

## ДОКЛАД НА НЕЗАВИСИМИЯ ОДИТОР

### ДО АКЦИОНЕРИТЕ НА СПИДИ АД

#### Доклад относно одита на консолидирания финансов отчет

#### Квалифицирано мнение

Ние извършихме одит на консолидирания финансов отчет на **СПИДИ АД** (Дружество-майка) и неговите дъщерни дружества („Групата“), съдържащ консолидирания отчет за финансовото състояние към 31 декември 2020 година и консолидирания отчет за всеобхватния доход, консолидирания отчет за промените в собствения капитал и консолидирания отчет за паричните потоци за годината, завършваща на тази дата, както и пояснителните приложения към консолидирания финансов отчет, съдържащи и обобщено оповестяване на съществените счетоводни политики.

По наше мнение, с изключение на възможния ефект от въпроса, описан в раздела от нашия доклад „База за изразяване на квалифицирано мнение“, приложеният консолидиран финансов отчет представя достоверно, във всички съществени аспекти, финансовото състояние на Групата към 31 декември 2020 година и нейното 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 квалифицирано мнение**

В консолидирания отчет за финансовото състояние към 31 декември 2020 година са представени репутация и нематериални активи, придобити в бизнес комбинация, осъществена в предходна година (2014 година) с обща балансова стойност в размер на 16,039 х.лв. (31 декември 2019 година: 16,732 х. лв.). На нас не ни бяха предоставени достатъчни документи, обичайно изготвяни при такъв тип транзакции, и/или други доказателства, потвърждаващи пълнотата и адекватността на извършените действия, процедури и изчисления във връзка с изпълнението на изискванията на МСФО 3 Бизнес комбинации и МСФО 13 Оценка на справедлива стойност (Приложение № 4) за правилното отчитане и оценяване на тези активи в резултат на тази бизнес комбинация. Поради това, ние не бяхме в състояние да се убедим в разумна степен на сигурност чрез прилагането на алтернативни одиторски процедури относно точното идентифициране и оценяване на признатите репутация и нематериални активи, придобити в бизнес комбинацията, осъществена в предходна година и съответно, дали не биха били необходими и в какъв размер някакви корекции по отношение на балансовата стойност на тези активи и свързаните с тях отсрочени данъци, и респ. върху неразпределената печалба в консолидирания отчет за финансовото състояние към 31 декември 2020 година, както и в отчетените за 2020 година разходи за амортизация на нематериални активи, отсрочени данъци и резултатите от дейността за 2020 година, представени в консолидирания отчет за всеобхватния доход за 2020 година и респективно за същите показатели в съпоставимата информация за 2019 година.

Нашият одиторски доклад върху консолидирания финансов отчет за годината, завършваща на 31 декември 2019 година, също беше квалифициран във връзка с този въпрос.

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 квалифицирано мнение.

### **Ключови одиторски въпроси**

Ключови одиторски въпроси са тези въпроси, които съгласно нашата професионална преценка са били с най-голяма значимост при одита на консолидирания финансов отчет за текущия период. Тези въпроси са разгледани като част от нашия одит на консолидирания финансов отчет като цяло и формирането на нашето мнение относно него, като ние не предоставяме отделно мнение относно тези въпроси. За всеки въпрос, включен в таблицата по-долу, описанието как този въпрос бе адресиран при проведения от нас одит, е направено в този контекст.

В допълнение към въпроса, описан в раздела „База за изразяване на квалифицирано мнение“ по-горе, ние определихме въпроса, описан по-долу като ключов одиторски въпрос, който да бъде комуникиран в нашия доклад.

<i>Ключов одиторски въпрос</i>	<i>Как този ключов одиторски въпрос беше адресиран при проведения от нас одит</i>
<b>Активи „право на ползване“ и задължения по лизинг</b>  Оповестяванията на Групата относно <i>Активи „право на ползване“ и задължения по лизинг</i> се съдържат в Приложение № 2.15 Лизинг, Приложение № 2.26 Преценки от определящо значение при прилагане на счетоводната политика на Групата. Ключови приблизителни оценки и предположения с висока несигурност, Приложение № 13 Договори за лизинг към консолидирания финансов отчет за 2020 година.	<b>В тази област нашите одиторски процедури, наред с други такива, включиха:</b>  ○ Проучващи запитвания и актуализиране на разбирането ни за процеса по сключване и мониторинг на договори за лизинг с контрагенти в дружествата от Групата. Инспекция и преглед на вътрешните политики и процедури. Обхождане на процеса. Идентифициране на действащи процедури по въвеждане, поддържане и контрол на база данни за действащите договори.





### *Ключов одиторски въпрос*

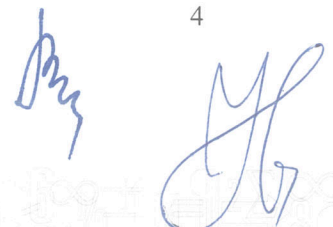
За целите на своята основна оперативна дейност Групата има сключени и постоянно сключва значителен брой договори за лизинг на помещения и транспортни средства, в качеството ѝ на лизингополучател. Тези операции са съществен компонент в общия ѝ обем бизнес транзакции.

Към 31 декември 2020 година стойността на активите „право на ползване” и задълженията по лизинг, признати в консолидирания отчет за финансовото състояние са вече с обща стойност 76,020 х.лв. (31.12.2019 г. 66,032 х.лв. (36,98% (31.12.2019 г.: 39,22%) от общата сума на активите) и съответно – 74,292 х.лв. (31.12.2019 г. 62,982 х.лв.) (57,26% (31.12.2019 г. 58.07%) от общата сума на пасивите).

МСФО 16 Лизинг изисква лизингополучателите да отчитат всички лизинги по единен нов модел, който налага балансовото им признаване. За този модел е присъща повишена сложност на изчисленията и повече значителни преценки от страна на ръководството при анализа и оценката на сключените договори по отношение на: наличието или не на контрол върху ползването на даден актив; идентифициран ли е или не активът по договора; срока на договора, вкл. опциите за удължаване; състава на възнаграждението; ефектите от промените в условията на договора; диференцирания лихвен процент и др.подобни. Допълнително, приложените допускания са обект и на несигурности, свързани с ефектите от пандемията COVID-19.

### *Как този ключов одиторски въпрос беше адресиран при проведения от нас одит*

- Преглед и оценяване на дизайна и приложението на ключови контроли, уместни за нашия одит, предназначени да осигурят точност и пълнота при поддържането на базата данни и на генерираните изчисления по договорите за лизинг.
- Получаване на разбиране подхода на ръководството на Групата към разработването на ключовите критерии, предположения и преценки, използвани при анализа и оценката на условията по лизинговите договори.
- Преглед и оценяване на адекватността, последователността и продължаващата уместност на прилаганата политика за отчитане на договорите за лизинг при дружествата от Групата в качеството ѝ на лизингополучател - възприетият подход и модел за анализ и оценка на лизинговите договори и на отчитане на признаваните активи „право на ползване” и респ. „задълженията по лизинг” и свързаните с тях приходи и разходи, отчитани в печалбата или загубата за годината, са в съответствие с изискванията на МСФО 16 „Лизинги”..
- Преглед и оценяване на резултатите от извършения от дружествата от Групата анализ на сключените от нея нови договори за лизинг и модификации на вече сключени такива през 2020 година, на извадкова база. Преглед и инспекция на подкрепяща информация и документи за ключовите предположения и входящи



**Ключов одиторски въпрос**

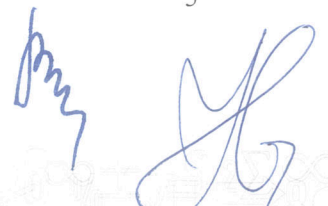
**Как този ключов одиторски въпрос беше адресиран при проведения от нас одит**

Поради значимостта на посочените по-горе обстоятелства, че:

- а) спецификите на счетоводното отчитане, съдържащо значителни преценки и предположения от страна на ръководството, и присъща висока несигурност при определянето на приблизителната оценка на активите „право на ползване” и пасивите „задължение по лизинг” и свързаните с тях разходи в текущата печалба или загуба, както и
  - б) съществеността на тези отчетни обекти за целия консолидиран финансов отчет на Групата,
- ние сме определили този въпрос като ключов одиторски въпрос.

данни.

- Критичен анализ и оценяване на адекватността на основните преценки и допускания, използвани от ръководствата на дружествата от и на Групата като цяло, включително относно: подхода и аргументирането на идентифицираните договори като договори за лизинг; определянето на нелизинговите елементи; срока на лизинга и опции за удължаване; и прилаган диференциран лихвен процент; както и срокове на амортизация, и третирането на ефектите от промените в договорите за лизинг, както и как са отразени евентуални ефекти от последиците от кризата в резултат на пандемията COVID-19.
- Проучващи запитвания и инспекция на документи за наличието на договорености в други договори на Групата, които биха могли да съдържат елементи на лизинг.
- Сравнение и съпоставяне на данните за направените през отчетния период лизингови плащания по данни от счетоводните регистри на дружествата от Групата и тези по договорите за лизинг, използвани от ръководството при изчисляване на настоящата стойност на задълженията по лизинг, за отворени договори към 31 декември 2020 година.
- Потвърждение на лизингови суми чрез изпращане на писма за потвърждения, на извадкова база.



*Ключов одиторски въпрос*

*Как този ключов одиторски въпрос беше адресиран при проведения от нас одит*

- Проверка на математическата и изчислителна логика на формулите, използвани за изчисленията на стойността на активите „право на ползване“, задълженията за лизинг към 31 декември 2020 година, и на съответните разходи за лихва и разходи за амортизация за 2020 година.
- Проверка чрез преизчисляване на математическата точност на сумите на отчетени активи „право на ползване“ и задължение по лизинг, на база извадка, към 31 декември 2020 година.
- Проверка чрез преизчисляване на математическата точност на сумите на отчетени разходи за амортизация на активи „право на ползване“, на разходи за лихви по задължения за лизинг и на печалбите от освобождаване от активи „право на ползване“ за 2020 година, на база извадка.
- Извършване на аналитични процедури на база получени данни, за да оценим съответствието на отчетените разходи за амортизация и разходи за лихви спрямо отчетените активи и пасиви по лизинг по дружества от Групата и общо.
- Оценка и проверка на пълнотата, уместността и адекватността на оповестяванията в консолидирания финансов отчет на Групата, свързани с активите и пасивите по лизинг, и съответните произтичащи от тях приходи и разходи.

## **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, в т.ч. декларация за корпоративно управление и консолидирана нефинансова декларация, изготвени от ръководството съгласно Глава седма от Закона за счетоводството, но не включва консолидирания финансов отчет и нашия одиторски доклад, върху него, която получихме преди датата на нашия одиторски доклад.


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.

Както е описано в раздела „База за изразяване на квалифицирано мнение“ по-горе, ние не бяхме в състояние да получим достатъчни и уместни одиторски доказателства относно балансовата стойност на отчетените от Групата репутация и нематериални активи, признати при извършена в предходна година (2014 година) бизнес комбинация и свързаните с тях отсрочени данъци, към 31 декември 2020 година и към 31 декември 2019 година. Съответно, ние не бяхме в състояние да достигнем до заключение дали другата информация не съдържа във връзка с този въпрос съществено неправилно докладване на финансовите показатели и съпътстващите оповестявания за този обект.

## **Отговорности на ръководството и лицата, натоварени с общо управление за консолидирания финансов отчет**

Ръководството носи отговорност за изготвянето и достоверното представяне на този консолидиран финансов отчет в съответствие с МСФО, приложими в ЕС и за такава система за вътрешен контрол, каквато ръководството определя като необходима за осигуряване изготвянето

7  




на 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 дейността на Групата, или ако ръководството на практика няма друга алтернатива, освен да постъпи по този начин.

Лицата, натоварени с общо управление, носят отговорност за осъществяването на надзор над процеса по финансово отчитане на Групата.

### **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 достоверно 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 лицата, натоварени с общо управление, 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.

Ние предоставяме също така на лицата, натоварени с общо управление, изявление, че сме изпълнили приложимите етични изисквания във връзка с независимостта и че ще комуникираме

9



с тях всички взаимоотношения и други въпроси, които биха могли разумно да бъдат разглеждани като имащи отношение към независимостта ни, а когато е приложимо, и предприетите действия за елиминиране на заплахите или приложените предпазни мерки.

Сред въпросите, комуникирани с лицата, натоварени с общо управление, ние определяме тези въпроси, които са били с най-голяма значимост при одита на консолидирания финансов отчет за текущия период и които следователно са ключови одиторски въпроси. Ние описваме тези въпроси в нашия одиторски доклад, освен в случаите, в които закон или нормативна уредба възпрепятства публичното оповестяване на информация за този въпрос или когато, в изключително редки случаи, ние решим, че даден въпрос не следва да бъде комуникиран в нашия доклад, тъй като би могло разумно да се очаква, че неблагоприятните последствия от това действие биха надвишили ползите от гледна точка на обществения интерес от тази комуникация.

## **Доклад във връзка с други законови и регулаторни изисквания**

### **Допълнителни въпроси, които поставят за докладване Законът за счетоводството и Законът за публичното предлагане на ценни книжа**

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, консолидираната декларацията за корпоративно управление и консолидираната нефинансовата декларация, , 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 и в Закона за публичното предлагане на ценни книжа (чл. 100н, ал. 10 от ЗППЦК във връзка с чл. 100н, ал. 8, т. 3 и 4 от ЗППЦК), приложими 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, върху който сме изразили квалифицирано мнение в „Доклад относно одита на консолидирания финансов отчет“ по-горе.
- б) Консолидираният доклад за дейността е изготвен в съответствие с изискванията на Глава седма от Закона за счетоводството и на чл. 100(н), ал. 7 от Закона за публичното предлагане на ценни книжа.
  - в) В консолидирания декларация за корпоративно управление за финансовата година, за която е изготвен консолидираният финансов отчет, е представена изискваната съгласно Глава седма от Закона за счетоводството и чл. 100 (н), ал. 8 от Закона за публичното предлагане на ценни книжа информация.
  - г) Консолидирания нефинансова декларация за финансовата година, за която е изготвен консолидираният финансов отчет, е предоставена и изготвена в съответствие с изискванията на Глава седма от Закона за счетоводството.

*Становище във връзка с чл. 100(н), ал. 10 във връзка с чл. 100 н, ал. 8, т. 3 и 4 от Закона за публичното предлагане на ценни книжа*

На база на извършените процедури и на придобитото познаване и разбиране на дейността на Групата и средата, в която тя работи, по наше мнение, описанието на основните характеристики на системите за вътрешен контрол и управление на риска на Групата във връзка с процеса на финансово отчитане, което е част от консолидирания доклад за дейността (като елемент от съдържанието на декларацията за корпоративно управление) и информацията по чл. 10, параграф 1, букви "в", "г", "е", "з" и "и" от Директива 2004/25/ЕО на Европейския парламент и на Съвета от 21 април 2004 година относно предложенията за поглъщане, не съдържат случаи на съществено неправилно докладване.

### **Докладване съгласно чл. 10 от Регламент (ЕС) № 537/2014 във връзка с изискванията на чл. 59 от Закона за независимия финансов одит**

Съгласно изискванията на Закона за независимия финансов одит във връзка с чл. 10 от Регламент (ЕС) № 537/2014, ние докладваме допълнително и изложената по-долу информация.

- АФА ООД е назначено за задължителен одитор на консолидирания финансов отчет за годината, завършваща на 31 декември 2020 година на ГРУПА СПИДИ („Групата“) от общото събрание на акционерите, проведено на проведено на 22 юни 2020 година, за период от една година.

11



- Одитът на консолидирания финансов отчет за годината, завършваща на 31 декември 2020 година на Групата представлява пети пълен непрекъснат ангажимент за задължителен одит на това предприятие, извършен от нас.
- Потвърждаваме, че изразеното от нас одиторско мнение е в съответствие с допълнителния доклад, представен на одитния комитет на СПИДИ АД, съгласно изискванията на чл. 60 от Закона за независимия финансов одит.
- Потвърждаваме, че не сме предоставяли посочените в чл. 64 от Закона за независимия финансов одит забранени услуги извън одита.
- Потвърждаваме, че при извършването на одита сме запазили своята независимост спрямо Групата.

  
АФА ООД  
Одиторско дружество

Валя Йорданова Йорданова  
Управител  
Регистриран одитор, отговорен за одита

Юлия Маринова Анчева  
Регистриран одитор, отговорен за одита

29 април 2021 година  
ул. "Оборище" 38  
гр. София 1504, България

