

СПИДИ АД

СОФИЯ

КОНСОЛИДИРАНИ ФИНАНСОВИ ОТЧЕТИ

30 ЮНИ 2016

СЪДЪРЖАНИЕ**СТРАНИЦА**

ДОКЛАД ЗА ДЕЙНОСТТА	5
КОНСОЛИДИРАН ОТЧЕТ ЗА ВСЕОБХВАТНИЯ ДОХОД	12
КОНСОЛИДИРАН ОТЧЕТ ЗА ФИНАНСОВОТО СЪСТОЯНИЕ	13
КОНСОЛИДИРАН ОТЧЕТ ЗА ПАРИЧНИТЕ ПОТОЦИ	15
КОНСОЛИДИРАН ОТЧЕТ ЗА ПРОМЕНИТЕ В СОБСТВЕНИЯ КАПИТАЛ	16
БЕЛЕЖКИ КЪМ КОНСОЛИДИРАНИТЕ ФИНАНСОВИ ОТЧЕТИ	17

СПИДИ АД**КОНСОЛИДИРАН ОТЧЕТ ЗА ФИНАНСОВОТО СЪСТОЯНИЕ**

Към 30 юни 2016г.

	<i>Бележки</i>	30.06.2016	31.12.2015
		BGN'000	BGN'000
АКТИВИ			
Нетекущи активи			
Имоти, машини и съоръжения	3	32,758	26,627
Нематериални активи	4	10,391	11,076
Репутация	4	10,360	10,360
Отсрочени данъчни активи	21	192	192
Общо нетекущи активи		53,701	48,255
Текущи активи			
Материални запаси	6	1,214	568
Търговски и други вземания	7	20,630	25,170
Парични средства и парични еквиваленти	8	15,124	9,092
Други текущи активи		683	747
Общо текущи активи		37,651	35,577
ОБЩО АКТИВИ		91,352	83,832

СПИДИ АД**КОНСОЛИДИРАН ОТЧЕТ ЗА ФИНАНСОВОТО СЪСТОЯНИЕ**

Към 30 юни 2016г.

Продължение

	<i>Бележки</i>	30.06.2016	31.12.2015
		BGN'000	BGN'000
ПАСИВИ			
Собствен капитал			
Акционерен капитал	9.1	5,336	5,336
Законови резерви	9.2	544	545
Премиен резерв	9.3	19,565	19,565
Други резерви	9.4	(115)	(115)
Неразпределена печалба		12,742	9,494
Текуща печалба		3,125	9,275
Сума на собствения капитал		41,197	44,100
Нетекущи пасиви			
Задължения по финансов лизинг	10	10,602	9,424
Задължения по получени заеми от банки	11	6,871	3,663
Общо нетекущи пасиви		17,473	13,087
Текущи пасиви			
Задължения по финансов лизинг	10	5,489	4,667
Задължения по получени заеми от банки	11	1,892	3,532
Търговски и други задължения	12	17,850	16,568
Задължения за данъци	21	583	585
Други текущи пасиви - дивиденди		6,030	-
Общо текущи пасиви		31,844	25,352
Финансирания		838	1,293
ОБЩО СОБСТВЕН КАПИТАЛ И ПАСИВИ		91,352	83,832

*Приложенияте пояснителни бележки от 1 до 23 са неразделна част от финансовите отчети.*Изпълнителен директор:
Валери МектупчиянГлавен счетоводител:
Стефка Левиджова

СПИДИ АД**КОНСОЛИДИРАН ОТЧЕТ ЗА ВСЕОБХВАТНИЯ ДОХОД**

Към 30 юни 2016г.

	<i>Бележки</i>	30.06.2016	30.06.2015
		BGN'000	BGN'000
Приходи			
Приходи от продажби	13	63,683	54,410
Други приходи	14	4,607	2,307
Общо приходи		68,290	56,717
Разходи за материали и консумативи	15	(3,397)	(3,413)
Разходи за външни услуги	16	(40,198)	(31,693)
Разходи за персонала	17	(12,824)	(10,757)
Разходи за амортизация	3, 4	(5,526)	(4,229)
Други оперативни разходи	18	(2,012)	(588)
Общо разходи		(63,957)	(50,680)
Печалба от оперативна дейност		4,333	6,037
Финансови приходи	19	268	301
Финансови разходи	20	(1,033)	(813)
Печалба преди данъци		3,568	5,525
Данъци върху печалбата	21	(443)	(664)
Печалба след данъци		3,125	4,861
Друг всеобхватен доход за годината		-	-
Общ всеобхватен доход за годината		3,125	4,861

Приложените пояснителни бележки от 1 до 23 са неразделна част от финансовите отчети.

Изпълнителен директор:

Валери Мектупчиян

Главен счетоводител:

Стефка Левиджова

	30.06.2016	30.06.2015
	BGN'000	BGN'000
ПАРИЧНИ ПОТОЦИ ОТ ОПЕРАТИВНА ДЕЙНОСТ		
Постъпления от клиенти	80,538	66,603
Плащания към доставчици	(51,943)	(44,357)
Плащания, свързани с трудови възнаграждения	(12,520)	(11,125)
Постъпления/плащания за данъци	(4,634)	(5,082)
Други парични потоци от оперативна дейност	23	85
Нетен паричен поток от оперативна дейност	11,464	6,124
ПАРИЧНИ ПОТОЦИ ОТ ИНВЕСТИЦИОННА ДЕЙНОСТ		
Постъпления от продажба на машини и оборудване	284	104
Плащания за покупка на машини и оборудване	(3,433)	(1,914)
Други постъпления от инвестиционна дейност	-	1,128
Нетен паричен поток от инвестиционна дейност	(3,149)	(682)
ПАРИЧНИ ПОТОЦИ ОТ ФИНАНСОВА ДЕЙНОСТ		
Плащания по финансов лизинг	(2,629)	(2,285)
Постъпления от емитиране на ценни книжа	-	-
Получени заеми	3,403	1,623
Плащания по заеми	(2,029)	(4,002)
Плащания при разпределение на печалби	-	(2,471)
Други парични потоци от финансова дейност	(993)	(797)
Нетен паричен поток от финансова дейност	(2,248)	(7,932)
ИЗМЕНЕНИЕ НА ПАРИЧНИТЕ СРЕДСТВА И ПАРИЧНИТЕ ЕКВИВАЛЕНТИ	(6,067)	(2,490)
Нетен ефект от промяна на валутни курсове	(57)	(21)
Парични средства и парични еквиваленти в началото на периода	9,114	10,986
Парични средства и парични еквиваленти в края на периода	15,124	8,475

Приложените пояснителни бележки от 1 до 23 са неразделна част от финансовите отчети.

Изпълнителен директор:

Валери Мектупчиян

Главен счетоводител:

Стефка Левиджова

СПИДИ АД

КОНСОЛИДИРАН ОТЧЕТ ЗА СОБСТВЕНИЯ КАПИТАЛ

Към 30 юни 2016г.

	Акцио- нерен капитал	Законови резерви	Премияен резерв	Други резерви	Финансов резултат	Общо
	BGN'000	BGN'000	BGN'000	BGN'000	BGN'000	BGN'000
Състояние към 1 януари 2015 г.	5,336	448	19,565	-	15,182	40,531
Разпределение на печалби, в т.ч.	-	-	-	-	(5,688)	(5,688)
- Дивиденди	-	-	-	-	(5,602)	-
- Формирани резерви	-	86	-	-	(86)	86
Други изменения	-	11	-	-	-	11
Друг всеобхватен доход	-	-	-	(115)	-	(115)
Печалба за годината	-	-	-	-	9,275	9,275
Състояние към 31 декември 2015 г.	5,336	545	19,565	(115)	18,769	44,100
Състояние към 1 януари 2016 г.	5,336	545	19,565	(115)	18,769	44,100
Разпределение на печалби, в т.ч.	-	-	-	-	(6,030)	(6,030)
- Дивиденди	-	-	-	-	(6,030)	(6,030)
Други изменения	-	(1)	-	-	3	2
Друг всеобхватен доход	-	-	-	-	-	-
Печалба за годината	-	-	-	-	3,125	3,125
Състояние към 30 юни 2016 г.	5,336	544	19,565	(115)	15,867	41,197

Приложенияте пояснителни бележки от 1 до 23 са неразделна част от финансовите отчети.

Изпълнителен директор:

Валери Мектупчиян

Главен счетоводител:

Стефка Левиджова

1. Корпоративна информация

1.1 Дружество-майка

СПИДИ АД (“Дружеството-майка”) е акционерно дружество, регистрирано с дело № 1455/2005 година от Софийски градски съд в съответствие с Търговския закон на Република България.

Седалището и адресът на управление на Дружеството-майка е град София, ул. Самоковско шосе 2Л, Търговски център Боила.

Основната дейност на Дружеството-майка включва главно предоставяне на куриерски услуги, за което е получило Удостоверение № 0062/03.11.2009 г. от Комисия за регулиране на съобщенията, както и спедиторска дейност, обработка, складиране и дистрибуция на документи, стоки и товари, вътрешен и международен транспорт и всякакви други дейности, незабранени със закон.

Дружеството-майка е регистрирано на Българската фондова борса на 12.11.2012 г.

Дружеството-майка се управлява чрез едностепенна система на управление – Съвет на директорите.

Към 31.12.2014 г. членовете на Съвета на директорите са:

1. Валери Харутюн Мектупчиян
2. Георги Иванов Глогов
3. Данаил Василев Данаилов

От 23.02.2015 г. членове на Съвета на директорите са:

1. Валери Харутюн Мектупчиян
2. Георги Иванов Глогов
3. Данаил Василев Данаилов
4. Неделчо Аспарухов Бонев
5. Седрик Фавр-Лорен

Към 31.12.2015 г. членове на Съвета на директорите са:

1. Валери Харутюн Мектупчиян
2. Георги Иванов Глогов
3. Данаил Василев Данаилов
4. Авак Степан Терзиян
5. Седрик Фавр-Лорен

Дружеството-майка се представлява от изпълнителния директор Валери Харутюн Мектупчиян.

Крайният собственик на Дружеството-майка е Валери Харутюн Мектупчиян.

1.2 Дъщерни дружества

Към 30.06.2016 г. дъщерните дружества в Групата са:

СПИДИ ЕООД – търговско дружество, регистрирано в България с ЕИК 115260535 и със седалище и адрес на управление: България, област Пловдив, община Марица, с. Труд, ул. Карловско шосе № 42.

Предметът на дейност на дружеството е внос-износ, спедиторски услуги, производство и търговия с всички видове стоки в страната и чужбина, посредничество, дистрибуторска дейност на всички видове стоки и всякаква друга дейност, незабранена със закон. Размерът на основния капитал на дружеството е 982,200 лв.

Геопост България ЕООД – търговско дружество, регистрирано в България с ЕИК 131330260 и със седалище и адрес на управление: България, област София, община Столична, гр. София, ул. Самоковско шосе № 2Л, Търговски център Боила.

Предметът на дейност на дружеството е предоставяне на куриерски услуги, спедиторска дейност, обработка, складиране и дистрибуция на документи, стоки и товари, вътрешен и международен транспорт, внос и износ на стоки, търговско представителство и посредничество на български и чуждестранни физически и юридически лица, дейност като застрахователен агент и всякаква друга дейност, незабранена със закон. Размерът на основния капитал на дружеството е 80 хил. лв.

Дайнамик Парсъл Дистрибушън С.А., Румъния – търговско дружество, регистрирано в Румъния с единен регистрационен код (ЕРК) 9566918 и със седалище и адрес на управление: Румъния, област Илфов, гр. Буфтеа, ул. Тамаш № 20, хале 4А и 4Б. Предметът на дейност на дружеството включва спедиторски и куриерски услуги. Размерът на акционерния капитал на дружеството е 90 хил. румънски леи.

2. Счетоводна политика

2.1 База за изготвяне на финансовия отчет

Общи положения

Годишният консолидиран финансов отчет е изготвен за периода от 1 януари 2015 г. до 31 декември 2015 г. в съответствие с действащите в Република България Международни стандарти за финансови отчети (International Financial Reporting Standards (IFRS)). Международните стандарти за финансови отчети включват Международните стандарти за финансови отчети и тълкувания на Комитета за разяснения на МСФО (КРМСФО), одобрени от Съвета по Международни счетоводни стандарти и Международните счетоводни стандарти (International Accounting Standards(IAS)) и тълкуванията на Постоянния комитет за разясняване (ПКР), одобрени от Комитета по Международни счетоводни стандарти (КМСС), приети от Комисията на Европейския съюз.

Годишният консолидиран финансов отчет е съставен в български лева, която е функционалната валута на Групата. Всички суми са представени в хиляди лева ('000 лв.) (включително сравнителната информация за 2014 г.), освен ако не е посочено друго. Отчетите на чуждестранното дружество се преизчисляват от местна валута в български лева за целите на всеки консолидиран финансов отчет съгласно политиката на Групата.

Консолидираният финансов отчет е съставен при спазване на принципа на действащо предприятие.

Към датата на изготвяне на настоящите финансови отчети, Ръководството е направило преценка на способността на Групата да продължи своята дейност като действащо предприятие. При тази преценка е взета предвид цялата налична информация за предвидимото бъдеще, което е поне, но не е ограничено до дванадесет месеца от края на отчетния период.

База за консолидация

Дъщерно предприятие: дружество, в което СПИДИ АД, пряко или косвено, притежава над 50% от гласовете или има правото да назначи повече от половината от членовете на управлението и така има властта да ръководи финансовата и оперативната политика на дружеството.

Дъщерните предприятия подлежат на консолидация от датата, на която ефективният контрол е прехвърлен на групата и се изключват от консолидацията от датата, на която този контрол е преустановен. Финансовите отчети на дружествата в групата подлежат на пълна консолидация, като се обединяват ред по ред.

Консолидираните финансови отчет включват финансовите отчети на СПИДИ АД и следните дъщерни дружества:

Дъщерно дружество	Собственост	
	2016	2015
СПИДИ ЕООД	100%	100%
Геопост България ЕООД	100%	100%
Дайнамик Парсъл Дистрибушън С.А., Румъния	100%	100%

Дъщерните дружества Геопост България ЕООД и Дайнамик Парсъл Дистрибушън С.А. са придобити от Дружеството-майка СПИДИ АД през месец ноември 2014 г.

При изготвяне на консолидиания финансов отчет, финансовите отчети на дружеството-майка и дъщерните компании са обединени на база „ред по ред” чрез събиране на сходни позиции от активи, пасиви, собствен капитал, приходи и разходи. Вътрешно-груповите операции и разчети са напълно елиминирани, вкл. нереализираната вътрешногрупова печалба или загуба.

В годишния консолидиран отчет финансовите отчети на дъщерните дружества са консолидирани на база метода „пълна консолидация”. Методът се прилага от момента, от който се счита, че контролът е прехвърлен в предприятието майка.

Прилагане на нови и ревизирани МСФО**Нови стандарти, разяснения и изменения в сила от 1 януари 2015 г.**

Следните изменения към съществуващи стандарти, издадени от СМСС и приети от ЕС са в сила за текущия отчетен период:

- Годишни подобрения 2011 г. – 2013 г. (издадени на 12 декември 2013 г.), в сила от 1 юли 2014 г., приети от ЕС на 18 декември 2014 г., публикувани в ОВ на 19 декември 2014 г.; за ЕС в сила от 1 януари 2015 г.

Изменението на МСФО 1 Прилагане за първи път на Международните стандарти за финансово отчитане изяснява, че дружествата в първите си финансови отчети по МСФО имат избор между прилагането на съществуващ и в действие МСФО или ранно прилагане на нов или ревизиран МСФО, който не е все още задължително в действие, при положение че новият или ревизиран МСФО позволява ранно прилагане. От дружествата се изисква да прилагат едни и същи версии на МСФО по време на периодите, покрити от тези първи финансови отчети, съставени съгласно МСФО.

Изменението на МСФО 3 Бизнес Комбинации изяснява, че МСФО 3 изключва от обхвата си отчитането на формирането на съвместно предприятие във финансовите отчети на самото съвместно предприятие.

Изменението на МСФО 13 Оценяване по справедлива стойност изяснява, че обхватът на изключението към портфейла, дефиниран в параграф 52 на МСФО 13 включва всички договори отчетени според обхвата на МСС 39 Финансови инструменти: Признаване и оценяване или МСФО 9 Финансови инструменти, без значение дали отговарят на дефиницията за финансови активи или финансови пасиви според МСС 32 Финансови инструменти: Представяне.

Изменението на МСС 40 Инвестиционни имоти изяснява, че определянето на това, дали специфична транзакция отговаря на дефиницията, както за бизнес комбинация според МСФО 3 Бизнес комбинации, така и за инвестиционен имот според МСС 40 Инвестиционни имоти изисква отделното прилагане на двата стандарта независимо един от друг.

- КРМСФО 21 Налози (издадено на 20 май 2013 г.) в сила от 1 януари 2014 г., прието от ЕС на 13 юни 2014 г., публикувано в ОВ на 14 юни 2014 г., за ЕС в сила от 17 юни 2014 г.

КРМСФО 21 предлага насоки относно признаването на задължение за налог наложен от държава, както за налози отчетени според МСС 37 Провизии, условни пасиви и условни активи, така и за тези, за които моментът и сумата на налога са сигурни. Разяснението покрива отчитането на изходящи потоци на ресурси, наложени на предприятия от държави (включително правителствени агенции и подобни организации), в съответствие със закони и/или правила. Това обаче не включва данъци върху дохода (виж МСС 12 Данъци върху дохода), глоби и други наказания, задължения възникващи от търговски схеми на емисии и изходящи потоци на ресурси, влизащи в обхвата на други стандарти. КРМСФО 21 идентифицира задължаващото събитие за признаване на задължение като дейността, която задейства плащането на налога в съответствие със съответната правна рамка. Разяснението изяснява, че „икономическата принуда” и принципът за действащо предприятие не създават или не предполагат, че задължаващото събитие се е случило.

Приемането на тези изменения към съществуващи стандарти не е довело до промени в счетоводната политика на дружеството.

Стандарти, разяснения и промени в стандарти, които са издадени от СМСС и са приети от ЕС, но не са в сила

- Изменения на МСС 19 Доходи на наети лица – Планове с дефинирани доходи: Вноски от наетите лица (издаден на 21 ноември 2013 г.), в сила от 1 юли 2014 г., приети от ЕС на 17 декември 2014 г., публикувани в ОВ на 9 януари 2015 г., за ЕС в сила от 1 февруари 2015 г.

Изменението изяснява параграф 93 от МСС 19 Доходи на наети лица, който се отнася за отчитането на вноски от заети лица, определени в официалните условия на план с дефинирани доходи, чрез осигуряване на насоки за ръководството на дружеството, относно отчитането на вноски от наети лица относно услуга.

- Годишни подобрения 2010 г. – 2012 г. (издадени на 12 декември 2013 г.), в сила от 1 юли 2014 г., приети от ЕС на 17 декември 2014 г., публикувани в ОВ на 9 януари 2015 г., за ЕС в сила от 1 февруари 2015 г.

Изменението на МСФО 2 Плащане на базата на акции коригира дефинициите за „условие за придобиване” и „пазарно условие” и добавя дефиниции за „условие за резултат” и „условие за отработен трудов стаж” (които преди това бяха част от дефиницията за „условие за придобиване”).

Измененията на МСФО 3 Бизнес комбинации са по отношение на: отчитането на възнаграждения под условие при бизнес комбинация – уточнява се, че условно плащане, което е класифицирано като актив или пасив трябва да бъде измервано по справедлива стойност на всяка отчетна дата; сумарното представяне по оперативни сегменти – изисква се дружествата да оповестяват преценките, направени от ръководството при прилагане на критериите за сумарно представяне по оперативни сегменти.

Изменението на МСФО 8 Оперативни сегменти изяснява, че предприятията трябва да предоставят равнение на общата сума на активите на отчетените сегменти с активите на предприятието, ако активите на сегментите се отчитат регуларно.

Изменението на МСФО 13 Оценяване на справедлива стойност изяснява, че публикуването на МСФО 13 и изменението на МСФО 9 и МСС 39, не е премахнало възможността за оценяването на краткосрочни вземания и задължения без заявен лихвен процент по тяхната фактурна стойност без дисконтиране, ако ефектът от това, че не се дисконтират не е съществен.

Изменението на МСС 16 Имоти, машини и съоръжения изяснява, че когато даден имот, машина или съоръжение е преоценен, брутната балансова стойност се коригира по начин, който е последователен с преоценката на балансовата стойност.

Изменението на МСС 24 Оповестяване на свързани лица изяснява, че предприятие, което предоставя услуги свързани с ключов управленски персонал на отчитащото се предприятие или на дружеството майка на отчитащото се предприятие е свързано лице на отчитащото се предприятие.

Изменението на МСС 38 Нематериални активи изяснява, че когато нематериален актив е преоценен, брутната балансова стойност се коригира по начин, който е последователен с преоценката на балансовата стойност.

- Изменения на МСС 16 и МСС 41: Плододайни растения (издадени на 30 юни 2014 г.), в сила от 1 януари 2016 г., приети от ЕС на 23 ноември 2015 г., публикувани в ОВ на 24 ноември 2015 г.

Измененията добавят плододайните растения, които се използват за отглеждане на продукцията в обхвата на МСС 16, за да се отчитат по същия начин, както имоти, машини и съоръжения.

- Изменения на МСФО 11 Отчитане на придобиване на дялове в съвместни споразумения (издадени на 6 май 2014 г.), в сила от 1 януари 2016 г., приети от ЕС на 24 ноември 2015 г., публикувани в ОВ на 25 ноември 2015 г.

Измененията изясняват отчитането на придобиването на участие в съвместно споразумение, когато споразумението представлява бизнес.

- Изменения към МСС 16 и МСС 38: Разяснения за допустими методи на амортизация (издадени на 12 май 2014 г.), в сила от 1 януари 2016 г., приети от ЕС на 2 декември 2015 г., публикувани в ОВ на 3 декември 2015 г.

Измененията поясняват, че методът, базиран на приходите не се счита за подходяща проява на изразходване.

- Годишни подобрения към МСФО 2012 г. – 2014 г. (издадени на 25 септември 2014 г.), в сила от 1 януари 2016 г., приети от ЕС на 15 декември 2015 г., публикувани в ОВ на 16 декември 2015 г.

Измененията на МСФО 5 Нетекущи активи, държани за продажба и преустановени дейности добавят специфични случаи за напътствие при прилагане, в които дружество рекласифицира актив, държан за продажба в такъв, държан за дистрибуция или обратното и случаи, в които се преустановява отчитане на държани за дистрибуция активи.

Измененията на МСФО 7 Финансови инструменти: Оповестяване добавят допълнителни насоки, за да изяснят дали договор за обслужване представлява продължаващо участие в прехвърлен актив за целите на идентификацията на необходимите оповестявания. Последващото изменение на МСФО 1 изяснява приложимостта на измененията на МСФО 7, касаещи намаляването на оповестявания към кратките междинни финансови отчети.

Измененията на МСС 19 Доходи на наети лица изясняват, че първокачествените корпоративни облигации, използвани при определянето на дисконтовия процент за доходите след напускане трябва да се деноминират във валутата на доходите, които подлежат на плащане (следователно дълбочината на пазара за тези облигации трябва да се оцени на ниво валута).

Измененията на МСС 34 Междинно финансово отчитане изясняват значението на текста „на друго място във финансовия отчет” и изискват използването на препратки.

- Изменения на МСС 1: Инициатива за оповестяване (издадени на 18 декември 2014 г.), в сила от 1 януари 2016 г., приети от ЕС на 18 декември 2015 г., публикувани в ОВ на 19 декември 2015 г.

Измененията целят да разяснят МСС 1 и са насочени към забелязаните пречки пред съставителите при използването на преценки в представянето на финансовите отчети.

- Изменения на МСС 27: Метод на собствения капитал в индивидуални финансови отчети (издадени на 12 август 2014 г.), в сила от 1 януари 2016 г., приети от ЕС на 18 декември 2015 г., публикувани в ОВ на 23 декември 2015 г.

Измененията възстановяват метода на собствения капитал като вариант за отчитане на инвестиция в дъщерни предприятия, съвместни дружества или асоциирани предприятия в индивидуалните финансови отчети на дружеството.

Документи, издадени от СМСС/КРМСФО, които не са одобрени за прилагане от ЕС

Следните нови или ревизирани стандарти, нови разяснения и промени към съществуващи стандарти, които към отчетната дата са издадени от Съвета по международни счетоводни стандарти (СМСС), все още не са одобрени за прилагане от ЕС и съответно не са взети предвид от Дружеството при изготвянето на финансовите отчети.

- МСФО 9 Финансови инструменти (издаден на 24 юли 2014), в сила от 1 януари 2018 г.

Окончателната версия на МСФО 9 Финансови инструменти обединява фазите от проекта на СМСС за замяна на МСС 39 Финансови инструменти: Признаване и оценяване по отношение на класификация и оценка, обезценка и отчитане на хеджирането. Тази окончателна версия на МСФО 9 добавя новия модел на очакваната загуба при обезценка, променя модела за класификация и оценка на финансовите активи, чрез добавяне на нова категория – оценяван по справедлива стойност през друг всеобхватен доход за някои дългови инструменти и дава допълнителни насоки относно начина за прилагане на теста за бизнес модела и характеристиките на договорните парични потоци. Тази окончателна версия също добавя ограничени промени към класификацията и оценката на финансовите активи. Стандартът заменя всички предишни версии на МСФО 9.

- МСФО 14 Сметки за разсрочване в сектори, подлежащи на ценова регулация (издаден на 30 януари 2014 г.), в сила от 1 януари 2016 г.

МСФО 14 позволява на дружество, което прилага за първи път МСФО да продължи да отчита, с някои ограничени промени, салдата по сметките за разсрочване, съгласно изискванията на предишната база за съставяне на финансови отчети, както при първоначално прилагане на МСФО, така и при последващи финансови отчети. Салдата по сметките за разсрочване и движенията в тях се представят отделно в отчета за финансовото състояние, отчета за печалби и загуби, отчета за другия всеобхватен доход и в специфичните оповестявания, които се изискват.

- МСФО 15 Приходи от договори с клиенти (издаден на 28 май 2014 г.), включително изменения на МСФО 15: Дата на влизане в сила на МСФО 15 (издадени на 11 септември 2015 г.), в сила от 1 януари 2018 г.

МСФО 15 уточнява как и кога дружество, прилагащо МСФО признава приход и поставя изисквания такива дружества да предоставят на ползвателите на финансовите отчети повече информация в уместни оповестявания. Стандартът предвижда прилагането на един единствен, базиран на принципи модел в пет стъпки за всички договори с клиенти.

- Изменения към МСФО 10 и МСС 28: Продажба или вноски на активи между инвеститор и негово асоциирано или съвместно предприятие (издадени на 11 септември 2014 г.), датата на влизане в сила е отложена за неопределено време.

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

- Изменения към МСФО 10, МСФО 12 и МСС 28: Инвестиционни дружества: Прилагане на изключението за консолидация (издадени на 18 декември 2014 г.).

Измененията се отнасят до проблеми, възникващи при прилагането на изключението за консолидация при инвестиционните дружества.

Някои от стандартите и разясненията, посочени по-горе, не са приложими за дейността на Групата, поради което няма да оказат влияние върху финансовите отчети. За останалите към датата на съставянето на тези отчети ръководството на Групата все още не е оценило потенциалните ефекти от тези промени върху финансовите отчети.

2.2 Промени в счетоводната политика и оповестявания

Възприетите счетоводни политики са последователни с тези, прилагани през предходния отчетен период.

При изготвянето на представения финансов отчет са използвани счетоводни преценки и допускания. Въпреки че те са базирани на информация, предоставена на ръководството към датата на изготвяне на финансовия отчет, реалните резултати могат да се различават от направените оценки и допускания.

Преценки

При прилагането на възприетите счетоводни политики, ръководството на Групата е направило следните преценки, извън тези включващи приблизителни оценки, които са с най-съществен ефект върху сумите, признати във финансовия отчет:

Приблизителни оценки и предположения

Основните предположения, които са свързани с бъдещи и други основни източници на несигурности в приблизителните оценки към датата на баланса, 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.

Лизинги

Съгласно МСС 17 Лизинг ръководството класифицира лизинговите договори за машини, оборудване и транспортни средства като финансови лизинг. В някои случаи лизинговата транзакция не е еднозначна и ръководството преценява дали договорът е за финансов лизинг, при който всички съществени рискове и ползи от собствеността върху актива се прехвърлят на лизингополучателя.

Отсрочени данъчни активи

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.

Обезценка на нефинансови активи

Към всяка дата на отчитане, Групата преценява дали са налице индикатори за обезценка за всички нефинансови активи. Нематериални активи с неопределен срок на полезен живот се проверяват за обезценка ежегодно и във всеки друг момент, ако съществуват такива индикатори. Други нефинансови активи се проверяват за обезценка, когато съществуват индикатори, че балансовата им стойност може да не е възстановима.

Полезен живот на амортизируеми активи

Ръководството преразглежда полезния живот на амортизируеми активи в края на всеки отчетен период. Действителният полезен живот може да се различава от направената оценка поради техническо и морално изхабяване, предимно на машини и оборудване, транспортни средства, компютри и програмни продукти.

Провизии

Провизии се отчитат, когато възникне настоящо съдебно, конструктивно или нормативно задължение за Групата, в резултат на минали събития, когато се очаква да възникнат изходящи парични потоци за погасяване на задължението и когато може достатъчно точно да се определи сумата на самото задължение. Провизиите се преразглеждат от ръководството към края на всеки отчетен период и стойността им се коригира, за да се отрази най-добрата приблизителна оценка.

Обезценка на вземания

При изготвянето на този финансов отчет ръководството, базирано на минал опит е направило приблизителна оценка на обезценката на търговските вземания.

Обезценка на материални запаси

В края на всяка финансова година дружествата от Групата извършват преглед на състоянието, срока на годност и използваемостта на наличните материалните запаси. При установяване на запаси, които съдържат потенциална вероятност да не бъдат реализирани по съществуващата им балансова стойност в следващите отчетни периоди, дружествата от Групата обезценяват материалните запаси до нетна реализируема стойност.

Актюерски изчисления

При определяне на сегашната стойност на дългосрочните задължения към персонала при пенсиониране са използвани всяка година изчисления на сертифицирани актюери, базирани на предположения за смъртност, темп на текучество на персонала, бъдещо ниво на работни заплати и дисконтов фактор.

Бизнес комбинации

При първоначалното им признаване активите и пасивите на придобития бизнес са включени в консолидирания отчет за финансовото състояние с тяхната справедлива стойност. При изчисляване на справедливата стойност ръководството използва оценки на бъдещите парични потоци и дисконтови фактори, които обаче могат да се различават от действителните резултати. Всички промени в оценката след първоначалното признаване биха се отразили върху стойността на репутацията.

2.3 Обобщение на съществените счетоводни политики

Сделки в чуждестранна валута

Функционална валута и валута на представяне

Отделните елементи на финансовите отчети на Групата се оценяват във валутата на основната икономическа среда, в която предприятието извършва дейността си (“функционална валута”).

Годишния финансов отчет е представен в хил. български лева, която е функционална валута и валута на представяне. Българският лев е фиксиран към еврото (EUR), посредством механизма на валутния съвет, въведен в Република България от 1 януари 1999 г.

За целите на всеки консолидиран финансов отчет се извършва преизчисление на валутата на финансовите отчети на дъщерните дружества в чужбина: от функционалната валута на съответното чуждестранно дъщерно дружество във валутата на представяне (BGN), приета в консолидирания финансов отчет, като:

- а) всички активи и пасиви се преизчисляват в груповата валута по заключителен курс на местната валута спрямо нея към 31 декември;
- б) всички приходни и разходни позиции се преизчисляват в груповата валута по среден курс на местната валута спрямо нея за периода на отчета;

Репутацията и корекциите до справедливи стойности, възникнали при придобиване на задгранично (чуждестранно) дружество се третира аналогично както активите и пасивите на това дружество и се преизчисляват във валутата на представяне по заключителен курс.

Сделки и салда

Сделките в чуждестранна валута се трансформират във функционална валута, като се прилага официалния курс за съответния ден. Печалбите и загубите от промяна във валутните курсове, възникнали в резултат на разплащания по сделки в чуждестранна валута, както и от преценка по заключителен валутен курс на деноминиранияте в чуждестранна валута активи и пасиви се признават в отчета за доходите.

Монетарните активи и пасиви в чуждестранна валута се отчитат по заключителен курс на БНБ към датата на баланса.

Имоти, машини и съоръжения

Имотите, машините и съоръженията се отчитат първоначално по цена на придобиване, включваща покупната цена, включително мита и невъзстановими данъци, както и всички преки разходи, необходими за привеждането на актива в настоящия му вид и местонахождение.

Последващото оценяване на имоти, машини и съоръжения се извършва по цена на придобиване, намалена с натрупаните амортизации и евентуалните загуби от обезценка.

Активите се амортизират от датата на придобиване или въвеждане в експлоатация. Амортизацията се начислява на база на линейния метод върху оценения полезен живот на активите, с цел разпределяне на разликата между балансовата стойност и остатъчната стойност върху полезния живот на активите, както следва:

- Оборудване и съоръжения 3.3 години
- Компютри 2 години
- Автомобили 5 години
- Стопански инвентар 6.7 години

Остатъчната стойност и полезния живот на активите се преразглеждат, и ако е необходимо, се правят съответни корекции към всяка дата на изготвяне на финансовия отчет.

Когато балансовата стойност е по-висока от възстановимата стойност, дълготрайният материален актив се отчита по неговата възстановима стойност.

Печалбите и загубите от отписване на активите се определят, като се съпоставят постъпленията с балансовата стойност и се отчитат в отчета за всеобхватния доход.

Нематериални активи

Програмни продукти

Програмни продукти се отчитат по историческа стойност. Те се амортизират по линейния метод за срок от 2 години.

Обезценка на нефинансови активи

Активи, които имат неопределен полезен живот не се амортизират, а се проверяват за обезценка на годишна база. Активи, които се амортизират, се преглеждат за наличие на обезценка, когато са на лице събития или има промяна в обстоятелствата, подсказващи, че балансовата стойност на активите не е възстановима. За загуба от обезценка се признава сумата, с която балансовата стойност надхвърля възстановимата.

Възстановимата стойност е по-високата от нетната продажна стойност и стойността в употреба. За да се определи стойността в употреба, активите се групират в най-малките възможни разграничими единици, генериращи парични потоци. Нефинансови активи различни от положителна репутация, които подлежат на обезценка, се преглеждат за наличие на признаци за необходимостта от обезценка към всяка отчетна дата.

Към всяка балансова дата за обезценените в предходни периоди нефинансови активи, различни от положителната търговска репутация се извършва преглед за евентуално реинтегриране на загубите от обезценка.

За нуждите на теста за обезценка активите са групирани на най-ниските нива, за които може да се идентифицира единица генерираща парични потоци.

Материални запаси

Материалните запаси включват материали и стоки. В себестойността на материалните запаси се включват директните разходи по закупуването или производството им, преработката и други преки разходи, свързани с доставката им. Към края на всеки отчетен период материалните запаси се оценяват по по-ниската от себестойността им и тяхната нетна реализируема стойност. Сумата на всяка обезценка на материалните запаси до нетната им реализируема стойност се признава като разход за периода на обезценката.

Нетната реализируема стойност представлява очакваната продажна цена на материалните запаси, намалена с очакваните разходи за довършване и продажба.

При употребата (продажбата) на материали и стоки се използва методът на средно-претеглената цена (себестойност).

При продажба на материалните запаси тяхната балансова стойност се признава като разход в периода, в който е признат съответния приход.

Репутация

Репутацията представлява бъдещите икономически ползи, произтичащи от други активи, придобити в бизнес комбинация, които не са индивидуално идентифицирани и признати отделно.

Репутацията се признава след определяне на всички разграничими нематериални активи. Тя представлява надвишението на цената на придобиване (предоставеното възнаграждение) над справедливата стойност на дела на Групата в нетните разграничими активи на придобитото дружество към датата на придобиването (бизнес комбинацията). В консолидирания финансов отчет тя първоначално се оценява по цена на придобиване (себестойност), а последващо - по цена на придобиване минус натрупаните загуби от обезценки. Репутацията не се амортизира.

Репутацията, възникнала при придобиване на дъщерно предприятие се представя в консолидирания отчет за финансовото състояние към групата на "нематериалните активи".

За целите на теста за обезценка репутацията се разпределя към всяка една единица, генерираща парични потоци на Групата (или група от единици, генериращи парични потоци), която се очаква да има ползи от бизнес комбинацията, независимо от това дали други активи или пасиви на придобитото дружество са разпределени към тези единици.

Загубите от обезценка на репутация се представят в консолидирания отчет за всеобхватния доход (в печалбата или загубата за годината) към позицията "разходи за амортизация".

Бизнес комбинации

При придобиване на дъщерно дружество (предприятие) от Групата при бизнес-комбинации се използва методът на придобиване (покупко-продажба). Прехвърленото възнаграждение включва справедливата стойност към датата на размяната на предоставените активи, възникналите или поети задължения и на издадените инструменти на собствен капитал от придобиващото дружество, в замяна на получаването на контрола над придобиваното дружество. Тя включва и справедливата стойност на всеки актив или пасив, който се явява резултат от споразумение за възнаграждение под условие. Преките разходи, свързани с придобиването, се признават като текущи за периода, в който те са извършени, с изключение на разходите за емисия на дългови или инструменти на собствения капитал, които се признават като компонент на собствения капитал.

Всички придобити разграничими активи, поети пасиви и условните (изкристализирали) задължения в бизнес-комбинацията, се оценяват първоначално по тяхната справедлива стойност към датата на размяната. Всяко превишение на сбора от прехвърленото възнаграждение (оценено по справедлива стойност), сумата на неконтролиращото участие в придобиваното предприятие и, при придобиване на етапи, справедливата стойност на датата на придобиване на по-рано притежаваното капиталово участие в придобиваното предприятие, над придобитите разграничими активи и поети пасиви на придобиващото дружество, се третира и признава като репутация. Ако дялът на придобиващото дружество в справедливата стойност на нетните придобити разграничими активи надвишава цената на придобиване на бизнес-комбинацията, това превишение се признава незабавно в консолидирания отчет за доходите на Групата в статията “печалби/(загуби) от придобиване на/(освобождаване от) дъщерни дружества”.

Финансови активи

Кредити и вземания са недеривативни финансови активи с фиксирани или установими плащания, които не се котират на активен пазар. Те се оценяват в консолидирания отчет за финансовото състояние по тяхната амортизируема стойност при използването на метода на ефективната лихва, намалена с направена обезценка. Тези активи се включват в групата на текущите активи, когато матуритетът им е в рамките на 12 месеца или в обичаен оперативен цикъл на съответното дружество от Групата, а останалите - като нетекущи.

Търговски вземания

Търговските вземания се признават първоначално по справедлива цена, а в следствие по амортизирана стойност (като се използва метода на ефективния лихвен процент), намалена с евентуална провизия за обезценка, основаваща се на преглед, извършван от ръководството, на салдата в края на всеки месец.

Провизия за обезценка се прави в случай, че съществува обективно доказателство, че Групата няма да бъде в състояние да събере всички дължими суми съгласно първоначалните условия по отношение на съответния разчет.

За индикатори на наличието на основание за обезценка се считат значими финансови затруднения на клиент, обявяване в несъстоятелност, закъснение в плащането или неплащане въобще. Сумата на обезценката е разликата между балансовата и възстановимата стойност. Последната представлява настоящата стойност на паричните потоци, дисконтирана с ефективния лихвен процент. Размерът на провизията за обезценка се признава в отчета за доходите. Вземания с просрочие по-голямо от 360 дни се обезценяват с цялата им стойност.

Ако в следващ период сумата на загубата от обезценка намалее и спадът може по обективен начин да се свърже със събитие, което възниква, след като обезценката е призната, преди това признатите загуби от обезценка се възстановяват до степента, до която балансовата стойност на актива не превишава неговата амортизирана стойност към датата на възстановяване. Възстановяването на загубата от обезценка се признава в печалбата или загубата.

Лихвоносни заеми и други предоставени финансови ресурси

Всички заеми и други предоставени финансови ресурси се представят първоначално по себестойност (номинална сума), която се приема за справедлива стойност на предоставеното по сделката, нетно от преките разходи, свързани с тези заеми и предоставени ресурси. След първоначалното им признаване, лихвоносните заеми и други предоставени ресурси, последващо се оценяват и представят в консолидирания финансов отчет по амортизируема стойност, определена чрез прилагане на метода на ефективната лихва. Амортизируемата стойност е изчислена като са взети предвид всички видове такси, комисионни и други суми, асоциирани с тези заеми. Печалбите и загубите се признават в консолидирания отчет за всеобхватния доход (в печалбата или загубата за годината) като финансови приходи (лихви) или разходи през периода на амортизация или когато вземанията се погасят, отпишат или редуцират.

Парични средства и парични еквиваленти

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

Финансови пасиви и инструменти на собствения капитал

Групата класифицира дългови инструменти и инструменти на собствен капитал или като финансови задължения или като собствен капитал в зависимост от същността и условията в договора със съответния контрагент относно тези инструменти.

Собствен капитал, резерви и дивиденди

Издадените обикновени акции са класифицирани като акционерен капитал, който е представен по номиналната си стойност съгласно съдебното решение за регистрация на Дружеството-майка.

СПИДИ АД е акционерно дружество и е задължено да регистрира в Търговския регистър определен размер на акционерен капитал, който да служи като обезпечение на кредиторите на Дружеството-майка за изпълнение на техните вземания към него.

Дружеството-майка отчита акционерния си капитал по номинална стойност на регистрираните акции.

Съгласно изискванията на Търговския закон и приетия Устав, Дружеството-майка образува фонд Резервен, който набира средства от следните източници:

- Определена от едноличния собственик на капитала част от печалбата, но не по-малко от 1/10, докато средствата във фонда достигнат 1/10 от капитала;
- Средствата, получени над номиналната стойност на акциите и облигациите при издаването им;
- Други източници по решение на едноличния собственик на капитала.

Средствата на фонд Резервен могат да се използват само за:

- Покриване на годишната загуба;
- Покриване на загуби от минали години;
- Когато средствата от фонд Резервен надхвърлят 1/10 от капитала, по-големият размер може да бъде използван и за увеличаване на капитала.

Премийните резерви включват премии, получени при емитирането на собствен капитал. Всички разходи по сделки, свързани с емитиране на акции са приспаднати от внесения капитал, нетно от данъчни облекчения.

Неразпределената печалба включва текущия финансов резултат и натрупаните печалби от предходни години и непокрити загуби от предходни години.

Разпределението на дивиденди се признава като задължение във финансовите отчети в периода, в който е одобрено от собствениците.

Финансови пасиви

Финансовите пасиви на Групата включват банкови заеми, търговски и други задължения и задължения по лизингови договори.

Финансовите пасиви се признават, когато съществува договорно задължение за плащане на парични суми или друг финансов актив на друго предприятие или договорно задължение за размяна на финансови инструменти с друго предприятие при потенциално неблагоприятни условия.

Финансовите пасиви се оценяват последващо по амортизирана стойност, като се използва методът на ефективната лихва.

Търговски задължения

Търговските задължения са задължения за заплащане на стоки или услуги, които са били придобити от доставчици в обичайния ход на стопанската дейност. Търговските задължения се класифицират като текущи задължения, ако плащането е дължимо в рамките на една година или по-малко (или нормалния цикъл на стопанската дейност е по-дълъг), ако случаят не е такъв, те се представят като нетекущи задължения.

Търговските задължения се признават първоначално по справедлива цена, а в последствие по амортизирана стойност като се използва метода на ефективния лихвен процент.

Лихвоносни заеми и други привлечени финансови ресурси

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

Лизинг

Финансов лизинг

Групата като лизингополучател

Финансовият лизинг, при който се трансферира към Групата съществената част от всички рискове и стопански ползи, произтичащи от собствеността върху актива под финансов лизинг, се капитализира в отчета за финансовото състояние на лизингополучателя като се представя като имоти, машини и оборудване под лизинг по цена на незабавна продажба или ако е по-ниска - по сегашната стойност на минималните лизингови плащания. Лизинговите плащания съдържат в определено съотношение финансовия разход (лихвата) и припадащата се част от лизинговото задължение (главница), така че да се постигне постоянен лихвен процент за оставащата неизплатена част от главницата по лизинговото задължение. Лихвените разходи се включват в консолидирания отчет за всеобхватния доход (в печалбата или загубата за годината) като "финансови разходи" - лихва, на база ефективен лихвен процент.

Придобитите под финансов лизинг активи се амортизират на база полезния живот на актива и в рамките на лизинговия срок.

Оперативен лизинг

Групата като лизингополучател

Лизинг, при който наемодателят продължава да притежава съществената част от всички рискове и стопански изгоди от собствеността върху дадения актив се класифицира като оперативен лизинг. Поради това активът не се включва в отчета за финансовото състояние на лизингополучателя.

Плащанията във връзка с оперативния лизинг се признават като разходи в консолидирания отчет за всеобхватния доход (в печалбата или загубата за годината) на база линеен метод за периода на лизинга.

Групата като лизингодател

Наемодателят продължава да притежава съществена част от всички рискове и стопански изгоди от собствеността върху дадения актив. Поради това този актив продължава да е включен в състава на неговите имоти, и машини и оборудване като амортизацията му за периода се включва в текущите разходи на лизингодателя.

Приходът от наеми от оперативен лизинг се признава на базата на линейния метод в продължение на срока на съответния лизинг. Първоначално направените преки разходи във връзка с договарянето и уреждането на оперативния лизинг, се добавят към балансовата стойност на отдадените активи и се признават на базата на линейния метод в продължение на срока на лизинга.

Данъци

Дължимите данъци се изчисляват в съответствие с българското законодателство, като се отчита ефектът на текущите данъци и отсрочените данъци. Номиналната данъчна ставка за 2016 г. е 10%.

Текущите данъци върху печалбата се изчисляват на база облагаема печалба за данъчни цели, като за това финансовият резултат се преобразува в съответствие с българското данъчно законодателство.

Данъчният ефект, свързан със сделки и събития, отчетени като приходи или разходи, също се отчита в отчета за всеобхватния доход. Данъчният ефект, свързан със сделки и събития, отчетени директно в собствения капитал, също се отнася директно в собствения капитал.

Отсрочените данъци се изчисляват за всички временни разлики между данъчната основа на активите и пасивите и тяхната преносна стойност към датата на финансовия отчет, като се използва балансовият метод. За определяне на отсрочените данъци са използвани данъчните ставки, очаквани да бъдат ефективни при тяхното бъдещо реализиране.

Отсрочените данъчни пасиви се отчитат за всички временни разлики, подлежащи на данъчно облагане, освен в случаите, когато възникват от първоначалното отчитане на актив или пасив при сделка, която към момента на извършване не дава отражение нито на счетоводната, нито на данъчната печалба или загуба.

Отсрочените данъчни активи се отчитат за всички временни разлики, подлежащи на приспадане до степента, до която е вероятно да има бъдеща облагаема печалба, срещу която активите да се реализират.

Доходи на наети лица

Краткосрочни доходи

Краткосрочните доходи за наетия персонал под формата на възнаграждения, бонуси и социални доплащания и придобивки (изискуеми за уреждане в рамките на 12 месеца след края на периода, в който персоналят е положил труд за тях или е изпълнил необходимите условия) се признават като разход в отчета за всеобхватния доход (в печалбата или загубата за годината), освен ако даден МСФО не изисква тази сума да се капитализира в себестойността на определен актив, за периода, в който е положен трудът за тях и/или са изпълнени изискванията за тяхното получаване, и като текущо задължение (след приспадане на всички платени вече суми и полагащи се удържки) в размер на недисконтираната им сума.

Към датата на всеки консолидиран финансов отчет дружествата от Групата правят оценка на сумата на очакваните разходи по натрупващите се компенсируеми отпуски, която се очаква да бъде изплатена като резултат от неизползваното право на натрупан отпуск. В оценката се включват приблизителната преценка за сумите за самите възнаграждения и на вноските по задължителното обществено и здравно осигуряване, които работодателят дължи върху тези суми.

Доходи при пенсиониране (планове с дефинирани доходи)

Съгласно Кодекса на труда при прекратяване на трудовото правоотношение, след като работникът или служителят е придобил право на пенсия за осигурителен стаж и възраст, Групата е задължена да му изплати обезщетение в двукратен размер на брутното месечно трудово възнаграждение към датата на прекратяване на трудовото правоотношение. В случай, че работникът или служителят е работил в Групата през последните 10 години, размерът на обезщетението възлиза на шестмесечния размер на брутното му трудово възнаграждение.

Задължението за изплащане на дефинирани доходи се изчислява годишно от независими актюери, като се използва кредитния метод на прогнозните единици. Сегашната стойност на задължението за изплащане на дефинирани доходи се определя като се дисконтират очакваните бъдещи изходящи парични потоци, с лихвените проценти на висококачествени държавни ценни

книжа, които са с падеж, близък до този на съответното задължение, и във валутата, в която са деноминирани плащанията.

Актьорските печалби и загуби, възникнали в резултат на практически корекции и промени на актьорските предположения, се признават в друг всеобхватен доход на база оставащия среден срок на прослужване на съответните служители. Разходите за предишен трудов стаж се признават в отчета за доходите в момента на тяхното възникване, освен в случаите, когато пенсионния план е създаден с условие, че служителите трябва да останат на работа за определен период от време. В такъв случай разходите за предишен трудов стаж се амортизират по линейния метод за „периода на придобиване“.

Провизии

Провизии се отчитат, когато възникне настоящо съдебно, конструктивно или нормативно задължение за Групата, в резултат на минали събития, когато се очаква да възникнат изходящи парични потоци за погасяване на задължението и когато може достатъчно точно да се определи сумата на самото задължение. Провизии за бъдещи загуби от дейността не се признават.

Когато има няколко подобни задължения, вероятността да възникнат изходящи парични потоци за тяхното погасяване се оценява като се взема предвид целия клас от задължения.

Провизия се признава дори и в случаите, в които вероятността да възникне изходящ паричен поток за дадено задължение в класа е малка.

Провизиите се оценяват по настоящата стойност на разходите, които се очаква да бъдат необходими за погасяване на задълженията използвайки дисконтов процент преди данъци, който отразява текуща пазарна оценка на рисковете свързани със задължението.

Правителствени финансираия

Безвъзмездни помощи от публични институции (общински, държавни и международни институции, вкл. по реда на използване на Европейските фондове и програми) се признават първоначално като отсрочен доход (финансиране), когато е налице разумна сигурност, че то ще бъде получено от Групата, и че последната е спазила и спазва условията и изискванията по дарението.

Правителствено финансиране, свързано с компенсиране на направени разходи, се признава в текущите печалби и загуби на систематична база за същия период, през който са признати и разходите.

Правителствено финансиране, свързано с компенсиране на инвестиционни разходи за придобиване на актив, се признава в текущите печалби и загуби на систематична база за целия период на полезен живот на актива, обичайно пропорционално на размера на признатата в разходите амортизация.

Доходи на акция

Основните доходи на акция се изчисляват като се раздели нетна печалба или загуба за периода, подлежаща на разпределение между акционерите на дружеството-майка, притежатели на обикновени акции, на средно-претегления брой на държаните обикновени акции за периода.

Средно-претегленият брой акции представлява броят на държаните обикновени акции в началото на периода, коригиран с броя на обратно изкупените обикновени акции и на новоиздадените такива през периода, умножен по средно-времевия фактор. Този фактор

изразява броя на дните, през които конкретните акции са били държани, спрямо общия брой на дните през периода.

При капитализация, допълнителна емисия или разделяне, броят на обикновените акции, които са в обръщение до датата на това събитие, се коригира, за да се отрази пропорционалната промяна в броя на обикновените акции в обръщение така, сякаш събитието се е случило в началото на представения най-ранен период.

Доходи на акции с намалена стойност не се изчисляват, тъй като няма издадени потенциални акции с намалена стойност в Групата.

Признаване на приходи

Приходите се признават до степента, в която е вероятно икономически ползи да бъдат получени от Групата и сумата на прихода може да бъде надеждно оценена. Приходите се оценяват по справедливата стойност на полученото възнаграждение, като се изключат отстъпки, рибати и други данъци върху продажбите или мита. Преди да бъде признат приход, следните специфични критерии за признаване трябва също да бъдат удовлетворени:

Продажби на материали и стоки

Приходите от продажби на стоки се признават, когато съществените рискове и ползи от собствеността върху стоките са прехвърлени на купувача, което обичайно става в момента на тяхната експедиция.

Предоставяне на услуги

Приходите от предоставяне на услуги се признават на база на етапа на завършеност на сделката към датата на баланса. Когато резултатът от сделката (договора) не може да бъде надеждно оценен, приходът се признава само доколкото извършените разходи подлежат на възстановяване.

Приходи от лихви

Приходите от лихви се признават при начисляването на лихвите (като се използва методът на ефективния лихвен процент, т.е. лихвеният процент, който точно дисконтира очакваните бъдещи парични потоци за периода на очаквания живот на финансовия инструмент до балансова стойност на финансовия актив).

Приходи от дивиденди

Дружеството-майка признава дивидент от дъщерно предприятие в печалбата или загубата в своите индивидуални финансови отчети, когато бъде установено правото и да получи дивидента.

Определяне на справедливата стойност

Групата използва наблюдаеми данни, доколкото е възможно за оценяване на справедливата стойност на даден актив или пасив. Справедливите стойности се категоризират в различни нива в йерархията на справедливите стойности на базата на входящите данни в техниките за оценка, както следва:

- Ниво 1: котираны цени (некоригирани) на активни пазари за сходни активи или пасиви.

- Ниво 2: входящи данни различни от котирани цени, включени в Ниво 1, които, пряко (т.е. като цени) или косвено (т.е. получени от цени), са достъпни за наблюдаване за актива или пасива.
- Ниво 3: входящи данни за актива или пасива, които не са базирани на наблюдаеми пазарни данни (ненаблюдаеми входящи данни).

Ако входящите данни, използвани за оценка на справедливата стойност на актива или пасива могат да се категоризират в различни нива от йерархията на справедливите стойности, тогава оценката на справедливата стойност се категоризира в нейната цялост в това ниво от йерархията на справедливите стойности, чиято входяща информация е от значение за цялостната оценка.

Групата признава трансфери между нивата на йерархията на справедливите стойности към края на отчетния период, през който е станала промяната.

3. ИМОТИ, МАШИНИ И СЪОРЪЖЕНИЯ

Имотите, машините и съоръженията на Групата включват сгради, машини, оборудване, транспортни средства и други активи, балансовата стойност, на които за представените периоди може да бъде анализирана както следва:

	Сгради	Машини и съоръжения	Транспортни средства	Други	Общо
	BGN'000	BGN'000	BGN'000	BGN'000	BGN'000
Отчетна стойност					
Към 01.01.2015 г.	168	3,320	29,966	12,496	45,950
Придобити	4	939	6,997	3,071	11,011
Отписани	-	(63)	(2,776)	(134)	(2,973)
Към 31.12.2015 г.	172	4,196	34,187	15,433	53,988
Амортизация					
Към 01.01.2015 г.	142	2,563	13,257	6,338	22,300
Амортизация за годината	25	446	4,781	2,513	7,765
Отписана амортизация	-	(63)	(2,542)	(99)	(2,704)
Към 31.12.2015 г.	167	2,946	15,496	8,752	27,361
Балансова стойност					
Към 01.01.2015 г.	26	757	16,709	6,158	23,650
Към 31.12.2015 г.	5	1,250	18,691	6,681	26,627
	Сгради	Машини и съоръжения	Транспортни средства	Други	Общо
	BGN'000	BGN'000	BGN'000	BGN'000	BGN'000
Отчетна стойност					
Към 01.01.2016 г.	172	4,196	34,187	15,433	53,988
Придобити	571	2,868	4,430	2,908	10,777

СПИДИ АД**ПОЯСНИТЕЛНИ БЕЛЕЖКИ КЪМ КОНСОЛИДИРАНИЯ ФИНАНСОВ ОТЧЕТ**

Към 30 юни 2016 г.

Отписани	(105)	-	(1,745)	-	(1,850)
Към 30.06.2016 г.	638	7,064	36,872	18,341	62,915
Амортизация					
Към 01.01.2016 г.	167	2,946	15,496	8,752	27,361
Амортизация за годината	1	341	2,759	1,391	4,492
Отписана амортизация	(105)	-	(1,580)	(11)	(1,696)
Към 30.06.2016 г.	63	3,287	16,675	10,132	30,157
Балансова стойност					
Към 01.01.2016 г.	5	1,250	18,691	6,681	26,627
Към 30.06.2016 г.	575	3,777	20,197	8,209	32,758

Към 30.06.2016 г. Групата не притежава активи, които са спрени от експлоатация.

На 21.12.2013 г. Дружеството-майка е сключило договор за безвъзмездна финансова помощ с Министерството на икономиката и енергетиката по оперативна програма “Развитие на конкурентноспособността на българската икономика” 2007 - 2013 г. относно въвеждане на иновативен процес за организация и управление на логистични услуги и доставка на технологична инфраструктура и терминали за осигуряване на достъп до платформата на служителите, партньорите и клиентите на дружеството. Проектът е със стойност 4,084 хил. лв. и продължителност 18 месеца. Към 31.12.2015 г. проектът е завършен, като са придобити всички активи и са получени сумите по финансирането. Начислените разходи за амортизация през 2015 г. са в размер на 680 хил. лв.

През 2013 г. Групата е сключила договор за безвъзмездна финансова помощ по проект “Подобряване условията и осигуряване на безопасен труд в СПИДИ ЕООД с бенефициент СПИДИ ЕООД с приоритетно направление - подобряване условията на труд на работното място и приоритетна ос - повишаване на производителността и адаптивността на заетите. Към 31.12.2015 г. Групата е придобила активи на стойност 17 хил. лв. и начислила разходи за амортизация в размер на 4 хил. лв.

Към 30.06.2016 г. Дружеството-майка е сключило договор за особен залог върху активи, закупени със средства от отпуснатия инвестиционен кредит от УниКредит Булбанк АД от 27.11.2014 г. /Бел. 11/.

Към 30.06.2016 г. Групата е направила преглед на сградите, машините и оборудване си, в резултат на който по приблизителна оценка е преценила, че не са налице индикации за обезценка.

4. ДЪЛГОТРАЙНИ НЕМАТЕРИАЛНИ АКТИВИ

Нематериалните активи на Групата включват репутация, програмни продукти и други нематериални активи, балансовата стойност, на които за представените периоди може да бъде анализирана както следва:

	Репутация	Програмни продукти	Други нематериални активи	Общо
	BGN'000	BGN'000	BGN'000	BGN'000
Отчетна стойност				
Към 01.01.2015 г.	10,360	4,515	8,722	23,597
Придобити	-	2,534	-	2,534
Отписани	-	-	-	-
Към 31.12.2015 г.	10,360	7,049	8,722	26,131
Амортизация				
Към 01.01.2015 г.	-	2,971	46	3,017
Амортизация за годината	-	1,132	546	1,678
Отписана	-	-	-	-
Към 31.12.2015 г.	-	4,103	592	4,695
Балансова стойност				
Към 01.01.2015 г.	10,360	1,544	8,676	20,580
Към 31.12.2015 г.	10,360	2,946	8,130	21,436

	Репутация	Програмни продукти	Други нематериални активи	Общо
	BGN'000	BGN'000	BGN'000	BGN'000
Отчетна стойност				
Към 01.01.2016 г.	10,360	7,049	8,722	26,131
Придобити	-	349	-	349
Отписани	-	-	-	-
Към 30.06.2016 г.	10,360	7,398	8,722	26,480
Амортизация				
Към 01.01.2016 г.	-	4,103	592	4,695
Амортизация за годината	-	761	273	1,034
Отписана	-	-	-	-
Към 30.06.2016 г.	-	4,864	865	5,729
Балансова стойност				
Към 01.01.2016 г.	10,360	2,946	8,130	21,436
Към 30.06.2016 г.	10,360	2,534	7,857	20,751

Признатата репутация в отчета за финансово състояние към 30.06.2016 г. в размер на 10,360 хил. лв. представлява надвишението на цената на придобиване (предоставеното възнаграждение) над справедливата стойност на дела на Групата в нетните разграничени активи на Геопост България ЕООД /4,214 хил. лв./ и Дайнамик Парсъл Дистрибушън С.А., Румъния /6,146 хил. лв./ към датата на придобиването им.

Ръководството на Групата е направило необходимите процедури за извършване на тест за обезценка на признатите репутации по придобиването на дъщерните дружества Геопост България ЕООД и Дайнамик Парсъл Дистрибушън С.А., Румъния. За целта е прието, че всяко отделно дружество се явява в качеството на “обект генериращ парични потоци”. Като база за прогнозите на парични потоци (преди данъци) са използвани финансовите бюджети, разработени от ръководствата на съответните дружества и на Групата като цяло, покриващи от три до пет годишен период, както и други средносрочни и дългосрочни планове и намерения за развитието и реструктурирането на дейностите в рамките на Групата. Възстановимата стойност на всеки обект, генериращ парични потоци, е определена на база “стойност в употреба”. Ключовите предположения, използвани при изчисленията са определени конкретно за всяко дружество, носител на репутация, третирано като отделна единица, генерираща парични потоци, и съобразно неговата специфика на дейността, бизнес средата и рисковете.

Тестовите и преценките на ръководството на Групата за обезценка на признатите репутации са направени през призмата на неговите прогнози и намерения относно бъдещите икономическите изгоди, които Групата очаква да получи от дъщерните дружества, вкл. чрез използването на техните вътрешно-създадени търговски марки, търговски и промишлен опит и генерираните и очакваните в бъдеще от тях обеми приходи, осигуряване на позиции на български и чуждестранни пазари (разработване и запазване), очакванията за бъдещи продажби и реструктуриране на дейността и пр.

В резултат на направените изчисления към 30.06.2016 г. не е установена необходимост за признаване на обезценка на признатата репутация за Геопост България ЕООД и Дайнамик Парсъл Дистрибушън С.А., Румъния.

Другите нематериални активи включват придобитите при бизнес-комбинации ексклузивни договори с контрагенти, лицензии и дистрибуторска мрежа на стойност 8,722 хил. лв., разпределени както следва:

	BGN'000
Търговски договор	7,486
Съществуващи договори (отделно от клиенти)	992
Изграден мениджмънт капацитет	244
Общо	8,722

Към 30 юни 2016г. Групата е направила преглед на програмните си продукти и другите нематериални активи, при който е установила, че не са налице събития или промени в обстоятелствата, въз основа на които да се приеме, че балансовата им стойност би могла да надвишава възстановимата им стойност.

5. ПРИДОБИВАНЕ НА ДЪЩЕРНИ ПРЕДПРИЯТИЯ

През 2014 г. Групата придоби контрол над дружество Геопост България ЕООД със седалище в гр. София, България чрез покупка на дялове на дружеството, в резултат на което притежава 100 % от капитала му.

Цената на придобиване за Групата възлиза на 8,164 хил. лв., като разпределението на покупната цена към придобитите активи и пасиви на дружество Геопост България ЕООД е извършено в края на 2014 г. Стойността на всяка група придобити активи, пасиви и условни задължения, признати към датата на придобиване, е както следва:

	Призната стойност към датата на придобиване BGN'000
Общо възнаграждение	8,164
Нетни активи	1,424
Репутация	4,214
Нематериални активи, в т.ч.:	2,526
<i>Търговски договор</i>	2,526

Геопост България ЕООД е регистрирано в Търговския регистър към Агенцията по вписванията на 01.07.2008 г. с ЕИК 131330260, със седалище и адрес на управление: България, област София, община Столична, гр. София, ул. Самоковско шосе № 2Л, Търговски център Боила. Предметът на дейност на дружеството е предоставяне на куриерски услуги, спедиторска дейност, обработка, складиране и дистрибуция на документи, стоки и товари, вътрешен и международен транспорт, внос и износ на стоки, търговско представителство и посредничество на български и чуждестранни физически и юридически лица, дейност като застрахователен агент и всякаква друга дейност, незабранена със закон. Размерът на основния капитал на дружеството е 80 хил. лв.

През 2014 г. Групата придоби контрол над дружество Дайнамик Парсъл Дистрибушън С.А., Румъния област Илфов, гр. Буфтеа чрез покупка на акции на дружеството, в резултат на което притежава 100 % от капитала му.

Цената на придобиване за Групата възлиза на 17,297 хил. лв., като разпределението на покупната цена към придобитите активи и пасиви на дружество Дайнамик Парсъл Дистрибушън С.А., Румъния е извършено в края на 2014 г. Стойността на всяка група придобити активи, пасиви и условни задължения, признати към датата на придобиване, е както следва:

	Призната стойност към датата на придобиване BGN'000
Общо възнаграждение	17,297
Нетни активи	4,955
Репутация	6,146
Нематериални активи, в т.ч.:	6,196
<i>Търговски договор</i>	4,960
<i>Съществуващи договори (отделно от клиенти)</i>	992
<i>Изграден мениджмънт капацитет</i>	244

Дайнамик Парсъл Дистрибушън С.А. е регистрирано в Националния търговския регистър към Министерство на Правосъдието, Румъния с единен регистрационен код (ЕРК) 9566918, със седалище и адрес на управление: област Илфов, гр. Буфтеа, ул. Тамаш № 20, хале 4А и 4Б. Предметът на дейност на дружеството включва спедиторски и куриерски услуги. Размерът на акционерния капитал на дружеството е 90 хил. леи.

6. МАТЕРИАЛНИ ЗАПАСИ

Към 30 юни в стойността на материалните запаси са включени:

	30.06.2016	31.12.2015
	BGN'000	BGN'000
Материали	431	333
Гориво	155	235
Стоки	628	-
Общо	1,214	568

Към 30.06.2016 г. Групата е направила преглед на материалните си запаси, в резултат на който по приблизителна оценка е преценила, че не са налице индикации за обезценка.

7. ТЪРГОВСКИ И ДРУГИ ВЗЕМАНИЯ

	30.06.2016	31.12.2015
	BGN'000	BGN'000
Вземания от клиенти и доставчици - брутна стойност	18,721	20,726
Минус обезценка	(1,331)	(1,249)
Вземания от клиенти и доставчици - нетна стойност	17,390	19,477
Предоставени аванси на доставчици	998	3,696
Вземания от свързани лица /бел. 23/	740	791
Данъци за възстановяване	614	702
Други вземания	888	504
Общо	20,630	25,170

Вземанията от клиенти са безлихвени.

Обичайно дружествата от Групата договарят с клиентите срок на плащане на вземанията по продажби в диапазона до 60 дни, освен ако няма определени специфични условия за падеж на определени клиенти или в случаите, когато се разработват нови пазари и се привличат нови търговски контрагенти.

Групата е определила кредитен период, за който не начислява лихви на клиентите. Забава след една година е приета от Групата като индикатор за обезценка. Ръководствата на дружествата от Групата преценяват събираемостта, като анализират експозицията на конкретния клиент, възможностите за погасяване (на клиента и чрез обезпечението) и вземат решение относно размера, признаването и начисляването на съответна обезценка.

Към 30 юни 2016 г. нетната балансова стойност на търговските вземания се приема за разумна приблизителна оценка на справедливата им стойност. Всички търговски и други вземания на Групата са прегледани относно индикации за обезценка.

Към 30.06.2016 г. движението на коректива за обезценка е както следва:

	30.06.2016	31.12.2015
	BGN'000	BGN'000
В началото на годината	1,249	956
Начислена обезценка	102	828
Възстановена обезценка	(20)	(535)
В края на годината	1,331	1,249

8. ПАРИЧНИ СРЕДСТВА И ПАРИЧНИ ЕКВИВАЛЕНТИ

Парите и паричните еквиваленти включват следните елементи:

	30.06.2016	31.12.2015
	BGN'000	BGN'000
Парични средства в брой	464	370
Парични средства в банкови сметки	8,476	3,937
Пари на път	6,184	4,785
Общо	15,124	9,092

Пари на път в размер на 6,184 хил. лв. /2015 г. – 4,785 хил. лв./ представляват събрани суми по наложен платеж от клиенти.

Във връзка с получени заеми от УниКредит Булбанк АД от 21.11.2014 г. и 27.11.2014 г. като обезпечение по тях Групата е учредила особен залог върху всички настоящи и бъдещи вземания па СПИДИ АД по всички сметки в национална и чуждестранна валута в УниКредит Булбанк АД. /Бел. 11/.

9. СОБСТВЕН КАПИТАЛ**9.1 АКЦИОНЕРЕН КАПИТАЛ**

Към 30.06.2016 г. регистрираният капитал на Дружеството-майка се състои от 5,335,919 на брой обикновени акции с номинална стойност в размер на 1 лв. за акция. Всички акции са с право на получаване на дивидент и ликвидационен дял и представляват един глас от Общото събрание на акционерите на дружеството.

	2016	2015
	Брой акции	Брой акции
Брой издадени и напълно платени акции:		
В началото на годината	5,335,919	5,335,91
Брой издадени и напълно платени акции	-	
Общ брой акции, оторизирани на 31 март 2016	5,335,919	5,335,91

Списъкът на основните акционери на Дружеството-майка е представен както следва:

	30.06.2016 г.		31.12.2015 г.	
	Брой акции	%	Брой акции	%
Спиди Груп АД	3,544,367	66.42%	3,544,367	66.42%
GeoPost SA, France	1,333,979	25.00%	1,333,979	25.00%
Други физически и юридически лица	457,573	8.58%	457,573	8.58%
Общо	5,335,919	100.00%	5,335,919	100.00%

9.2 ЗАКОНОВИ РЕЗЕРВИ

	<u>30.06.2016</u>	<u>31.12.2015</u>
	BGN'000	BGN'000
Законови резерви	545	545
Общо	<u>545</u>	<u>545</u>

В законовите резерви са включени образуванията в резултат от заделянето на 10% от остатъчната печалба съгласно изискванията на Търговския закон и решение на Общото събрание на акционерите на Дружеството-майка, както и законови резерви, формирани в дъщерните дружества.

9.3 ПРЕМИЕН РЕЗЕРВ

	<u>30.06.2016</u>	<u>31.12.2015</u>
	BGN'000	BGN'000
Премиен резерв	19,565	19,565
Общо	<u>19,565</u>	<u>19,565</u>

Премийният резерв на Групата в размер на 19,565 хил. лв. е формиран от постъпленията, получени в допълнение към номиналната стойност на издадените през 2014 г. акции с емисионната стойност на една акция 23 лв.

9.4 ДРУГИ РЕЗЕРВИ

	<u>30.06.2016</u>	<u>31.12.2015</u>
	BGN'000	BGN'000
Други резерви	(32)	(115)
Общо	<u>(32)</u>	<u>(115)</u>

Другите резерви са формирани в резултат на реализираните курсови разлики при консолидацията на дъщерните дружества, на които счетоводното отчитане е в чуждестранна валута.

10. ЗАДЪЛЖЕНИЯ ПО ФИНАНСОВ ЛИЗИНГ

Групата е придобила по договор за финансов лизинг машини, компютри, транспортни средства и оборудване.

Задълженията по договори за финансов лизинг са обезпечени от съответните активи.

Към 30.06.2016 г. задълженията на Групата по договори за финансов лизинг са както следва:

	<u>30.06.2016</u>	<u>31.12.2015</u>
	BGN'000	BGN'000
Задължения по финансов лизинг	16,091	14,091
- дългосрочна част	10,602	9,424
- краткосрочна част	5,489	4,667
Общо	<u>16,091</u>	<u>14,091</u>

Лизинговите договори включват фиксирани лизингови плащания и опция за закупуване в последната година от срока на лизинга.

11. ЗАДЪЛЖЕНИЯ КЪМ БАНКИ

На 21.11.2014 г. Дружеството-майка е сключило договор за инвестиционен кредит с УниКредит Булбанк АД в размер до 10,867,490 лв., разпределен в два транша със следните лимити: транш 1 – до 5,000,000 лв. и транш 2 – до 5,867,490 лв. със срок на погасяване на транш 1 – до 21.12.2019 г. и транш 2 – до 21.11.2020 г. Средства от транш 1 са предназначени за финансиране на 19,60% от стойността на придобиване на дялове на Dynamic Parcel Distribution, Румъния и Геопост България ЕООД, средствата от транш 2 са предназначени за финансиране на инвестиции в подкрепа на растежа на Dynamic Parcel Distribution, Румъния, в т. ч. и придобиване на транспортни средства и оборудване. Съдлъжници по получения заем са Геопост България ЕООД и Dynamic Parcel Distribution, Румъния. Като обезпечение по получения заем дружеството е учредило особен залог върху дъщерните си дружества Геопост България ЕООД и Дайнамик Парсъл Дистрибушън С.А., Румъния и първи по ред залог на вземания по договор за предоставен заем, сключен между СПИДИ АД и Dynamic Parcel Distribution, Румъния, особен залог върху всички настоящи и бъдещи вземания па СПИДИ АД по всички сметки в национална и чуждестранна валута в УниКредит Булбанк АД.

На 27.11.2014 г. дружеството е сключило договор за инвестиционен кредит с УниКредит Булбанк АД в размер до 705,000 лв. със срок на погасяване 27.02.2018 г. Получените средства ще се използват за финансиране на до 50% от разходите за закупуване на оборудване по договор за финансиране. Съдлъжник по получения заем е СПИДИ Груп АД. Като обезпечение по получения заем дружеството е учредило особен залог върху ДМА, закупени със средства от кредита, особен залог на вземания, свързани с договор за финансиране и особен залог върху всички настоящи и бъдещи вземания па СПИДИ АД по всички сметки в национална и чуждестранна валута в УниКредит Булбанк АД.

На 24.03.2016г. СПИДИ АД е сключило договор за стандартен инвестиционен кредит с ДСК за финансиране/рефинансиране на до 100% от разходите, без ДДС, извършени за закупуване на сортировъчна линия за обработка на пратки (Manual parcel sorting line) в база на "Спиди" АД, както следва: логистична база СОМАТ, съгласно Договор за покупко-продажба от 22.12.2015 г., сключен между КРЕДИТОПОЛУЧАТЕЛЯ и Amsort Sp. Z 0.0., Poland (Кредит). Размерът на Кредита е 830 000 (осемстотин и тридесет хиляди) евро. Сумата е усвоена на 17.06.2016г.

Към 30.06.2016 г. задълженията по тези заеми са както следва:

	30.06.2016	31.12.2015
	BGN'000	BGN'000
Задължения по получени заеми от банки, в т.ч.:	8,763	7,195
- краткосрочна част, в т.ч.:	1,892	3,532
- главница	1,892	3,527
- лихва	-	5
- дългосрочна част, в т.ч.:	6,871	3,663
- главница	6,871	3,663
Общо	8,763	7,195

12. ТЪРГОВСКИ И ДРУГИ ЗАДЪЛЖЕНИЯ

Към 30 юни търговските и други задължения включват:

	30.06.2016	31.12.2015
	BGN'000	BGN'000
Търговски задължения	7,692	8,489
Задължения със свързани лица (Бел. 23)	944	586
Задължения към персонала	2,353	2,220
Задължения към осигурителни институции	832	867
Други задължения – наложен платеж	6,029	4,406
Общо	17,850	16,568

13. ПРИХОДИ ОТ ПРОДАЖБИ

Приходите от продажби на Групата включват:

	30.06.2016	30.06.2015
	BGN'000	BGN'000
Приходи от куриерски услуги	63,683	54,410
Общо	63,683	54,410

14. ДРУГИ ПРИХОДИ

Другите приходи на Групата включват:

	30.06.2016	30.06.2015
	BGN'000	BGN'000
Приходи от наем МПС	1,476	1,076
Други приходи	3,131	1,231
Общо	4,607	2,307

15. РАЗХОДИ ЗА МАТЕРИАЛИ И КОНСУМАТИВИ

Разходите за материали и консумативи включват:

	30.06.2016	30.06.2015
	BGN'000	BGN'000
Разходи за горива	1,576	1,718
Разходи за материали по доставки	758	792
Разходи за авточасти	166	386
Разходи за офис материали и консумативи	402	358
Разходи за униформено облекло	92	73
Разходи за ИТ консумативи	161	29
Други разходи	242	57
Общо	3,397	3,413

16. РАЗХОДИ ЗА ВЪНШНИ УСЛУГИ

Разходите за външни услуги включват:

	<u>30.06.2016</u>	<u>30.06.2015</u>
	BGN'000	BGN'000
Разходи за подизпълнители	32,662	26,233
Разходи за наеми	2,270	1,531
Разходи за комуникации и комунални услуги	1,235	1,053
Разходи за поддръжка на автомобили	912	662
Разходи за застраховки	558	477
Разходи за поддръжка на офиси и складове	187	177
Разходи за обучение на персонала	209	178
Разходи за маркетинг	446	421
Разходи за одит, консултантски и други услуги	457	327
Други разходи	1,262	634
Общо	<u>40,198</u>	<u>31,693</u>

17. РАЗХОДИ ЗА ПЕРСОНАЛА

Разходите за персонала включват:

	<u>30.06.2016</u>	<u>30.06.2015</u>
	BGN'000	BGN'000
Разходи за възнаграждения	10,317	8,327
Разходи за осигурителни вноски	2,507	2,430
Общо	<u>12,824</u>	<u>10,757</u>

18. ДРУГИ ОПЕРАТИВНИ РАЗХОДИ

Другите оперативни разходи на Групата включват:

	<u>30.06.2016</u>	<u>30.06.2015</u>
	BGN'000	BGN'000
Себестойност на продадено гориво	883	-
Разходи за застраховане на пратки	188	83
Разходи за обезщетения за пратки	372	208
Разходи за представителни цели	97	64
Други разходи	472	233
Общо	<u>2,012</u>	<u>588</u>

19. ФИНАНСОВИ ПРИХОДИ

Финансовите приходи на Групата включват:

	<u>30.06.2016</u>	<u>30.06.2015</u>
	BGN'000	BGN'000
Приходи от лихви	151	165
Промяна на валутни курсове	117	136
Общо	<u>268</u>	<u>301</u>

20. ФИНАНСОВИ РАЗХОДИ

Финансовите разходи на Групата включват:

	<u>30.06.2016</u>	<u>30.06.2015</u>
	BGN'000	BGN'000
Разходи за лихви	526	460
Разходи за такси	208	200
Отрицателни разлики от промяна на валутни курсове, нетно	299	153
Общо	<u>1,033</u>	<u>813</u>

21. ДАНЪЦИ

Основните компоненти на начислените данъци върху печалбата, както и връзката между данъчните разходи и счетоводната печалба се обясняват, както следва:

	<u>30.06.2016</u>	<u>30.06.2015</u>
	BGN'000	BGN'000
Счетоводна печалба преди данъци	<u>3,568</u>	<u>5,525</u>
Данък печалба	(443)	(664)
Данъчна ставка /10%; 14.8%/		
Отсрочени данъци	-	-
Данъчна ставка /10%; 14.8%/		
Балансова печалба след данъци	<u>3,125</u>	<u>4,861</u>

22. ДИВИДЕНТИ

На 14.06.2016 г. е взето решение от Общото събрание на акционерите за разпределение на печалбата за 2015 г. в размер на 12,033 хил. лв. както следва:

- Сума в размер на 6,030 хил. лв. да бъде разпределена за изплащане на дивиденди на акционерите по един лев и тринадесет стотинки за всяка акция преди облагане;
- Остатъкът от печалбата да бъде отнесен в неразпределени печалби.

23. СДЕЛКИ СЪС СВЪРЗАНИ ЛИЦА

Ако не е изрично упоменато, транзакциите със свързани лица не са извършвани при специални условия и не са предоставяни или получавани никакви гаранции. Разчетните суми са изплащани по банков път.

Спиди Груп АД	Дружеството – майка
Винарско имение Драгомир ООД	Дружеството под общ контрол
Трансбалкан груп ООД	Дружеството под общ контрол
Трансбалкан груп Румъния	Дружеството под общ контрол
Омникар БГ ЕООД	Дружеството под общ контрол
Омникар Ауто ООД	Дружеството под общ контрол

Омникар С ЕООД	Дружеството под общ контрол
Омникар ойл ЕООД	Дружеството под общ контрол
Омникар Рент ЕООД	Дружеството под общ контрол
Булром газ 2006 ООД	Дружеството под общ контрол
Геопост СА, Франция	Дружеството под общ контрол

Търговски взаимоотношения

Групата има вземания от свързани лица, както следва:

		30.06.2016	31.12.2015
		BGN'000	BGN'000
Трансбалкан груп ООД	Услуги	357	230
Омникар Ауто ООД	Услуги	200	300
Винарско имение Драгомир ООД	Услуги	9	20
Трансбалкан груп Румъния	Услуги	38	38
Омникар БГ ЕООД	Услуги	12	8
Геопост СА Франция	Услуги	76	142
Омникар Рент ЕООД	Услуги	48	53
Общо		740	791

Групата има предоставени аванси на свързани лица както следва:

		30.06.2016	31.12.2015
		BGN'000	BGN'000
Омникар Ауто ООД	Предоставен аванс	153	2,653
Общо		153	2,653

Предоставените аванси са във връзка със закупуване на транспортни средства.

Групата има задължения към свързани лица както следва:

		30.06.2016	31.12.2015
		BGN'000	BGN'000
Трансбалкан груп ООД	Услуги	929	463
Омникар Ауто ООД	Услуги	12	13
Омникар Рент ООД	Услуги	-	-
Омникар БГ ЕООД	Услуга	3	-
Общо		944	476

Към 30 юни 2016г.

Към 30.06.2016 г. дружеството има задължения към членовете на Съвета на директорите в размер на 110 хил. лв. /31.12.2015 г. – 110 хил. лв./ във връзка с изискванията на чл. 240 ал. (1) от Търговския закон.

Групата е реализирала приходи от продажби на свързани лица както следва:

		30.06.2016	30.06.2015
		BGN'000	BGN'000
Трансбалкан груп ООД	Услуги	1,402	1,519
Омникар БГ ЕООД	Услуги	71	160
Омникар Ауто ООД	Услуги	-	-
Винарско имение Драгомир ООД	Услуги	8	35
Геопост СА Франция	Услуги	238	-

Дружеството е закупило стоки, материали и услуги от свързани лица както следва:

		30.06.2016	30.06.2015
		BGN'000	BGN'000
Трансбалкан груп ООД	Услуги	4,395	4,927
Омникар Ауто ООД	Услуги	-	383
Омникар БГ ЕООД	Услуги	32	52
Винарско имение Драгомир ООД	Стоки	26	34
Омникар С ЕООД	Услуги	2	-
Омникар ойл ЕООД	Материали	-	-
Омникар Рент ЕООД	Услуги	48	-

Изпълнителен директор:

Валери Мектупчиян

Главен счетоводител:

Стефка Левиджова

22.07.2016 г.