп 2016 АД, на неговото пряко дъщерно дружество Лидер 96 ЕООД и непреки дъщерни дружества Спийд 96 ООД (100% чрез Лидер 96 ЕООД), Третверк ГмбХ (100% чрез Лидер 96 ЕООД) и Лидер 96 Германия ГмбХ (100% чрез Лидер 96 ЕООД), изготвени към 31 декември всяка година. Финансовите отчети на дъщерните дружества се изготвят за същия отчетен период, както и този на компанията-майка, и при прилагането на еднакви счетоводни политики.

Всички вътрешно-групови салда, сделки, приходи и разходи, както и печалби и загуби, които са резултат от вътрешно-групови сделки и са признати в индивидуалните отчети на Лидер Груп 2016 АД и неговите преки и непреки дъщерни дружества, се елиминират изцяло в консолидирания финансов отчет.

## **2.2 Обобщение на съществените счетоводни политики**

### **Действащо предприятие**

Консолидираният финансов отчет е изготвен на базата на предположението, че Групата е действащо предприятие и ще продължава своята дейност в обозримо бъдеще. Допълнителна информация е предоставена в Бележка 3.

### **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 влялото 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 влялото 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 влялото дружество, признати в индивидуалния финансов отчет на компанията-майка вследствие на вливането, и (2) отписаната балансова стойност на инвестицията във влялото 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.

### **б) Превръщане в чуждестранна валута**

Консолидираният финансов отчет е представен в български лева, която е функционалната валута и валутата на представяне на Групата. 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).

## **2.2 Обобщение на съществените счетоводни политики (продължение)**

### **в) Признаване на приходи**

#### **Приходи от договори с клиенти**

Дейността на Групата е свързана с производство и търговия с велосипеди в страните от Европейския съюз и трети страни, търговия на дребно и едро с велосипеди в Република България, предоставяне на транспортни и монтажни услуги. Приходите от договори с клиенти се признават, когато контролът върху стоките или услугите бъде прехвърлен към клиента, срещу сума, която отразява възнаграждението, на което Групата очаква да има право в замяна на тези стоки или услуги. Като цяло Групата е достигнала до заключение, че тя е принципал в договореностите си за приходи, тъй като обикновено Групата контролира стоките или услугите преди да ги прехвърли към клиента. Оповестявания за съществените счетоводни преценки, приблизителни оценки и предположения, свързани с приходите от договори с клиенти, са предоставени в Бележка 3.

#### **Продажба на готова продукция**

Приходите от продажба на готова продукция, които включват велосипеди се признават в определен момент във времето, когато контролът върху актива бъде прехвърлен към клиента, което обикновено е при доставката на готовата продукция. Нормалният кредитен срок е от 30 до 120 дни от доставката. При определянето на цената на сделката за продажба на готова продукция Групата преценява ефектите от променливото възнаграждение (ако има такова).

#### **(i) Променливо възнаграждение**

Ако възнаграждението по даден договор включва променлива сума, Групата определя размера на възнаграждението, на което има право в замяна на прехвърлянето на стоките към клиента. Приблизителна оценка на размера на променливото възнаграждение се прави на датата на влизане в сила на договора и той се ограничава, докато не стане много вероятно, че когато впоследствие бъде разрешена несигурността, свързана с променливото възнаграждение, няма да възникне съществен обрат (реинтегриране/сторниране) на признатите приходи. Някои договори за продажбата на готова продукция дават на клиентите право на рабати за обем. Рабатите за обем пораждат променливо възнаграждение.

#### **Рабати за обем**

На определени клиенти Групата предоставя ретроспективни рабати за обем, след като количеството на закупените през периода продукти надвиши определения в договора праг. Рабатите се компенсират срещу дължимите от клиента суми. За приблизителна оценка на променливото възнаграждение за очакваните бъдещи рабати Групата прилага метода на най-вероятната сума за договори с праг за еднократен обем и метода на очакваната стойност за договори с повече от един праг за обем. Избраният метод, който осигурява най-добра прогноза за размера на променливото възнаграждение, се определя основно от броя на праговете за обем, които се съдържат в договора. След това Групата прилага изискванията за ограничаване на приблизителните оценки на променливото възнаграждение и признава задължение за възстановяване за очакваните бъдещи рабати.

#### **Задължения по гаранции**

Обичайна практика на Групата е да предоставя гаранции за отстраняването на дефекти, които са съществували към момента на продажбата, както това се изисква по закон. Тези гаранции, предоставящи увереност, се отчитат счетоводно в съответствие с МСС 37 Провизии, условни пасиви и условни активи. Моля, вижте счетоводната политика за провизиите за гаранции в раздел у) Провизии.

#### **Предоставяне на услуги**

Групата предоставя транспортни и монтажни услуги, които се продават отделно. Групата отчита услугите като едно задължение за изпълнение и признава приходите от тях в течение на времето, тъй като клиентът едновременно получава и потребява ползите, предоставяни от Групата. Групата използва метода на вложените ресурси на база направени разходи спрямо общия размер на очакваните вложени ресурси за удовлетворяване на задължението за изпълнение, за да оцени напредъка за пълното изпълнение на услугата.

## **2.2 Обобщение на същественияте счетоводни политики (продължение)**

### **в) Признаване на приходи (продължение)**

#### **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 Групата изпълни задължението си преди клиентът 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. и 31 декември 2020 г. Групата не отчита активи по договори с клиенти.

##### **Търговски вземания**

Вземането представлява правото на Групата 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 ж) 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 Групата е получила възнаграждение (или възнаграждението е дължимо) от клиента. Ако клиентът заплати възнаграждението преди Групата 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 Групата изпълни задълженията си по договора. Към 31 декември 2021 г. и 31 декември 2020 г. Групата не отчита пасиви по договори с клиенти.

##### **Разходи за сключване и изпълнение на договори**

Групата плаща комисионни за продажби на агенти за продажби на готова продукция към обслужвани от тях клиенти. Групата е избрала да прилага опцията за практическата целесъобразна мярка за разходите за сключване на договор, която му позволява да отчете комисионните за продажби като разход незабавно (като ги включи в доходите на наети лица и като част от себестойността на продажбите), тъй като срокът за амортизация на актива, който Групата би използвала в противен случай, е една година или по-малко.

### **г) Правителствени дарения**

Правителствените дарения се признават, когато съществува разумна степен на сигурност, че дарението ще бъде получено и че всички свързани с него условия ще бъдат изпълнени. Когато дарението е свързано с разходна позиция, то се признава като приход на систематична база за периодите, в които са отчетени разходите, които то е предвидено да компенсира. Когато дарението е свързано с актив, то се признава като приход на равни суми за очаквания срок на полезен живот на свързания с него актив.

Когато Групата получава дарения под формата на немонетарни активи, активът и безвъзмездната помощ се отразяват по номинални стойности и се признават в печалбата или загубата за очаквания срок на полезен живот въз основа на модел на потребление на ползите от базовия актив на равни годишни части.

Групата представя дарението, свързано с активи в консолидирания отчет за финансовото състояние като приход за бъдещи периоди, който се признава в печалбата или загубата на систематична и разумна база за срока на полезен живот на актива.

Групата представя дарения, свързани с разходна позиция, като друг оперативен приход в печалбата или загубата.

### **д) 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.

## **2.2 Обобщение на съществените счетоводни политики (продължение)**

### **д) Данъци (продължение)**

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 Групата 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.

Групата 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.

Групата 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.

#### *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 консолидирания отчет за финансовото състояние.

### **е) Доходи на персонала**

Краткосрочните доходи на персонала включват заплати, възнаграждения, междинни и годишни бонуси, вноски за социално осигуряване и годишни компенсируеми отпуски на служителите, които се очаква да бъдат изцяло уредени в рамките на 12 месеца след края на отчетния период. Когато Групата получи услугата, те се признават като разход за персонала в печалбата или загубата или се капитализират в стойността на актив. Краткосрочните доходи на персонала се оценяват по недисконтираната сума на очакваните за уреждане разходи. Допълнителна информация е представена в Бележка 5.2 и Бележка 21.

## **2.2 Обобщение на съществените счетоводни политики (продължение)**

### **е) Доходи на персонала (продължение)**

Българските дружества от Групата имат пенсионни планове с дефинирани доходи, произтичащи от задължението им по силата на българското трудово законодателство, да изплатят на служителите си при пенсиониране две или шест брутни месечни заплати в зависимост от прослужения стаж. Ако служител е работил за българско дружество от Групата в продължение на 10 години, получава шест брутни месечни заплати при пенсиониране, а ако е работил по-малко от 10 години – две. Всеки план за доходи на персонала при пенсиониране не е финансиран. Групата не възлага на актюер оценката на размера на задължението към персонала при пенсиониране, тъй като по най-добрата преценка на Ръководството, то е несъществено за консолидирания финансов отчет като цяло. Към 31 декември 2021 г., задължението на Групата за доходи на персонала при пенсиониране е в размер на 48 хил. лв (2020: 30 хил. лв). Допълнителна информация за доходите на персонала при пенсиониране е представена в Бележка 21.

### **ж) 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 Групата за тяхното управление. С изключение на търговските вземания, които не съдържат съществен компонент на финансиране, или за които Групата е приложила практически целесъобразна мярка, Групата 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 Групата 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 Групата 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 Групата се е ангажирала 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

## 2.2 Обобщение на съществените счетоводни политики (продължение)

### ж) Финансови инструменти – първоначално признаване и последващо оценяване (продължение)

#### • Финансови активи (продължение)

##### *Финансови активи по амортизирана стойност (дългови инструменти)*

Тази категория е най-съществена за Групата. Групата 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
- Условието на договора за финансов актив поражда 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 Групата включват търговски вземания и заеми към свързани лица.

#### 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 Групата), главно когато:

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

Когато Групата е прехвърлила 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 Групата признава и свързаното задължение. Прехвърленият актив и свързаното задължение се оценяват на база, която отразява правата и задълженията, които Групата е запазила.

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 Групата 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 хеджирови 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 Групата включват търговски и други задължения, задължения към свързани лица, задължения по лизингови договори, заеми и привлечени средства, включително и банкови овърдрафти.

## **2.2 Обобщение на съществените счетоводни политики (продължение)**

### **ж) Финансови инструменти – първоначално признаване и последващо оценяване (продължение)**

#### **• Финансови пасиви (продължение)**

##### **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 Групата. След първоначалното им признаване, Групата 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 16.

##### **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.

### **з) 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 Групата има намерение за уреждане на нетна база, или за едновременно реализиране на активите и уреждане на пасивите.

### **и) Оценяване на справедлива стойност**

Справедливите стойности на финансовите инструменти, оценени по амортизирана стойност са оповестени в Бележка 26 и Бележка 7.

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 Групата.

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.

Групата 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.

## **2.2 Обобщение на съществените счетоводни политики (продължение)**

### **и) Оценка на справедлива стойност (продължение)**

Всички активи и пасиви, които са оценени по справедлива стойност или за които се изисква оповестяване на справедлива стойност в консолидирения 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 котиращи (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, Групата 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.

### **й) 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.

### **к) 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 Групата. 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.

### **л) Имоти, машини и съоръжения**

Имотите, машините и съоръженията се отчитат по цена на придобиване, намалена с натрупаните амортизации и натрупаните загуби от обезценка, ако има такива. Цената на придобиване включва и разходи за подмяна на части от машините и съоръженията и разходи по заеми по дългосрочни договори за строителство, при условие, че отговарят на критериите за признаване на актив. При извършване на разходи за основен преглед на машина и/или съоръжение те се включват в балансовата стойност на съответния актив като разходи за подмяна, при условие че отговарят на критериите за признаване на актив. Всички други разходи за ремонт и поддръжка се признават в печалбите и загубите в периода, в който са извършени.

Амортизацията се изчислява на база на линейния метод за срока на полезния живот на активите, които са определени както следва:

|                                 |            |
|---------------------------------|------------|
| Сгради                          | 300 месеца |
| Стопански инвентар              | 80 месеца  |
| Транспортни средства            | 48 месеца  |
| Машини, съоръжения и оборудване | 40 месеца  |
| Компютърно оборудване           | 24 месеца  |

Имот, машина и съоръжение се отписва при продажбата му или когато не се очакват никакви бъдещи икономически изгоди от неговото използване или при освобождаване от него. Печалбите или загубите, възникващи при отписването на актива (представляващи разликата между нетните постъпления от продажбата, ако има такива, и балансовата стойност на актива) се включват в печалбите и загубите, когато активът бъде отписан.

В края на всяка финансова година се извършва преглед на остатъчните стойности, полезния живот и прилаганите методи на амортизация на активите и ако очакванията се различават от предходните приблизителни оценки, последните се променят в бъдещи периоди.

## 2.2 Обобщение на съществените счетоводни политики (продължение)

### м) Инвестиционни имоти

Инвестиционни имоти са имоти, държани за получаване на приходи от наеми или за увеличение стойността на капитала, или и за двете. Инвестиционните имоти се оценяват първоначално по цена на придобиване, която включва разходите по сделката. Разходите за подмяна на части от инвестиционен имот се включват в неговата балансова стойност, когато тези разходи бъдат извършени и при условие, че отговарят на критериите за признаване на инвестиционен имот.

След първоначалното признаване инвестиционните имоти се отчитат по цена на придобиване, намалена с натрупаните амортизации и натрупаните загуби от обезценка, ако има такива. Разходите за ремонт и поддръжка на инвестиционните имоти, се признават в печалбата или загубата за отчетния период, в който възникват.

Сградите, които са представени като инвестиционни имоти се амортизират на линейна база, както следва:

- |          |           |
|----------|-----------|
| • Сгради | 25 години |
|----------|-----------|

Инвестиционните имоти се отписват при освобождаване или когато инвестиционният имот е трайно изваден от употреба и никакви бъдещи икономически изгоди не се очакват от неговото освобождаване. Печалбите или загубите, произтичащи от изваждането от употреба или освобождаването от инвестиционен имот, се включват в отчета за всеобхватния доход в периода на изваждането от употреба или освобождаването.

Групата прехвърля имот от инвестиционен имот в материален запас (имоти за търгуване) само, когато има промяна в използването, доказана чрез започване на разработване с цел продажба. Когато инвестиционен имот се прехвърля към материален запас или обратно, балансовата стойност на имота не се променя. Когато Групата започва наново да разработва съществуващ инвестиционен имот с цел продължителното му бъдещо използване като такъв, то имотът остава класифициран като инвестиционен по време на разработването. Когато Групата вземе решение за продажба на инвестиционен имот без да го разработва и критериите за класификация като имот, държан за продажба са изпълнени, имотът се класифицира като държан за продажба и се оценява по справедлива стойност.

### н) Лизинг

На датата на влизане на договора в сила Групата преценява дали договорът представлява или съдържа лизинг. А именно, дали договорът прехвърля правото да се контролира използването на идентифицирания актив за определен период от време.

#### *Групата като лизингополучател*

Групата прилага единен подход за признаване и оценяване на всички лизинги, с изключение на краткосрочните лизинги (т.е. лизинги със срок на лизинговия договор до 12 месеца) и лизингите на активи с ниска стойност. Групата признава задължения по лизинги за плащане на лизинговите вноски и активи с право на ползване, представляващи правото на ползване на активите.

#### *Активи с право на ползване*

Групата признава активи с право на ползване от началната дата на лизинга (т.е. датата, на която основният актив е на разположение за употреба). Активите с право на ползване се оценяват по цена на придобиване, намалена с натрупаната амортизация и загуби от обезценка, и коригирана с всяка преоценка на лизинговите задължения. Цената на придобиване на активите с право на ползване включва сумата на признатите задължения по лизинга, понесените първоначални преки разходи и лизинговите плащания, извършени на или преди началната дата на лизинга, намалени с каквито и да било получени стимули по лизинга. Активите с право на ползване се амортизират на линейна база за срока на лизинга. Активите с право на ползване се амортизират на линейна база за по-краткия от срока на лизинга и очакваните полезни животи на активите, както следва:

|                            |            |
|----------------------------|------------|
| Сгради и външни съоръжения | 2 години   |
| Съоръжения и машини        | 3-5 години |
| Превозни средства          | 2-5 години |

## **2.2 Обобщение на съществените счетоводни политики (продължение)**

### **н) Лизинг (продължение)**

#### ***Групата като лизингополучател (продължение)***

Ако в края на срока на лизинга собствеността върху лизинговия актив се прехвърля към Групата, или цената на придобиване отразява упражняването на опция за закупуване, амортизацията се изчислява като се използва очакваният срок на полезния живот на актива.

Активите с право на ползване са предмет и на обезценка. Счетоводната политика за обезценка е оповестена в раздел (с) Обезценка на нефинансови активи.

#### ***Задължения по лизинги***

От началната дата на лизинга Групата признава задължения по лизинги, оценени по сегашната стойност на лизинговите плащания, които ще бъдат извършени за срока на лизинга. Лизинговите плащания включват фиксирани вноски (включително фиксирани плащания по същество), намалени с каквито и да било подлежащи на получаване стимули по лизинга, променливи лизингови плащания, които зависят от индекс или лихвен процент, както и суми, които се очаква да бъдат платени по гаранции за остатъчна стойност. Лизинговите плащания включват също цената на упражняване на опция за закупуване, за която в разумна степен е сигурно, че ще бъде упражнена от Групата, както и плащания на неустойки за прекратяване на лизинга, ако срокът на лизинга отразява упражняването от страна на Групата на опция за прекратяване.

Променливи лизингови плащания, които не зависят от индекс или лихвен процент, се признават като разходи (освен ако не бъдат извършени за производството на материални запаси) през периода, в който възникне събитието или условието, което задейства плащането.

При изчислението на сегашната стойност на лизинговите плащания Групата използва вътрешно присъщ лихвен процент по заеми на началната дата на лизинга, тъй като заложеният в лизинга лихвен процент не може да бъде надеждно определен. След началната дата размерът на лизинговите задължения се увеличават с лихвата и се намаляват с извършените лизингови плащания. В допълнение балансовата стойност на лизинговите задължения се преоценява, ако е налице модификация, промяна в срока на лизинга, промяна в лизинговите плащания (например, промени в бъдещите плащания в резултат на промяна в индекса или лихвения процент, използван за определяне на тези лизингови плащания) или промяна в оценката на опцията за закупуване на основния актив.

#### ***Краткосрочни лизинги и лизинги на активи с ниска стойност***

Групата прилага освобождаването от признаване на краткосрочни лизинги по отношение на краткосрочните си лизинги на машини и съоръжения (например, лизинги, чийто лизингов срок е 12 месеца или по-малко от началната дата и които не съдържат опция за закупуване). То прилага и освобождаването от признаване на лизинги на активи с ниска стойност за лизингите на офис оборудване, което се счита за такова с ниска стойност. Лизинговите плащания по краткосрочни лизинги и лизинги на активи с ниска стойност се изписват като разход на линейна база за срока на лизинга.

#### ***Групата като лизингодател***

Лизингови договори, при които Групата не прехвърля в значителна степен всички рискове и ползи от собствеността върху актива, се класифицират като оперативни лизинги. Възникващите приходи от наеми се отчитат на линейна база за срока на лизинговия договор и се включват в приходите в отчета за всеобхватния доход поради оперативния си характер. Първоначалните преки разходи, във връзка с договарянето и уреждането на оперативния лизинг, се добавят към балансовата стойност на лизинговия актив и се признават за срока на лизинга на същата база както приходите от наеми. Условните наеми се признават като приход в периода, в който бъдат заработени.

## **2.2 Обобщение на съществените счетоводни политики (продължение)**

### **о) Разходи по заеми**

Разходи по заеми, пряко свързани с придобиването, изграждането или производството на актив, който по необходимост отнема значителен период от време, за да се подготви за предназначението си или за продажбата си, се капитализират като част от неговата цена на придобиване. Всички други разходи по заеми се отчитат като разход в периода, в който възникват. Разходите по заеми включват лихвите и други разходи, които Групата извършва във връзка с получаването на привлечени средства.

### **п) Нематериални активи**

Нематериалните активи, придобити отделно, се оценяват първоначално по цена на придобиване. След първоначалното признаване нематериалните активи се отчитат по цена на придобиване, намалена с натрупаните амортизации и натрупаните загуби от обезценка.

Полезният живот на нематериалните активи с изключение на търговските марки, придобити при бизнес комбинация е определен като ограничен, както следва:

|                 |            |
|-----------------|------------|
| Софтуер         | 24 месеца  |
| Търговски марки | 80 месеца  |
| Клиентска база  | 113 месеца |

Нематериалните активи с ограничен полезен живот се амортизират за срока на полезния им живот и се тестват за обезценка, когато съществуват индикации, че стойността им е обезценена. Амортизационният период и методът за амортизация на нематериалните активи с ограничен полезен живот се преглеждат най-малко в края на всяка финансова година. Промените в очаквания полезен живот или модел на консумиране на бъдещите икономически изгоди от нематериалния актив се отчитат чрез промяна на амортизационния срок или метод и се третира като промяна в приблизителните счетоводни оценки.

Печалбите или загубите, възникващи при отписването на нематериален актив, представляващи разликата между нетните постъпления от продажбата и балансовата стойност на актива, се включват в печалбите и загубите, когато активът бъде отписан.

### **р) Материални запаси**

Материалните запаси се оценяват по по-ниската от себестойността и нетната реализируема стойност.

Разходите, направени във връзка с доставянето на материалните запаси до тяхното настоящо местоположение и състояние, се отчитат както следва:

|                                             |                                                                                                                                                                                                                                                                                |
|---------------------------------------------|--------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| Материали и стоки                           | – доставна стойност, определена на база на метода „средно-претеглена стойност“;                                                                                                                                                                                                |
| Готова продукция и незавършено производство | – стойността на употребените преки материали, труд общи производствени разходи, разпределени на база на нормален производствен капацитет и по средно претеглена стойност, без да се включват разходите по заеми. При изписване се прилага метода „средно-претеглена стойност“. |

Нетната реализируема стойност е предполагаемата продажна цена в нормалния ход на стопанската дейност минус приблизително оценените разходи за завършване на производствения цикъл и тези, които са необходими за осъществяване на продажбата.

## **2.2 Обобщение на съществените счетоводни политики (продължение)**

### **с) Обезценка на нефинансови активи**

Към всяка отчетна дата, Групата оценява дали съществуват индикации, че даден актив е обезценен. В случай на такива индикации или когато се изисква ежегоден тест за обезценка на даден актив, Групата определя възстановимата стойност на този актив. Възстановимата стойност на актива е по-високата от справедливата стойност, намалена с разходите за продажба на актива или на обекта, генериращ парични потоци (ОГПП) и стойността му употреба. Възстановимата стойност се определя за отделен актив, освен в случай, че при използването на актива не се генерират парични потоци, които да са в значителна степен независими от паричните потоци, генерирани от други активи или групи от активи. Когато балансовата стойност на даден актив или ОГПП е по-висока от неговата възстановима стойност, той се счита за обезценен и балансовата му стойност се намалява до неговата възстановима стойност.

При определянето на стойността в употреба на актив, очакваните бъдещи парични потоци се дисконтират до тяхната сегашна стойност като се използва норма на дисконтиране преди данъци, която отразява текущата пазарна оценка на стойността на парите във времето и специфичните за актива рискове. Справедливата стойност, намалена с разходите за продажбата се определянето на база на скорошни пазарни сделки, ако има такива. Ако такива сделки не могат да бъдат идентифицирани, се прилага подходящ модел за оценка. Направените изчисления се потвърждават чрез използването на други модели за оценка или други налични източници на информация за справедливата стойност на актив или обект, генериращ парични потоци.

Изчисленията за обезценка се базират на подробни бюджети и прогнозни калкулации, които са изготвени поотделно за всеки ОГПП, към който са разпределени индивидуални активи. Тези бюджети и прогнозни калкулации обикновено покриват период от пет години. При по-дълги периоди се изчислява индекс за дългосрочен растеж и той се прилага след петата година към бъдещите парични потоци.

Към всяка отчетна дата, Групата преценява дали съществуват индикации, че загубата от обезценка на актив, която е призната в предходни периоди, може вече да не съществува или пък да е намаляла. Ако съществуват подобни индикации, Групата определя възстановимата стойност на актива или на обекта, генериращ парични потоци. Загубата от обезценка се възстановява обратно само тогава, когато е настъпила промяна в приблизителните оценки, използвани при определяне на възстановимата стойност на актива, след признаването на последната загуба от обезценка. Възстановяването на загуба от обезценка е ограничено, така че балансовата стойност на актива да не надвишава нито неговата възстановима стойност, нито да не надвишава балансовата стойност (след приспадане на амортизация), която щеше да бъде определена, ако не е била призната загуба от обезценка за актива в предходните години. Възстановяването на загуба от обезценка се признава в печалбите и загубите.

### **т) 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)**

### **у) Провизии**

#### *Общи*

Провизии се признават, когато Групата 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 Групата 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.

#### *Гаранционно обслужване*

Провизиите за разходи, свързани с гаранции, се признават, когато продуктът бъде продаден или услугата предоставена на клиента. Първоначалното признаване се базира на историческия опит. Първоначалната приблизителна оценка на разходите, свързани с гаранции, се преразглежда ежегодно.

### **ф) Бизнес комбинации и репутация**

Бизнес комбинациите се отчитат по метода на придобиването. Цената на придобиване се определя като сума от прехвърленото възнаграждение, оценено по справедлива стойност към датата на придобиването, и стойността на неконтролиращото участие в придобиваното предприятие. За всяка бизнес комбинация придобиващото предприятие оценява неконтролиращото участие в придобиваното предприятие по справедлива стойност или по пропорционалния дял от разграничимите нетни активи на придобиваното предприятие. Разходите по придобиването се отчитат в печалбата или загубата за периода.

Когато Групата придобива бизнес, тя преценява дали придобитите финансови активи и пасиви са подходящо класифицирани и представени с оглед на договорните условия, икономическите условия и съответните обстоятелства към датата на придобиването. Това включва отделянето на внедрените деривативи от основните договори от придобиваното предприятие.

Ако дадена бизнес комбинацията се реализира на етапи, справедливата стойност към датата на придобиването на по-рано притежаваните от придобиващото предприятие участия се преоценяват по справедлива стойност към датата на придобиването в печалбата или загубата.

Условно възнаграждение, което следва да бъде прехвърлено от придобиващото предприятие, се признава по справедлива стойност към датата на придобиването. Последващите промени в справедливата стойност на условното възнаграждение, което се класифицира като актив или пасив, се признават в съответствие с МСС 39 Финансови инструменти: признаване и оценяване, или в печалбата или загубата, или в другия всеобхватен доход. Ако условното възнаграждение се класифицира като инструмент на собствения капитал, то не се преоценява докато не бъде окончателно уредено в собствения капитал.

Репутацията първоначално се оценява по цена на придобиване, която представлява превишението на прехвърленото възнаграждение над придобитите от Групата разграничими нетни активи и поети пасиви. Ако възнаграждението е по-малко от справедливата стойност на нетните активи на придобитото дъщерно дружество, разликата се признава в печалбата или загубата.

След първоначално признаване, репутацията се оценява по цена на придобиване, намалена с натрупаните загуби от обезценка. За целите на тестването за обезценка, репутацията, придобита в бизнес комбинация, от датата на придобиването, се разпределя към всеки от обектите, генериращи парични потоци на Групата, които се очаква да извлекат ползи от комбинацията, независимо от това дали към тези обекти са разпределени други активи или пасиви на придобиваното предприятие.

Когато репутацията формира част от обект, генериращ парични потоци, и част от дейността в този обект бъде освободена, репутацията, свързана с освободената дейност, се включва в балансовата стойност на дейността при определяне на печалбата или загубата от освобождаването ѝ. Освободената при такива обстоятелства репутация се оценява на базата на относителните стойности на освободената дейност и на запазените обект, генериращ парични потоци.

## **2.2 Обобщение на съществените счетоводни политики (продължение)**

### **ф) Бизнес комбинации и репутация (продължение)**

Ако първоначалното счетоводно отчитане на бизнес комбинация не е приключило до края на отчетния период, в който комбинацията възниква, защото справедливите стойности, които следва да бъдат определени за разграничимите придобити активи и поети пасиви на придобиваното предприятие или сумата на прехвърленото възнаграждение, или стойността на неконтролиращото участие могат да бъдат определени само условно, Групата отчита комбинацията като използва тези условни стойности. Групата признава корекции в тези условни стойности в резултат от финализирането на първоначалното счетоводно отчитане в рамките на дванадесет месеца от датата на придобиване и ретроспективно от тази дата.

## **2.3 Промени в счетоводните политики и оповестявания**

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

### **Нови и изменени стандарти и разяснения**

#### **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 преназначени 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.

## **3. Съществени счетоводни преценки, приблизителни оценки и предположения**

Изготвянето на консолидирания финансов 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.

### **Преценки**

При прилагането на възприетите счетоводни политики, ръководството на Групата е направила следните преценки, които имат най-съществен ефект върху сумите, признати във финансовия отчет:

### **3. Съществени счетоводни преценки, приблизителни оценки и предположения (продължение)**

#### **Преценки (продължение)**

##### ***Определяне на срока на лизинга за договори с опции за подновяване и прекратяване - Групата като лизингополучател***

Групата определя срока на лизинга като неотменимий срок на лизинга, заедно с каквито и да било периоди, обхванати от опция за удължаването му, ако е сигурно в разумна степен, че опцията ще бъде упражнена, или каквито и да било периоди, обхванати от опция за прекратяването на лизинга, ако е сигурно в разумна степен, че опцията няма да бъде упражнена.

Групата има няколко лизингови договора, които включват опции за удължаване и прекратяване. Групата използва преценка, за да оцени дали е сигурно в разумна степен дали опцията за подновяване или прекратяване на лизинга ще бъде упражнена или не. Т.е. Групата разглежда всички съществени фактори, които създават икономически стимул за упражняването или на опцията за подновяване, или на опцията за прекратяване. След датата на влизане в сила на договора Групата преоценява срока на лизинга, ако е налице съществено събитие или промяна в обстоятелствата, което е в неговия контрол и засяга способността му да упражни или да не упражни опцията за подновяване или прекратяване.

##### ***Лизинги – приблизителна оценка на вътрешно присъщ лихвен процент***

Групата не може надеждно да определи лихвения процент, заложен в лизинга, следователно, за оценка на задълженията си по лизингите то използва вътрешноприсъщ лихвен процент (ВЛП). Вътрешноприсъщ лихвен процент представлява лихвеният процент, който Групата трябва да плати, за да вземе назаем средствата, необходими за придобиването на актив със сходна стойност на актива с право на ползване, за сходен период и със сходно обезпечение в сходна икономическа среда. Следователно вътрешноприсъщият лихвен процент отразява онова, което Групата "би трябвало да плати", което изисква приблизителна оценка, когато не са на разположение подлежащи на наблюдение лихвени проценти или когато те трябва да бъдат коригирани за отразяване на условията на лизинга. Групата определя приблизително вътрешноприсъщ лихвен процент, използвайки подлежащи на наблюдение входящи данни (като например, пазарни лихвени проценти), както и приблизителни оценки, специфични за самата Група (като например, кредитен рейтинг).

##### ***Действащо предприятие***

За 2021 г. Групата реализира оперативна печалба в размер от 10,655 хил. лв. (2020: 5,242 хил. лв.). Краткосрочните активи на Групата към 31 декември 2021 г. са в размер на 136,065 хил. лв. (2020: 57,922 хил. лв.), като те са по-малко от краткосрочните пасиви на Групата, в размер на 140,882 хил. лв. (2020: 67,909 хил. лв.), съответно със 4,817 хил. лв. (2020: 9,987 хил. лв.). Основната причина за по-високи краткосрочни пасиви спрямо краткосрочните активи се дължи основно на краткосрочната част от получените банкови заеми в размер на 51,577 хил. лв. (2020 г.: 30,875 хил. лв.) и заеми от свързани лица в размер на 6,018 хил. лв. (2020 г.: 8,298 хил. лв.).

Основни аргументи за прилагане на предположението за действащо предприятие при изготвяне на консолидирания отчет за 2021 г. е фактът, че Групата генерира значителна печалба, изпълнява финансовите си ангажименти към банките и несвързани лица в нормалният ход на дейността си. Краткосрочните заеми, предоставени от свързани лица, представляват около 4% от заетия капитал на Групата и ще продължават да бъдат част от оборотните средства с цел поддържане растежа на Групата.

### **3. Съществени счетоводни преценки, приблизителни оценки и предположения (продължение)**

#### **Преценки (продължение)**

##### *Действащо предприятие (продължение)*

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. Съответно всички банкови заеми на Групата са класифицирани като краткосрочни към 31 декември 2019 г. (Бележка 16) и в следствие са окрупнени посредством новия клубен договор за кредитиране. 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 и краткосрочен пасив в размер съответно на 6,547 хил. лв. и 51,070 хил. лв. Кредитът за оборотни средства с падеж 27 ноември 2022 г. може да бъде подновен за 12-месечен период след задължителен годишен мониторинг и одобрение от банките, като последният 12-месечен период приключва на 30.06.2024 г.

В договора са заложили изисквания за капиталови съотношения, които да се проверяват на консолидирано ниво група Лидер Груп 2016 на всеки шест месеца, за предходния 12-месечен период, като първа дата на проверката е била на 30 юни 2020 г. (повече информация е оповестена в Бележка 16). През 2021 г. Групата няма нарушения на капиталовите съотношения по договора за заем и не очаква да има такива през 2022г.

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.

Групата е изготвила своя финансов отчет за годината, приключваща на 31 декември 2021 г., въз основа на предположението, че Групата е действащо предприятие, което предполага продължаване на настоящата стопанска дейност и реализиране на активите и уреждане на пасивите в нормалния ход на неговата дейност.

Група Лидер 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. През 2021 г. финансиращите банки и Лидер 96 ЕООД постигнаха съгласие за увеличение на размера на финансирането за оборотни средства с 12.5 млн. евро и удължаване на срока на ползване съответно на 30.06.2024 г. Няма промяна в лихвения процент. Дружеството е изпълнило своите ангажименти по договорените условия в клубния финансиращ пакет и е се очаква да бъде усвоена неусвоената договорена сума.

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.

Бъдещите финансови резултати на Групата зависят от по-широката икономическа среда, в която тя 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 и военният конфликт в Украйна увеличиха 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 16) за разсрочване на задълженията и осигуряване стабилност на доставките към и от Групата.

### **3. Съществени счетоводни преценки, приблизителни оценки и предположения (продължение)**

#### **Преценки (продължение)**

##### *Действащо предприятие (продължение)*

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 Групата да продължи да функционира като действащо предприятие в обозримо бъдеще. То е достигнало до заключението, че не е налице съществена несигурност, която би могла да породи значителни съмнения относно способността на Групата да продължи да функционира като действащо предприятие, и съответно, че е уместно да изготви консолидиран финансов отчет на база на предположението за действащо предприятие след вземане под внимание на финансовите прогнози. Групата е в изпълнение на своите ковенанти по заеми към 31 декември 2021 г. и има адекватен достъп до парични средства чрез подкрепата на акционери и кредитиращи банки.

#### **Приблизителни оценки и предположения**

Основните предположения, които са свързани с бъдещи и други основни източници на несигурности в приблизителните оценки към отчетната дата, и за които съществува значителен риск да доведат до съществени корекции в балансовите стойности на активите и пасивите през следващия отчетен период, са посочени по-долу:

##### *Доходи на персонала при пенсиониране*

Задължението за доходи на персонала при пенсиониране се определя чрез вътрешен анализ на Ръководството на Групата. Оценка изисква да бъдат направени предположения за дисконтовата норма, бъдещото нарастване на заплатите, текучеството на персонала и нивата на смъртност. Поради дългосрочния характер на доходите на персонала при пенсиониране, тези предположения са обект на значителна несигурност. Към 31 декември 2021 г., задължението на Групата за доходи на персонала при пенсиониране е в размер на 48 хил. лв (2020: 30 хил. лв.). Допълнителна информация за доходите на персонала при пенсиониране е представена Бележка 21.

##### *Полезни животи на имоти, машини и съоръжения, и нематериални активи*

Финансовото отчитане на имотите, машините и съоръженията, и нематериалните активи включва използването на приблизителни оценки за техните очаквани полезни животи и остатъчни стойности, които се базират на преценки от страна на ръководството на Групата. Информация за полезните животи на имоти, машини и съоръжения и нематериални активи е представена в Бележка 2.2.

##### *Провизия за очаквани кредитни загуби за търговски вземания*

Групата използва матрица за провизиране за изчисление на ОКЗ за търговските и други вземания. Процентите на провизиране се базират на дните на просрочие за групи от различни сегменти клиенти, които имат сходни модели на загуба. Групата е приложила сегментация на клиентите на база разделение на вземания от трети лица и вземания от свързани лица. Групата не обезценява търговски вземания и вземания по предоставените заеми от свързани лица, тъй като е преценила, че ОКЗ клонят към нула и не биха резултирали в обезценка на съответните вземания, защото на база на исторически опит в последните пет години не са били отписавани вземания от свързани лица и вероятността от несъбираемост е ниска.

Матрицата за провизиране първоначално се основава на процентите на просрочие, наблюдавани от Групата в исторически план. Групата прецизира матрицата, за да коригира историческия опит със загубите по кредити чрез включване на прогнозна информация. Например, ако прогнозите за икономически условия (например, брутен вътрешен продукт) се очаква да се влошат през следващата година, което може да доведе до по-голям брой просрочия в производствения сектор, историческите проценти на просрочия се коригират. Историческите проценти на просрочия се актуализират към всяка отчетна дата и промените в прогнозните приблизителни оценки се анализират.

В допълнение, към 31 декември 2021 г. Групата е изчислила индивидуална обезценка на търговски вземания от трети лица в размер на 3,504 хил. лв. (2020 г.: 2,189 хил. лв.) на база на индивидуален анализ на вземанията и анализ на платежоспособността на съответния клиент. Тези вземания не следва да се включват при изчислението на ОКЗ, базиран на дните на просрочие, защото имат несходен модел на загуба и очакваните кредитни загуби следва да бъдат определени на база на индивидуален анализ.

### **3. Съществени счетоводни преценки, приблизителни оценки и предположения (продължение)**

#### **Приблизителни оценки и предположения (продължение)**

##### *Провизия за очаквани кредитни загуби за търговски вземания (продължение)*

Оценката за корелацията между историческите проценти на просрочие, прогнозите за икономическите условия и ОКЗ представлява съществена приблизителна оценка. Размерът на ОКЗ е чувствителен спрямо промени в обстоятелствата и прогнозираните икономически условия. Историческият опит на Групата по отношение на кредитните загуби и прогнозите за икономическите условия може също така да не са представителни за реалните просрочия от страна на клиента в бъдеще. Групата е анализирала и влиянието на пандемията COVID-19 и е установила, че не са налице съществени промени в платежното поведение на клиентите, и не се налагат корекции в процентите просрочие.

Към 31 декември 2021 г. най-добрата преценка на ръководството за необходимата обезценка на вземанията на портфейлна основа възлиза на 257 хил. лв. (2020 г.: 224 хил. лв.). Така, общата сума на ОКЗ на търговските вземания на Групата към 31 декември 2021 г. е в размер на 3,761 хил. лв. (към 31 декември 2020 г.: 2,413 хил. лв.). Информация за ОКЗ по търговските вземания на Групата е оповестена в Пояснителна бележка 13.

##### *Обезценка на материални запаси*

Към 31 декември 2021 г. ръководството на Групата е извършила тест за обезценка на материални запаси, в следствие на който са начислени 379 хил. лв. (2020 г.: 777 хил. лв.) обезценка на основни материали и 358 хил. лв. (2020 г.: 316 хил. лв.) обезценка на готова продукция. Ръководството на Групата счита, че балансовата стойност на обезценените материални запаси представлява най-добрата преценка за тяхната нетна реализируема стойност към датата на баланса, съгласно изискванията на МСС 2 Материалните запаси. Допълнителна информация е оповестена в Пояснителна бележка 12.

##### *Провизия за гаранционно обслужване*

Групата е признала провизия за поето задължение за гаранционен сервиз на всички продадени велосипеди на територията на ЕС и за срок от 1 година, на база минал опит за нивото на ремонти и върнати стоки. Очаква се, че повечето от тези разходи ще възникнат през следващата финансов година. Допусканията, използвани за изчисляване на провизията за гаранции, се базират на текущите нива на продажбите и на текуща информация относно гаранционни искове, на база едногодишен гаранционен период за всички продавани продукти. Към 31 декември 2021 г. начислената провизия за гаранционно обслужване възлиза на 809 хил. лв. (2020 г.: 371 хил. лв.). Допълнителна информация е оповестена в Пояснителна бележка 20.

##### *Тест за обезценка на репутацията и търговска марка с неограничен полезен живот*

В зависимост от това как се следи и отчита дейността на Групата, за целите на теста за обезценка на репутацията и търговска марка с неограничен полезен живот, ръководството е идентифицирало, че бизнесът на Групата (включващ Лидер Груп 2016 АД и дъщерните Лидер 96 ЕООД, Спийд 96 ЕООД и Третверк ГмбХ) представлява един обект, генериращ парични потоци (ОГПП). Възстановимата стойност на ОГПП е определена чрез изчисление за стойността в употреба, което се базира на прогнозните парични потоци, отразяващи най-актуалното виждане на ръководството за очакваните резултати от дейността на Групата за прогнозния период. Подробна информация е оповестена в Бележка 11.

##### *Отсрочени данъци*

Отсрочените данъчни активи се признават за всички неизползвани данъчни загуби до степента, до която е вероятно да е налице облагаема печалба, срещу която те да бъдат приспаднати. Определянето на сумата на отсрочените данъчни активи, която да бъде призната изисква да бъде направена съществена преценка от ръководството, която се базира на очакваното време на възникване и нивото на бъдещите облагаеми печалби, както и на бъдещите стратегии за данъчно планиране на Групата. Допълнителна информация за отсрочените данъци е оповестена в Бележка 6.

#### **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 Групата, са оповестени по-долу. Групата 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.

##### **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 Групата.

##### **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. Групата 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.). Групата 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 привеждан 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. Групата 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. Групата 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 изберат 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 Групата.

#### 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-рано приложение е позволено. Групата 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 Групата.

##### **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 степента на несвързаните участия на инвеститорите в асоциираното или съвместното предприятие. Тези изменения все още не са приети от ЕС. Групата 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. Групата 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. Групата 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. Групата ще анализира и оцени ефекта от новите изменения върху финансовото си състояние или резултатите от дейността.

**ЛИДЕР ГРУП 2016 АД**  
**ПОЯСНИТЕЛНИ БЕЛЕЖКИ КЪМ КОНСОЛИДИРАНИЯ ФИНАНСОВ ОТЧЕТ**  
 За годината приключваща на 31 декември 2021 г.

**5. Приходи и разходи**

**5.1 Приходи от продукция, услуги и други приходи**

**(а) Приходи от договори с клиенти**

По-долу е представена разбивка на общите приходи от продукция и услуги, и другите приходи на Групата за 2021 г. и 2020 г.:

|                                                       | 2021           | 2020           |
|-------------------------------------------------------|----------------|----------------|
|                                                       | хил. лв.       | хил. лв.       |
| Приходи от договори с клиенти (а)                     | 163,969        | 118,183        |
| Други приходи (б)                                     | 3,978          | 5,065          |
| <b>Приходи от продукция и услуги, и други приходи</b> | <b>167,947</b> | <b>123,248</b> |

**(а) Приходи от договори с клиенти**

|                                               | 2021           | 2020           |
|-----------------------------------------------|----------------|----------------|
|                                               | хил. лв.       | хил. лв.       |
| Продажба на велосипеди                        | 162,518        | 117,170        |
| Предоставяне на транспортни и монтажни услуги | 1,451          | 1,013          |
| <b>Общо приходи от договори с клиенти</b>     | <b>163,969</b> | <b>118,183</b> |

По-долу е представена разбивка на приходите на Групата от продажба на велосипеди по видове готова продукция и географски пазари:

|                                           | 2021           | 2020           |
|-------------------------------------------|----------------|----------------|
|                                           | хил. лв.       | хил. лв.       |
| <b>Видове готова продукция</b>            |                |                |
| Продажба на стандартни велосипеди         | 29,850         | 37,711         |
| Продажба на електрически велосипеди       | 132,668        | 79,459         |
| <b>Общо приходи от договори с клиенти</b> | <b>162,518</b> | <b>117,170</b> |

|                                           | 2021           | 2020           |
|-------------------------------------------|----------------|----------------|
|                                           | хил. лв.       | хил. лв.       |
| <b>Географски пазари</b>                  |                |                |
| Германия                                  | 96,870         | 77,014         |
| Белгия                                    | 24,215         | 18,945         |
| Нидерландия                               | 14,032         | 10,173         |
| Италия                                    | 6,525          | 4,898          |
| Унгария                                   | -              | 94             |
| Гърция                                    | 2,128          | 2,628          |
| България                                  | 321            | 1,110          |
| Други                                     | 18,427         | 2,308          |
| <b>Общо приходи от договори с клиенти</b> | <b>162,518</b> | <b>117,170</b> |

**Салда по договори**

|                                        | 31 декември<br>2021 г. | 31 декември<br>2020 г. |
|----------------------------------------|------------------------|------------------------|
|                                        | хил. лв.               | хил. лв.               |
| Търговски вземания (Бележка 13)        | 19,496                 | 8,206                  |
| Вземания от свързани лица (Бележка 18) | -                      | 18                     |

**ЛИДЕР ГРУП 2016 АД**  
**ПОЯСНИТЕЛНИ БЕЛЕЖКИ КЪМ КОНСОЛИДИРАНИЯ ФИНАНСОВ ОТЧЕТ**  
 За годината приключваща на 31 декември 2021 г.

**5. Приходи и разходи (продължение)**

**5.1 Приходи от продукция, услуги и други приходи (продължение)**

**(а) Приходи от договори с клиенти (продължение)**

**Задължения за изпълнение**

Задължението за изпълнение свързано с приходите от продажба на продукция / велосипеди се удовлетворява при доставката на велосипедите, а плащането обикновено се извършва в рамките на 30 до 120 дни след доставката. Групата предоставя транспортни и монтажни услуги, преди контролът върху велосипедите да бъде прехвърлен на клиента и отчита услугите като едно задължение за изпълнение, и признава приходите от тях в течение на времето. Периодът на извършване на услугата е сравнително кратък.

**(б) Други приходи**

|                                                   | 2021         | 2020         |
|---------------------------------------------------|--------------|--------------|
|                                                   | хил. лв.     | хил. лв.     |
| Годишни търговски отстъпки от доставчици          | 1,710        | 1,049        |
| Приходи от продажба на велочасти                  | 960          | 1,777        |
| Нетен излишък от инвентаризация                   | 518          | 261          |
| Възстановена обезценка по вземания (Бележка 13)   | 91           | 1,191        |
| Печалба от продажба на имоти, машини и съоръжения | 77           | 45           |
| Приходи от обезщетения                            | 76           | 27           |
| Приходи от наеми                                  | 36           | -            |
| Правителствени дарения (Бележка 19)               | 35           | 16           |
| Приходи от продажба на скрап                      | 22           | 25           |
| Отписване на задължения                           | 13           | 6            |
| Други                                             | 440          | 668          |
|                                                   | <b>3,978</b> | <b>5,065</b> |

**5.2 Разходи за персонала**

|                                                  | 2021            | 2020           |
|--------------------------------------------------|-----------------|----------------|
|                                                  | хил. лв.        | хил. лв.       |
| Разходи за възнаграждения                        | (10,478)        | (8,141)        |
| Разходи за социални осигуровки                   | (1,795)         | (1,376)        |
| Разходи за непарични възнаграждения на персонала | (340)           | (287)          |
|                                                  | <b>(12,613)</b> | <b>(9,804)</b> |

**5.3 Разходи за външни услуги**

|                                      | 2021           | 2020           |
|--------------------------------------|----------------|----------------|
|                                      | хил. лв.       | хил. лв.       |
| Транспортни разходи                  | (4,198)        | (2,890)        |
| Консултантски и професионални услуги | (2,274)        | (1,282)        |
| Комисионни                           | (1,783)        | (1,798)        |
| Куриерски услуги                     | (334)          | (748)          |
| Софтуерна поддръжка                  | (176)          | (212)          |
| Сертифициране на велосипеди          | (145)          | (84)           |
| Разходи за застраховки               | (110)          | (123)          |
| Разходи за телефони                  | (34)           | (28)           |
| Наеми (Бележка 24)                   | (23)           | (77)           |
| Други                                | (538)          | (579)          |
|                                      | <b>(9,615)</b> | <b>(7,821)</b> |

**ЛИДЕР ГРУП 2016 АД**  
**ПОЯСНИТЕЛНИ БЕЛЕЖКИ КЪМ КОНСОЛИДИРАНИЯ ФИНАНСОВ ОТЧЕТ**  
 За годината приключваща на 31 декември 2021 г.

**5. Приходи и разходи (продължение)**

**5.4 Други разходи**

|                                                | 2021           | 2020           |
|------------------------------------------------|----------------|----------------|
|                                                | хил. лв.       | хил. лв.       |
| Обезценка и отписване на вземания (Бележка 13) | (1,678)        | (577)          |
| Отчетна стойност на продадени велочасти        | (1,214)        | (1,459)        |
| Обезценка на материални запаси (Бележка 12)    | (737)          | (1,093)        |
| Рекламации                                     | (539)          | (110)          |
| Представителни разходи                         | (429)          | (79)           |
| Технологичен брак                              | (292)          | (165)          |
| Разходи за данъци и такси                      | (118)          | (112)          |
| Разходи за командировки                        | (86)           | (49)           |
| Реклама и маркетинг                            | (62)           | (161)          |
| Отчетна стойност продажба на стоки             | -              | (7)            |
| Други                                          | (494)          | (210)          |
|                                                | <b>(5,649)</b> | <b>(4,022)</b> |

В сумата на „Обезценка и отписване на вземания“ са включени обезценки на вземания на стойност 1,678 хил. лв (2020: 577 хил. лв.) и отписани търговски вземания на стойност нула лв. (2020: нула лв.).

**5.5 Финансови разходи**

|                                    | 2021           | 2020           |
|------------------------------------|----------------|----------------|
|                                    | хил. лв.       | хил. лв.       |
| Разходи за лихви                   | (1,371)        | (1,518)        |
| Разходи за такси и комисионни      | (1,447)        | (300)          |
| Разходи по валутни операции, нетно | (272)          | -              |
|                                    | <b>(3,090)</b> | <b>(1,818)</b> |

**5.6 Финансови приходи**

|                                    | 2021     | 2020       |
|------------------------------------|----------|------------|
|                                    | хил. лв. | хил. лв.   |
| Приходи от лихви                   | -        | 24         |
| Приходи от валутни операции, нетно | -        | 498        |
|                                    | <b>-</b> | <b>522</b> |

**ЛИДЕР ГРУП 2016 АД**  
**ПОЯСНИТЕЛНИ БЕЛЕЖКИ КЪМ КОНСОЛИДИРАНИЯ ФИНАНСОВ ОТЧЕТ**  
 За годината приключваща на 31 декември 2021 г.

**6. Данък върху доходите**

Основните компоненти на разхода за данък за годините приключващи на 31 декември 2021 г. и 2020 г. са:

|                                                                     | 2021         | 2020         |
|---------------------------------------------------------------------|--------------|--------------|
|                                                                     | хил. лв.     | хил. лв.     |
| Отчет за всеобхватния доход                                         |              |              |
| Разход за текущ данък върху дохода                                  | (1,297)      | (311)        |
| Приход по отсрочени данъци                                          | 432          | 57           |
| <b>Разход за данък върху дохода, отчетен в печалбата и загубата</b> | <b>(865)</b> | <b>(254)</b> |

Приложимата ставка на данъка върху доходите за 2021 г. и 2020 г. е 10%. През 2022 г. приложимата данъчна ставка е 10%.

Равнението между разхода/прихода за данък върху дохода и счетоводната печалба/загуба, умножена по приложимата данъчна ставка за годините приключващи на 31 декември 2021 г. и 31 декември 2020 г. е представено по-долу:

|                                                                                            | 2021          | 2020         |
|--------------------------------------------------------------------------------------------|---------------|--------------|
|                                                                                            | хил. лв.      | хил. лв.     |
| Счетоводна печалба преди данъци                                                            | 7,565         | 3,946        |
| Разход за данък върху доходите по приложимата данъчна ставка от 10% за 2021 г. (2020: 10%) | (757)         | (395)        |
| Разходи, непризнати за данъчни цели                                                        | (6)           | (4)          |
| Непризнат отсрочен данък върху данъчни загуби                                              | (80)          | (68)         |
| Приспаднати данъчни загуби                                                                 | -             | 116          |
| Други                                                                                      | (22)          | 97           |
| (Разход за)/икономия от данък върху доходите                                               | <b>(865)</b>  | <b>(254)</b> |
| <b>Ефективна данъчна ставка</b>                                                            | <b>11.43%</b> | <b>6.44%</b> |

Отсрочените данъци към 31 декември 2021 г. и 31 декември 2020 г. са свързани със следното:

|                                                                                                               | Отчет за финансовото състояние |                | Печалба и загуба |              |
|---------------------------------------------------------------------------------------------------------------|--------------------------------|----------------|------------------|--------------|
|                                                                                                               | 2021                           | 2020           | 2021             | 2020         |
|                                                                                                               | хил. лв.                       | хил. лв.       | хил. лв.         | хил. лв.     |
| <i>Отсрочени данъчни активи</i>                                                                               |                                |                |                  |              |
| Неизползвани отпуски на персонала                                                                             | 44                             | 26             | 18               | 3            |
| Активи по право на ползване                                                                                   | -                              | -              | -                | (8)          |
| Обезценка на вземания                                                                                         | 376                            | 245            | 131              | (60)         |
| Обезценка на материални запаси                                                                                | 202                            | 174            | 28               | (75)         |
| Гаранционно обслужване                                                                                        | 81                             | 37             | 44               | 8            |
| Други                                                                                                         | 2                              | 1              | 1                | (23)         |
| <b>Отсрочени данъчни активи</b>                                                                               | <b>705</b>                     | <b>483</b>     | <b>222</b>       | <b>(155)</b> |
| <i>Отсрочени данъчни пасиви</i>                                                                               |                                |                |                  |              |
| Корекции на справедлива стойност на имоти, машини и съоръжения и нематериални активи, свързани с придобивания | (1,560)                        | (1,770)        | 210              | 212          |
| <b>Отсрочени данъчни пасиви</b>                                                                               | <b>(1,560)</b>                 | <b>(1,770)</b> | <b>210</b>       | <b>212</b>   |
| Приход по отсрочени данъци                                                                                    |                                |                | <b>432</b>       | <b>57</b>    |

**ЛИДЕР ГРУП 2016 АД**  
**ПОЯСНИТЕЛНИ БЕЛЕЖКИ КЪМ КОНСОЛИДИРАНИЯ ФИНАНСОВ ОТЧЕТ**  
 За годината приключваща на 31 декември 2021 г.

**6. Данък върху доходите (продължение)**

**Равнение на отсрочените данъчни активи/(пасиви)**

|                                                                   | 2021           | 2020           |
|-------------------------------------------------------------------|----------------|----------------|
|                                                                   | хил. лв.       | хил. лв.       |
| <b>В началото на периода, нетно</b>                               | <b>(1,287)</b> | <b>(1,344)</b> |
| Отсрочени данъчни приходи, признати в печалбата и загубата за     | 432            | 57             |
| <b>В края на периода, нетно</b>                                   | <b>(855)</b>   | <b>(1,287)</b> |
| <i>Представени в консолидирания отчет за финансово състояние:</i> |                |                |
| <b>(Отсрочени данъчни пасиви)</b>                                 | <b>(1,560)</b> | <b>(1,770)</b> |
| <b>Отсрочени данъчни активи</b>                                   | <b>705</b>     | <b>483</b>     |

Предприятията от Групата са понесли следните данъчни загуби, за които въз основа на преценка на Ръководството относно сумите и момента на възникване на бъдещите облагаеми доходи не е признат отсрочен данък:

| Данъчен период                            | Период, в който е на разположение данъчно облекчение | 2021         | 2020         |
|-------------------------------------------|------------------------------------------------------|--------------|--------------|
|                                           |                                                      | хил. лв.     | хил. лв.     |
| 2017                                      | 2018 г. до 2022 г.                                   | -            | 598          |
| 2018                                      | 2019 г. до 2023 г.                                   | 1,044        | 1,605        |
| 2019                                      | 2020 г. до 2024 г.                                   | 638          | 638          |
| 2020                                      | 2021 г. до 2025 г.                                   | 676          | 676          |
| Общо реализирани данъчни загуби           |                                                      | 2,358        | 3,517        |
| Приспадените данъчни загуби               |                                                      | -            | (1,159)      |
| Общо пренесени данъчни загуби             |                                                      | <b>2,358</b> | <b>2,358</b> |
| Ефективна ставка на данъка върху доходите |                                                      | 10%          | 10%          |
| Непризнат отсрочен данъчен актив          |                                                      | 236          | 236          |

Данъчните загуби могат да бъдат пренасяни и приспадени от бъдещи облагаеми печалби на тези дружества от Групата, които са ги понесли. Съгласно приложимото данъчно законодателство в България, периодът за пренасяне и приспадане на данъчните загуби е пет години.

Данъчните загуби от 2017 г. и 2018 г. на Лидер 96 ЕООД в размер на 1,159 хил. лв. са изцяло приспадени при определяне на данъка върху доходите за 2020 г.

**ЛИДЕР ГРУП 2016 АД**  
**ПОЯСНИТЕЛНИ БЕЛЕЖКИ КЪМ КОНСОЛИДИРАНИЯ ФИНАНСОВ ОТЧЕТ**  
 За годината приключваща на 31 декември 2021 г.

**7. Йерархия на справедлива стойност**

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

**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.                                        |
|                                                             |                |          |                                          |                                               |                                                 |
| <b>Активи, за които се оповестява справедлива стойност:</b> |                |          |                                          |                                               |                                                 |
| Инвестиционни имоти                                         | 6.12.2019      | 1,248    | -                                        | -                                             | 1,248                                           |
| <b>Заеми и вземания</b>                                     |                |          |                                          |                                               |                                                 |
| Търговски вземания (Бел. 13)                                | 31.12.2021     | 19,496   | -                                        | 19,496                                        | -                                               |
| Парични средства (Бел. 14)                                  | 31.12.2021     | 4,613    | -                                        | 4,613                                         | -                                               |
| <b>Пасиви, за които се оповестява справедлива стойност:</b> |                |          |                                          |                                               |                                                 |
| <b>Лихвоносни заеми и привлечени средства</b>               |                |          |                                          |                                               |                                                 |
| Заеми с плаваща лихва (Бел. 16)                             | 31.12.2021     | 57,617   | -                                        | 57,617                                        | -                                               |
| Заеми с фиксирана лихва (Бел. 18)                           | 31.12.2021     | 6,018    | -                                        | 6,018                                         | -                                               |
| Търговски задължения (Бел. 17)                              | 31.12.2021     | 73,415   | -                                        | 73,415                                        | -                                               |
| Задължения за лизинг (Бел. 24)                              | 31.12.2021     | 1,670    | -                                        | 1,670                                         | -                                               |

**Количествени оповестявания на йерархията на справедлива стойност към 31.12.2020 г.**

| Оценяване на справедлива стойност чрез използване на        |                |          |                            |                                    |                                      |
|-------------------------------------------------------------|----------------|----------|----------------------------|------------------------------------|--------------------------------------|
|                                                             | Дата на оценка | Общо     | Котираны цени              | Значителни                         | Значителни                           |
|                                                             |                |          | на активни пазари (Ниво 1) | наблюдавани входящи данни (Ниво 2) | ненаблюдавани входящи данни (Ниво 3) |
|                                                             |                | хил. лв. | хил. лв.                   | хил. лв.                           | хил. лв.                             |
| <b>Активи, за които се оповестява справедлива стойност:</b> |                |          |                            |                                    |                                      |
| Инвестиционни имоти                                         | 6.12.2019      | 1,248    | -                          | -                                  | 1,248                                |
| <b>Заеми и вземания</b>                                     |                |          |                            |                                    |                                      |
| Търговски вземания (Бел. 13)                                | 31.12.2020     | 8,206    | -                          | 8,206                              | -                                    |
| Вземания от свързани лица (Бел. 18)                         | 31.12.2020     | 18       | -                          | 18                                 | -                                    |
| Парични средства (Бел. 14)                                  | 31.12.2020     | 4,157    | -                          | 4,157                              | -                                    |
| <b>Пасиви, за които се оповестява справедлива стойност:</b> |                |          |                            |                                    |                                      |
| <b>Лихвоносни заеми и привлечени средства</b>               |                |          |                            |                                    |                                      |
| Заеми с плаваща лихва (Бел. 16)                             | 31.12.2020     | 40,294   | -                          | 40,294                             | -                                    |
| Заеми с фиксирана лихва (Бел. 18)                           | 31.12.2020     | 8,298    | -                          | 8,298                              | -                                    |
| Търговски задължения (Бел. 17)                              | 31.12.2020     | 25,775   | -                          | 25,775                             | -                                    |
| Задължения към свързани лица (Бел. 18)                      | 31.12.2020     | 7        | -                          | 7                                  | -                                    |
| Задължения за лизинг (Бел. 24)                              | 31.12.2020     | 1,280    | -                          | 1,280                              | -                                    |

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

**ЛИДЕР ГРУП 2016 АД**  
**ПОЯСНИТЕЛНИ БЕЛЕЖКИ КЪМ КОНСОЛИДИРАНИЯ ФИНАНСОВ ОТЧЕТ**  
 За годината приключваща на 31 декември 2021 г.

**8. Имоти, машини и съоръжения**

|                                  | Земни<br>(терени) | Сгради,<br>инсталации<br>и външни<br>съоръжения | Машини,<br>оборудване и<br>стопански<br>инвентар | Транспортни<br>средства | Разходи за<br>придобиване | Общо          |
|----------------------------------|-------------------|-------------------------------------------------|--------------------------------------------------|-------------------------|---------------------------|---------------|
|                                  | хил. лв.          | хил. лв.                                        | хил. лв.                                         | хил. лв.                | хил. лв.                  | хил. лв.      |
| <b>Отчетна стойност:</b>         |                   |                                                 |                                                  |                         |                           |               |
| На 1 януари 2020 г.              | 800               | 13,951                                          | 5,510                                            | 379                     | 2,427                     | 22,967        |
| Придобити                        | -                 | -                                               | -                                                | 25                      | 2,479                     | 2,504         |
| Трансфери                        | 271               | -                                               | 499                                              | 138                     | (908)                     | -             |
| Отписани                         | -                 | -                                               | (552)                                            | (112)                   | (7)                       | (671)         |
| <b>На 31 декември 2020 г.</b>    | <b>1,071</b>      | <b>13,951</b>                                   | <b>5,457</b>                                     | <b>430</b>              | <b>3,891</b>              | <b>24,800</b> |
| Придобити                        | -                 | -                                               | 29                                               | -                       | 1,624                     | 1,653         |
| Трансфери                        | 57                | 137                                             | 1,421                                            | 235                     | (1,850)                   | -             |
| Отписани                         | -                 | -                                               | (497)                                            | -                       | -                         | (497)         |
| <b>На 31 декември 2021 г.</b>    | <b>1,128</b>      | <b>14,088</b>                                   | <b>6,410</b>                                     | <b>665</b>              | <b>3,665</b>              | <b>25,956</b> |
| <b>Амортизация:</b>              |                   |                                                 |                                                  |                         |                           |               |
| На 1 януари 2020 г.              | -                 | 1,768                                           | 3,967                                            | 231                     | -                         | 5,966         |
| Начислена амортизация за периода | -                 | 606                                             | 741                                              | 85                      | -                         | 1,432         |
| Отписана                         | -                 | -                                               | (541)                                            | (63)                    | -                         | (604)         |
| <b>На 31 декември 2020 г.</b>    | <b>-</b>          | <b>2,374</b>                                    | <b>4,167</b>                                     | <b>253</b>              | <b>-</b>                  | <b>6,794</b>  |
| Начислена амортизация за периода | -                 | 592                                             | 890                                              | 96                      | -                         | 1,578         |
| Отписана                         | -                 | -                                               | (78)                                             | -                       | -                         | (78)          |
| <b>На 31 декември 2021 г.</b>    | <b>-</b>          | <b>2,966</b>                                    | <b>4,979</b>                                     | <b>349</b>              | <b>-</b>                  | <b>8,294</b>  |
| <b>Балансова стойност:</b>       |                   |                                                 |                                                  |                         |                           |               |
| На 1 януари 2020 г.              | 800               | 12,183                                          | 1,543                                            | 148                     | 2,327                     | 17,001        |
| На 31 декември 2020 г.           | 1,071             | 11,577                                          | 1,290                                            | 177                     | 3,891                     | 18,006        |
| На 31 декември 2021 г.           | 1,128             | 11,122                                          | 1,431                                            | 316                     | 3,665                     | 17,662        |

*Обезценка на имоти, машини и съоръжения*

Въз основа на извършения преглед за обезценка на имоти, машини и съоръжения, ръководството на Групата не е установила, че балансовата стойност на активите надхвърля възстановимата им стойност към 31 декември 2021 г. и към 31 декември 2020 г.

*Активи в процес на изграждане*

През 2017 г. дъщерното дружество Лидер 96 е започнало изграждане на нов склад за готова продукция, като проектът е завършен през 2022 г. Натрупаните към 31.12.2021 г. капитализирани разходи по проекта са в размер на 3,103 хил. лв.

През 2019 г. дъщерното дружество Лидер 96 е започнало изграждане на нова бояджийна инсталация, като проектът е завършен през 2022 г. Натрупаните към 31.12.2021 г. капитализирани разходи по проекта са в размер на 408 хил. лв.

Останалата част от стойността на активи в процес на изграждане в размер на 154 хил. лв. е свързана с други подобрения по сгради и машини, които все още не отговарят на условията за въвеждане в експлоатация.

**ЛИДЕР ГРУП 2016 АД**  
**ПОЯСНИТЕЛНИ БЕЛЕЖКИ КЪМ КОНСОЛИДИРАНИЯ ФИНАНСОВ ОТЧЕТ**  
 За годината приключваща на 31 декември 2021 г.

**8. Имоти, машини и съоръжения (продължение)**

*Капитализирани разходи по заеми*

Изграждането на проектите се финансира чрез кредит за финансиране на инвестиции. През 2021 г. не са капитализирани разходи по заемите (2020: нула).

*Други оповестявания*

Към 31.12.2021 г. отчетната стойност на напълно амортизирани имоти, машини и съоръжения на Групата е 5,528 хил.лв. (2020: 4,566 хил. лв.).

**9. Инвестиционни имоти**

|                                   | <b>Земни<br/>(терени)</b> | <b>Сгради,<br/>инсталации и<br/>външни<br/>съоръжения</b> | <b>Общо</b>    |
|-----------------------------------|---------------------------|-----------------------------------------------------------|----------------|
|                                   | <i>хил. лв</i>            | <i>хил. лв</i>                                            | <i>хил. лв</i> |
| <b>Отчетна стойност:</b>          |                           |                                                           |                |
| <b>На 1 януари 2020 г.</b>        | -                         | -                                                         | -              |
| Придобити                         | 340                       | 638                                                       | 978            |
| Отписани                          | -                         | -                                                         | -              |
| <b>На 31 декември 2020 г.</b>     | 340                       | 638                                                       | 978            |
| Придобити                         | -                         | -                                                         | -              |
| Отписани                          | -                         | -                                                         | -              |
| <b>На 31 декември 2021 г.</b>     | <b>340</b>                | <b>638</b>                                                | <b>978</b>     |
| <b>Амортизация:</b>               |                           |                                                           |                |
| <b>На 1 януари 2020 г.</b>        | -                         | -                                                         | -              |
| Начислена амортизация за годината | -                         | 13                                                        | 13             |
| Отписана                          | -                         | -                                                         | -              |
| <b>На 31 декември 2020 г.</b>     | -                         | <b>13</b>                                                 | <b>13</b>      |
| Начислена амортизация за годината | -                         | 25                                                        | 25             |
| Отписана                          | -                         | -                                                         | -              |
| <b>На 31 декември 2021 г.</b>     | <b>-</b>                  | <b>38</b>                                                 | <b>38</b>      |
| <b>Балансова стойност:</b>        |                           |                                                           |                |
| <b>На 1 януари 2020 г.</b>        | -                         | -                                                         | -              |
| <b>На 31 декември 2020 г.</b>     | <b>340</b>                | <b>625</b>                                                | <b>965</b>     |
| <b>На 31 декември 2021 г.</b>     | <b>340</b>                | <b>600</b>                                                | <b>940</b>     |

Инвестиционните имоти се оценяват по модела цена на придобиване минус нарупана амортизация и обезценка съгласно МСС 40 *Инвестиционни имоти*. Справедливата стойност на инвестиционните имоти е 1,248 хил. лв. според доклад на независим външен оценител от 6.12.2019 г., като е използван сравнителен подход на пазарни аналози. Активите са придобити срещу прихващане на вземане и са първоначално признати по балансова стойност на разчети към датата на сделката. Ръководството на Групата счита, че няма съществени обстоятелства, влияещи на справедливата стойност през 2021 г. и тази стойност е релевантна и към 31.12.2021 г.

**ЛИДЕР ГРУП 2016 АД**  
**ПОЯСНИТЕЛНИ БЕЛЕЖКИ КЪМ КОНСОЛИДИРАНИЯ ФИНАНСОВ ОТЧЕТ**  
 За годината приключваща на 31 декември 2021 г.

**10. Нематериални активи**

|                                  | Софтуер    | Търговски марки | Клиентска база | Репутация    | Разходи за придобиване | Общо          |
|----------------------------------|------------|-----------------|----------------|--------------|------------------------|---------------|
|                                  | хил. лв.   | хил. лв.        | хил. лв.       | хил. лв.     | хил. лв.               | хил. лв.      |
| <b>Отчетна стойност:</b>         |            |                 |                |              |                        |               |
| На 1 януари 2020 г.              | 722        | 5,397           | 18,092         | 2,264        | -                      | 26,475        |
| Придобити                        | -          | -               | -              | -            | 9                      | 9             |
| Трансфери                        | 9          | -               | -              | -            | (9)                    | -             |
| Отписани                         | -          | (135)           | -              | -            | -                      | (135)         |
| <b>На 31 декември 2020 г.</b>    | <b>731</b> | <b>5,262</b>    | <b>18,092</b>  | <b>2,264</b> | <b>-</b>               | <b>26,349</b> |
| Придобити                        | -          | -               | -              | -            | 23                     | 23            |
| Трансфери                        | -          | 23              | -              | -            | (23)                   | -             |
| Отписани                         | -          | -               | -              | -            | -                      | -             |
| <b>На 31 декември 2021 г.</b>    | <b>731</b> | <b>5,285</b>    | <b>18,092</b>  | <b>2,264</b> | <b>-</b>               | <b>26,372</b> |
| <b>Амортизация:</b>              |            |                 |                |              |                        |               |
| На 1 януари 2020 г.              | 642        | 333             | 6,568          | -            | -                      | 7,543         |
| Начислена амортизация за периода | 59         | 121             | 1,921          | -            | -                      | 2,101         |
| Отписана                         | -          | (59)            | -              | -            | -                      | (59)          |
| <b>На 31 декември 2020 г.</b>    | <b>701</b> | <b>395</b>      | <b>8,489</b>   | <b>-</b>     | <b>-</b>               | <b>9,585</b>  |
| Начислена амортизация за периода | 14         | 113             | 1,922          | -            | -                      | 2,049         |
| Отписана                         | -          | -               | -              | -            | -                      | -             |
| <b>На 31 декември 2021 г.</b>    | <b>715</b> | <b>508</b>      | <b>10,411</b>  | <b>-</b>     | <b>-</b>               | <b>11,634</b> |
| <b>Балансова стойност:</b>       |            |                 |                |              |                        |               |
| На 1 януари 2020 г.              | 80         | 5,064           | 11,524         | 2,264        | -                      | 18,932        |
| На 31 декември 2020 г.           | 30         | 4,867           | 9,603          | 2,264        | -                      | 16,764        |
| На 31 декември 2021 г.           | 16         | 4,777           | 7,681          | 2,264        | -                      | 14,738        |

В стойността на Търговската марка е включена търговската марка с отчетна стойност 4,511 хил. лв., придобита при бизнес комбинация през 2016 г., чийто полезен живот е определен като неограничен.

*Обезценка на нематериални активи*

Към 31 декември 2021 г. и 31 декември 2020 г. е направен тест за обезценка на нематериални активи. Допълнителна информация е представена в Бележка 11 и бележка 28.

Групата е извършила преглед за обезценка на клиентската база и другите нематериални активи към 31 декември 2021 г. и към 31 декември 2020 г. не са установени индикатори за това, че балансовата стойност на активите надвишава тяхната възстановима стойност, и в резултат на това, не е призната загуба от обезценка в консолидирания финансов отчет.

## **11. Тест за обезценка на нематериални активи**

Към 31 декември 2021 г. и 31 декември 2020 г. е направен тест за обезценка на репутация и на търговската марка с неограничен живот.

*Тест за обезценка на репутация и търговска марка с неограничен живот*

Следвайки приложението подход за определяне на обектите, генериращи парични потоци (ОГПП) на Лидер Груп 2016 АД – консолидирано ниво, въз основа на това как се следи и отчита дейността на Групата, ръководството е определило, че бизнесът на Групата (включващ Лидер Груп 2016 АД и дъщерните Лидер 96 ЕООД, Спийд 96 ЕООД и Третверк ГмбХ) представлява един ОГПП. Следователно, балансовата стойност на признатата през 2016 година репутация, възлизаща на 1,906 хил. лв. е разпределена към това ОГПП.

Допълнително признатата през 2017 година репутация в размер на 358 хил. лв. е свързана с придобиването на 50% участие в германското търговско дружество Третверк ГмбХ.

Балансовата стойност на търговската марка с неограничен живот към 31 декември 2021 г. е в размер на 4,777 хил. лв. (31 декември 2020 г.: 4,867 хил. лв.).

Ръководството е извършило тест за обезценка на репутацията и търговската марка с неограничен живот към 31 декември 2021 г. и към 31 декември 2020 г., като е взело предвид изброените по-долу фактори, които засягат бизнеса на Групата:

- Промените в продуктовата структура и популателният микс на крайните клиенти и съответно налагането на нов пазарен и продуктов тренд, ориентиран към засилено търсене на електрически велосипеди;
- Промяната на Европейското законодателство и въвеждането на анти-дъмпингово мито за електрическите велосипеди, внос от Китай;
- Промяната на търсенето от страна на нашите клиенти, в т.ч. търговци на едно, търговски вериги и др., което доведе до допълнително въвеждане на нови модели велосипеди с по-висока добавена стойност и резултативното намаление на моделите с по-ниска добавена стойност;
- Увеличението на количествата велосипеди, поръчани от съществуващите клиенти, както и привличането на нови клиенти със значителен по обем поръчки.

Възстановимата стойност на ОГПП е определена чрез изчисление на стойността в употреба, въз основа на прогнозни парични потоци от бизнес плана на Групата за периода 2022 – 2026 г., одобрен от акционерите. Тези прогнози са изготвени през последното тримесечие на 2021 г. и отразяват най-актуалното виждане на ръководството за очакваните резултати от дейността за този период. Стойността на ОГПП след определения прогнозен период се базира на приблизителна оценка на пазарния множител на ППЛДА (печалба преди лихви, данъци и амортизации).

В резултат на извършения тест, Дружеството не е признало обезценка на репутацията и търговската марка с неограничен живот, тъй като определената възстановима стойност на ОГПП надвишава балансова му стойност към 31 декември 2021 г. и 31 декември 2020 г.

### **Основни предположения, използвани в изчисленията на стойността в употреба**

Изчислението на стойността в употреба на ОГПП се базира на модел, отразяващ движещите сили на пазара, със основни входящи данни базирани на очаквани промени в клиентската база. За целите на оценката към получените прогнозираните парични потоци ръководството е приложило коригирана за риска пазарна норма на дисконтиране.

### **Очаквани промени в клиентската база**

Стартирайки от отчетената клиентска база към 31 юли 2016 г. и на база опита от предходните години, ръководството е определило очакваното развитие на взаимоотношенията с клиентите въз основа на:

- Договорените стратегически цели за продажби и маркетинг;
- Очакваната промяна в продуктова гама, с водеща тенденция ориентирана към увеличено търсене и съответно производството на електрически велосипеди;
- Очакваната стратегия за ценообразуването, в т.ч. увеличаване на търсенето на крайни продукти от Европейски производители;
- Специфичните регионални особености между и в рамките на всеки обект, генериращ парични потоци.

**ЛИДЕР ГРУП 2016 АД**  
**ПОЯСНИТЕЛНИ БЕЛЕЖКИ КЪМ КОНСОЛИДИРАНИЯ ФИНАНСОВ ОТЧЕТ**  
 За годината приключваща на 31 декември 2021 г.

**11. Тест за обезценка на нематериални активи (продължение)**

*Тест за обезценка на репутация и търговска марка с неограничен живот (продължение)*

Промените в клиентската база са моделирани като привлечени, прекратени клиенти и количествени и стойностни промени. В прогнозата, използвана в теста за обезценка на репутацията и търговската марка с неограничен живот за 2021 г. и 2020 г., поддържането и леката промяна на ценовите равнища и разширяването на взаимоотношенията с клиенти са водеща стратегическа цел за развитието на бизнеса в краткосрочен план. Промяната в продуктивния микс ще доведе до промяна в ценовите и съответно в разходните нива през целия прогнозен период.

**Норма на дисконтиране**

Ръководството е приложило норма на дисконтиране 10,60% (2020 г.: 10,60%), която се базира на пазарната средно претеглената цена на капитала на сравними компании, коригирана за отразяване на факторите на местния и специфичния риск.

**Остатъчна (терминална) стойност**

Ръководството е използвало темп на растеж на терминалната стойност от 1.9% за определяне на терминалната стойност на ОГПП.

Към 31 декември 2021 г. стойността в употреба на Групата на базата на описаните по-горе изчисления е в размер на 365,693 хил. лв. (2020 г.: 205,433 хил. лв.). Същественото изменение на стойността в употреба се дължи на промяната в продуктивния микс на Групата и очаквания ръст в приходите от продажба.

**Анализ на чувствителността**

Таблицата по-долу представя анализ на чувствителността на стойността в употреба (хил. лв.) спрямо ключови допускания, използвани в изчислението (дисконтов процент и общ икономически растеж):

|              |        | Дисконтов процент |         |         |         |         |
|--------------|--------|-------------------|---------|---------|---------|---------|
|              |        | 9,60%             | 10,10%  | 10,60%  | 11,10%  | 11,60%  |
| Увеличение / | -1,00% | 365,693           | 382,387 | 382,387 | 365,693 | 337,469 |
| (Намаление)  | -0,50% | 350,814           | 365,693 | 365,693 | 350,814 | 325,432 |
| на общия     | 0,00%  | 350,814           | 365,693 | 365,693 | 350,814 | 325,432 |
| икономически | 0,50%  | 365,693           | 382,387 | 382,387 | 365,693 | 337,469 |
| растеж       | 1,00%  | 401,248           | 422,729 | 422,729 | 401,248 | 365,693 |

При извършване на анализ на чувствителността спрямо допускания за дисконтов фактор и общия икономически растеж, при нито едно разумно изменение в приложените допускания не се наблюдава сценарий, в който възстановимата стойност е под балансова стойност на ОГПП. Следователно, ръководството е заключило, че към 31 декември 2021 г. (и към 31 декември 2020 г.) не е налице обезценка на репутацията и търговската марка с неограничен живот.

**ЛИДЕР ГРУП 2016 АД**  
**ПОЯСНИТЕЛНИ БЕЛЕЖКИ КЪМ КОНСОЛИДИРАНИЯ ФИНАНСОВ ОТЧЕТ**  
 За годината приключваща на 31 декември 2021 г.

**12. Материални запаси**

|                                                                                           | 2021           | 2020           |
|-------------------------------------------------------------------------------------------|----------------|----------------|
|                                                                                           | хил. лв.       | хил. лв.       |
| Основни материали (по себестойност)                                                       | 80,728         | 35,220         |
| Стоки (по себестойност)                                                                   | 858            | 55             |
| Готова продукция (по себестойност)                                                        | 14,653         | 8,858          |
| <b>Общо материални запаси</b>                                                             | <b>96,239</b>  | <b>44,133</b>  |
| Обезценка в т.ч.                                                                          |                |                |
| Основни материали                                                                         | (957)          | (1,073)        |
| Готова продукция и стоки                                                                  | (1,065)        | (669)          |
| <b>Общо обезценка</b>                                                                     | <b>(2,022)</b> | <b>(1,742)</b> |
| <b>Общо материални запаси по по-ниската от себестойност и нетна реализируема стойност</b> | <b>94,217</b>  | <b>42,391</b>  |

Движението в натрупаната обезценка на материални запаси е следното:

|                                      | 2021           | 2020           |
|--------------------------------------|----------------|----------------|
|                                      | хил. лв.       | хил. лв.       |
| На 1 януари                          | (1,742)        | (2,487)        |
| Призната през годината (Бележка 5.4) | (737)          | (1,093)        |
| Използвана през годината             | 457            | 1,838          |
| <b>На 31 декември</b>                | <b>(2,022)</b> | <b>(1,742)</b> |

През 2021 г. Ръководството на Групата е извършило анализ на материалните запаси и е начислило обезценка на основни материали и готова продукция/стоки в размер на 379 хил. лв. (2020 г: 777 хил. лв.) и 358 хил. лв. (2020 г: 316 хил. лв.), съответно, за да доведе тяхната себестойност под нетната им реализируема стойност към 31 декември 2021 г. Използваната през годината обезценка се дължи на продажба на обезценени велосипеди и продажба на велосипеди, произведени с обезценени части.

**13. Търговски и други вземания**

|                                                                      | 2021          | 2020          |
|----------------------------------------------------------------------|---------------|---------------|
|                                                                      | хил. лв.      | хил. лв.      |
| Търговски вземания, брутно                                           | 30,891        | 10,619        |
| Минус: Натрупана обезценка за трудносъбираеми и несъбираеми вземания | (3,761)       | (2,413)       |
| Търговски вземания, нетно                                            | 27,130        | 8,206         |
| ДДС за възстановяване                                                | 3,245         | 1,578         |
| Предоставени аванси                                                  | 6,118         | 1,005         |
| Вземания по съдебни спорове                                          | 97            | 123           |
| Други вземания                                                       | 542           | 444           |
|                                                                      | <b>37,132</b> | <b>11,356</b> |

Търговските вземания не са лихвоносни и обикновено, са с срок на плащане от 30 до 120 дни.

Към 31.12.2021 г. дружествата в Групата са признали обезценка на търговски вземания в размер на 3,761 хил. лв. (2020: 2,413 хил. лв.).

Групата не извършва обезценка на вземанията си от свързани лица (виж Бележка 18).

**ЛИДЕР ГРУП 2016 АД**  
**ПОЯСНИТЕЛНИ БЕЛЕЖКИ КЪМ КОНСОЛИДИРАНИЯ ФИНАНСОВ ОТЧЕТ**  
 За годината приключваща на 31 декември 2021 г.

**13. Търговски и други вземания (продължение)**

Движението в натрупаната обезценка на трудно събираеми и несъбираеми вземания е следното:

|                            | 2021           | 2020           |
|----------------------------|----------------|----------------|
|                            | хил. лв.       | хил. лв.       |
| <b>На 1 януари</b>         | <b>(2,413)</b> | <b>(3,027)</b> |
| Призната (Бележка 5.4)     | (1,678)        | (577)          |
| Възстановена (Бележка 5.1) | 91             | 1,191          |
| Отписана                   | 239            | -              |
| <b>На 31 декември</b>      | <b>(3,761)</b> | <b>(2,413)</b> |

Към 31 декември 2021 г., възрастовият анализ на търговските вземания е представен в таблицата по-долу, като е използвана матрицата на провизиите:

|                                                         | Търговски вземания |          |          |          |          | Общо     |
|---------------------------------------------------------|--------------------|----------|----------|----------|----------|----------|
|                                                         | Дни в просрочие    |          |          |          |          |          |
|                                                         | Текущи             | 31 – 90  | 91-180   | 181–360  | >360     |          |
|                                                         | (< 30 дни)         | дни      | дни      | дни      | дни      |          |
|                                                         | хил. лв.           | хил. лв. | хил. лв. | хил. лв. | хил. лв. | хил. лв. |
| Очакван процент на кредитни загуби                      | 0.62%              | 3.23%    | 4.67%    | 11.43%   | 99.04%   |          |
| Прогнозна обща брутна балансова стойност в неизпълнение | 1,698              | 2,032    | 132      | 229      | 150      | 4,240    |
| Очаквана кредитна загуба                                | 11                 | 66       | 6        | 26       | 148      | 257      |

Към 31 декември 2020 г., възрастовият анализ на търговските вземания е представен в таблицата по-долу, като е използвана матрицата на провизиите:

|                                                         | Търговски вземания |          |          |          |          | Общо     |
|---------------------------------------------------------|--------------------|----------|----------|----------|----------|----------|
|                                                         | Дни в просрочие    |          |          |          |          |          |
|                                                         | Текущи             | 31 – 90  | 91-180   | 181–360  | >360     |          |
|                                                         | (< 30 дни)         | дни      | дни      | дни      | дни      |          |
|                                                         | хил. лв.           | хил. лв. | хил. лв. | хил. лв. | хил. лв. | хил. лв. |
| Очакван процент на кредитни загуби                      | 0.04%              | 3.04%    | 0.00%    | 0.00%    | 99.07%   |          |
| Прогнозна обща брутна балансова стойност в неизпълнение | 6,933              | 230      | -        | -        | 216      | 7,379    |
| Очаквана кредитна загуба                                | 3                  | 7        | -        | -        | 214      | 224      |

Към всяка отчетна дата се прави анализ на необходимостта от обезценка при използването на матрица на провизиите за целите на оценяването на очакваните кредитни загуби. Процентите на провизиите се базират на дните в просрочие за целите на групирането на различните клиентски сегменти с подобни модели на реализиране на загуба (т.е. по географски район, вид продукт, вид клиент и рейтинг, както и обезпеченост с акредитиви и други форми на кредитни застраховки). Изчислението отразява претегления през вероятността резултат, стойността на парите във времето, както и разумна и поддържаща информация, която е на разположение към отчетната дата за минали събития, настоящи условия и прогнози за бъдещи икономически условия.

В допълнение към 31 декември 2021 г. Групата е преценила, че търговски вземания от трети лица с номинална стойност 19,017 хил. лв. следва да бъдат обезценени в размер на 3,504 хил. лв. (31 декември 2020 г: търговски вземания от трети лица с номинална стойност 3,240 хил. лв. следва да бъдат обезценени в размер на 2,189 хил. лв.) на база на индивидуален анализ на вземанията и анализ на платежоспособността на съответния клиент. Тези вземания не следва да се включват при изчислението на ОКЗ, базиран на дните на просрочие, защото имат несходен модел на загуба и очакваните кредитни загуби следва да бъдат определени на база на индивидуален анализ.

За обезпечаване вземанията на кредиторите по договора за клубен кредит от дата 27.11.2019 г. е учреден особен залог върху вземанията на Групата. Виж Бележка 16.

**ЛИДЕР ГРУП 2016 АД**  
**ПОЯСНИТЕЛНИ БЕЛЕЖКИ КЪМ КОНСОЛИДИРАНИЯ ФИНАНСОВ ОТЧЕТ**  
 За годината приключваща на 31 декември 2021 г.

**14. Парични средства и парични еквиваленти**

|                                   | 2021         | 2020         |
|-----------------------------------|--------------|--------------|
|                                   | хил. лв.     | хил. лв.     |
| Парични средства в банкови сметки | 4,570        | 4,143        |
| Парични средства в брой           | 43           | 14           |
|                                   | <b>4,613</b> | <b>4,157</b> |

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 4,613 хил. лв. (2020: 4,157 хил. лв.).

За обезпечаване вземанията на кредиторите по договора за клубен кредит от дата 27.11.2019 г. е учреден особен залог върху банковите сметки на Групата. Виж Бележка 16.

**15. Основен капитал и резерви**

**15.1 Основен капитал**

Към 31 декември 2017 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 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 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 Лидер Груп 2016 АД 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. и 31 декември 2020, 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%).

**Акционери**

**Участие**

Кей Джей Кей Спортс С.а.р.л., Люксембург  
 Лидер Пропъртис ООД, България

60%  
 40%

Към 31 декември 2021 г. акционерите на Лидер Груп 2016 АД са:

|                                                                                                       | 2021          |
|-------------------------------------------------------------------------------------------------------|---------------|
| Издадени акции                                                                                        | хил. лв.      |
| Апортна вноска от Лидер Пропъртис ООД<br>(7,823,320 акции с номинална стойност 1 лв. всяка)           | 7,823         |
| Парична вноска от Кей Джей Кей Спортс С.а.р.л.<br>(11,734,980 акции с номинална стойност 1 лв. всяка) | 11,735        |
| Основен капитал към 31 декември 2021 г.<br>(19,558,300 акции с номинална стойност 1 лв. всяка)        | <b>19,558</b> |

**ЛИДЕР ГРУП 2016 АД**  
**ПОЯСНИТЕЛНИ БЕЛЕЖКИ КЪМ КОНСОЛИДИРАНИЯ ФИНАНСОВ ОТЧЕТ**  
За годината приключваща на 31 декември 2021 г.

**15. Основен капитал (продължение)**

**15.1 Основен капитал (продължение)**

Към 31 декември 2020 г. акционерите на Лидер Груп 2016 АД са:

|                                                                                                      | <u>2020</u>          |
|------------------------------------------------------------------------------------------------------|----------------------|
| <b>Издадени акции</b>                                                                                | <i>хил. лв.</i>      |
| Апортна вноса от Лидер Пропъртис ООД<br>(7,823,320 акции с номинална стойност 1 лв. всяка)           | 7,823                |
| Парична вноса от Кей Джей Кей Спортс С.а.р.л.<br>(11,734,980 акции с номинална стойност 1 лв. всяка) | <u>11,735</u>        |
| Основен капитал към 31 декември 2019 г.<br>(19,558,300 акции с номинална стойност 1 лв. всяка)       | <u><b>19,558</b></u> |

През 2021 г. и 2020 г. Лидер Груп 2016 АД (компанията-майка на Групата) не е издавала акции.

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.

**15.2 Премийни резерви**

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

**15.3 Други капиталови резерви**

Другите капиталови резерви са с общо предназначение и могат да се разпределят по решение на акционерите. Те се използват за отчитане на други разпределения на собствен капитал и други капиталови вноски в съответствие с възприетата счетоводна политика на Групата за тези операции. 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.

**ЛИДЕР ГРУП 2016 АД**  
**ПОЯСНИТЕЛНИ БЕЛЕЖКИ КЪМ КОНСОЛИДИРАНИЯ ФИНАНСОВ ОТЧЕТ**  
 За годината приключваща на 31 декември 2021 г.

**16. Лихвоносни заеми и привлечени средства**

| <b>Краткосрочни</b>                                                                                    | Ефективен лихвен<br>процент % | Падеж      | 2021          | 2020          |
|--------------------------------------------------------------------------------------------------------|-------------------------------|------------|---------------|---------------|
|                                                                                                        |                               |            | хил. лв.      | хил. лв.      |
| ДСК Банк АД - Револвиращ кредит за оборотни средства от 27.11.2019 г. в евро.                          | 1.60%                         | 27/11/2022 | 27,140        | 18,107        |
| Уникредит Булбанк АД - Револвиращ кредит за оборотни средства от 27.11.2019 г. в евро.                 | 1.60%                         | 27/11/2022 | 21,350        | 9,749         |
| Банка ДСК АД и Уникредит Булбанк АД - Инвестиционен кредит от 27.11.2019 г. в евро, 3M Euribor + 2.75% | 2.75%                         | 31/12/2022 | 2,580         | 2,580         |
| Задължения по лизинг – краткосрочни (Бележка 24)                                                       |                               | 31/12/2022 | 507           | 439           |
|                                                                                                        |                               |            | <b>51,577</b> | <b>30,875</b> |
|                                                                                                        |                               |            |               |               |
| <b>Дългосрочни</b>                                                                                     | Ефективен лихвен<br>процент % | Падеж      | 2021          | 2020          |
|                                                                                                        |                               |            | хил. лв.      | хил. лв.      |
| ДСК Банк АД – Кредит за инвестиционна дейност от 27.11.2019 г. в евро.                                 | 1.6%                          | 19/08/2025 | 937           | 1,193         |
| Уникредит Булбанк АД - Кредит за инвестиционна дейност от 27.11.2019 г. в евро.                        | 1.6%                          | 19/08/2025 | 1,741         | 2,216         |
| Банка ДСК АД и Уникредит Булбанк АД - Инвестиционен кредит от 27.11.2019 г. в евро, 3M Euribor + 2.75% | 2.75%                         | 30/06/2024 | 3,869         | 6,449         |
| Задължения по лизинг – дългосрочни (Бележка 24)                                                        |                               |            | 1,163         | 841           |
|                                                                                                        |                               |            | <b>7,710</b>  | <b>10,699</b> |

Поради факта, че финансиращият пакет на Групата (Лидер Груп 2016 АД и Лидер 96 ЕООД) 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 на Групата да бъде окрупнен с цел по-добро управление от тяхна страна, включително унифициране на приложимите условия. Новите клубни договори за кредитиране бяха финализиран в края на ноември 2019 г. и включват револвиращ кредит за оборотни средства и инвестиционни кредити. Краткосрочната и дългосрочната част на заемите са съответно 51,070 хил. лв. и 6,547 хил. лв.

**ЛИДЕР ГРУП 2016 АД**  
**ПОЯСНИТЕЛНИ БЕЛЕЖКИ КЪМ КОНСОЛИДИРАНИЯ ФИНАНСОВ ОТЧЕТ**  
За годината приключваща на 31 декември 2021 г.

**16. Лихвоносни заеми и привлечени средства (продължение)**

Основните промени в предоговорените заеми са свързани с увеличение на заемната сума с 6 млн. евро под формата на клубен договор с Експресбанк АД (по настоящем Банка ДСК АД) и Уникредит Булбанк АД. Окупнените 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 Експресбанк 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 Експресбанк АД и 35% финансирани от Уникредит Булбанк АД). Кредитът за оборотни средства може да подновен за 12-месечен период след задължителен годишен мониторинг и одобрение от банките, като последният 12-месечен период приключва на 30.06.2024 г.

В договорите са заложили изисквания за капиталови съотношения на консолидирано ниво Лидер Груп 2016, които да се проверяват на всеки шест месеца, за предходния 12-месечен период, като първа дата на проверката е била направена на 30 юни 2020 г. През 2021 г. и през 2020 г. Групата няма нарушения на капиталовите съотношения по договорите за заем и не очаква да има такива през 2022 г.

**Ковенанти по обезпечени банкови заеми**

Договорите за заем дефинират различни финансови и нефинансови условия, представляващи неизпълнение. Основните условия не позволяват на Групата да разпределя дивиденди, да влиза в други финансови ангажменти без разрешение на банката, да не извършва 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.

Във връзка с глобалната епидемична обстановка и последвалото извънредно положение в страната, беше постигната договорка с финансиращите страни за отсрочване на погасителните вноски по главницата на инвестиционните заеми в Лидер 96 ЕООД и Лидер Груп 2016 АД, като първите вноски бяха извършени през септември 2020 г. Разсрочените 5 вноски по инвестиционния заем на Лидер 96 ЕООД и 2 вноски по инвестиционния заем на Лидер Груп 2016 АД бяха разпределени върху остатъчния период на заемите чрез увеличение на погасителните вноски по главниците.

През 2021 г. финансиращите банки и Лидер 96 ЕООД постигнаха съгласие за увеличение на размера на финансирането за оборотни средства с 12.5 млн. евро и възможност за удължаване срока на ползване за нови последователни периоди от 12 месеца, но не по-късно от 30.06.2024 г. Няма промяна в лихвения процент. Подписани са допълнителните Анекс 4, Анекс 5, Анекс 6 и Анекс 7 към клубния договор съответно от 11.02.2021, 26.01.2021, 11.02.2021 и 19.11.2021.

През 2020 г. Банка ДСК АД и Експресбанк АД се обединиха и ДСК встъпи като страна по взаимоотношенията на Експресбанк с Лидер 96 ЕООД.

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.

**Неусвоени заеми**

Към 31.12.2021 г. Групата има на разположение неусвоени кредитни линии с общ размер 15,780 хил. лв. (2020 г.: 7,823 хил. лв.), по отношение на които са изпълнени всички договорени условия.

Заемите на Групата са обезпечени със следните особени залози:

- 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 / облигации на Лидер Груп 2016 АД;
- особен залог върху вземания и банкови сметки

Дружествата Лидер 96 ЕООД и Лидер Груп 2016 АД са включени като поръчители съответно по заема на Лидер Груп 2016 АД и заемите на Лидер 96 ЕООД, и са солидарно отговорни лица по тях.

**ЛИДЕР ГРУП 2016 АД**  
**ПОЯСНИТЕЛНИ БЕЛЕЖКИ КЪМ КОНСОЛИДИРАНИЯ ФИНАНСОВ ОТЧЕТ**  
 За годината приключваща на 31 декември 2021 г.

**17. Търговски и други задължения**

|                           | 2021          | 2020          |
|---------------------------|---------------|---------------|
|                           | хил. лв.      | хил. лв.      |
| Задължения към доставчици | 73,415        | 25,775        |
| Задължения по аванси      | 6,361         | 1,148         |
| Задължения към персонала  | 1,366         | 652           |
| Задължения към бюджета    | 513           | 341           |
| Други задължения          | 823           | 384           |
|                           | <b>82,478</b> | <b>28,300</b> |

Условията на посочените по-горе задължения са както следва:

- Търговските задълженията не са лихвоносни и обичайно, се уреждат съгласно падежа им
- Другите финансови задължения не са лихвоносни и обичайно, се уреждат в 60 дневен срок.

**18. Оповестяване на свързани лица**

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

- Лидер 96 ЕООД, България – 100% пряко участие.  
Основна дейност: Производство и търговия с велосипеди и части за велосипеди.
- Лидер Лоджистик ЕООД, България – 100% участие чрез Лидер 96 ЕООД  
Основна дейност: Търговия на велосипеди на местния пазар, логистични и консултантски услуги.  
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.
- Спийд 96 ЕООД, България – 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, Германия – 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, Германия – 100% участие (2020: 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. крайна компания-майка на Групата е Кей Джей Кей Фънд II, Люксембург.

*Пряка компания-майка*

През 2018 г. пряката компания-майка 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 Дискавъръи 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 Дискавъръи Холдинг С.а.р.л. прехвърля акциите си с джиро. Няма промяна в пряката компания-майка през 2020 г. и 2021 г.

*Пряк акционер със значително влияние*

Към 31 декември 2021 г. акционер със значително влияние в Групата (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 КЪМ КОНСОЛИДИРАНИЯ ФИНАНСОВ ОТЧЕТ**  
 За годината приключваща на 31 декември 2021 г.

**18. Оповестяване на свързани лица (продължение)**

*Други свързани лица*

Дружества, контролирани от крайните контролиращи лица на акционера със значително влияние „Лидер Пропъртис“ ООД - 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<br>свързани<br>лица | Покупки от<br>свързани<br>лица | Суми,<br>дължими от<br>свързани<br>лица | Суми,<br>дължими на<br>свързани<br>лица |
|---------------------------------------------|-------------|---------------------------------|--------------------------------|-----------------------------------------|-----------------------------------------|
|                                             |             | хил. лв.                        | хил. лв.                       | хил. лв.                                | хил. лв.                                |
| <b>Продажби на / покупки от свързани</b>    |             |                                 |                                |                                         |                                         |
| <i>Пряк акционер със значително влияние</i> | 2021        | -                               | -                              | -                                       | -                                       |
|                                             | 2020        | -                               | -                              | -                                       | -                                       |
| <i>Други свързани лица</i>                  | 2021        | 2                               | 6                              | -                                       | -                                       |
|                                             | 2020        | -                               | 20                             | 18                                      | 7                                       |
|                                             | <b>2021</b> |                                 |                                | <u>-</u>                                | <u>-</u>                                |
|                                             | <b>2020</b> |                                 |                                | <u>18</u>                               | <u>7</u>                                |

|                                          |             | Разходи за<br>лихви | Суми, дължими<br>на свързани лица |
|------------------------------------------|-------------|---------------------|-----------------------------------|
|                                          |             | хил. лв.            | хил. лв.                          |
| <b>Заеми от / на свързани лица</b>       |             |                     |                                   |
| <i>Други свързани лица</i>               | 2021        | 387                 | 5,224                             |
|                                          | 2020        | 478                 | 7,203                             |
| <i>Други лица със значително влияние</i> | 2021        | 58                  | 794                               |
|                                          | 2020        | 73                  | 1,095                             |
|                                          | <b>2021</b> |                     | <u>6,018</u>                      |
|                                          | <b>2020</b> |                     | <u>8,298</u>                      |

**Предоставени заеми от свързани лица**

*Други свързани лица*

*Кей Джей Кей Дискавъри Холдинг С.а.р.л., Люксембург (пряка компания – майка до ноември 2019 г.)*

На 24 август 2018 г. Групата е сключила договор за заем с пряката компания-майка към този момент 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 31.12.2021 г. с анекс към договора.

На 4 януари 2019 г. Групата 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. През 2021 г. част от главницата по заема в размер на 1,408 хил. лв е погасена.

Към 31.12.2021 г. непогасената сума по главницата по заемите е в размер на 3,521 хил. лв. (2020: 4,928 хил. лв.) и дължимите лихви са в размер на 90 хил. лв. (2020 г.: 50 хил. лв.).

**ЛИДЕР ГРУП 2016 АД**  
**ПОЯСНИТЕЛНИ БЕЛЕЖКИ КЪМ КОНСОЛИДИРАНИЯ ФИНАНСОВ ОТЧЕТ**  
 За годината приключваща на 31 декември 2021 г.

**18. Оповестяване на свързани лица (продължение)**

**Предоставени заеми от свързани лица (продължение)**

*Лидер Инвестмънт - 2016 ООД*

През август 2018 г. и декември 2018 г., „Лидер Инвестмънт-2016“ ООД отпуска на Дружеството два заема в размер на 1 млн. евро (1,956 хил. лв.) и 260 хил. евро (509 хил. лв.) съответно. През декември 2021 г. падежът на заемите е удължен до 31.12.2022 г. и се олихвяват с лихва в размер на 6%. Към 31.12.2021 г. непогасената сума по заема е в размер на 1,573 хил. лв. (2020 : 2,225 хил. лв.) и дължимите лихви са в размер на 40 хил. лв. (2020 г.: 22 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.

*Други лица със значително влияние*

През 2017 г. Петър Куршумов (крайно контролиращо лице на Лидер Пропъртис ООД с 33%) е предоставил заем на Групата в размер на 500 хил. евро (978 хил. лв.). През 2018 г. Петър Куршумов (крайно контролиращо лице на Лидер Пропъртис ООД с 33%) е предоставил заем на Групата в размер на 120 хил. евро, от които към 31 декември 2018 г. 100 хил. евро са усвоени (196 хил. лв.). През 2019 г. Групата е усвоила останалата сума от 20 хил. евро. Падежът на заемите е удължен до 31 декември 2021 г. Заемите се олихвяват с 6% годишна лихва. През 2021 г. част от главницата по заема в размер на 310 хил. лв е погасена и дължимата сума по заемите към 31.12.2021 г. е в размер на 774 хил. лв. Дължимата лихва към 31 декември 2021 г. е 20 хил. лв. (2020: 11 хил. лв.).

**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. Групата не е извършила обезценка на вземания от свързани лица към 31 декември 2021 г. На база на исторически опит Групата е преценила, че ОКЗ клонят към нула и не биха резултирали в обезценка на съответните вземания, тъй като в последните пет години не са били отписавани вземания от свързани лица и вероятността от несъбираемост е ниска.

**Възнаграждения на основния ръководен персонал**

|                     | 2021     | 2020       |
|---------------------|----------|------------|
|                     | хил. лв. | хил. лв.   |
| Възнаграждения      | -        | 516        |
| Социални осигуровки | -        | 12         |
|                     | -        | <b>528</b> |

**19. Правителствени дарения**

|                                                           | 2021     | 2020      |
|-----------------------------------------------------------|----------|-----------|
|                                                           | хил. лв. | хил. лв.  |
| <b>На 1 януари</b>                                        | -        | <b>16</b> |
| Получени през годината                                    | 35       | -         |
| Признати в отчета за печалбите или загубите (Бележка 5.1) | (35)     | (16)      |
| <b>На 31 декември</b>                                     | -        | -         |

През 2021 Групата е получила компенсации по Програмата за компенсиране на небитови крайни клиенти на електрическа енергия с подпомагане от 110 лв./MWh, които са в размер на 35 хил. лв. (2020 г.: 0 хил. лв.). Няма неизпълнени условия по отношение на безвъзмездните средства, предоставени по програмата.

Правителствените дарения са получени, по Оперативна програма „Развитие на човешките ресурси“ 2014-2020, за закупуването на ротационна бластинг машина, свързана със създаването на нови работни места, както и наемането на 36 безработни и/или неактивни лица/включителни трайно безработни, лица с ниска степен на образование, инвалиди, безработни и/или неактивни лица над 54 г., младежи до 29 г.

Няма неизпълнени условия или условни задължения, свързани с тези дарения.

**ЛИДЕР ГРУП 2016 АД**  
**ПОЯСНИТЕЛНИ БЕЛЕЖКИ КЪМ КОНСОЛИДИРАНИЯ ФИНАНСОВ ОТЧЕТ**  
 За годината приключваща на 31 декември 2021 г.

**20. Провизия за гаранции на велосипеди**

|                                  | 2021       | 2020       |
|----------------------------------|------------|------------|
|                                  | хил. лв.   | хил. лв.   |
| На 1 януари                      | 371        | 289        |
| Призната                         | 438        | 82         |
| <b>На 31 декември</b>            | <b>809</b> | <b>371</b> |
| <b>в т. ч. краткосрочна част</b> | <b>809</b> | <b>371</b> |

Групата е признала провизия за поето задължение за гаранционен сервиз на всички продадени велосипеди на територията на ЕС и за срок от 1 година. Определянето на провизията за гаранции изисква ръководството да направи преценка относно нивото на бъдещите дефекти и разходите за бъдещо сервизно обслужване на закупените велосипеди. Към 31 декември 2021 г., най-добрата преценка за необходимата провизия за гаранции е в размер на 809 хил. лв (2020: 371 хил. лв.).

**21. Доходи за персонала при пенсиониране**

Съгласно българското трудово законодателство, Групата е задължена да изплати на служителите си при пенсиониране от две до шест brutни месечни заплати, в зависимост от прослужения стаж в предприятието. Ако служител е работил в Лидер 96 ЕООД в продължение на 10 години, той получава шест brutни месечни заплати, при пенсиониране, а ако е работил по-малко от 10 години – две brutни месечни заплати. Планът за доходи на персонала при пенсиониране не е финансиран.

Компонентите на разходите за доходи на персонала при пенсиониране, признати в отчета за всеобхватния доход и задълженията, признати в отчета за финансовото състояние към 31 декември 2021 г. и 2020 г. са обобщени по-долу:

**Разходи за доходи на персонала при пенсиониране**

|                                                                                               | 2021     | 2020     |
|-----------------------------------------------------------------------------------------------|----------|----------|
|                                                                                               | хил. лв. | хил. лв. |
| Разходи за текущ стаж                                                                         | (3)      | (4)      |
| Разходи за доходи на персонала при пенсиониране, признати в печалбата или загубата за периода | (3)      | (4)      |
| Актуерски (загуби) / печалби, признати в другия всеобхватен доход                             | (15)     | 57       |

**Задължения за доходи на персонала при пенсиониране**

Промените в настоящата стойност на задължението за доходи на персонала при пенсиониране са както следва:

|                             | 2021      | 2020      |
|-----------------------------|-----------|-----------|
|                             | хил. лв.  | хил. лв.  |
| На 1 януари                 | 30        | 83        |
| Разходи за текущ стаж       | 3         | 4         |
| Актуерски загуби/ (печалби) | 15        | (57)      |
| <b>На 31 декември</b>       | <b>48</b> | <b>30</b> |

Основните предположения, използвани при определяне на задълженията за доходи на персонала при пенсиониране са посочени по-долу:

|                                 | 2021   | 2020   |
|---------------------------------|--------|--------|
| Норма на дисконтиране           | 0,30%  | 0,30%  |
| Бъдещ ръст на работната заплата | 3,00%  | 3,00%  |
| Текучество на персонала         | 33.91% | 28.52% |

**ЛИДЕР ГРУП 2016 АД**  
**ПОЯСНИТЕЛНИ БЕЛЕЖКИ КЪМ КОНСОЛИДИРАНИЯ ФИНАНСОВ ОТЧЕТ**  
За годината приключваща на 31 декември 2021 г.

## **22. Разпределение на дивиденди**

През 2021 г. Групата не е разпределяла дивиденди (2020: нула).

## **23. Ангажименти и условни задължения**

**Капиталови ангажименти и ангажименти по лизинг с начална дата след 31 декември 2021 г.**

Към 31 декември 2021 г. Групата има сключени лизингови договори с начална дата след края на отчетния период. Бъдещите лизингови плащания по неотменените договори за лизинг са в размер на:

|                       | 2021       | 2020         |
|-----------------------|------------|--------------|
|                       | хил. лв.   | хил. лв.     |
| До една година        | 379        | 439          |
| От една до пет години | 547        | 926          |
|                       | <b>926</b> | <b>1,365</b> |

### **Правни искиове**

Няма значителни правни искиове заведени срещу дружествата от Групата.

### **Гаранции и обезпечения**

- (1) За обезпечаване вземанията на кредиторите по договора за клубен кредит от дата 27.11.2019 г. между кредиторите и Групата са включени:
  - Залог на 3 броя търговски марки - КСР, L Leader, Огyx;
  - Залог на корпоративните акции / облигации на Лидер Груп 2016 АД;
  - Залог на вземанията по сметка ЗДФО и други вземания;
  - Залог на предприятие Лидер 96 ЕООД
  - Залог на предприятие Лидер Груп 2016 АД.
- (2) Към 31.12.2020 г. Групата има валидни следните гаранции и акредитиви:
  - 705 хил. лв. – Териториална Дирекция Тракийска
  - 600 хил. USD – SHIMANO (SINGAPORE) PTE. LTD
  - 43,600 хил. JPY SHIMANO INC.

### **Други**

Последните данъчни проверки на Групата са извършени от данъчната администрация, както следва:

- Лидер 96 ЕООД - Данък върху печалбата – до 31.12.2011 г.;
- Лидер 96 ЕООД - ДДС – до 30.09.2012 г.;
- Лидер 96 ЕООД - Данък върху доходите на физическите лица – до 31.12.2011 г.;
- Лидер 96 ЕООД - Социално осигуряване – до 31.12.2011 г.;
- Местни данъци и такси – не е извършвана.

Ръководството на Групата не счита, че съществуват съществени рискове в резултат на динамичната фискална и регулаторна среда в България, които биха наложили корекции във финансовия отчет за годината, приключваща на 31 декември 2021 г.

### **Гаранти и поръчители**

Лидер Груп 2016 АД е пряка компания майка, имаща 100% участие в дружеството Лидер 96 ЕООД към 31 декември 2021 г. Лидер Груп 2016 АД е получило заем на стойност 1,978 хил. евро към 31 декември 2021 г., който е обезпечен с особен залог върху цялото търговско предприятие на Лидер 96 ЕООД. Дъщерното дружество „Лидер 96“ ЕООД е включено като поръчител по заема и солидарно отговорен заедно с Лидер Груп 2016 АД. Заемът е с падеж 30 юни 2024 г.

**ЛИДЕР ГРУП 2016 АД**  
**ПОЯСНИТЕЛНИ БЕЛЕЖКИ КЪМ КОНСОЛИДИРАНИЯ ФИНАНСОВ ОТЧЕТ**  
 За годината приключваща на 31 декември 2021 г.

## 24. Лизинг

### Групата като лизингополучател

Към 31 декември 2021 г. балансовата стойност на активи с право на ползване е 1,827 хил. лв. (2020 г.: 1,418 хил. лв.). Групата има лизингови договори за различни сгради, машини и съоръжения и превозни средства, използвани в дейността. Лизингите на сгради са със срок от 2 години. Лизингите за съоръжения и машини обикновено имат срокове между 3 и 5 години, докато превозните средства и другото оборудване обикновено имат лизингови срокове между 2 и 5 години. Задълженията на Групата по лизинги са обезпечени чрез собствеността на лизингодателя върху лизинговите активи. Обикновено Групата няма право да прехвърля и преотдава на лизинг наетите активи.

Има няколко лизингови договори, които включват опции за удължаване и прекратяване, които са оповестени по-долу.

Групата също така има лизинги за офис оборудване с ниска стойност. За тези лизинги Групата прилага освобождаването от признаване за "краткосрочни лизинги" и "лизинги за активи с ниска стойност".

По-долу са предоставени балансовите стойности на признатите активи с право на ползване и движенията през периода:

|                                | Сгради и<br>външни<br>съоръжения | Съоръжения<br>и машини | Превозни<br>средства | Общо         |
|--------------------------------|----------------------------------|------------------------|----------------------|--------------|
|                                | хил. лв.                         | хил. лв.               | хил. лв.             | хил. лв.     |
| <b>Към 1 януари 2020 г.</b>    | <b>52</b>                        | <b>718</b>             | <b>47</b>            | <b>817</b>   |
| Придобити                      | 857                              | 935                    | 66                   | 1,858        |
| Продадени                      | -                                | (578)                  | -                    | (578)        |
| Разходи за амортизация         | (345)                            | (439)                  | (54)                 | (838)        |
| Отписана амортизация           | -                                | 159                    | -                    | 159          |
| <b>Към 31 декември 2020 г.</b> | <b>564</b>                       | <b>795</b>             | <b>59</b>            | <b>1,418</b> |
| Придобити                      | -                                | 884                    | 126                  | 1,010        |
| Разходи за амортизация         | (120)                            | (418)                  | (63)                 | (601)        |
| <b>Към 31 декември 2021 г.</b> | <b>444</b>                       | <b>1,261</b>           | <b>122</b>           | <b>1,827</b> |

По-долу са представени балансовите стойности на задълженията по лизинги и движенията през периода:

|                                                                                               | 2021         | 2020         |
|-----------------------------------------------------------------------------------------------|--------------|--------------|
|                                                                                               | хил. лв.     | хил. лв.     |
| <b>Към 1 януари</b>                                                                           | <b>1,280</b> | <b>653</b>   |
| Придобити                                                                                     | 913          | 1,717        |
| Натрупана лихви                                                                               | 50           | 38           |
| Плащания                                                                                      | (573)        | (1,128)      |
| <b>Към 31 декември</b>                                                                        | <b>1,670</b> | <b>1,280</b> |
| Текущи                                                                                        | 507          | 439          |
| Нетекущи                                                                                      | 1,163        | 841          |
|                                                                                               | <b>2021</b>  | <b>2020</b>  |
|                                                                                               | хил. лв.     | хил. лв.     |
| Разходи за амортизация на активи с право на ползване                                          | (601)        | (838)        |
| Разходи по лихви по задължения по лизинги (бележка 5.5)                                       | (50)         | (38)         |
| Разходи, свързани с краткосрочни лизинги и с лизинги на активи с ниска стойност (Бележка 5.3) | (23)         | (77)         |
| <b>Обща стойност, призната в печалбата или загубата</b>                                       | <b>(674)</b> | <b>(953)</b> |

**ЛИДЕР ГРУП 2016 АД**  
**ПОЯСНИТЕЛНИ БЕЛЕЖКИ КЪМ КОНСОЛИДИРАНИЯ ФИНАНСОВ ОТЧЕТ**  
 За годината приключваща на 31 декември 2021 г.

**24. Лизинг (продължение)**

Общите изходящи парични потоци на Групата, свързани с лизинги, са в размер на 573 хил. лв. през 2021 г. (2020: 1,128 хил. лв.). Бъдещите изходящи парични потоци, свързани с лизинги, са оповестени в Бележка 23.

Групата има няколко лизингови договора, които включват опции за удължаване и прекратяване. Целта на ръководството е да осигури флексибилност в лизинговото портфолио чрез използване на опции за удължаване или прекратяване в договорите. Ръководството упражнява съществена преценка при определянето на това дали в разумна степен е сигурно, че тези опции за удължаване и прекратяване ще бъдат упражнени (повече детайли са оповестени в Бележка 3).

**25. Цели и политика за управление на финансовия риск и капитала**

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

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

*Лихвен риск*

Групата е изложена на риск от промяна в пазарните лихвени проценти, основно, по отношение краткосрочните и дългосрочните си финансови пасиви с променлив (плаващ) лихвен процент. Политиката на Групата е да управлява разходите за лихви чрез мониторинг и предоговаряне на условията по 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 резултата преди данъци (чрез ефекта върху заеми и привлечени средства с плаващи лихвени проценти), при условие, че всички други променливи се приемат за константни. Няма ефект върху другите компоненти на собствения капитал на Групата.

|             | Увеличение/<br>Намаление<br>в лихвените<br>проценти | Ефект върху<br>загубата<br>преди<br>данъци<br><i>хил. лв.</i> |
|-------------|-----------------------------------------------------|---------------------------------------------------------------|
| <b>2021</b> |                                                     |                                                               |
| В евро      | +0.5%                                               | (327)                                                         |
| В щ. дол.   | +0.5%                                               | -                                                             |
| В евро      | -1%                                                 | 655                                                           |
| В щ. дол.   | -1%                                                 | -                                                             |
| <b>2020</b> |                                                     |                                                               |
| В евро      | +0.5%                                               | (181)                                                         |
| В щ. дол.   | +0.5%                                               | -                                                             |
| В евро      | -1%                                                 | 362                                                           |
| В щ. дол.   | -1%                                                 | -                                                             |

**ЛИДЕР ГРУП 2016 АД**  
**ПОЯСНИТЕЛНИ БЕЛЕЖКИ КЪМ КОНСОЛИДИРАНИЯ ФИНАНСОВ ОТЧЕТ**  
 За годината приключваща на 31 декември 2021 г.

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

*Ликвиден риск*

Ефективното управление на ликвидността на Групата предполага осигуряване на достатъчно оборотни средства, предимно, чрез поддържане на неизползвани разрешени кредитни линии от банки.

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

**Към 31 декември 2021 г.**

|                                        | На<br>поискване | < 3 месеца    | 3-12<br>месеца | 1-5<br>години | > 5 години | Общо           |
|----------------------------------------|-----------------|---------------|----------------|---------------|------------|----------------|
|                                        | хил. лв.        | хил. лв.      | хил. лв.       | хил. лв.      | хил. лв.   | хил. лв.       |
| Лихвоносни заеми и привлечени средства | -               | 828           | 50,971         | 6,810         | -          | 58,609         |
| Задължения по лизинг                   | -               | 88            | 419            | 1,163         | -          | 1,670          |
| Търговски задължения                   | -               | 50,764        | 22,651         | -             | -          | 73,415         |
| Задължения към свързани лица           | -               | 90            | 5,928          | -             | -          | 6,018          |
|                                        | -               | <b>51,770</b> | <b>79,969</b>  | <b>7,973</b>  | -          | <b>139,712</b> |

**Към 31 декември 2020 г.**

|                                        | На<br>поискване | < 3 месеца    | 3-12<br>месеца | 1-5<br>години | > 5 години | Общо          |
|----------------------------------------|-----------------|---------------|----------------|---------------|------------|---------------|
|                                        | хил. лв.        | хил. лв.      | хил. лв.       | хил. лв.      | хил. лв.   | хил. лв.      |
| Лихвоносни заеми и привлечени средства | -               | 18,915        | 11,913         | 10,305        | -          | 41,133        |
| Задължения по лизинг                   | -               | 110           | 329            | 841           | -          | 1,280         |
| Търговски задължения                   | -               | 25,775        | -              | -             | -          | 25,775        |
| Задължения към свързани лица           | -               | 3,451         | 5,150          | -             | -          | 8,601         |
|                                        | -               | <b>48,251</b> | <b>17,392</b>  | <b>11,146</b> | -          | <b>76,789</b> |

*Валутен риск*

Групата извършва покупки, продажби, предоставяне и получаване на заеми в чуждестранни валути – евро, щатски долари и британски лири. 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 Групата е минимален.

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

Групата осъществява различни, значителни по обем, трансакции в щатски долари - продажби на готова продукция, покупки на основни материали и услуги, получаване на банкови заеми. В резултат на това, тя е изложена на значителен валутен риск по отношение на промените във валутния курс лев/щ. дол. Към 31.12.2021 г. заключителният валутен курс лев/щ. дол., обявен от Българската Народна Банка, е 1.72685 лв./щ. дол. (31.12.2020 г.: 1.59386 лв./щ. дол.). В таблицата по-долу, е представен анализ на чувствителността към възможните промените във валутния курс лев/щ. дол. с ефекта му върху загубата преди данъци (чрез промените в балансовите стойности на монетарните активи и пасиви), при условие, че всички други променливи са приемат за константни. Няма ефект върху другите компоненти на собствения капитал на Групата.

|      | Увеличение/Нама-<br>ление във валутния<br>курс лев/щ. дол. | Ефект върху<br>загубата преди<br>данъци |
|------|------------------------------------------------------------|-----------------------------------------|
|      | лв.                                                        | хил. лв.                                |
| 2021 | +0.075                                                     | 1,926                                   |
|      | -0.075                                                     | (1,926)                                 |
| 2020 | +0.075                                                     | (1,014)                                 |
|      | -0.075                                                     | 1,014                                   |

### Кредитен риск

Групата търгува единствено с утвърдени, платежоспособни контрагенти. Нейната политика е, че всички клиенти, които желаят да търгуват на отложено плащане, подлежат на процедури за проверка на тяхната платежоспособност. Освен това, салдата по търговските вземанията се следят текущо, в резултат на което експозицията на Групата по трудносъбираеми и несъбираеми вземания не е съществена. Към 31 декември 2021 г., 60% от вземанията от трети лица са концентрирани в три клиента на Групата. Кредитният риск, който възниква от другите финансови активи на Групата, като например, парични средства и други финансови активи, представлява кредитната експозицията на Групата, произтичаща от възможността нейните контрагенти да не изпълнят своите задължения.

Максималната кредитна експозиция на Групата по повод на признатите финансови активи, възлиза на съответната им стойност по баланса към 31 декември 2021 г.

### Управление на капитала

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

Групата 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, Групата може да коригира изплащането на дивиденди на акционерите, да намали или увеличи основния си капитал, по решение на акционерите. През 2021 г., както и през 2020 г., няма промени в целите, политиките или процесите по отношение на управлението на капитала на Групата.

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

|                               | 2021         | 2020         |
|-------------------------------|--------------|--------------|
|                               | хил. лв.     | хил. лв.     |
| <b>Нетна печалба (загуба)</b> | <b>6,700</b> | <b>3,692</b> |

Групата има наложени външни капиталови изисквания във връзка със заема за инвестиционни средства, за които е предоставена допълнителна информация в Бележка 16, както и във връзка с изискванията за акционерни дружества според Търговския закон.

## 26. Финансови инструменти

### 26.1 Справедлива стойност на финансовите инструменти

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

|                                        | Отчетна стойност |          | Справедлива стойност |          |
|----------------------------------------|------------------|----------|----------------------|----------|
|                                        | 2021             | 2020     | 2021                 | 2020     |
|                                        | хил. лв.         | хил. лв. | хил. лв.             | хил. лв. |
| <i>Финансови активи</i>                |                  |          |                      |          |
| Търговски вземания                     | 19,496           | 8,206    | 19,496               | 8,206    |
| Вземания от свързани лица              | -                | 18       | -                    | 18       |
| Парични средства и парични еквиваленти | 4,613            | 4,157    | 4,613                | 4,157    |
| <i>Финансови пасиви</i>                |                  |          |                      |          |
| Лихвоносни зами и привлечени средства  | 59,287           | 41,574   | 59,287               | 41,574   |
| Търговски задължения                   | 73,415           | 25,775   | 73,415               | 25,775   |
| Задължения към свързани лица           | 6,018            | 8,305    | 6,018                | 8,305    |

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

- Парични средства и краткосрочни депозити, търговски вземания, търговски задължения и други текущи финансови активи и пасиви – 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. Собственият риск от неизпълнение по инструмента е оценен като несъществен към 31 декември 2021 г.

Оповестяванията на йерархията на справедлива стойност за финансовите инструменти са представени в Бележка 7.

**ЛИДЕР ГРУП 2016 АД**  
**ПОЯСНИТЕЛНИ БЕЛЕЖКИ КЪМ КОНСОЛИДИРАНИЯ ФИНАНСОВ ОТЧЕТ**  
 За годината приключваща на 31 декември 2021 г.

**26. Справедлива стойност на финансовите инструменти (продължение)**

**26.2 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 2021 г. и 31 декември 2020 г.

|                                         | 1 януари<br>2021 г. | Входящи<br>парични<br>потоци | Изходящи<br>парични<br>потоци | Начисления по<br>метода на<br>ефективен<br>лихвен процент | Нови<br>лизингови<br>договори | Други    | 31 декември<br>2021 г. |
|-----------------------------------------|---------------------|------------------------------|-------------------------------|-----------------------------------------------------------|-------------------------------|----------|------------------------|
|                                         | хил. лв.            | хил. лв.                     | хил. лв.                      | хил. лв.                                                  | хил. лв.                      | хил. лв. | хил. лв.               |
| Лихвоносни заеми и привлечени средства  | <b>40,294</b>       | 20,634                       | (4,191)                       | 880                                                       | -                             | -        | <b>57,617</b>          |
| Задължения по лизинг                    | <b>1,280</b>        | -                            | (573)                         | 50                                                        | 913                           | -        | <b>1,670</b>           |
| Лихвоносни заеми към свързани лица      | <b>8,298</b>        | -                            | (2,726)                       | 446                                                       | -                             | -        | <b>6,018</b>           |
| <b>Общо пасиви от финансова дейност</b> | <b>49,872</b>       | <b>20,634</b>                | <b>(7,490)</b>                | <b>1,376</b>                                              | <b>913</b>                    | <b>-</b> | <b>65,305</b>          |

|                                         | 1 януари<br>2020 г. | Входящи<br>парични<br>потоци | Изходящи<br>парични<br>потоци | Начисления по<br>метода на<br>ефективен<br>лихвен процент | Нови<br>лизингови<br>договори | Други    | 31 декември<br>2020 г. |
|-----------------------------------------|---------------------|------------------------------|-------------------------------|-----------------------------------------------------------|-------------------------------|----------|------------------------|
|                                         | хил. лв.            | хил. лв.                     | хил. лв.                      | хил. лв.                                                  | хил. лв.                      | хил. лв. | хил. лв.               |
| Лихвоносни заеми и привлечени средства  | <b>45,497</b>       | 41,584                       | (47,716)                      | 929                                                       | -                             | -        | <b>40,294</b>          |
| Задължения по лизинг                    | <b>653</b>          | -                            | (1,128)                       | 38                                                        | 1,717                         | -        | <b>1,280</b>           |
| Лихвоносни заеми към свързани лица      | <b>9,427</b>        | -                            | (1,680)                       | 551                                                       | -                             | -        | <b>8,298</b>           |
| <b>Общо пасиви от финансова дейност</b> | <b>55,577</b>       | <b>41,584</b>                | <b>(50,524)</b>               | <b>1,518</b>                                              | <b>1,717</b>                  | <b>-</b> | <b>49,872</b>          |

## **27. Придобиване на неконтролиращо участие**

През 2017 г. Групата придобива 50% от капитала на германската компания Третверк ГмбХ, намираща се в Есен, Германия. Третверк е добре развит онлайн магазин за продажба на велосипеди - продажба на собствена марка Третверк (произведена от Лидер 96 ЕООД) и други марки велосипеди, включително марките на Групата. През 2018 г. Групата увеличи участието си в Третверк ГмбХ на 75%, като увеличава капитала с 25 хил. евро (49 хил. лв.). В началото на 2021 г. Дружеството закупува и остатъчните 25% от Третверк ГмбХ като така придобива 100% от същото с договор от 11.02.2021 г. Остатъчните 25% от Третверк ГмбХ са придобити срещу парично възнаграждение в размер на 98 хил. лв. Следващата таблица обобщава ефектите от придобиването на неконтролиращото участие.

|                                                                           | 2021            |
|---------------------------------------------------------------------------|-----------------|
|                                                                           | <i>хил. лв.</i> |
| Неконтролиращо участие към 1 януари                                       | 1,272           |
| Неконтролиращо участие признато в неразмесената печалба                   | (1,272)         |
| Парично възнаграждение, изплатено на акционерите с неконтролиращо участие | (98)            |
| Разлика, призната в собствения капитал                                    | <b>(98)</b>     |

## **28. 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. Групата няма преки експозиции (напр. сделки, салда, ангажменти) 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. Групата 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.

Групата 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 Групата. Ръководството анализира възможните ефекти от променящите се макро-икономически условия върху финансовото състояние и резултати от дейността на Групата.

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