

СПИДИ АД

СОФИЯ

НЕКОНСОЛИДИРАНИ ФИНАНСОВИ ОТЧЕТИ

30 СЕПТЕМВРИ 2015

СЪДЪРЖАНИЕ**СТРАНИЦА**

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

СПИДИ АД**НЕКОНСОЛИДИРАН ОТЧЕТ ЗА ФИНАНСОВОТО СЪСТОЯНИЕ**

към 30 септември 2015 г.

| | <i>Бележки</i> | 30.09.2015 | 31.12.2014 |
|--|----------------|-------------------|-------------------|
| | | BGN'000 | BGN'000 |
| АКТИВИ | | | |
| Нетекущи активи | | | |
| Имоти, машини и съоръжения | 3 | 18,297 | 19,046 |
| Нематериални активи | 4 | 4,628 | 378 |
| Инвестиции в дъщерни предприятия | 5 | 26,447 | 26,447 |
| Отсрочени данъчни активи | 21 | 212 | 212 |
| Общо нетекущи активи | | 49,584 | 46,083 |
| Текущи активи | | | |
| Материални запаси | 6 | 595 | 482 |
| Търговски и други вземания | 7 | 19,997 | 18,032 |
| Парични средства и парични еквиваленти | 8 | 6,070 | 5,013 |
| Други текущи активи | | 473 | 407 |
| Общо текущи активи | | 27,135 | 23,934 |
| ОБЩО активи | | 76,719 | 70,017 |

Продължение

| | Бележки | 30.09.2015 | 31.12.2014 |
|---------------------------------------|---------|---------------|---------------|
| | | BGN'000 | BGN'000 |
| ПАСИВИ | | | |
| Собствен капитал | | | |
| Акционерен капитал | 9.1 | 5,336 | 5,336 |
| Законови резерви | 9.2 | 533 | 448 |
| Премиен резерв | 9.3 | 19,565 | 19,565 |
| Неразпределена печалба | | 7,758 | 4,194 |
| Текуща печалба | | 10,362 | 9,252 |
| Сума на собствения капитал | | 43,554 | 38,795 |
| Нетекущи пасиви | | | |
| Задължения по финансов лизинг | 10 | 8,914 | 8,453 |
| Задължения към банки | 11 | 5,244 | 4,411 |
| Общо нетекущи пасиви | | 14,158 | 12,864 |
| Текущи пасиви | | | |
| Задължения по финансов лизинг | 10 | 4,328 | 3,615 |
| Задължения към банки | 11 | 1,236 | 1,299 |
| Търговски и други задължения | 12 | 10,846 | 10,993 |
| Задължения за данъци | 21 | 1,061 | 460 |
| Други текущи пасиви | | 1,536 | 1,991 |
| Общо текущи пасиви | | 19,007 | 18,358 |
| ОБЩО СОБСТВЕН КАПИТАЛ И ПАСИВИ | | 76,719 | 70,017 |

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

Изпълнителен директор:
Валери Мектупчиян

Главен счетоводител:
Стефка Левиджова

СПИДИ АД
НЕКОНСОЛИДИРАН ОТЧЕТ ЗА ВСЕОБХВАТНИЯ ДОХОД
 към 30 септември 2015 г.

| | Бележки | 30.09.2015 BGN'000 | 30.09.2014 BGN'000 |
|---|---------|-----------------------|-----------------------|
| Приходи | | | |
| Приходи от продажби | 13 | 58,675 | 51,663 |
| Други приходи | 14 | 2,794 | 1,798 |
| Общо приходи | | 61,469 | 53,461 |
| Разходи | | | |
| Разходи за материали и консумативи | 15 | -4,308 | -4,825 |
| Разходи за външни услуги | 16 | -28,864 | -32,574 |
| Разходи за персонала | 17 | -12,829 | -5,410 |
| Разходи за амортизация | 3, 4 | -5,389 | -3,542 |
| Други оперативни разходи | 18 | -708 | -629 |
| Общо разходи | | -52,098 | -46,980 |
| Печалба от оперативна дейност | | 9,371 | 6,481 |
| Финансови приходи и разходи | | | |
| Финансови приходи | 19 | 2,946 | 1,656 |
| Финансови разходи | 20 | -804 | -486 |
| Печалба преди данъци | | 11,513 | 7,651 |
| Данъци върху печалбата | 21 | -1,151 | -765 |
| Печалба след данъци | | 10,362 | 6,886 |
| Друг всеобхватен доход за годината, нетно от данъци | | - | - |
| Общ всеобхватен доход за годината | | 10,362 | 6,886 |
| Доход на акция | 22 | 1.94 | 1.29 |

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

Изпълнителен директор:
 Валери Мектупчиян

Главен счетоводител:
 Стефка Левиджова

СПИДИ АД**НЕКОНСОЛИДИРАН ОТЧЕТ ЗА ПАРИЧНИТЕ ПОТОЦИ**

към 30 септември 2015 г.

| | 30.09.2015 | 30.09.2014 |
|--|-------------------|-------------------|
| | BGN'000 | BGN'000 |
| Парични потоци от ОПЕРАТИВНА ДЕЙНОСТ | | |
| Постъпления от клиенти | 73,680 | 63,965 |
| Плащания към доставчици | -49,100 | -48,840 |
| Плащания, свързани с трудови възнаграждения | -12,615 | -4,258 |
| Постъпления/плащания за данъци | -6,267 | -3,394 |
| Нетен паричен поток от оперативна дейност | 5,698 | 7,473 |
| Парични потоци от инвестиционна дейност | | |
| Постъпления от продажба на машини и оборудване | 1,987 | 56 |
| Плащания за покупка на машини и оборудване | -1,396 | -2,210 |
| Покупка на инвестиции | | |
| Предоставени заеми, нетно | -1,924 | |
| Получени дивиденди | 2,745 | 1,397 |
| Други | 1,026 | |
| Нетен паричен поток от инвестиционна дейност | 2,438 | -757 |
| Парични потоци от ФИНАНСОВА ДЕЙНОСТ | | |
| Плащания по финансов лизинг | -2,827 | -3,019 |
| Постъпления от емитиране на ценни книжа | | |
| Получени заеми | 475 | -89 |
| Плащания при разпределение на печалби | -5,594 | -4,442 |
| Други плащания по финансова дейност | 886 | -4,848 |
| Нетен паричен поток от финансова дейност | -7,060 | -12,398 |
| ИЗМЕНЕНИЕ на паричните средства и паричните еквиваленти | 1,076 | -5,682 |
| Нетен ефект от промяна на валутни курсове | -19 | |
| Парични средства и парични еквиваленти в началото на периода | 5,013 | 7,213 |
| Парични средства и парични еквиваленти в края на периода | 6,070 | 1,531 |

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

Изпълнителен директор:

Валери Мектупчиян

Главен счетоводител:

Стефка Левиджова

СПИДИ АД

НЕКОНСОЛИДИРАН ОТЧЕТ ЗА ПРОМЕНИТЕ В СОБСТВЕНИЯ КАПИТАЛ

към 30 септември 2015 г.

| | Акционерен капитал | Законов и резерви | Премиен резерв | Финансов резултат | Общо |
|---|--------------------|-------------------|----------------|-------------------|---------------|
| | BGN'000 | BGN'000 | BGN'000 | BGN'000 | BGN'000 |
| Състояние към 1 януари 2014 г. | 4,447 | 448 | - | 8,641 | 13,536 |
| Увеличение на акционерния капитал | 889 | - | 19,565 | - | 20,454 |
| Разпределение на печалби, в т.ч. | - | - | - | -4,447 | -4,447 |
| - <i>Дивиденди</i> | - | - | - | 4,447 | |
| Печалба за годината | - | - | - | 9,252 | 9,252 |
| Състояние към 31 декември 2014 г. | 5,336 | 448 | 19,565 | 13,446 | 38,795 |
| Състояние към 1 януари 2015 г. | 5,336 | 448 | 19,565 | 13,446 | 38,795 |
| Разпределение на печалби, в т.ч. | - | 85 | - | -5,688 | -5,603 |
| - <i>Дивиденди</i> | - | - | - | -5,603 | -5,603 |
| Печалба за периода | - | - | - | 10,362 | 10,362 |
| Състояние към 30 септември 2015 г. | 5,336 | 533 | 19,565 | 18,120 | 43,554 |

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

Изпълнителен директор:

Валери Мектупчиян

Главен счетоводител:

Стефка Левиджова

ПРИЛОЖЕНИЯ КЪМ НЕКОНСОЛИДИРАН ФИНАНСОВ ОТЧЕТ
Към 30.09.2015г.

1. Корпоративна информация

Спиди АД (“Дружеството”) 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 е град София, ул. Самоковско шосе 2Л, Търговски център Боила.

Основната дейност на Дружеството 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 е регистрирано на Българската фондова борса на 12.11.2012 г.

Дружеството 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

Към 30.09.2015 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 се представлява от изпълнителния директор Валери Харутюн Мектупчиян.

Крайният собственик на Дружеството е Валери Харутюн Мектупчиян.

2. Счетоводна политика

2.1 База за изготвяне на финансовия отчет

Общи положения

Дружеството изготвя и представя финансовите си отчети на база на Международните стандарти за финансово отчитане (МСФО), издадени от Съвета за международни счетоводни стандарти (СМСС) и разясненията за тяхното прилагане, издадени от Комитета за разяснение на МСФО (КРМСФО), приети от Европейския съюз.

Финансовите отчети са съставени в български лева, която е функционалната валута на Дружеството. Всички суми са представени в хиляди лева (‘000 лв.) (включително сравнителната информация за 2014 г.), освен ако не е посочено друго.

Финансовият 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 Дружеството да продължи своята дейност като действащо предприятие. При тази преценка е взета предвид цялата налична информация за предвидимото бъдеще, което е поне, но не е ограничено до дванадесет месеца от края на отчетния период.

Дружеството съставя и консолидиран финансов отчет в съответствие с разпоредбите на раздел III от Закона за счетоводството.

Прилагане на нови и ревизирани МСФО

Нови стандарти, разяснения и изменения в сила от 1 януари 2014 г.

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

- МСФО 10 Консолидирани финансови отчети, в сила за годишни периоди, започващи на или след 1 януари 2014 г., приет от ЕС на 11 декември 2012 г., публикуван в ОВ на 29 декември 2012 г.

МСФО 10 Консолидирани финансови отчети въвежда нова дефиниция на контрола, базирана на определени принципи, която следва да се прилага за всички инвестиции при определянето на базата за консолидация.

- МСФО 11 Съвместни ангажименти, в сила за годишни периоди, започващи на или след 1 януари 2014 г., приет от ЕС на 11 декември 2012 г., публикуван в ОВ на 29 декември 2012 г.

МСФО 11 Съвместни ангажименти замества МСС 31 Дялове в съвместни предприятия и заменя трите категории „съвместно контролирани предприятия“, „съвместно контролирани операции“ и „съвместно контролирани активи“ с две категории – „съвместни операции“ и „съвместни предприятия“. Изборът относно прилагането на метода на пропорционална консолидация при отчитането на съвместни предприятия вече не е допустим. Методът на собствения капитал е задължителен за прилагане при отчитането на всички съвместни предприятия.

- МСФО 12 Оповестяване на дялове в други предприятия, в сила за годишни периоди, започващи на или след 1 януари 2014 г., приет от ЕС на 11 декември 2012 г., публикуван в ОВ на 29 декември 2012 г.

МСФО 12 Оповестяване на дялове в други предприятия е нов стандарт относно изискванията за оповестяване при всички форми на дялово участие в други предприятия, включително съвместни предприятия, асоциирани предприятия, дружества със специална цел и други неконсолидирани дружества.

- МСС 27 Индивидуални финансови отчети (ревизиран 2011 г.), в сила за годишни периоди, започващи на или след 1 януари 2014 г., приет от ЕС на 11 декември 2012 г., публикуван в ОВ на 29 декември 2012 г.

МСС 27 Индивидуални финансови отчети (ревизиран) се отнася вече само за индивидуални финансови отчети, изискванията за които не са съществено променени.

- МСС 28 Инвестиции в асоциирани и съвместни предприятия” (ревизиран 2011 г.) .), в сила за годишни периоди, започващи на или след 1 януари 2014 г., приет от ЕС на 11 декември 2012 г., публикуван в ОВ на 29 декември 2012 г.

МСС 28 Инвестиции в асоциирани и съвместни предприятия (ревизиран) продължава да предписва метода на собствения капитал. Промени в обхвата на стандарта са извършени поради публикуването на МСФО 11 Съвместни ангажименти.

- Изменения на МСС 32 Финансови инструменти: представяне - нетиране на финансови активи и финансови пасиви, в сила за годишни периоди, започващи на или след 1 януари 2014 г., приет от ЕС на 13 декември 2012 г., публикуван в ОВ на 29 декември 2012 г.

Изменението уточнява, че правото на нетиране на финансови активи и пасиви трябва да бъде в сила към момента, а не да възниква в зависимост от бъдещо събитие. То също така трябва да може да бъде упражнявано от всички страни в рамките на обичайната дейност, както и в случаи на неизпълнение, несъстоятелност или банкрут.

- Изменения на МСС 36 Обезценка на активи – Оповестяване на възстановимата стойност за нефинансови активи, в сила за годишни периоди, започващи на или след 1 януари 2014 г., приет от ЕС на 19 декември 2013 г., публикуван в ОВ на 20 декември 2013 г.

Търсеният ефект от изменението е да се намалят обстоятелствата, при които възстановимата стойност на активи или групи активи генериращи парични потоци се изисква да бъде оповестена, да се изяснят изискваните оповестявания и да се представи изричното изискване да се оповестява дисконтовият процент, който се използва при определяне на обезценката (или нейното възстановяване), където възстановимата стойност (базирана на справедлива стойност минус разходите при отписване) е определена чрез използването на техника на настоящата стойност.

- Изменения на МСС 39 Финансови инструменти: Признаване и оценяване – Новация на деривативи и продължаване на отчитането на хеджиране, в сила за годишни периоди, започващи на или след 1 януари 2014 г., приет от ЕС на 19 декември 2013 г., публикуван в ОВ на 20 декември 2013 г.

Според измененията няма да бъде необходимо да се преустанови счетоводното отчитане при хеджиране, ако хеджиран дериватив е бил новиран, при условие че определени критерии са удовлетворени. Новацията индикира събитие, при което първоначалните страни по дериватив са съгласни, че един или повече клирингови контрагенти заменят първоначалния контрагент, за да станат те новите контрагенти на всяка от страните. За да има полза от изменените насоки, новацията на централен контрагент трябва да е в резултат на закони и правила или от въвеждането на закони и правила.

- Изменения на МСФО 10 Консолидирани финансови отчети, МСФО 11 Съвместни ангажименти и МСФО 12 Оповестяване на дялове в други предприятия – Ръководство за преминаване (издадени на 28 септември 2012 година) в сила за годишни периоди, започващи на или след 1 януари 2014 г. приети от ЕС на 4 април 2013 г., публикувани в ОВ на 5 април 2013 г.

Целта на измененията е да се предостави допълнително облекчение при преминаването към МСФО 10, МСФО 11 Съвместни ангажименти и МСФО 12 Оповестяване на дялове в други предприятия, чрез „ограничаване на изискването да бъде предоставяна коригирана сравнителна информация само за предходния сравнителен период”. Също така, бяха направени изменения на МСФО 11 и МСФО 12, за да се елиминира изискването да бъде предоставяна сравнителна информация за периоди, предхождащи предходния период.

- Изменения на МСФО 10 Консолидирани финансови отчети, МСФО 12 Оповестяване на дялове в други предприятия – Ръководство за преминаване и МСС 27 Индивидуални финансови отчети - отнасят се за инвестиционните предприятия (издадени на 31 октомври

2012 година) в сила за годишни периоди, започващи на или след 1 януари 2014 г. приети от ЕС на 20 ноември 2013 г., публикувани в ОВ на 21 ноември 2013 г.

Измененията определят изискванията за това, дадено дружество да бъде оценено като „инвестиционно дружество”. Ако дадено дружество отговаря на дефиницията за инвестиционно дружество, не е позволено то да консолидира дъщерните си дружества и от него се изисква да измерва инвестициите си в тези дъщерни предприятия по справедлива стойност през печалба и загуба. Въпреки това от инвестиционното дружество все още ще се изисква да консолидира дъщерно дружество, когато дъщерното дружество извършва услуги, които се отнасят към инвестиционните дейности извършвани от инвестиционното дружество.

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.

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.

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 развнение на общата сума на активите на отчетените сегменти с активите на предприятието, ако активите на сегментите се отчитат регулярно.

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, brutната 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 осигурява 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, brutната балансова стойност се коригира по начин, който е последователен с преоценката на балансовата стойност.

- 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.

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 септември 2014 г., публикувано на 14 септември 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 момента и сумата на налога е сигурна. 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 задължавашото 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 задължавашото събитие се е случило.

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 12 ноември 2009 г.) и Допълнения към МСФО 9 и МСФО 7 Задължителна дата на влизане в сила и оповестявания за перминаването (издадени на 16 декември 2011 г.), в сила от 1 януари 2015 г.; отчитане на хеджирането и изменения към МСФО 9, МСФО 7 и МСС 39 (издадени на 19 ноември 2013 г.).

МСФО 9 е първата част от проекта на СМСС да замени съществуващия МСС 39 Финансови инструменти: Признаване и оценяване към края на 2010 г. и заменя, базирайки се на един единствен принцип, четирите категории финансови активи при тяхното оценяване, съгласно класификацията на МСС 39. МСФО 9 изисква всички финансови активи да се оценяват или по амортизирана или по справедлива стойност. Амортизираната стойност предоставя информация, която е полезна при вземането на решения, касаещи финансови активи, които са държани преди получаването на парични потоци, които представляват плащания на главници и лихви. За всички останали финансови активи, включително тези държани за търгуване, най-подходящата база за оценка е справедлива стойност. МСФО 9 премахва необходимостта от няколко метода на амортизация и разрешава метода на амортизация само при активи, оценявани по амортизирана стойност. Все още се разработват допълнителни раздели, свързани с обезценката на активи и отчитането на хеджиране. Ръководството на дружеството трябва да оцени ефектите от измененията върху финансовите отчети. Въпреки това, то не очаква промените да бъдат прилагани преди издаването на всички раздели на стандарта, когато ще може да оцени цялостното им въздействие върху финансовите отчети.

- 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.), в сила от 1 януари 2017 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 на МСФО 11 Отчитане на придобиване на дялове в съвместни споразумения (издадени на 6 май 2014 г.), в сила от 1 януари 2016 г.

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

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

- Изменения на МСС 16 и МСС 41: Плододайни растения (издадени на 30 септември 2014 г.), в сила от 1 януари 2016 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 МСС 27: Метод на собствения капитал в индивидуални финансови отчети (издаден на 12 август 2014 г.), в сила от 1 януари 2016 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.

- 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.), в сила от 1 януари 2016 г.

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.

- Годишни подобрения към МСФО 2012 г. – 2014 г. (издадени на 25 септември 2014 г.), в сила от 1 януари 2016 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.

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

- 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 Дружеството, поради което няма да окажат влияние върху финансовите отчети. За останалите към датата на съставянето на тези отчети ръководството на Дружеството 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 Дружеството 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 Дружеството.

Обезценка на нефинансови активи

Към всяка дата на отчитане, Дружеството 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 Дружеството, 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.

2.3 Обобщение на съществените счетоводни политики

Сделки в чуждестранна валута

Функционална валута и валута на представяне

Отделните елементи на финансовите отчети на Дружеството 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.

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 деноминирани 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. Към 31.12.2014 г. 1 евро = 1.95583 лв. (31.12.2013 г.: 1 евро = 1.95583 лв.)

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.

Дружеството определя разходите за материални запаси като използва метода среднопретеглена стойност.

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

Инвестиции в дъщерни предприятия

Дъщерни предприятия са всички предприятия, които се намират под контрола на Дружеството. Контролът върху дъщерните предприятия на Дружеството се изразява във възможността то да ръководи и определя финансовата и оперативната политика на дъщерните предприятия, така че да се извличат изгоди в резултат на дейността им. В индивидуалния финансов отчет на Дружеството инвестициите в дъщерни предприятия се отчитат по себестойност.

Търговски вземания

Търговските вземания се признават първоначално по справедлива цена, а в последствие 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 Дружеството 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.

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.

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.

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 за изпълнение на техните вземания към него.

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

Съгласно изискванията на Търговския закон и приетия Устав, Дружеството 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 непокрита загуба от предходни години.

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

Данъци

Дължимите данъци се изчисляват в съответствие с българското законодателство, като се отчита ефектът на текущите данъци и отсрочените данъци. Номиналната данъчна ставка за 2014 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

Задължения при пенсиониране

Дружеството има утвърден план за допълнително пенсионно осигуряване. Съгласно Кодекса на труда при прекратяване на трудовото правоотношение, след като работникът или служителът е придобил право на пенсия за осигурителен стаж и възраст, Дружеството е задължено да му изплати обезщетение в двукратен размер на брутното месечно трудово възнаграждение към датата на прекратяване на трудовото правоотношение. В случай, че работникът или служителът е работил в Дружеството 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 пргнозните 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.

Актюерските печалби и загуби, възникнали в резултат на практически корекции и промени на актюерските 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 Дружеството, 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 случите, 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.

Финансови пасиви

Финансовите пасиви на дружеството 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

Търговия 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.

Банкови заеми

Банковите заеми са отразени в отчета за финансовото състояние на Дружеството, нетно от разходите за получаването им.

Лизинг

Определянето дали дадено споразумение представлява или съдържа лизинг се базира на същността на споразумението, в неговото начало, и изисква оценка относно това дали изпълнението на споразумението зависи от използването на конкретен актив или активи и дали споразумението прехвърля правото за използване на актива.

Дружеството като лизингополучател

Дружеството класифицира лизингов договор като финансов лизинг, ако той прехвърля в значителна степен всички рискове и изгоди от собствеността върху наетия актив. В началото на лизинговия срок, финансовият лизинг се признава като актив и пасив в баланса с размер, който в началото на лизинговия договор е равен на справедливата стойност на наетия актив или, ако е по-ниска, по настоящата стойност на минималните лизингови плащания. Лизинговите плащания се разпределят между финансовите разходи и намалението на задължението по лизинга така, че да се получи постоянен лихвен процент върху оставащото салдо на задължението. Финансовите разходи се признават директно в печалбата или загубата.

Активите, придобити при условията на финансов лизинг се амортизират през по-краткия от двата срока – полезния живот на актива или срока на лизинговия договор, ако няма разумна степен на сигурност, че Дружеството ще придобие собствеността върху тях до края на срока на лизинговия договор.

Лизинговите плащанията по договори за оперативен лизинг се признават като разход в печалбата или загубата на база линейния метод за срока на лизинговия договор.

Признаване на приходи

Приходите се признават до степента, в която е вероятно икономически ползи да бъдат получени от Дружеството и сумата на прихода може да бъде надеждно оценена. Приходите се оценяват по справедливата стойност на полученото възнаграждение, като се изключат отстъпки, рабати 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 признава дивидент от дъщерно предприятие в печалбата или загубата в своите индивидуални финансови отчети, когато бъде установено правото му да получи дивидента.

Управление на финансовия риск

Фактори на финансовия риск

Осъществявайки дейността си, Дружеството е изложено на многообразни финансови рискове: пазарен риск (включващ валутен риск, и ценови риск), кредитен риск, ликвиден риск и риск от промяна на бъдещите парични потоци. Програмата на Дружеството за цялостно управление на риска е съсредоточена върху непредвидимостта на финансовите пазари и има за цел да намали евентуалните неблагоприятни ефекти върху финансовия резултат на Дружеството.

Валутен риск

Дружеството оперира в България и тъй като курсът на българският лев е фиксиран към еврото посредством валутен борд, Дружеството е изложено на валутен риск в частта на транзакциите, извършвани във валута, различна от евро. Ръководството на Дружеството следи регулярно валутния риск с цел минимизиране на възможни негативи върху финансовото състояние на Дружеството.

Лихвен риск

Лихвеният риск за Дружеството възниква при неочаквани изменения на лихвения процент.

Кредитен риск

В Дружеството няма значителна концентрация на кредитен риск. Дружеството има разработена и внедрена политика, която гарантира, че продажбите на стоки и услуги се извършват на клиенти с подходяща кредитна история.

Ликвиден риск

Предпазливото управление на ликвидния риск предполага поддържане на достатъчно количество парични средства, както и възможности за допълнително финансиране с одобрени вече кредити.

Управление на капитала

Дружеството управлява капитала си с цел да осигури осъществяването на дейността си като действащо предприятие и да максимизира възвращаемостта на инвестициите, направени от собствениците чрез оптимизиране на отношението дълг към капитал.

3. ИМОТИ, МАШИНИ И СЪОРЪЖЕНИЯ

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

| | Машини и съоръжения | Транспортни средства | Компютърна техника | Други | Общо |
|---|------------------------|-------------------------|-----------------------|--------------|---------------|
| | BGN'000 | BGN'000 | BGN'000 | BGN'000 | BGN'000 |
| 31 декември 2014 г. | | | | | |
| Балансова стойност в началото на периода | 351 | 11,011 | 633 | 1,215 | 13,210 |
| Придобити | 104 | 5,370 | 2,254 | 386 | 8,114 |
| Отписани | - | -6 | -12 | - | -18 |
| Разходи за амортизация | -175 | -3,217 | -416 | -220 | -4,028 |
| Балансова стойност в края на периода | 280 | 13,158 | 2,459 | 1,381 | 17,278 |
| 31 декември 2014 г. | | | | | |
| Отчетна стойност | 1,597 | 24,760 | 5,477 | 1,961 | 33,795 |
| Натрупана амортизация | -1,317 | -11,602 | -3,018 | -580 | -16,517 |
| Балансова стойност | 280 | 13,158 | 2,459 | 1,381 | 17,278 |
| 30 септември 2015 г. | | | | | |
| Балансова стойност в началото на периода | 280 | 13,158 | 2,459 | 1,381 | 17,278 |
| Придобити | 134 | 4,524 | 402 | 523 | 5,583 |
| Отписани | 0 | -1,677 | -26 | 0 | -1,703 |
| Разходи за амортизация | -143 | -3,122 | -983 | -189 | -4,437 |
| Отписана амортизация | - | 1,572 | 4 | - | 1,576 |
| Балансова стойност в края на периода | 271 | 14,455 | 1,856 | 1,715 | 18,297 |
| 30 септември 2015 г. | | | | | |
| Отчетна стойност | 1,732 | 27,607 | 5,853 | 2,484 | 37,676 |
| Натрупана амортизация | -1,461 | -13,152 | -3,997 | -769 | -19,379 |
| Балансова стойност | 271 | 14,455 | 1,856 | 1,715 | 18,297 |

4. ДЪЛГОТРАЙНИ НЕМАТЕРИАЛНИ АКТИВИ

Нематериалните активи на дружеството включват програмни продукти, балансовата стойност на които за представените периоди може да бъде анализирана както следва:

| | Програмни продукти | Други НМДА | Общо |
|---|-----------------------|--------------|--------------|
| | BGN'000 | BGN'000 | BGN'000 |
| 31 декември 2014 г. | | | |
| Балансова стойност в началото на периода | 608 | 1,370 | 1,978 |
| Придобити | 227 | 742 | 969 |
| Отписани | - | | |
| Разходи за амортизация | -457 | -345 | -802 |
| Балансова стойност в края на периода | 378 | 1,767 | 2,145 |
| 31 декември 2014 г. | | | |
| Отчетна стойност | 2,581 | 2,795 | 5,376 |
| Натрупана амортизация | -2,203 | -1,028 | -3,231 |
| Балансова стойност | 378 | 1,767 | 2,145 |
| 30 септември 2015 г. | | | |
| Балансова стойност в началото на периода | 378 | 1,767 | 2,145 |
| Придобити | 2,089 | 1,353 | 3,442 |
| Отписани | - | -16 | -16 |
| Разходи за амортизация | -564 | -388 | -952 |
| Отписана амортизация | - | 9 | 9 |
| Балансова стойност в края на периода | 1,903 | 2,725 | 4,628 |
| 30 септември 2015 г. | | | |
| Отчетна стойност | 4,670 | 4,132 | 8,802 |
| Натрупана амортизация | -2,767 | -1,407 | -4,174 |
| Балансова стойност | 1,903 | 2,725 | 4,628 |

5. ИНВЕСТИЦИИ В ДЪЩЕРНИ ПРЕДПРИЯТИЯ

Към 30 септември 2015г. инвестициите на дружеството в дъщерни предприятия са както следва:

| | <u>30.09.2015</u> | % на | <u>31.12.2014</u> | % на |
|-----------------------|-------------------|-------------|-------------------|-------------|
| | BGN'000 | собственост | BGN'000 | собственост |
| Спиди ЕООД | 982 | 100% | 982 | 100% |
| Геопост България ЕООД | 8,165 | 100% | 8,165 | 100% |
| ДПД Румъния АД | 17,300 | 100% | 17,300 | 100% |
| Общо | 26,447 | | 26,447 | |

Спиди ЕООД е регистрирано в Търговския регистър към Агенцията по вписванията на 10.04.2008 г. с ЕИК 115260535, 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 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.

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.

Инвестициите в дъщерни предприятия са представени по себестойност.

Дружеството няма условни задължения или други поети ангажименти, свързани с инвестиции в дъщерни предприятия.

Във връзка с получен заем от УниКредит Булбанк АД от 21.11.2014 г. като обезпечение по него дружеството е учредило особен залог върху дъщерните си дружества Геопост България ЕООД и Dynamic Parcel Distribution, Румъния. /Бел. 11/.

6. МАТЕРИАЛНИ ЗАПАСИ

Към 30 септември 2015г. в стойността на материалните запаси са включени:

| | <u>30.09.2015</u> | <u>31.12.2014</u> |
|-----------|-------------------|-------------------|
| | BGN'000 | BGN'000 |
| Материали | 320 | 337 |
| Гориво | 275 | 145 |
| Стоки | - | - |

| | Общо | 595 | 482 |
|--|-------------|-------------------|-------------------|
| 7. ТЪРГОВСКИ И ДРУГИ ВЗЕМАНИЯ | | | |
| | | 30.09.2015 | 31.12.2014 |
| | | BGN'000 | BGN'000 |
| Вземания от клиенти и доставчици - брутна стойност | | 9,846 | 8,902 |
| Минус обезценка | | (698) | (698) |
| Вземания от клиенти и доставчици - нетна стойност | | 9,148 | 8,204 |
| Предоставени аванси на доставчици | | 2,062 | 2,046 |
| Вземания от свързани лица /бел. 23/ | | 7,993 | 5,942 |
| Данъци за възстановяване | | - | 61 |
| Други вземания | | 794 | 1,779 |
| Общо | | 19,997 | 18,032 |

Предоставените аванси на доставчици в размер на 2,062 хил. лв. са във връзка с придобиването на транспортни средства и оборудване и дълготрайни нематериални активи.

Нетната балансова стойност на търговските вземания се приема за разумна приблизителна оценка на справедливата им стойност. Всички търговски и други вземания на дружеството са прегледани относно индикации за обезценка.

8. ПАРИЧНИ СРЕДСТВА И ПАРИЧНИ ЕКВИВАЛЕНТИ

Парите и паричните еквиваленти включват следните елементи:

| | 30.09.2015 | 31.12.2014 |
|-----------------------------------|-------------------|-------------------|
| | BGN'000 | BGN'000 |
| Парични средства в брой | 259 | 276 |
| - в лева | 259 | 276 |
| Парични средства в банкови сметки | 2,631 | 2,514 |
| - в лева | 2,631 | 2,514 |
| Пари на път | 3,180 | 2,223 |
| Общо | 6,070 | 5,013 |

9. СОБСТВЕН КАПИТАЛ

9.1 АКЦИОНЕРЕН КАПИТАЛ

Към 30.09.2015г. регистрираният капитал на дружеството се състои от 5,335,919 на брой бикновени 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.

| | 30.09.2015 | 31.12.2014 |
|--|-------------------|-------------------|
| | Брой акции | Брой акции |
| Брой издадени и напълно платени акции: | | |
| В началото на годината | 4,446,600 | 4,446,600 |
| Брой издадени и напълно платени акции | 889,319 | 889,319 |
| Общ брой акции, оторизирани на 30 септември | 5,335,919 | 5,335,919 |

Списъкът на основните акционери на дружеството е представен както следва:

| | 30.09.2015 г. | | 31.12.2014 г. | |
|-----------------------------------|------------------|----------------|------------------|------------------|
| | Брой акции | % | Брой акции | Брой акции |
| Спиди Груп АД | 3,544,367 | 66.42% | 3,544,367 | 3,544,367 |
| GeoPost SA, France | 1,333,979 | 25.00% | 1,333,979 | 1,333,979 |
| Други физически и юридически лица | 457,573 | 8.58% | 457,573 | 457,573 |
| Общо | 5,335,919 | 100.00% | 5,335,919 | 5,335,919 |

9.2 ЗАКОНОВИ РЕЗЕРВИ

| | 30.09.2015 | 31.12.2014 |
|------------------|------------|------------|
| | BGN'000 | BGN'000 |
| Законови резерви | 533 | 448 |
| Общо | 533 | 448 |

Законовите резерви са образувани в резултат от заделянето на 10% от остатъчната печалба съгласно изискванията на Търговския Закон и решение на Общото събрание на акционерите. Съгласно законовите изисквания законовият резерв следва да достигне минимум 10% от стойността на регистрирания капитал. Тези резерви не са разпределяеми.

9.3 ПРЕМИЕН РЕЗЕРВ

| | 30.09.2015 | 31.12.2014 |
|----------------|---------------|---------------|
| | BGN'000 | BGN'000 |
| Премиен резерв | 19,565 | 19,565 |
| Общо | 19,565 | 19,565 |

Премийният резерв на дружеството 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.

10. ЗАДЪЛЖЕНИЯ ПО ФИНАНСОВ ЛИЗИНГ

Дружеството е придобило по договор за финансов лизинг машини, компютри, транспортни средства и оборудване.

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

Към 30.09.2015 г. задълженията на дружеството по договори за финансов лизинг са както следва:

| | 30.09.2015 | 31.12.2014 |
|-------------------------------|---------------|---------------|
| | BGN'000 | BGN'000 |
| Задължения по финансов лизинг | 13,242 | 12,068 |
| - дългосрочна част | 8,914 | 8,453 |
| - краткосрочна част | 4,328 | 3,615 |
| Общо | 13,242 | 12,068 |

11. ЗАДЪЛЖЕНИЯ КЪМ БАНКИ

На 21.11.2014 г. дружеството 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 ще се използват за финансиране на 19,60% от стойността на придобиване на дялове на Dynamic Parcel Distribution, Румъния и Геопост България ЕООД, средствата от транш 2 ще се използват 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 Спида АД и Dynamic Parcel Distribution, Румъния, особен залог върху всички настоящи и бъдещи вземания па Спида 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 Спида 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 Спида АД по всички сметки в национална и чуждестранна валута в УниКредит Булбанк АД.

Към 30.09.2015 г. задълженията по тези заеми са както следва:

| | 30.09.2015 | 31.12.2014 |
|--|-------------------|-------------------|
| | BGN'000 | BGN'000 |
| Задължения по получени заеми от банки, в т.ч.: | 6,480 | 5,710 |
| - <i>краткосрочна част, в т.ч.:</i> | 1,236 | 1,299 |
| - главница | 1,236 | 1,294 |
| - <i>дългосрочна част, в т.ч.:</i> | 5,244 | 4,411 |
| - главница | 5,244 | 4,411 |
| Общо | 6,480 | 5,710 |

12. ТЪРГОВСКИ И ДРУГИ ЗАДЪЛЖЕНИЯ

Към 30 септември 2015г. търговските и други задължения включват:

| | 30.09.2015 | 31.12.2014 |
|--|-------------------|-------------------|
| | BGN'000 | BGN'000 |
| Търговски задължения | 3,407 | 3,579 |
| Търговски задължения със свързани лица (Бел. 23) | 1,737 | 1,814 |
| Задължения към персонала | 1,564 | 2,291 |
| Задължения към осигурителни институции | 447 | 502 |
| Други задължения | 3,691 | 2,807 |
| Общо | 10,846 | 10,993 |

Задълженията към персонала включват:

| | <u>30.09.2015</u> | <u>31.12.2014</u> |
|---|---------------------|---------------------|
| | <u>BGN'000</u> | <u>BGN'000</u> |
| Задължения към персонала по текущи възнаграждения | 1,004 | 1,731 |
| Задължения към персонала по неизползван платен отпуск | 560 | 560 |
| Общо | <u>1,564</u> | <u>2,291</u> |

Задълженията към осигурителни институции включват:

| | <u>30.09.2015</u> | <u>31.12.2014</u> |
|---|-------------------|-------------------|
| | <u>BGN'000</u> | <u>BGN'000</u> |
| Задължения към осигурителни институции по текущи възнаграждения | 349 | 404 |
| Задължения към осигурителни институции по неизползван платен отпуск | 98 | 98 |
| Общо | <u>447</u> | <u>502</u> |

13. ПРИХОДИ ОТ ПРОДАЖБИ

Приходите от продажби на дружеството включват:

| | <u>30.09.2015</u> | <u>30.09.2014</u> |
|-----------------------------|----------------------|----------------------|
| | <u>BGN'000</u> | <u>BGN'000</u> |
| Приходи от куриерски услуги | 58,675 | 51,663 |
| Общо | <u>58,675</u> | <u>51,663</u> |

14. ДРУГИ ПРИХОДИ

Другите приходи на дружеството включват:

| | <u>30.09.2015</u> | <u>30.09.2014</u> |
|------------------------|---------------------|---------------------|
| | <u>BGN'000</u> | <u>BGN'000</u> |
| Приходи от наем МПС | 1,653 | 1,340 |
| Други приходи | 686 | 451 |
| Приходи от финансираня | 455 | - |
| Общо | <u>2,794</u> | <u>1,791</u> |

15. РАЗХОДИ ЗА МАТЕРИАЛИ И КОНСУМАТИВИ

Разходите за материали и консумативи включват:

| | <u>30.09.2015</u> | <u>30.09.2014</u> |
|---|---------------------|---------------------|
| | <u>BGN'000</u> | <u>BGN'000</u> |
| Разходи за горива | 2,421 | 2,758 |
| Разходи за материали по доставки | 978 | 827 |
| Разходи за авточасти | 566 | 722 |
| Разходи за офис материали и консумативи | 146 | 153 |
| Разходи за униформено облекло | 74 | 126 |
| Разходи за ИТ консумативи | 42 | 103 |
| Други разходи | 33 | 136 |
| Общо | <u>4,308</u> | <u>4,825</u> |

16. РАЗХОДИ ЗА ВЪНШНИ УСЛУГИ

Разходите за външни услуги включват:

| | <u>30.09.2015</u> | <u>30.09.2014</u> |
|---|----------------------|----------------------|
| | <u>BGN'000</u> | <u>BGN'000</u> |
| Разходи за подизпълнители | 23,061 | 27,233 |
| Разходи за наеми | 1,696 | 1,475 |
| Разходи за комуникации и комунални услуги | 1,002 | 959 |
| Разходи за поддръжка на автомобили | 1,063 | 825 |
| Разходи за застраховки | 671 | 681 |
| Разходи за поддръжка на офиси и складове | 134 | 128 |
| Разходи за обучение на персонала | 142 | 154 |
| Разходи за маркетинг | 154 | 130 |
| Други разходи | 941 | 989 |
| Общо | <u>28,864</u> | <u>32,574</u> |

17. РАЗХОДИ ЗА ПЕРСОНАЛА

Разходите за персонала включват:

| | <u>30.09.2015</u> | <u>30.09.2014</u> |
|--------------------------------|----------------------|---------------------|
| | <u>BGN'000</u> | <u>BGN'000</u> |
| Разходи за възнаграждения | 10,619 | 4,521 |
| Разходи за осигурителни вноски | 2,210 | 889 |
| Общо | <u>12,829</u> | <u>5,410</u> |

18. ДРУГИ ОПЕРАТИВНИ РАЗХОДИ

Другите оперативни разходи на дружеството включват:

| | <u>30.09.2015</u> | <u>30.09.2014</u> |
|-----------------------------------|-------------------|-------------------|
| | <u>BGN'000</u> | <u>BGN'000</u> |
| Разходи за застраховане на пратки | 130 | 226 |
| Разходи за обезщетения за пратки | 273 | 115 |
| Разходи за представителни цели | 71 | 102 |
| Други разходи | 234 | 186 |
| Общо | <u>708</u> | <u>629</u> |

19. ФИНАНСОВИ ПРИХОДИ

Финансовите приходи на дружеството включват:

| | <u>30.09.2015</u> | <u>30.09.2014</u> |
|----------------------|---------------------|---------------------|
| | <u>BGN'000</u> | <u>BGN'000</u> |
| Приходи от лихви | 201 | 259 |
| Приходи от дивиденди | 2,745 | 1,397 |
| Общо | <u>2,946</u> | <u>1,656</u> |

20. ФИНАНСОВИ РАЗХОДИ

Финансовите разходи на дружеството включват:

| | <u>30.09.2015</u> | <u>30.09.2014</u> |
|--|-------------------|-------------------|
| | BGN'000 | BGN'000 |
| Разходи за лихви | 591 | 395 |
| Разходи за такси | 151 | 82 |
| Отрицателни разлики от промяна на валутни курсове, нетно | 62 | 9 |
| Общо | 804 | 486 |

21. ДАНЪЦИ

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

| | <u>30.09.2015</u> | <u>30.09.2014</u> |
|---|-------------------|-------------------|
| | BGN'000 | BGN'000 |
| Счетоводна печалба преди данъци | 11,513 | 7,651 |
| Увеличение | - | - |
| Намаление | - | - |
| Финансов резултат след данъчно преобразуване | 11,513 | 7,651 |
| Данък печалба | (1,151) | (765) |
| Данъчна ставка | 10% | 10% |
| Отсрочени данъци | - | - |
| Данъчна ставка | 10% | 10% |
| Общо текущи и отсрочени данъци | (1,151) | (765) |
| Балансова печалба след данъци | 10,362 | 6,886 |

22. ДОХОД НА АКЦИЯ И ДИВИДЕНТИ

22.1 Доход на акция

Доходът на акция е изчислен, като за числител е използвана нетната печалба, подлежаща на разпределение между акционерите на дружеството.

Среднопретегленият брой акции, използван за изчисляването на основния доход на акция, както и нетната печалба, подлежаща на разпределение е представен както следва:

| | <u>30.09.2015</u> | <u>30.09.2014</u> |
|--|-------------------|-------------------|
| | BGN'000 | BGN'000 |
| Печалба, подлежаща на разпределение | 10,362 | 6,886 |
| Среднопретеглен брой акции | 5,335,919 | 4,446,600 |
| Доход на акция /в лв. за акция/ | 1.94 | 1.55 |

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.

| Свързано лице | Вид на свързаност |
|---|-----------------------------|
| Спиди Груп АД | Дружеството – майка |
| Спиди ЕООД | Дъщерно дружество |
| Геопост България ЕООД | Дъщерно дружество |
| Дайнамик Парсъл Дистрибушън С.А., Румъния | Дъщерно дружество |
| 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 |
| Булром газ 2006 ООД | Дружеството под общ контрол |

Предоставени заеми

На 01.12.2014 г. дружеството е сключило договор с дъщерното дружество Дайнамик Парсъл Дистрибушън С.А., Румъния за предоставяне на заем в размер на 3,000 хил. евро със срок на погасяване 15.12.2020 г. Към 31.03.2015 г. усвоената сума по този договор е в размер на 1,350 хил. евро.

Във връзка с получения заем от УниКредит Булбанк АД от 21.11.2014 г. като обезпечение по него дружеството е учредило първи по ред залог на вземанията по договора за предоставен заем, сключен с Дайнамик Парсъл Дистрибушън С.А., Румъния.

Съгласно сключен анекс от 31.08.2013 г. дружеството е предоставило заем на Булром газ 2006 ООД в размер на 3,091 хил. лв. със срок на погасяване 31.08.2017 г.

Към 30.09.2015 г. вземанията на дружеството по предоставени заеми са както следва:

| | 30.09.2015 BGN'000 | 31.12.2014 BGN'000 |
|---|-----------------------|-----------------------|
| Булром газ 2006 ООД | 3,245 | 3,153 |
| в т.ч. | | |
| - главница | 3,091 | 3,091 |
| - лихва | 154 | 62 |
| Дайнамик Парсъл Дистрибушън С.А., Румъния | 2,902 | 981 |
| в т.ч. | | |
| - главница | 2,899 | 978 |
| - лихва | 3 | 3 |
| Общо | 6,147 | 4,134 |

Търговски взаимоотношения

Дружеството има вземания от свързани лица, както следва:

| | | 30.09.2015 | 31.12.2014 |
|---|--------|-------------------|-------------------|
| | | BGN'000 | BGN'000 |
| Дайнамик Парсъл Дистрибушън С.А., Румъния | Услуги | 814 | 1,051 |
| Трансбалкан груп ООД | Услуги | 455 | 367 |
| Омникар Ауто ООД | Услуги | 146 | 158 |
| Геопост България ЕООД | Услуги | 156 | 114 |
| Винарско имение Драгомир ООД | Услуги | 48 | 46 |
| Трансбалкан груп Румъния | Услуги | 38 | 38 |
| Омникар БГ ЕООД | Услуги | 44 | 34 |
| Geopost S.A. | Услуги | 145 | - |
| Общо | | 1,846 | 1,808 |

Дружеството има задължения към свързани лица, както следва:

| | | 30.09.2015 | 31.12.2014 |
|---|----------|-------------------|-------------------|
| | | BGN'000 | BGN'000 |
| Спиди ЕООД | Услуги | 612 | 821 |
| Геопост България ЕООД | Услуги | 280 | 527 |
| Трансбалкан груп ООД | Услуги | 810 | 404 |
| Дайнамик Парсъл Дистрибушън С.А., Румъния | Услуги | 21 | 27 |
| Омникар Ауто ООД | Услуги | 13 | 21 |
| Винарско имение Драгомир ООД | Стоки | - | 8 |
| Омникар БГ ЕООД | Услуга | 1 | 6 |
| Спиди Груп | Дивидент | - | - |
| Общо | | 1,737 | 1,814 |

Дружеството е реализирало приходи от продажби на свързани лица, както следва:

| | | 30.09.2015 | 30.09.2014 |
|---|--------|-------------------|-------------------|
| | | BGN'000 | BGN'000 |
| Трансбалкан груп ООД | Услуги | 2,336 | 1,737 |
| Дайнамик Парсъл Дистрибушън С.А., Румъния | Услуги | 2,588 | - |
| Омникар БГ ЕООД | Услуги | 230 | 220 |
| Геопост България ЕООД | Услуги | 1,300 | - |
| Омникар Ауто ООД | Услуги | 76 | 16 |
| Винарско имение Драгомир ООД | Услуги | 51 | 15 |

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

| | | 30.09.2015 | 30.09.2014 |
|--|--------|-------------------|-------------------|
| | | BGN'000 | BGN'000 |
| Трансбалкан груп ООД | Услуги | 7,999 | 6,216 |
| Спиди ЕООД | Услуги | 61 | 7,900 |
| Геопост България ЕООД | Услуги | 2,259 | - |
| Омникар Ауто ООД | Услуги | 540 | 517 |
| Омникар БГ ЕООД | Услуги | 76 | 70 |
| Дайнамик Парсъл Дистрибушън С.А., Румъния | Услуги | 818 | - |
| Винарско имение Драгомир ООД | Стоки | - | 25 |