

**„БИЛЛА БЪЛГАРИЯ” ЕООД
ДОКЛАД НА НЕЗАВИСИМИЯ ОДИТОР
ГОДИШЕН КОНСОЛИДИРАН ДОКЛАД ЗА ДЕЙНОСТТА
ГОДИШЕН КОНСОЛИДИРАН ФИНАНСОВ ОТЧЕТ
31 ДЕКЕМВРИ 2022 г.**

Съдържание	Стр.
Годишен консолидиран доклад за дейността	1 - 9
Годишен консолидиран финансов отчет, в т.ч.:	
- Консолидиран отчет за финансовото състояние	10
- Консолидиран отчет за за печалбата или загубата и другия всеобхватен доход	11
- Консолидиран отчет за паричните потоци	12
- Консолидиран отчет за промените в собствения капитал	13
- Приложения към консолидирания финансов отчет	14 - 56
 Доклад на независимия одитор	

„БИЛЛА БЪЛГАРИЯ” ЕООД
ГОДИШЕН КОНСОЛИДИРАН ДОКЛАД ЗА ДЕЙНОСТТА (ПРОДЪЛЖЕНИЕ)
31 ДЕКЕМВРИ 2022 г.

Ръководството представя своя годишен консолидиран доклад за дейността и годишния консолидиран финансов отчет към 31 декември 2022 г., изготвен в съответствие с Международните стандарти за финансови отчети (МСФО), приети в Европейския съюз. Този отчет е одитиран от „КПМГ Одит” ООД.

1. Обективен преглед

Обща информация за групата

„Билла България” ЕООД притежава 100% от капитала на „Билла Сървис” ЕООД и „Билла Импорт” ЕООД – в ликвидация (заедно „Групата”). „Билла Импорт” ЕООД е ликвидирано в март 2022 г.

„Билла България” ЕООД („Дружеството”) е българско еднолично дружество с ограничена отговорност, регистрирано на 8 юни 1999 г. с решение на Софийски градски съд. Едноличен собственик на капитала на Дружеството е „Реве Интернационал” АГ, Австрия. Седалището на Дружеството се намира в град София, бул. „България” 55. Към 31 декември 2022 година Дружеството има 4,849 служители (31 декември 2021 г.: 4,787).

„Билла Сървис” ЕООД („Дружеството”) е българско еднолично дружество с ограничена отговорност, регистрирано на 27 юли 2005 г. с решение на Софийски градски съд. Едноличен собственик на капитала на Дружеството е „Билла България” ЕООД. Седалището на Дружеството се намира в град София, бул. „България” 55. Към 31 декември 2022 година Дружеството има четирима служители, назначени на трудов договор.

„Билла Импорт” ЕООД – в ликвидация е българско еднолично дружество с ограничена отговорност, регистрирано на 12 април 2010 г. Седалището на Дружеството се намира в град София, бул. „България” 55. На основание чл.154, ал. 1, т. 2 от Търговския закон, с решение от 27 април 2021 г. на едноличния акционер на капитала на „Билла България ЕООД” е прекратена дейността на Дружеството. На 23.08.2021 г. Дружеството е обявено в процедура по ликвидация и се представлява от ликвидаторите Албена Георгиева и Ваня Динева - Странджева. Дружеството е заличено в търговският регистър на 24 март 2022 година, като към 31 декември 2021 година и датата на заличаване няма служители, назначени на трудов договор.

Предмет на дейност

Предметът на дейност на „Билла България” ЕООД включва продажба на хранителни стоки и безалкохолни напитки, търговия на едро и търговско посредничество.

„Билла България” ЕООД осъществява търговската си дейност в супермаркети на територията на страната, които са собственост на „Билла Недвижимости” ЕООД с едноличен собственик „Реве Интернационал” АГ, Австрия, или трети лица.

Към 31 декември 2022 г. Дружеството осъществява дейността си в 148 търговски обекта на територията на България – 55 в София, 12 във Варна, 9 в Пловдив, по 7 в Бургас и Стара Загора, 5 в Русе, 3 в Добрич, Сливен и Перник, по 2 във Велико Търново, Габрово, Кърджали, Монтана, Пазарджик, Плевен, Смолян, Враца и Шумен, по един магазин в Асеновград, Благоевград, Банско, Велинград, Казанлък, Карлово, Костинброд, Кюстендил, Ловеч, Нова Загора, Петрич, Пещера, Поморие, Пирдоп, Панагюрище, Първомай, Разград, Самоков, Сандански, Свиленград, Свищов, Севлиево, Стамболийски, Харманли, Хасково, Ямбол и Дупница. През месец август 2022 г., Дружеството предприема затваряне на един от своите търговски обекта, като съображенията за затварянето са свързани с рентабилността му.

Предметът на дейност на „Билла Сървис” ЕООД е оператор на ваучери за храна. Дружеството притежава лиценз за оператор на ваучери за храна от 01.01.2006 г.

Предметът на дейност на „Билла Импорт” ЕООД - в ликвидация, заличено в търговският регистър на 24 март 2022 г., е внос на акцизни стоки – предимно вино от страни-членки на ЕС. Внесената стока се продава на Билла България ЕООД изцяло, която след това организира продажбата ѝ в магазинната си мрежа.

Структура на основния капитал и органи на управление

„Билла България” ЕООД е еднолично дружество с ограничена отговорност, като капиталът е собственост на австрийската компания „Реве Интернационал” АГ, принадлежаща към германския концерн Реве Груп. Основният капитал към 31.12.2022 г. е в размер на 83,924 хил. лв. (31.12.2021 г.: 35,924 хил. лв.). Няма изплатен дивидент на дружеството-майка.

1. Обективен преглед (продължение)

Структура на основния капитал и органи на управление (продължение)

Управители на Дружеството към края на отчетната година са Ваня Динева-Странджева и Вигинтас Шапокас. През 2021 г. прокурист на Дружеството е Стоян Тачев.

На 28.02.2022 г. е извършено вписването на заличаването на прокурата на Стоян Тачев, а на 21.04.2022 г. е вписано заличаването на Албена Георгиева като управител на дружеството в Търговския регистър.

Оперативен и финансов преглед на дейността на групата, включващ: анализ на продажбите, резултатите за дейността и др.

Анализ на пазарната среда, развитие и резултати от дейността

Групата функционира в една динамична и бързо развиваща се среда. Потенциалът ѝ за развитие и растеж е голям, поради факта, че в България голям процент от потреблението на хранителни стоки се извършва в малки магазинчета за хранителни стоки.

По отношение на „Билла България“ ЕООД:

През 2022 г. Дружеството продължава да бъде изложено на голям риск от нарастваща конкурентна среда от разрастващите се на българския пазар вериги за хранителни стоки и такива от типа на т.н. дискаунтери. След влизането на България в ЕС броят на тези компании и вериги нараства. Въпреки това, компанията има добри шансове за растеж и за заемане на още по-голям пазарен дял.

През изминалата година се наблюдава увеличение на приходите от продажби, на броя клиенти и на средната покупка, което се дължи основно на ефекта след Covid-19 и отпадналите противоепидемични мерки. През 2022 г. са открити 8 нови магазина общо, като един от тях е в гр. Бургас, един – в гр. Карлово, един – в гр. Първомай, един – в гр. Перник, два в гр. София, един в гр. Сливен, и един в гр. Смолян. Предизвикателство пред Дружеството е не само да задържи броя на своите лоялни клиенти, но да привлече и нови. Рискът и трудността на това начинание се дължат на очакваното увеличение на конкурентната среда, което предполага използването на уместни ценови инструменти, съчетани със запазване на качеството на стоките и обслужването.

Предимството на Дружеството е, че е първата верига от този тип на българския пазар, като първият магазин е отворен в София през октомври 2000 година. Наложената марка, добре позната от клиентите, е гаранция за качество и задоволяване на техните очаквания.

Дружеството е в добро ликвидно състояние. Има одобрен лимит по овърдрафт от Райфайзенбанк България в размер до 2,000 хил. лв. Наблюдава се значително намаление на загубата след данъчни облагане за 2022 г. в сравнение с 2021 г., което се дължи на по-доброто управление на маржа в продажните цени, както и цялостното продуктово позициониране на Дружеството.

По отношение на „Билла Сървис“ ЕООД: Дружеството функционира в една динамична и бързо развиваща се среда. То е регистрирано през юли 2005 г., получава лиценз за оператор на ваучери за храна от 1.1.2006 г., но реално то започва осъществяване на дейността си от март месец 2007 година. През 2022 г. Дружеството активно осъществява основната си дейност като оператор на ваучери за храна като усвоява 1 квота по 2 млн. лв. и 4 квоти по 4 млн.лв. или годишната му усвоена квота е в размер на 18 млн. лв.

Фокусът на ръководството остава върху запазване лоялността на клиентите и оптимизиране и съкращаване на разходите.

През 2022 г. Дружеството е реализирало приходи от лихви от депозити и от предоставен краткосрочен заем на „Билла Недвижимости“ ЕООД, свързано предприятие от концерна.

„БИЛЛА БЪЛГАРИЯ“ ЕООД
ГОДИШЕН КОНСОЛИДИРАН ДОКЛАД ЗА ДЕЙНОСТТА (ПРОДЪЛЖЕНИЕ)
31 ДЕКЕМВРИ 2022 г.

1. Обективен преглед (продължение)

Оперативен и финансов преглед на дейността на групата, включващ: анализ на продажбите, резултатите за дейността и др. (продължение)

Анализ на пазарната среда, развитие и резултати от дейността (продължение)

Основни показатели от консолидирания отчет за всеобхватния доход и консолидирания отчет за финансовото състояние за 2021 г. и 2020 г., са както следва:

(в хиляди лева)

	31.12.2022 г.	31.12.2021 г.
Основен капитал	83,924	35,924
Неразпределена печалба/(загуба)	(11,899)	(5,959)
	2022 г.	2021 г.
Приходи	1,037,813	838,367
Загуба от оперативна дейност	(1,557)	(20,761)
Загуба преди данъчно облагане	(5,500)	(24,210)
Загуба след данъчно облагане	(5,940)	(26,158)

Фокусът на ръководството остава върху запазване лоялността на клиентите и оптимизиране и съкращаване на разходите.

Специфични нормативни изисквания регулиращи дейността на групата или лицензионни режими

По отношение на „Билла България“ ЕООД: Дейността на Дружеството подлежи на регулиране по отношение на Закона за храните и Закона за защита на конкуренцията. С последната промяна на Закона за храните от 28 януари 2016 г. се въведе срок не по-дълъг от 30 дни за плащане на доставки на хранителни стоки.

Дружеството подлежи на лицензиране относно продажбата на тютюневи изделия. Дружеството се регистрира към съответната институция по повод: въвеждане в експлоатация, регистрация на търговски обект, регистрация на работното време, продажба на детергенти, фискални устройства и интегрирана система и други подобни.

По отношение на „Билла Сървис“ ЕООД: Дейността на Дружеството попада в регулацията на разпоредбите на Наредба № 7 от 9.07.2003 г. за условията и реда за издаване и отнемане на разрешение за извършване на дейност като оператор на ваучери за храна и осъществяване дейност като оператор. „Билла Сървис“ ЕООД притежава лиценз за оператор на ваучери за храна от 01.01.2006 г. Дружеството съобразява дейността си и с отпускането и размера на квоти за ваучери за храна от страна на Министерство на финансите, което провежда периодичен контрол по изчерпването им в сътрудничество с Национална агенция за приходите.

По отношение на „Билла Импорт“ ЕООД - в ликвидация: Дейността на Дружеството, прекратена през 2021 г., попада в регулацията на митническото законодателство, както и на това, касаещо регистрацията на данъчен и акцизен склад.

Бизнес рискове, пред които е изправена групата

Оперативни (бизнес) рискове

В средата, в която оперира, за групата има и оперативни (бизнес) рискове от повишение на цени на материали, стоки, енергийни ресурси. Наблюдава се и трайна тенденция на пазара на труда на липса на квалифицирани кадри. Очаква се и нарастваща конкурентна среда.

Дружеството „Билла Сървис“ ЕООД е изложено на риск от нарастваща конкурентна среда, тъй като на българския пазар функционират 13 дружества като оператори на ваучери за храна, чиято дейност е регулирана законово с квоти.

Дейността на „Билла Импорт“ ЕООД - в ликвидация, прекратена през 2021 г., е свързана изцяло с дейността на „Билла България“ ЕООД като основен клиент.

1. Обективен преглед (продължение)

Оперативни (бизнес) рискове (продължение)

Организационна структура и персонал

Към 31.12.2022 година Групата има персонал 4,853 души, от които 275 работят в администрацията, а останалите са персонал в търговските обекти. Компанията има изградена политика по отношение на своя персонал, но най-големият проблем за нея остава голямото текучество на персонала в този бранш. В компанията има различни програми за обучение, развитие и израстване на персонала, социални придобивки.

Управителният орган се състои от изпълнителен директор, финансов директор и оперативен директор.

Възнагражденията на управленския персонал за периода са, както следва:

(в хиляди лева)	2022 г.	2021 г.
Разходи за заплати	1,806	2,341
Разходи за социални осигуровки	24	119
	1,830	2,460

Пазарна и регулаторна среда

Както вече споменахме по-горе Групата функционира в една динамична пазарна среда, продиктувана от една все по-засилваща се конкуренция в бранша.

Всяко едно от дружествата в Групата оперира в една доминиращо регулаторна среда като подлежи на периодични проверки от страна на съответните регулаторни органи.

1. Анализ на финансови и нефинансови основни показатели за резултата от дейността

Финансови показатели

Рентабилност на собствен капитал, брутна, нетна печалба и др.

Възвръщаемостта на собствения капитал (ROE) (Резултат след данъци/Собствен Капитал)*100 е (8.25) %.
Марж на бруtnата печалба (Приходи от продажби – Отчетна стойност на Продадените Стоки)/Приходи * 100 е 26.52 %.

Марж на нетната печалба Резултат след данъци/Продажби * 100 е (0.57) %.

Възвръщаемост на Активите (ROA) (Резултат след данъци/Общо Активи) * 100 е (1.76) %.

Финансова стабилност – обща ликвидност, финансова независимост и др

Обща ликвидност Текущи Активи / Краткосрочни Задължения е 0.73.

Бърза ликвидност (Текущи Активи - СМЗ) / Краткосрочни Задължения е 0.31.

Незабавна ликвидност Парични Средства / Краткосрочни Задължения е 0.13.

Нетен Оборотен Капитал (Текущи Активи – Краткосрочни Задължения) е с отрицателна стойност в размер на 47,997 хил. лв.

Период на събиране на вземания и плащане на задължения, обръщаемост на материални запаси и др.

Период на събиране на вземанията от клиенти (в дни) (Вземания от клиенти / Продажби) * 365 е 9.28.

Период на плащане на задължения към доставчици (в дни) (Търговски задължения /Отчетна Стойност на Продадените Стоки) * 365 е 59.48.

Обръщаемост на СМЗ (в дни) (Материални Запаси/Отчетна Стойност) * 365 е 36.12.

Нетен оперативен цикъл (в дни) Дни на обръщаемост на СМЗ + Дни на събиране на вземания от клиенти – Дни на плащания към доставчици е (14.08).

2. Анализ на финансови и нефинансови основни показатели за резултата от дейността (продължение)

Нефинансови показатели

Анализ на потребители и клиенти

Клиентите на Дружеството са преди всичко физически лица. Средностатистическият клиент на Дружеството е жена на 49 години, семейна. През 2022 г. общият брой на клиентите възлиза на 72,017,266. Дружеството е издало Билла карти за лоялност на 4,262,693 клиенти.

Инвестиции в нетекущи активи

През 2022 г. Дружеството откри 8 нови магазина като инвестициите в нетекущи активи включват оборудване за магазините и вътрешни съоръжения.

Дейност на Групата в областта на опазване на околната среда и други подобни проекти

През 2022 година Дружеството „Билла България“ ЕООД продължи да развива дългосрочните си проекти в областта на корпоративната социална отговорност.

Основни проекти в областта на устойчивия асортимент бяха продължаването на програмата за намаляване на пестицидите при плодове и зеленчуци от български производители, както и продължихме да поддържаме политиката си за рецептите на хляба, който приготвяме - те са само от натурални съставки. В областта на опазване на околната среда бяха продължени дългогодишните проекти по енергийна ефективност. През 2022 г. започна изграждането на фото-величинни инсталации на покривите на 29 собствени магазина, както и в централната складова база в с. Столник. В социалната сфера продължи ангажиментът ни към дългогодишните ни партньори от неправителствения сектор - Съюза на слепите, фондация „Искам Бебе“, SOS Киндердорф, БЧК с кампанията „Купи и дари“.

„Билла България“ ЕООД, както и останалите дружества от групата, нямат клонове към 31.12.2022 г. и 31.12.2021 г. Дружествата нямат научна и развойна дейност.

3. Важни събития, които са настъпили след датата, към която е съставен консолидираният годишен финансов отчет

Не са установени значителни събития, възникнали след датата на изготвяне на консолидирания годишен финансов отчет, които изискват допълнително оповестяване или корекция във финансовия отчет.

Очаквано бъдещо развитие на Групата

Групата си е поставила значими цели за растеж и експанзия в цялата страна. За 2023 година са планирани инвестиции в още 12 обекта в цялата страна. Групата планира да продължи да развива продуктите от своята собствена марка „Billa“, „Billa Premium“, „Clever“, „TODAY“ и „Billa Easy“. Основна цел през следващите години ще бъде да задържи едно от лидерските места сред веригите за хранителни стоки, да успее да отговори адекватно на нарастващата конкуренция, да оптимизира своите разходи, да увеличава своя пазарен дял.

По отношение дейността на „Билла Сървис“ ЕООД, през 2022 г., месечно на работник работодателят има право да предостави до 200 лв. под формата на ваучери за храна, които са необлагаем доход. Перспективата за развитие за 2023 г. на Дружеството е положителна и това произхожда от факта, че планираните квоти ще позволят Дружеството да изпълни своите цели, една от които е разрастване на дейността и привличане на нови клиенти. Дружеството продължава да следва своята стратегия да сключи дългосрочни договори с работодатели за предоставяне на ваучери за храна и да стимулира запазването на лоялните си клиенти и през 2023 г.

По отношение дейността на „Билла Импорт“ ЕООД – в ликвидация на основание чл.154, ал. 1, т. 2 от Търговския закон, с решение от 27 април 2021 г. на едноличния акционер на капитала на „Билла България ЕООД“ е прекратена дейността на Дружеството. На 23.08.2021 г. Дружеството е обявено в процедура по ликвидация. Дружеството е заличено в търговския регистър на 24 март 2022 година.

4. Финансови инструменти и финансов риск

Осъществявайки дейността си, групата е изложена на многообразни финансови рискове: пазарен риск (включващ валутен риск, ценови риск, риск от промяна на бъдещите парични потоци в резултат на промяна в пазарните лихвени нива), кредитен риск и ликвиден риск.

а) Пазарен риск

Валутен риск

Групата не е изложена на валутен риск поради това, че не осъществява трансакции, деноминирани в чуждестранна валута, различна от евро.

Ценови риск

Групата е изложена на риск от промяна в цените на стоките и редовно следи за чувствително изменение в ценовите равнища в страната и сред конкуренцията.

Лихвен риск

Лихвоносните експозиции на Дружеството не са съществени и съответно Ръководството не очаква съществен ефект от промени в лихвените проценти.

б) Кредитен риск

Групата не е изложена на съществен кредитен риск, защото има незначителна експозиция на вземания от клиенти. Продажбите на клиенти на дребно се извършват в брой или чрез дебитни и кредитни карти. Паричните трансакции се извършват с финансови институции с висок кредитен рейтинг. Предоставените заеми към свързани лица са в рамките на РЕВЕ Груп, която оказва ликвидна подкрепа на заемополучателя („Билла Недвижимости“ ЕООД).

Поради спецификата на дейността си групата извършва продажби на голям брой крайни клиенти, като диверсификацията допълнително спомага за намаляване на концентрацията на кредитен риск. Продажбите на едро са в ограничен размер.

в) Ликвиден риск

Предпазливото управление на ликвидния риск предполага поддържане на достатъчно количество парични средства, както и възможности за допълнително финансиране с краткосрочни кредити – овърдрафти. Поради динамиката на основните бизнес процеси, Групата има за цел да поддържа гъвкавост във финансирането. Детайлна информация за експозицията на Групата към ликвиден риск е представена в приложение 3.1. към финансовите отчети.

4. Финансови инструменти и финансов риск (продължение)

г) Управление на капиталовия риск

Целите на групата при управление на капитала са да защитят способността му да продължи като действащо предприятие с цел да осигури възвръщаемост на собствениците и поддържане на оптимална капиталова структура, за да се намали цената на капитала.

В съответствие с останалите в индустрията, Групата контролира капитала на база на коефициент на задлъжнялост. Този коефициент се изчислява като нетният дълг се раздели на общия капитал. Нетният дълг се изчислява като от общите заеми (включващи „текущи и нетекущи заеми” и „пасиви по лизинг”) се приспадат парите и паричните еквиваленти. Общият капитал се изчислява като „собственият капитал” се събере с нетния дълг.

Нивата на задлъжнялост към 31.12.2022 г. и 31.12.2021 г., са както следва:

	31.12.2022 г.	31.12.2021 г.
Заеми	10,400	34,700
Пасиви по лизинг (дългосрочна и краткосрочна част)	97,026	85,281
Парични средства	(23,079)	(14,111)
Нетен дълг	84,347	105,870
Собствен капитал	72,025	29,965
Общ капитал	156,372	135,835
Коефициент на задлъжнялост	0.539	0.779

Отговорности на ръководството

Според българското законодателство ръководството следва да изготвя консолидиран финансов отчет за всяка финансова година, който да дава вярна и честна представа за състоянието на Групата към края на годината и неговите финансови резултати. Ръководството е изготвило приложения тук консолидиран финансов отчет в съответствие с Международните стандарти за финансово отчитане (МСФО), приети в Европейския съюз.

Ръководството потвърждава, че е прилагало последователно адекватна счетоводна политика и че при изготвянето на консолидираните финансови отчети към 31 декември 2022 г. е спазен принципът на предпазливостта при оценката на активите, пасивите, приходите и разходите. Ръководството също така потвърждава, че се е придържало към действащите МСФО, като консолидирания финансов отчет е изготвен на принципа на действащото предприятие. Ръководството е отговорно за коректното водене на счетоводните регистри, за целесъобразното управление на активите и за предприемането на необходимите мерки за избягването и откриването на евентуални злоупотреби и други нередности.

Вигинтас Шапокас
Управител

„Била България” ЕООД
София, България
09 май 2023 г.



Ваня Динева-Странджева
Управител

„БИЛЛА БЪЛГАРИЯ” ЕООД
КОНСОЛИДИРАН ОТЧЕТ ЗА ФИНАНСОВОТО СЪСТОЯНИЕ
31 ДЕКЕМВРИ 2022 г

(всички суми са в хиляди български лева)

	Прил.	2022 г.	Към 31 декември 2021 г.
АКТИВИ			
Нетекущи активи			
Имоти, машини и съоръжения	5	123,255	114,166
Нематериални активи	6	158	107
Активи с право на ползване	17	79,572	68,345
Активи по отсрочени данъци	12	2,452	2,706
		205,437	185,324
Текущи активи			
Материални запаси	7	75,185	57,194
Търговски и други вземания от свързани предприятия	8.1, 28	2,183	1,996
Предоставени заеми на свързани лица	8.1, 28	4,300	4,000
Търговски и други вземания	8.2	26,303	19,924
Разходи за бъдещи периоди	9	33	4
Вземания от надвишен корпоративен данък		129	12
Парични средства и парични еквиваленти	10	23,079	14,111
		131,212	97,241
Общо активи		336,649	282,565
СОБСТВЕН КАПИТАЛ			
Основен капитал	11	83,924	35,924
Неразпределена печалба (загуба)		(11,899)	(5,959)
Общо собствен капитал		72,025	29,965
ПАСИВИ			
Нетекущи пасиви			
Пасиви по лизинги	17	82,656	71,769
Търговски задължения	13	909	1,295
Задължение за обезщетения при пенсиониране	15	1,850	1,400
		85,415	74,464
Текущи пасиви			
Търговски задължения	13	123,809	105,184
Търговски и други задължения към свързани предприятия	14	13,039	10,758
Получени заеми от свързани лица	28	10,400	34,700
Пасиви по лизинги	17	14,370	13,512
Задължения към персонала	15	7,289	4,693
Задължение за корпоративен данък		11	6
Други задължения	16	8,852	6,057
Задължение по банков овърдрафт		-	1,979
Други провизии		1,439	1,247
		179,209	178,136
Общо пасиви		264,624	252,600
Общо капитал и пасиви		336,649	282,565

Годишният консолидиран финансов отчет е одобрен на 09 май 2023 г.

Вигинтас Шапокас
Управител

Ваня Дилева-Странджева
Управител

Мирослав Петков
Главен счетоводител

Съгласно доклад на независимия одитор:
КПМГ Одит ООД

Иван Андонов
Управител

Добринка Калоянова
Регистриран одитор, отговорен за одита

(всички суми са в хиляди български лева)

„БИЛЛА БЪЛГАРИЯ” ЕООД
КОНСОЛИДИРАН ОТЧЕТ ЗА ПЕЧАЛБАТА ИЛИ ЗАГУБАТА И ДРУГИЯ ВСЕОБХВАТЕН
ДОХОД ЗА ГОДИНАТА, ЗАВЪРШВАЩА НА 31 ДЕКЕМВРИ 2022 Г.

	Прил.	2022 г.	2021 г.
Приходи от продажби	18	1,034,965	833,888
Други приходи от дейността	19	2,848	4,479
		1,037,813	838,367
Отчетна стойност на продадени стоки	7	(759,714)	(617,731)
Разходи за материали	20.1	(32,261)	(25,711)
Разходи за външни услуги	20	(93,018)	(84,677)
Разходи за амортизация ИМС	5,6	(28,707)	(22,769)
Разходи за амортизация Активи с право на ползване	17	(13,386)	(12,286)
Разходи за обезценка на Активи с право на ползване	17	(896)	(6,973)
Разходи за възнаграждения		(92,627)	(74,295)
Разходи за социални осигуровки		(15,767)	(13,000)
Други разходи за дейността	21	(3,297)	(1,879)
(Загуби) от/приходи от реинтегрирана провизия за обезценка на вземания		15	(28)
Печалба от продажба на ИМС	22	288	221
(Загуба)/печалба от оперативна дейност		(1,557)	(20,761)
Финансови приходи	23	30	32
Финансови разходи	23	(3,973)	(3,481)
(Загуба)/печалба преди данъчно облагане		(5,500)	(24,210)
Разход за данъци	24	(372)	(1,662)
(Загуба)/печалба за годината		(5,872)	(25,872)
Друг всеобхватен доход			
Компоненти, които няма да бъдат рекласифицирани в печалби и загуби			
Актьорска (загуба)/печалба, нетно от данъци	15	(68)	(286)
Общо всеобхватен доход за годината		(5,940)	(26,158)

Годишният консолидиран финансов отчет е одобрен на 09 май 2023 г.

Вигинтас Шапокас
Управител

Ваня Динева-Странджева
Управител

Мирослав Петков
Главен счетоводител

Съгласно доклад на независимия одитор:
КПМГ Одит ООД

Иван Андонов
Управител

Добринка Калоянова
Регистриран одитор, отговорен за аудита

(всички суми са в хиляди български лева)



„БИЛА БЪЛГАРИЯ” ЕООД
КОНСОЛИДИРАН ОТЧЕТ ЗА ПАРИЧНИТЕ ПОТОЦИ
ЗА ГОДИНАТА, ЗАВЪРШВАЩА НА 31 ДЕКЕМВРИ 2022 г.

	Прил.	За годината към 31 декември 2022 г.	2021 г.
Парични потоци от оперативна дейност			
Парични потоци от основна дейност	26	42,893	21,353
Получени лихви		30	32
Платени данъци върху печалбата		(188)	(41)
Нетни парични потоци от оперативна дейност		42,735	21,344
Парични потоци за инвестиционна дейност			
Плащания, свързани с имоти, машини и съоръжения (ИМС)	5	(37,787)	(41,080)
Постъпления по предоставени заеми на свързани лица	28	-	338
Предоставени заеми на свързани лица	28	(300)	(100)
Покупка на нематериални активи	6	(106)	(78)
Постъпления от продажба на инвестиции		-	693
Постъпления от продажба на ИМС	22	414	244
Нетни парични потоци за инвестиционна дейност		(37,779)	(39,983)
Парични потоци от финансова дейност			
Постъпления от увеличение на собствения капитал	12	48,000	-
Банков овърдрафт	27	(1,979)	1,979
Получени заеми от свързани лица	28	92,205	160,742
Изплатени заеми към свързани лица	28	(116,505)	(126,983)
Платени главници по договори за лизинг (МСФО 16)	17,27	(13,764)	(11,900)
Платени лихви	27	(3,945)	(3,458)
Нетни парични потоци за финансова дейност		4,012	20,380
Нетно намаление на паричните средства и еквиваленти		8,968	1,741
Парични средства и еквиваленти в началото на периода		14,111	12,370
Парични средства и еквиваленти в края на периода	10	23,079	14,111

Годишният консолидиран финансов отчет е одобрен на 09 май 2023 г.

Вигинтас Шапокас
Управител

Ваня Динева-Странджева
Управител

Мирослав Петков
Главен счетоводител

Съгласно доклад на независимия одитор:
КПМГ Одит ООД

Иван Андонов
Управител

Добринка Калоянова
Регистриран одитор, отговорен за одита



„БИЛА БЪЛГАРИЯ“ ЕООД
КОНСОЛИДИРАН ОТЧЕТ ЗА ПРОМЕНЕТЕ В СОБСТВЕНИЯ КАПИТАЛ
ЗА ГОДИНАТА, ЗАВЪРШВАЩА НА 31 ДЕКЕМВРИ 2022 г.

(всички суми са в хиляди български лева)

Прил.	Собствен капитал	Неразпределена печалба/(загуба)	Общо
Салдо към 1 януари 2021 г.	35,924	20,199	56,123
(Загуба)/Печалба за годината	-	(25,872)	(25,872)
Друг всеобхватен доход	-	(286)	(286)
Общ всеобхватен доход за годината	-	(26,158)	(26,158)
Салдо към 31 декември 2021 г.	35,924	(5,959)	29,965
Салдо към 1 януари 2022 г.	35,924	(5,959)	29,965
(Загуба)/Печалба за годината	-	(5,872)	(5,872)
Друг всеобхватен доход	-	(68)	(68)
Общ всеобхватен доход за годината	-	(5,940)	(5,940)
Сделки с едноличния собственик			
Увеличение на собствения капитал	48,000	-	48,000
Общо сделки с едноличния собственик	48,000	-	48,000
Салдо към 31 декември 2022 г.	83,924	(11,899)	72,025

Годишният консолидиран финансов отчет е одобрен на 09 май 2023 г.

Вигинтас Шапокас
Управител

Ваня Динева-Странджева
Управител

Мирослав Петков
Главен счетоводител

Съгласно доклад на независимия одитор:
КПМГ Одит ООД

Иван Андонов
Управител

Добринка Калоянова
Регистриран одитор, отговорен за аудита



1. Резюме на дейността

„Билла България” ЕООД притежава 100% от капитала на „Билла Сървис” ЕООД и „Билла Импорт” ЕООД – в ликвидация (заедно „Групата”).

„Билла България” ЕООД е българско еднолично дружество с ограничена отговорност, регистрирано на 8 юни 1999 г. с решение на Софийски градски съд. Едноличен собственик на капитала на „Билла България” ЕООД е „РЕВЕ Интернационал” АГ, Австрия. Седалището на „Билла България” ЕООД се намира в град София, бул. „България” 55. Дружеството е вписано в Търговския регистър към Агенцията по вписванията с ЕИК 130007884.

Предметът на дейност на „Билла България” ЕООД включва продажба на хранителни стоки и безалкохолни напитки, търговия на едро и търговско посредничество. „Билла България” ЕООД осъществява търговската си дейност в супермаркети на територията на страната, които са собственост на „Билла Недвижимости” ЕООД с едноличен собственик „РЕВЕ Интернационал” АГ, Австрия, а също и в такива, собственост на трети лица.

„Билла Сървис” ЕООД е дружество, създадено на 27 юли 2005 г. и има предмет на дейност издаване, отпечатване, разпространяване и изплащане на ваучери за храна и/или смарт карти за своя сметка и/или като посредник в различни области, като например обществено хранене, ресторантьорство и други.

„Билла Импорт” ЕООД – в ликвидация е дружество, създадено на 12 април 2010 г. с предмет на дейност внос на акцизни стоки – вино и бира, от страни членки на ЕС. На основание чл.154, ал. 1, т. 2 от Търговския закон, с решение от 27 април 2021 г. на едноличния акционер на капитала на „Билла България ЕООД” е прекратена дейността на Дружеството. На 23.08.2021 г. Дружеството е обявено в процедура по ликвидация и се представлява от ликвидаторите Албена Георгиева и Ваня Динева - Странджева. Дружеството е заличено в търговският регистър на 24 март 2022 г.

Към 31 декември 2022 година Групата има 4,853 служители (31 декември 2021 г.: 4,791 служители). Крайният собственик на Групата е „Реве ЦентралФинанц” ЕГ, Германия.

2. Счетоводна политика

По-долу е описана счетоводната политика, приложена при изготвянето на консолидиран финансов отчет. Политиката е била последователно прилагана за всички представени години, освен ако изрично не е упоменато друго.

2.1. База за изготвяне на консолидиран годишен финансов отчет

Настоящият финансов отчет е изготвен в съответствие с изискванията на Международните стандарти за финансово отчитане (МСФО), приети от Европейския съюз (ЕС).

Този консолидиран финансов отчет е одобрен за издаване от Ръководството на Групата на 09 май 2023 г.

Настоящият консолидиран финансов отчет е изготвен при спазване принципа на историческата цена, с изключение на задължението за обезщетения при пенсиониране.

Изготвянето на финансовите отчети в съответствие с МСФО изисква прилагането на конкретни приблизителни счетоводни оценки. От ръководството на предприятието се изисква да използва собствена преценка при прилагането на счетоводните политики. Елементите на финансовите отчети, чието представяне изисква по-висока степен на субективна преценка или сложност, както и тези елементи, за които предположенията и оценките имат значително влияние върху финансовите отчети като цяло, са отделно оповестени в Приложение 4.

Ръководството също така потвърждава, че годишният консолидиран финансов отчет е изготвен на принципа на действащото предприятие, въпреки че текущите пасиви на Групата надвишават текущите активи към 31 декември 2022 г. и 2021 г., както е оповестено в Приложение 3.2.

(i) Промяна в значимите счетоводни политики от Групата

През периода няма значителни промени в счетоводните политики на Дружеството, които оказват влияние на този финансов отчет. Оповестените по-долу значими счетоводни политики са прилагани последователно през всички представени периоди. Следните нови счетоводни стандарти и/или изменения към съществуващите са били приложени от Дружеството за първи път при изготвянето на този самостоятелен финансов отчет:

2. Счетоводна политика (продължение)

2.1. База за изготвяне на консолидирания годишен финансов отчет

(ii) Нови стандарти и разяснения, които все още не са приети от Групата

Следните нови стандарти, промени в стандартите и разяснения, одобрени за прилагане от ЕК, не са задължителни за годишни периоди започващи на или след 1 януари 2022 г. и не са били приложени при изготвянето на този самостоятелен финансов отчет. Дружеството планира да приложи тези промени, когато те влязат в сила.

Стандарти, разяснения и промени в стандарти, които не са били приложени по-рано – одобрени за прилагане от ЕК

(а) МСФО 17 Застрахователни договори (издаден на 18 май 2017 г.); включително изменения на МСФО 17 (издаден на 25 юни 2020 г.)

Стандартът влиза в сила за годишни периоди, започващи на или след 1 януари 2023 г., като се позволява и по-ранното му прилагане. Дружеството очаква, че стандарта няма да има съществен ефект върху представянето във финансов отчет на Дружеството в периода на първоначално прилагане, тъй като Дружеството не издава застрахователни или презастрахователни договори, не държи презастрахователни договори и не издава инвестиционни договори с допълнителни негарантирани доходи.

(б) Промени в МСС 1 Представяне на финансови отчети и МСФО Практическо становище 2: Оповестяване на счетоводни политики (издадено на 12 февруари 2021 г.), в сила за годишни периоди, започващи на или след 1 януари 2023 г. След като Предприятието/ Групата приложи измененията към МСС 1, се разрешава също така да прилага измененията на МСФО Практическо становище 2.

Оповестяването на счетоводни политики (изменения на МСС 1 и МСФО Практическо становище 2) изменя МСС 1 по следните начини:

- По настоящем от предприятията се изисква да оповести информация за своята материална счетоводна политика вместо информация за своите значими счетоводни политики;
- Добавят се няколко параграфа, за да се обяснят как предприятието може да идентифицира информация за материалната счетоводна политика и да даде примери за това кога има вероятност информацията за счетоводната политика да бъде материална;
- В измененията се пояснява, че информацията за счетоводната политика може да бъде материална поради естеството ѝ, дори ако свързаните с тях суми са нематериални;
- Измененията изясняват, че информацията за счетоводната политика е материална, ако ползвателите на финансовите отчети на предприятието биха се нуждаели от нея, за да разберат друга материална информация във финансовите отчети;
- И измененията поясняват, че ако предприятието оповестява нематериална информация за счетоводната политика, тази информация не бива да прикрива информацията за материалната счетоводна политика.

В допълнение МСФО Практическо становище 2 е изменено чрез добавяне на насоки и примери за обяснение и доказване прилагането на "четиристепенния процес на материалност" към информацията за счетоводната политика с цел подпомагане на измененията на МСС 1.

Дружеството не очаква изменението да има съществен ефект върху финансовия отчет в периода на първоначално прилагане.

2. Счетоводна политика (продължение)
2.1. База за изготвяне на консолидирания годишен финансов отчет (продължение)

(в) Промени на МСС 8 Счетоводни политики, промени в счетоводните приблизителни оценки и грешки: Определение на счетоводните приблизителни оценки (издадено на 12 февруари 2021 г.), в сила за годишни периоди, започващи на или след 1 януари 2023 г. и промените в счетоводната политика и промените в счетоводните приблизителни оценки, които настъпват на или след началото на този период. Ранно прилагане е разрешено.

Промените в МСС 8 са съсредоточени изцяло върху счетоводните приблизителни оценки и изясняват следното:

- Определянето на промяна в счетоводните приблизителни оценки се заменя с определение на счетоводните приблизителни оценки. Съгласно новото определение счетоводните приблизителни оценки са "парични суми във финансовите отчети, които подлежат на несигурност при измерването".
- Предприятията разработват счетоводни приблизителни оценки, ако счетоводните политики изискват позициите във финансовите отчети да се измерват по начин, който включва несигурност на измерването.
- Съветът пояснява, че промяна в счетоводната приблизителна оценка, която е резултат от нова информация или ново развитие, не е корекция на грешка. Освен това, последиците от промяна във входяща информация или измервателна техника, използвана за разработване на счетоводна приблизителна оценка, са промени в счетоводните приблизителни оценки, ако те не произтичат от коригирането на грешките от предходен период.
- Промяната в счетоводната приблизителна оценка може да засегне само печалбата или загубата на текущия период, или печалбата или загубата както на текущия период, така и на бъдещите периоди. Ефектът от промяната, свързана с текущия период, се признава като доход или разход през текущия период. Ефектът, ако има такъв, върху бъдещи периоди, се признава като доход или разход в тези бъдещи периоди.

Дружеството не очаква изменението да има съществен ефект върху финансовия отчет в периода на първоначално прилагане.

(г) Изменения на МСС 12 Данъци върху дохода: Отсрочени данъци, свързани с активи и пасиви, произтичащи от единична сделка (издаден на 7 май 2021 г.)

Измененията са в сила за годишните отчетни периоди, започващи на или след 1 януари 2023 г. Ранното приемане е разрешено.

(д) Изменения на МСФО 17 Застрахователни договори: Първоначално прилагане на МСФО 17 и МСФО 9 – Сравнителна информация (издаден на 9 декември 2021 г.)

МСФО 17, включващ изменението, е в сила за годишни отчетни периоди, започващи на или след 1 януари 2023 г. Изменението е преходна опция, свързана със сравнителна информация за финансови активи, представена при първоначалното прилагане на МСФО 17. Изменението има за цел да помогне на предприятията да избегнат временни счетоводни несъответствия между финансови активи и задължения по застрахователни договори и следователно да подобри полезността на сравнителната информация за потребители на финансови отчети.

(iii) Стандарти и разяснения, които все още не са одобрени за прилагане от ЕК

Ръководството счита, че е подходящо да се оповести, че следните нови или ревизирани стандарти, нови разяснения и промени към съществуващи стандарти, които към отчетната дата са вече издадени от Съвета по международни счетоводни стандарти (СМСС), все още не са били одобрени за прилагане от ЕК и съответно не са взети предвид при изготвянето на този самостоятелен финансов отчет. Датите на влизане в сила за тях ще зависят от решението за одобрение за прилагане на ЕК.

Следните изменения и подобрения на стандарти не се очаква да имат съществен ефект върху самостоятелния финансов отчет на Дружеството.

• Изменения на МСФО 16 Лизинг: Задължение по лизинг при продажба и обратен лизинг (издаден на 22 септември 2022 г.);

• Изменения на МСС 1 Представяне на финансови отчети:

- Промени Класификация на задълженията като текущи или нетекущи (издаден на 23 януари 2020 г.);
- Изменения Класификация на задълженията като текущи или нетекущи - отлагане на датата на влизане в сила (издаден на 15 юли 2020 г.); и
- Нетекущи пасиви със споразумения (издадени на 31 октомври 2022 г.).

2.2. Консолидация

Дъщерни дружества

Дъщерни дружества са всички дружества (включително структурирани дружества), върху които Групата има контрол. Групата контролира дъщерно дружество, когато е изложено на, или има право да променя възвращаемостта от участието си в дъщерното дружество и е в състояние да повлияе на тази възвращаемост чрез своето влияние върху дъщерното дружество.

Дъщерните дружества подлежат на пълна консолидация от датата, на която ефективно е започнало упражняването на контрол. Консолидацията се преустановява при загуба на ефективен контрол върху дъщерното дружество.

При отчитане на придобиването на дъщерни дружества се използва методът на покупката. Стойността на придобиването се определя според справедливата стойност на предоставените активи, издадените капиталови инструменти, поетите пасиви към датата на придобиване плюс разходите, директно свързани с придобиването.

Придобитите разграничими активи, пасиви и условни задължения чрез бизнес комбинация се измерват първоначално по справедливата стойност в деня на придобиването, независимо от размера на малцинствено участие. Положителна репутация има в случаите, когато стойността на придобиването е по-висока от справедливата цена на нетните активи на придобитото дъщерно дружество.

Ако стойността на придобиването е по-ниска от справедливата стойност на нетните активи на придобитото дъщерно дружество, разликата се признава директно в печалбата или загубата за годината.

Всички вътрешно-групови сделки, разчети и нереализирани печалби, свързани със сделки между дружества от Групата, са елиминирани при консолидацията. Нереализираните загуби също са елиминирани, но се считат за индикатор за обезценката на прехвърлените активи. Където е необходимо, счетоводната политика на дъщерните дружества е променена в съответствие с възприетата от Групата политика.

2. Счетоводна политика (продължение)

2.3. Сделки в чуждестранна валута

Функционална валута и валута на представяне

Отделните елементи на финансовия отчет на Групата се оценяват във валутата на основната икономическа среда, в която отделните предприятия на Групата извършват дейността си (“функционална валута”). Консолидираният финансов отчет е представен в лева, който е функционална валута на дружествата в Групата и валута на представяне.

Сделки и салда

Сделките в чуждестранна валута се представят във функционална валута, като се прилага официалният курс към датата на сделката. Печалбите и загубите от промяна във валутните курсове, възникнали в резултат на разплащания по сделки в чуждестранна валута, както и от преоценка по заключителен валутен курс на деноминирания в чуждестранна валута активи и пасиви се признават в печалбата или загубата за годината.

2.4. Имоти, машини и съоръжения (ИМС)

Имоти, машини и съоръжения са представени по цена на придобиване, която е намалена със съответната натрупана амортизация и обезценка.

При продажба или отписване на ИМС, тяхната отчетна стойност и начислената амортизация се отписват от счетоводните сметки.

Ново придобитите ИМС са оценени по цена на придобиване, която включва покупната цена и разходите за привеждане на актива в подходящ за ползването му вид.

Последващите разходи се прибавят към балансовата стойност на актива или се отчитат като отделен актив, само когато се очаква, че Групата ще получи бъдещи икономически изгоди, свързани с употребата на този актив и когато отчетната им стойност може да бъде достоверно определена. Балансовата стойност на заменената част се отписва. Всички други разходи за поддръжка и ремонт се отразяват в печалбата или загубата в периода, в който са извършени.

Амортизация

Амортизацията се начислява систематично на база полезен живот на активите при прилагане на линейния метод. Използваните амортизационни норми се изчисляват на база полезния живот по групи активи. Активите се амортизират от момента, в който са готови за употреба.

Амортизационните норми са както следва:

	Годишни амортизационни норми	
	2022 г.	2021 г.
Машини и оборудване	7%; 12.5%	7%; 12.5%
Хладилно оборудване	10%	10%
Касови апарати	14%	14%
Компютри	17%	17%
Стопански инвентар	15%	15%
Транспортни средства	20%	20%

Остатъчната стойност и полезният живот на активите се преразглеждат към всяка отчетна дата и ако е необходимо, се правят съответни корекции.

Балансовата стойност на актива се намалява до възстановимата му стойност в случаите, когато балансовата стойност на актива е по-голяма от неговата очаквана възстановима стойност.

2. Счетоводна политика (продължение)

2.4. Имоти, машини и съоръжения (ИМС) (продължение)

Печалбите и загубите от отписаните активи се определят чрез сравнение на получената цена с балансовата им стойност.

Разходите по заеми се признават в печалбата или загубата за периода, за който се отнасят, понеже Групата няма активи, отговарящи на условията за капитализиране на разходите по заеми.

2.5. Нематериални активи

Нематериалните активи се състоят от програмни продукти и са отчетени по цена на придобиване. Придобитите лицензи за програмни продукти се капитализират на базата на разходите, необходими за придобиване и пускане в експлоатация на специфичния програмен продукт.

Разходите за разработване и поддръжка на компютърни програмни продукти се признават като разход в момента на възникването им.

Разходи, които са директно свързани с разграничим и уникален програмен продукт, контролиран от Групата, за който е сигурно, че за период, по-дълъг от една година ще допринесе повече от направените разходи стопански изгоди, се признават като нематериален актив.

Амортизация

Амортизация се начислява на база линейния метод според оценения полезен живот на нематериалните активи. Софтуерът се амортизира за срок от 4 години (2021 г.: 4 години).

2.6. Финансови инструменти

(i) Признаване и първоначално измерване

Търговски вземания и издадените дългови ценни книжа първоначално се признават, когато са възникнали. Всички други финансови активи и пасиви са първоначално признати, когато Групата става страна по договорните условия на инструмента.

Финансов актив (освен търговските вземания без съществен компонент на финансиране) или финансов пасив се измерва първоначално по справедлива стойност плюс, за позиции, които не се отчитат по справедлива стойност през печалба и загуба, разходи по сделката, които са пряко свързани с неговото придобиване или издаване. Търговски вземания без съществен компонент на финансиране се измерват първоначално по съответната им цена на сделката (транзакционна стойност).

(ii) Класификация и последващо измерване

Финансови активи

При първоначално признаване финансов актив се класифицира като оценяван по: амортизирана стойност (АС), справедлива стойност през друг всеобхватен доход (ССДВД) – дългова инвестиция; ССДВД – капиталова инвестиция; или по справедлива стойност през печалби или загуби (ССППЗ).

Финансовите активи не се рекласифицират след тяхното първоначално признаване, освен ако Групата промени бизнес модела за управление на финансови активи, в който случай всички засегнати финансови активи се рекласифицират от първия ден на първия отчетен период, следващ промяната в бизнес модела.

Финансов актив се оценява по амортизирана стойност, ако отговаря и на двете условия и не е определен по ССППЗ:

- държи се в бизнес модел, чиято цел е активите да бъдат държани, за да се съберат договорните парични потоци; и
- съгласно договорните условия на финансовия актив на конкретни дати възникват парични потоци, които са единствено плащания по главница и лихва върху непогасената сума на главницата.

Групата прави оценка на целите на бизнес модела, по който даден финансов актив се държи на ниво портфейл, тъй като това най-добре отразява начина, по който се управлява бизнеса и се предоставя информация на ръководството. Информацията, която се взема под внимание включва:

2. Счетоводна политика (продължение)

2.6. Финансови инструменти (продължение)

Финансови активи – Оценка на бизнес модела

2.2(ii)

(ii) Класификация и последващо измерване (продължение)

- посочените политики и цели на портфейла и действието на тези политики на практика. Включително дали стратегията на ръководството се фокусира върху получаване на договорния лихвен доход, поддържане на определен профил на лихвения процент, съпоставяне на продължителността на финансовите активи с продължителността на всякакви свързани задължения или очаквани парични потоци или реализиране на парични потоци чрез продажба на активите;
- как се оценява и отчита дейността на портфейла пред ръководството на Групата;
- рисковете, които засягат представянето на бизнес модела (и финансовите активи, държани в рамките на този бизнес модел) и как се управляват тези рискове;

Групата прави оценка на целите на бизнес модела, по който даден финансов актив се държи на ниво портфейл, тъй като това най-добре отразява начина, по който се управлява бизнеса и се предоставя информация на ръководството. Информацията, която се взема под внимание включва:

- посочените политики и цели на портфейла и действието на тези политики на практика. Включително дали стратегията на ръководството се фокусира върху получаване на договорния лихвен доход, поддържане на определен профил на лихвения процент, съпоставяне на продължителността на финансовите активи с продължителността на всякакви свързани задължения или очаквани парични потоци или реализиране на парични потоци чрез продажба на активите;
- как се оценява и отчита дейността на портфейла пред ръководството на Дружеството;
- рисковете, които засягат представянето на бизнес модела (и финансовите активи, държани в рамките на този бизнес модел) и как се управляват тези рискове;
- как се компенсират управителите на бизнеса - напр. дали компенсацията се основава на справедливата стойност на управляваните активи или на събраните договорни парични потоци;
- честотата, обема и периода на продажбите на финансови активи в предходни периоди, причините за такива продажби и очакванията за бъдещи продажби.

Прехвърлянето на финансови активи на трети страни в сделки, които не отговарят на условията за отписване, не се считат за продажби за тази цел, в съответствие с продължаващото признаване на активи от Групата.

Финансовите активи, които се държат за търгуване или се управляват и чието изпълнение се оценява на база справедливата стойност, се оценяват на база ССППЗ.

Финансови активи – Оценка дали договорните парични потоци са единствено плащания на главница и лихва

За целите на тази оценка „главницата“ се определя като справедливата стойност на финансовия актив при първоначално признаване. „Лихвата“ се определя като възнаграждение за стойността на парите във времето и за кредитния риск, свързан с непогасената главница през определен период от време и за други основни рискове и разходи по кредитиране (напр. ликвиден риск и административни разходи), както и марж на печалбата.

При оценката дали договорните парични потоци са единствено плащания на главница и лихви, Групата разглежда договорните условия на инструмента. Това включва оценка дали финансовият актив съдържа договорна клауза, която би могла да промени времето или сумата на договорните парични потоци, така че тя да не отговаря на това условие. При извършването на тази оценка Групата взема предвид:

- условни събития, които биха променили размера или времето на паричните потоци;
- условия, които могат да коригират договорната купонна лихва, включително характеристиките с променлива лихва;
- характеристиките за предплащане и удължаване; и

2. Счетоводна политика (продължение)

2.6. Финансови инструменти (продължение)

Финансови активи – Оценка на бизнес модела

2.2(ii)

(ii) Класификация и последващо измерване (продължение)

- условия, които ограничават претенциите на Групата към парични потоци от определени активи (например характеристики без право на регрес).

Характеристика за предплащане съответства на критериите за плащане само на главница и лихви, ако предплащането представлява неизплатена сума на главницата и лихвата върху неизплатената главница, която може да включва разумна допълнителна компенсация за предсрочно прекратяване на договора. Освен това, финансов актив, придобит с отстъпка или премия, до договорната му номинална сума, функция, която позволява или изисква предплащане в размер, който представлява по същество номиналната сума, плюс натрупана (но неизплатена) договорна лихва (която може да включва и разумна допълнителна компенсация за предсрочно прекратяване) се счита за съответстващ с този критерий, ако справедливата стойност на предплащането е незначителна при първоначалното признаване.

Финансови активи - Последващо измерване и печалби и загуби

Финансови активи, отчетени по ССППЗ	Тези активи се оценяват впоследствие по справедлива стойност. Нетните печалби и загуби, включително доходи от лихви и дивиденди, се признават в печалбата или загубата, освен за деривативите определени за хеджиращи инструменти, за които се прилага отчитане на хеджирането.
Финансови активи по амортизирана стойност	Тези активи се оценяват впоследствие по амортизирана стойност, като се използва метода на ефективната лихва. Амортизираната стойност се намаля със загубите от обезценка. Приходите от лихви, печалбите и загубите от валутни курсови разлики и обезценката се признават в печалбата или загубата. Всяка печалба или загуба от отписване се признава в печалбата или загубата.
Дългови инвестиции, отчетени по ССДВД	Тези активи се оценяват в последствие по справедлива стойност. Приходите от лихви, изчислени по метода на ефективната лихва, печалбите и загубите от валутни курсови разлики и обезценката се признават в печалбата или загубата. Други нетни печалби и загуби се признават в ДВД. При отписването печалбите и загубите натрупани в ДВД се рекласифицират към печалбата или загубата.
Капиталови инвестиции, отчетени по ССДВД	Тези активи се измерват впоследствие по справедлива стойност. Дивидентите се признават като приход в печалбата или загубата, освен ако дивидентът не представлява ясно възстановяване на част от стойността на инвестицията. Други нетни печалби и загуби се признават в ДВД и не се рекласифицират към печалбата или загубата.

Финансови пасиви – Класификация, последващо измерване и печалби и загуби

Финансовите пасиви се класифицират по амортизирана стойност или по ССППЗ. Финансовият пасив се класифицира по ССППЗ, ако е класифициран като държан за продажба, като дериватив или обозначен като такъв при първоначалното признаване. Финансовите пасиви по ССППЗ се измерват по справедлива стойност, а нетните печалби и загуби, включително разходите за лихви, се признават в печалбата или загубата. Другите финансови пасиви впоследствие се оценяват по амортизирана стойност, като се използва метода на ефективната лихва. Разходите за лихви и валутните печалби и загуби се признават в печалбата или загубата. Всяка печалба или загуба от отписване също се признава в печалбата или загубата.

2. Счетоводна политика (продължение)

2.6. Финансови инструменти (продължение)

Финансови активи – Оценка на бизнес модела

(iii) Отписване

Финансови активи

Групата отписва финансов актив, когато договорните права върху паричните потоци от финансовия актив изтичат или когато се прехвърлят правата за получаване на договорните парични потоци от сделка, при която по същество всички рискове и ползи от собствеността върху финансовия актив са прехвърлени или, при която Групата не прехвърля и не запазва по същество всички рискове и изгоди от собствеността, нито запазва контрол върху финансовия актив.

Групата сключва сделки, при които прехвърля активи, признати в отчета за финансовото състояние, но запазва всички или почти всички рискове и ползи от прехвърлените активи. В тези случаи прехвърлените активи не се отписват.

Финансови пасиви

Групата отписва финансов пасив, когато договорните задължения са изпълнени, анулирани или изтекли. Групата също така отписва финансов пасив, когато неговите условия се променят и паричните потоци от модифицирания пасив са съществено различни, като в този случай се признава нов финансов пасив по справедлива стойност, който се базира на променените условия.

При отписване на финансов пасив разликата между балансовата стойност и платеното възнаграждение (включително всички прехвърлени непарични активи или поети задължения) се признава в печалбата или загубата.

(iv) Компенсирано представяне

Финансовите активи и финансовите пасиви се компенсират и нетната сума се представя в отчета за финансовото състояние, тогава и само тогава, когато Групата има законово право да компенсира сумите и възнамерява или да ги уреди на нетна база, или да реализира актива и да уреди пасива едновременно.

2.7. Обезценка

(i) Недеривативни финансови активи

Групата признава загуба от обезценка за очакваните кредитни загуби (ОКЗ) за:

- финансови активи оценявани по амортизирана стойност;
- дългови инвестиции, оценявани по ССДВД; и
- активи по договори.

Групата оценява кредитните загуби на база бъдещи очаквания, свързани с неговите дългови инструменти, отчитани по амортизирана стойност. Прилаганата методология за обезценка зависи от това дали е налице значително увеличение на кредитния риск.

За търговските вземания от стокови доставчици Групата прилага опростения подход, изискван от МСФО 9, който изисква да се признаят очакваните кредитни загуби за целия живот още при първоначалното признаване на вземанията. Виж Приложение 9.2 за повече подробности.

Както е оповестено в Приложение 9.1, 9.2 и 27, търговските вземания от свързани лица, търговските вземания от наематели, свързани с ваучери за храна и други вземания, както и вземанията по предоставени заеми към свързани лица са предмет на индивидуална оценка на кредитния риск, която взема предвид наличната качествена и нестатистическа количествена информация.

2. Счетоводна политика (продължение)

2.7. Обезценка (продължение)

При определяне дали кредитният риск на даден финансов актив е нараснал значително след първоначалното признаване и при оценяването на ОКЗ, Групата взема предвид разумната и обоснована информация, която е подходяща и достъпна без излишни разходи или усилия. Това включва както количествена, така и качествена информация и анализ, основани на историческия опит на Групата и обоснована кредитна оценка и включва прогнозна информация.

Групата приема, че кредитният риск по даден финансов актив е нараснал значително, ако просрочието е по-голямо от 30 дни.

(i) Недеривативни финансови активи (продължение)

Групата счита, че финансовият актив е в неизпълнение, когато:

- е малко вероятно кредитополучателят да изплати кредитните си задължения към Групата в пълен размер, без да изисква от Групата действия като реализиране на гаранция (ако има такава); или
- финансовите активи, за които просрочието е по-голямо от 90 дни.

Групата следва тристепенен модел за обезценка на финансови активи, различни от търговски вземания:

- **Степен 1** – салда, за които кредитният риск не е значимо увеличен след първоначалното признаване. Очакваните кредитни загуби се определят на базата на вероятността за неизпълнение в рамките на 12 месеца (т.е. цялата кредитна загуба умножена по вероятността тя да се случи в следващите 12 месеца);
- **Степен 2** – съдържа салда, при които има значимо увеличение на кредитния риск след първоначалното признаване, но няма обективна индикация за обезценка; очакваните кредитни загуби се определят на базата на вероятността от неизпълнение за целия период на договора;
- **Степен 3** – съдържа салда, за които има обективно доказателство за обезценка.

Търговските вземания се класифицират в Степен 2 или в Степен 3:

- **Степен 2** – съдържа вземания, за които се прилага опростеният подход за очакваните загуби до края на валидността на вземането, с изключение на някои търговски вземания, класифицирани в Степен 3;
- **Степен 3** – съдържа търговските вземания, просрочени повече от 90 дена или такива, които са индивидуално идентифицирани като обезценени.

Групата взема предвид следните индикатори при оценка на значимо увеличаване на кредитния риск при заемите:

- заемът е просрочен повече от 30 дни;
- налице са правни, технологични или макроикономически промени със значително негативно влияние върху заемополучателя;
- има информация за значителни негативни събития във връзка със заема или други заеми на същия заемополучател с други заемодатели, като прекратяване на заема, нарушение на ковенанти, предоговаряне поради финансови затруднения и др.;
- заемополучателят е загубил значим клиент или доставчик или по друг начин е изпитал негативни промени на пазара си.

Измерване на ОКЗ

ОКЗ са вероятно претеглени приблизителни оценки на кредитните загуби. Кредитните загуби се отчитат по настояща стойност на всички парични дефицити (т.е. разликата между дължимите паричните потоци, които се дължат от едно дружество в съответствие с договора и паричните потоци, които Групата очаква да получи).

ОКЗ са дисконтират с ефективния лихвен процент на финансовия актив.

2. Счетоводна политика (продължение)

2.7. Обезценка (продължение)

(i) Недеривативни финансови активи (продължение)

Финансови активи с кредитна обезценка

Към всяка отчетна дата Групата оценява дали финансовите активи, отчитани по амортизирана стойност и дълговите ценни книжа на ССДВД, са с кредитна обезценка. Финансовият актив е с кредитна обезценка, когато едно или повече събития е възникнало, което има определящо влияние върху очакваните бъдещи парични потоци от финансовия актив. Доказателствата, че финансов актив е кредитно обезценен включват следните наблюдаеми данни:

- значителни финансови затруднения на кредитополучателя или емитента;
- нарушение на договор като неизпълнение или просрочие над 90 дни;
- вероятно е кредитополучателят да влезе в несъстоятелност или друга финансова реорганизация; или
- изчезването на активен пазар за ценна книга, поради финансови затруднения.

Представяне на загуба от обезценка за ОКЗ в отчета за финансовото състояние

Загуби от обезценка на финансови активи измерени по амортизирана стойност се приспадат от брутната балансова стойност на активите. За дългови ценни книжа по ССДВД, загубата от обезценка се отразява в печалбата или загубата и се признава в ДВД.

Отписване

Финансовите активи се отписват, частично или цялостно, когато Групата на практика е изчерпало всички начини за събирането им или не съществува реалистично очакване за събирането им. Това обикновено се случва след като те бъдат просрочени поне с 5 години.

(ii) Нефинансови активи

Към всяка отчетна дата Групата преглежда балансовите стойности на нефинансовите си активи (различни от биологични активи, инвестиционни имоти, материални запаси и отсрочени данъчни активи), за да определи дали има индикации за обезценка. Ако има такива индикации, се прави приблизителна оценка на възстановимата стойност на актива. Репутация се тества за обезценка всяка година.

За целта на теста за обезценка, активи, които не могат да бъдат тествани индивидуално, се групират заедно в най-малката възможна група активи, генерираща парични постъпления от продължаваща употреба, които са в голяма степен независими от паричните постъпления от други активи или ОГПП. Репутация, възникнала при бизнес комбинация, се разпределя към ОГПП или групите ОГПП, които се очаква да имат ползи от синергиите от комбинацията.

За целта на теста за обезценка, активи, които не могат да бъдат тествани индивидуално, се групират заедно в най-малката възможна група активи, генерираща парични постъпления от продължаваща употреба, които са в голяма степен независими от паричните постъпления от други активи или ОГПП. Репутация, възникнала при бизнес комбинация, се разпределя към ОГПП или групите ОГПП, които се очаква да имат ползи от синергиите от комбинацията.

Загуба от обезценка се признава в случай, че балансовата стойност на един актив или ОГПП превишава неговата възстановима стойност.

Загуби от обезценка се признават в печалби и загуби. Те се разпределят първо в намаление на балансовата стойност на репутацията, разпределена към ОГПП, и след това в намаление на балансовите стойности на други активи в ОГПП пропорционално.

Загуба от обезценка по отношение на репутацията не се възстановява обратно. За други активи, загуба от обезценка се възстановява само до такава степен, че балансовата стойност на актива не надвишава балансовата стойност, която би била определена, след приспадане на амортизация, ако загуба от обезценка не е била признавана.

2. Счетоводна политика (продължение)

2.8. Материални запаси

Материалните запаси се състоят от стоки за продажба. Стоките са разделени в три основни групи – Месо, Деликатеси и Продукти Билла (включващи стоки за домакинско потребление, козметика, електроуреди, дрехи и други).

Стоките се записват като материални запаси при закупуване и се изписват на разход като отчетна стойност на продадените стоки при продажба. Разходите по закупуване включват покупната цена, вносните мита и акцизи, невъзстановимите данъци и акцизи, разходите по доставката и други разходи, които допринасят за привеждането на стоките в готов за тяхното използване вид. Търговската отстъпка, рабатът и други подобни компоненти се приспадат при определяне на разходите по закупуване.

Материалните запаси за Продукти Билла се оценяват при тяхното изписване на база на метода на средно-ретеглената стойност, определена на месечна база за съответния материален запас.

В края на отчетния период материалните запаси се оценяват по по-ниската от цената на придобиване и нетната реализируема стойност. Нетната реализируема стойност е равна на очакваната продажна цена, при нормално протичане на дейността, намалена с пряко свързаните с продажбата разходи.

2.9. Собствен капитал

Собственият капитал на Групата е записан по историческа цена в деня на регистриране. Разходите по емисията на нови акции, които са пряко свързани с нея, се отчитат в собствения капитал като намаление на постъпленията от емисията. Данъчните ефекти, свързани с транзакционните разходи при капиталова транзакция се отчитат в съответствие с МСС 12.

2.10. Доходи на наети лица

(i) Планове с дефинирани вноски

Задълженията за вноски в планове с дефинирани вноски включват вноските в държавни институции и в задължителни пенсионни фондове, управлявани от частни управляващи дружества, съгласно правните изисквания или самостоятелен избор. Задълженията за превеждане на вноски по плановете с дефинирани вноски се признават като разходи, когато свързаните услуги се предоставят.

(ii) Планове с дефинирани доходи

Задължението на Групата за планове с дефинирани доходи се изчислява отделно за всеки план, като се прогнозира бъдещите доходи, които служителите са заработили в резултат на положен труд в текущия и предходни периоди и тази сума се дисконтира.

Изчислението на задълженията за дефинирани доходи се извършва всяка година от квалифициран актюер чрез използването на метода на прогнозните кредитни единици. Групата определя нетния лихвен процент върху нетното задължение по план с дефинирани доходи като прилага дисконтовия процент, използван в началото на периода за дисконтиране на задължението до нетно задължение по плановете с дефинирани доходи.

Преоценките, възникващи от планове с дефинирани доходи, представляват актюерски печалби и загуби, които се признават в ДВД. Нетни разходи за лихви и други разходи, свързани с планове за дефинирани доходи, се признават в печалбата или загубата.

(iii) Доходи при прекратяване

Доходи при прекратяване се признават като разход, когато Групата се е ангажира, без реална възможност да се оттегли от поетите задължения, с формален план за прекратяване на трудовото правоотношение преди нормалния срок за пенсиониране или да осигури доходи при прекратяване като резултат от направено предложение с цел поощряване на доброволно напускане. Доходи при прекратяване за доброволно напускане се признават като разход, когато Групата е направило предложение с цел поощряване на доброволно напускане и е вероятно предложението да бъде прието и броя на наетите лица, които ще приемат предложението може да се оцени надеждно.

2. Счетоводна политика (продължение)

2.10. Доходи на наети лица (продължение)

- (iv) Краткосрочните доходи на наети лица се отчитат като разход, когато свързаните с тях услуги се предоставят. Пасив се признава за сумата, която се очаква да бъде изплатена, ако Дружеството има правно или конструктивно задължение да заплати тази сума като резултат от минали услуги, предоставени от служител и задължението може да се оцени надеждно.

2.11 Финансови приходи и разходи

Финансовите приходи включват приходи от лихви по инвестирани средства, приходи от дивиденди, печалба от операции в чуждестранна валута, признати като печалби и загуби. Приход от лихви се признава в момента на начисляването му по метода на ефективната лихва. Приход от дивиденди се признава на датата, на която е установено правото на Дружеството да получи плащането.

Финансови разходи включват разходи за лихви по заеми, загуби от операции в чуждестранна валута и обезценка на финансови активи, които се признават като печалба или загуба. Всички разходи по платими лихви по заеми се признават като печалба или загуба като се използва метода на ефективния лихвен процент. Разходи по заеми, които не могат да се отнесат пряко към придобиването, строителството или производството на отговарящ на условията актив, се признават в печалби и загуби като се използва метода на ефективния лихвен процент.

Печалби и загуби от курсови разлики се представят на нетна база във финансовия отчет.

2.12. Провизии

Провизии се признават, 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 определят по сегашната стойност на очакваните разходи за уреждане на задължението, като се използва ставка преди данъчно облагане, която отразява оценката на текущото състояние на пазара на стойността на парите във времето и специфичните за задължението рискове. Увеличението на провизията в резултат на времето се признава като разход за лихва.

2.13. Приходи от договори с клиенти

Групата признава приходи, когато сумата на прихода може да бъде надеждно определена, когато е възможно предприятието да получи бъдещи икономически изгоди и отговаря на критериите за всяка дейност на Групата. Сумата на прихода не се приема за надеждно измерена, докато не се разрешат всички непредвидени обстоятелства, свързани с продажбата. Групата основава своите преценки на историческите резултати, вземайки предвид вида на клиента, вида на сделката и особеностите на всяко споразумение. Приходите включват справедливата цена на продадените стоки и услуги, нетно от данъци върху добавената стойност и предоставени отстъпки. Приходи се признават като следва:

2. Счетоводна политика (продължение)

2.13. Приходи от договори с клиенти (продължение)

(а) Продажба на стоки

Приход от продажба на стоки на едро и дребно се признава в момента, когато контролът върху стоките се прехвърля към клиента и няма оставащи неудовлетворени задължения за изпълнение, които биха могли да повлияят на приемането на стоките от клиента. При продажбите на дребно контролът се прехвърля в момента на покупката в търговския обект, а при продажбите на едро в момента на експедицията на стоките или доставката им до определено място.

Продажбите на дребно се извършват в брой или чрез дебитни и кредитни карти, ваучери за храна и подаръчни ваучери.

Характерът на продаваните стоки не предполага предоставянето на гаранционно обслужване като част от договора за продажба.

(б) Продажби на услуги

Приход от продажба на услуги се осчетоводява в отчета за всеобхватния доход пропорционално на степента на осъществяване на транзакцията към датата на баланса. Степента на осъществяване се определя въз основа на проучване за извършената работа. Когато съществуват значителни неясноти относно възвръщаемостта на дължимата стойност не се признават приходи.

Продажби на услуги – отпечатване и осребряване на ваучери

Групата предоставя ваучери за храна на различни компании („работодатели“) и осребрява съответните ваучери за храна получени в магазините („търговци“), с които има сключени договори.

За услуги по отпечатване Групата получава комисионна, която се изразява в процент от стойността на предоставените ваучери. В тази комисионна се калкулират разходите по отпечатването на самите ваучери за храна. Приходът от комисионните за отпечатване се признава в момента на предоставяне на отпечатаните ваучери на работодателите.

За услугата по осребряване, Групата начислява приход от комисионна за осребряване в момента, в който приключи преброяването и проверката на Билла ваучерите, предоставени от страна на търговците, които приемат този вид ваучери като средство за разплащане от страна на пазаруващите при тях клиенти. Ако получените плащания надвишат стойността на предоставените услуги, по договора се признава пасив.

(в) Приходи от наеми

Групата реализира и приходи от преотдаване под наем на търговски площи на контрагенти на територията на търговските обекти. Тези услуги се извършват при условията на договори с фиксирана цена, като срокът на договорите е основно за 1 година с опции за подновяване. Договорите могат да бъдат прекратени от всяка от страните с предизвестие от 2 до 3 месец и поради това те се третират като краткосрочни по смисъла на МСФО 16.

(г) Приходи от лихви – отчитани съгласно МСФО 9 „Финансови инструменти

Приходите от лихви се признават в печалбата или загубата в момента на възникване, като се взема предвид ефективният доход от актива. Приходите от лихви се признават пропорционално на времето, като се използва методът на ефективната лихва.

2.14. Лизинги – Групата като лизингополучател

В началото на договора Групата преценява дали договорът представлява или съдържа лизинг. Договорът представлява или съдържа лизинг, ако по силата на този договор се прехвърля срещу възнаграждение правото на контрол над използването на даден актив за определен период от време.

Лизинговите договори се признават като актив с право на ползване и съответно пасив по лизинга на датата, на която лизинговият актив е на разположение за използване от Групата. Всяко лизингово плащане се разпределя между пасива по лизинга и финансовите разходи. Финансовите разходи се начисляват в печалбата или загубата през периода на лизинга, така че да се получи постоянна периодична лихва върху остатъка от задължението за всеки период. Активът с правото на ползване се амортизира за по-краткия от полезния живот на актива и срока на лизинга по линейния метод.

2. Счетоводна политика (продължение)

2.14. Лизинги – Групата като лизингополучател (продължение)

Актив с право на ползване се представя на отделен ред в отчета за финансовото състояние, с изключение на активи с право на ползване, които отговарят на изискванията за класификация като инвестиционни имоти, които също се представят в отчета за финансовото състояние на отделен ред – "инвестиционни имоти".

Активите и пасивите, възникващи от договор за лизинг, се оценяват първоначално на база на настоящата стойност. Задълженията за лизинг включват нетната настояща стойност на следните лизингови плащания:

- фиксирани плащания, нетно от вземания по получени стимули;
- променливи лизингови плащания, които се определят въз основа на индекс или процент;
- суми, които се очаква да бъдат платими от лизингополучателя под формата на гаранции за остатъчна стойност;
- цената за упражняване на правото за закупуване, ако лизингополучателят е сигурен в разумна степен, че тази опция ще бъде упражнена, и
- плащания на неустойки за прекратяване на лизинга, ако лизинговият срок отразява възможността лизингополучателят да упражни тази опция.

Лизинговите плащания се дисконтират с лихвения процент, заложен в лизинговия договор, ако този процент може да бъде непосредствено определен. Ако този процент не може да бъде непосредствено определен, се използва диференциалният лихвен процент за Групата. Това е процентът, който Групата би трябвало да плаща, за да заеме за сходен период от време и при сходно обезпечение средствата, необходими за получаването на актив със сходна стойност на актива с право на ползване в сходна икономическа среда.

Всяко лизингово плащане се разпределя между пасива по лизинга и финансовите разходи. Впоследствие пасивите по лизинг се оценяват, като се използва методът на ефективния лихвен процент. Балансовата стойност на пасива по лизинга се преоценява, за да се отразят преоценките или измененията на лизинговия договор, или да се отразят коригираните фиксирани по същество лизингови плащания.

Срокът на лизинговия договор е неотменимият период, за който лизингополучателят има правото да използва основния актив; периодите, по отношение на които съществува опция за удължаване или прекратяване на лизинговия договор, ако е достатъчно сигурно, че лизингополучателят ще упражни тази опция.

Впоследствие активите, с право на ползване, се оценяват по цена на придобиване минус всички натрупани амортизации и всички натрупани загуби от обезценка и се коригират спрямо всяка преоценка на пасива по лизинга, дължаща се на преоценка или изменение на лизинговия договор.

Активите, с право на ползване, се амортизират по линеен метод за по-краткия срок от полезния живот на актива или срока на лизинговия договор: право на ползване на търговски магазини – 3-30 години. Плащанията, свързани с краткосрочни лизингови договори и лизинг на активи с ниска стойност, се признават като разход по линейния метод за срока на лизинговия договор в отчета за всеобхватния доход. Групата разглежда възможността за освобождаване от признаване по отношение на лизинг на активи с ниска стойност за всеки лизингов договор поотделно. Краткосрочните лизинги са със срок за не повече от 12 месеца.

2. Счетоводна политика (продължение)

2.14. Лизинги – Групата като лизингополучател (продължение)

(в) Лизинговата дейност на Групата

Към 31 декември 2022 г. Групата има сключени лизингови договори за всичките си 148 магазина. От тях 60 магазина са собственост на свързаното лице Билла Недвижимости ЕООД и отдадени на лизинг на Билла България ЕООД, а останалите 88 магазина са наети от външни наемодатели. Договорите за лизинг се сключват на индивидуална основа и съдържат широк спектър от различни условия (вкл. прекратяване и подновяване на правата на ползване). Основните характеристики на лизингите са обобщени по-долу:

Търговските магазините са наети за фиксиран срок от 3 до 30 години. Договорите съдържат възможност за подновяване на лизинга. Лизинговите плащания обикновено са фиксирани, плюс процент от продажбите, надвишаващ предварително зададеното ниво (Прилага се широк диапазон от проценти и нива на продажби).

Лизинговите договори с Билла Недвижимости ЕООД се сключват за неопределен срок и могат да бъдат прекратени по всяко време от Билла България ЕООД с 6-месечно предизвестие след изтичане на 10-та година от срока на договора. Наемната вноска се определя на 3.5% от оборота на съответния магазин и няма заложен минимални месечни лизингови вноски по договорите. Групата не е признала пасиви по лизинги и активи с право на ползване във връзка с тези договори, тъй като не може да бъде дефиниран ясно очаквания изходящ паричен поток по договора, който да се дисконтира.

Офис сградата е наета от свързаното лице Билла Недвижимости ЕООД за неопределен срок с възможност за прекратяване на договора с 6-месечно предизвестие. Лизинговите плащания са фиксирани. Лизинговият договор за офис сградата се третира като краткосрочен, тъй като е за неопределен срок, може да бъде прекратен по всяко време с едностранно 6-месечно предизвестие и без неустойки.

Централният склад също е нает от свързаното лице Билла Недвижимости ЕООД за срок от 10 години с възможност за предсрочно прекратяване на договора с 6-месечно предизвестие. Лизинговите плащания са фиксирани, като се индексират в началото на всяка година с годишния инфлационен индекс.

Договорите за лизинг нямат ковенанти, но лизинговите активи не могат да се използват като обезпечение на заеми.

Бъдещите парични потоци, на които Групата като лизингополучател е потенциално изложено, и които не са отразени в оценката на пасива по лизинга, произтичат от:

* Промениливи лизингови плащания;

* Опции за удължаване и прекратяване.

(г) Промениливи лизингови плащания

Всички договори за лизинг на търговски магазини съдържат променливи условия на плащане, свързани с продажбите, направени в магазина. За отделни магазини до 100% от лизинговите плащания са базирани на променливи условия на плащане и се прилага широк диапазон от проценти за стойността на продажбите. Промениливите условия на лизинговите плащания се използват по различни причини, основната от които е минимизирането на фиксираните разходи за новооткритите магазини.

В някои случаи условията на плащане съдържат и минимални годишни плащания и таван на плащанията. Промениливите лизингови плащания, зависещи от обема на продажбите, се признават в печалбата или загубата в периода, в периода, през който е настъпило събитието или обстоятелството, довело до тези плащания.

(всички суми са в хиляди български лева)

2. Счетоводна политика (продължение)

2.14. Лизинги – Групата като лизингополучател (продължение)

(д) Опции за удължаване и прекратяване

В редица договори за лизинг на Групата са включени опции за удължаване и прекратяване. Те се използват за осигуряване на максимална оперативна гъвкавост по отношение на управлението на активите, използвани в дейността на Дружеството. За значими счетоводни приблизителни оценки и преценки при определяне на срока на лизинга, моля вижте приложение 4.

(е) Краткосрочни лизингови договори

Като краткосрочни договори, Групата е класифицирало както договора за наем на офис сградата (който е с изтекъл срок и се подновява автоматично за една година), така и договорите за наем на автомобили с дружеството „Билла Недвижимости“ ЕООД, които могат да бъдат прекратени по всяко време по предложение на всяка една от страните без неустойки, както и договорите за рекламна площ, рекламни табели, наем на места за паркиране, които също са краткосрочни.

2.14а Лизинги – Групата като лизингодател

Групата е междинен лизингодател на активи с право на ползване (предотдаване под наем на площи в търговските магазини). Междинният лизингодател класифицира договорите за преотдаване като финансов лизинг или оперативен лизинг, както следва:

* ако основният лизинг е краткосрочен лизингов договор, който Групата, като лизингополучател, е отчело като такъв, договорът за преотдаване се класифицира като оперативен лизинг;

* във всички други случаи договорът за преотдаване се класифицира в зависимост от активите с право на ползване, възникващи от основния лизинг, а не в зависимост от основния актив (например актив под формата на имоти, съоръжения, оборудване, който е предмет на лизинговия договор). Лизингът се класифицира като финансов, ако прехвърля почти всички рискове и ползи от актива за право на ползване, произтичащи от основния лизинг; в противен случай се класифицира като оперативен лизинг.

Когато договор за преотдаване е класифициран като финансов лизинг, междинният лизингодател отписва актива с право на ползване по отношение на основния лизинг, който се предава на крайния лизингополучател, и признава нетната инвестиция в договора за преотдаване; всяка разлика между актива с право на ползване и нетната инвестиция във финансов лизинг от договор за преотдаване се признава в печалбата или загубата.

На началната дата на лизинговия договор нетната инвестиция във финансов лизинг се оценява в размер, равен на настоящата стойност на лизинговите плащания за основните активи с право на ползване в рамките на срока на лизинговия договор. Лизингодателят признава финансов приход по време на лизинговия период въз основа на модел, отразяващ постоянен процент на възвръщаемост на нетната инвестиция на лизингодателя във финансовия лизинг.

Когато договор за преотдаване е класифициран като оперативен лизинг, междинният лизингодател признава приходи от оперативен лизинг на линейна база за срока на лизинга. Съответният лизингов актив е признат в отчета за финансовото състояние в зависимост от неговия характер.

2. Счетоводна политика (продължение)

2.15. Текущи и отсрочени данъци върху доходите

Разходът за данъци съдържа текущи и отсрочени данъци. Той се признава в печалби и загуби, освен когато се отнася за бизнес комбинации или за статии, които са признати директно в собствения капитал, или в друг всеобхватен доход.

Лихви и неустойки, свързани с данъци върху дохода, в това число и несигурни данъчни третираня, не отговарят на определението за данъци върху дохода се отчитат в съответствие с МСС 37 *Провизии, условни пасиви и условни активи*.

(i) Текущ данък

Текущият данък е очакваното данъчно задължение или вземане върху облагаемата печалба или загуба за годината, прилагайки данъчните ставки, влезли в сила, или по същество въведени към отчетната дата, и всички корекции за данъчни задължения или вземания за предходни години. Сумата на текущото данъчно задължение или вземане е най-добрата оценка на сумата на данъка, който се очаква да бъде платен или получен, който отразява несигурностите във връзка с данъка върху дохода. Текущият данък включва също данъчни ефекти от дивиденди.

Текущи данъчни активи или пасиви се нетират само, в случай че определени критерии са изпълнени.

(ii) Отсрочен данък

Отсрочените данъци се изчисляват върху временните разлики между балансовите стойности на активите и пасивите, признати във финансовия отчет и сумите използвани за данъчни цели. Отсрочен данък не се признава за:

- временни разлики от първоначално признаване на активи и пасиви при сделка, която не е бизнес комбинация и която не засяга печалби и загуби, нито за счетоводни, нито за данъчни цели;
- разлики, свързани с инвестиции в дъщерни предприятия, асоциирани предприятия и съвместни споразумения, доколкото Групата може да контролира времево обратното проявление на временните разлики и е вероятно, че те няма да имат обратно проявление в обозримото бъдеще; и
- облагаеми временни разлики, възникващи от първоначално признаване на репутация.

Активи по отсрочени данъци се признават за неизползваните данъчни загуби, неизползвани данъчни кредити и намаляеми временни разлики, доколкото е вероятно да бъдат налични бъдещи облагаеми печалби, срещу които те да могат да бъдат употребени. Бъдещите облагаеми печалби се определят на база на реализирането на съответните облагаеми временни разлики. Отсрочените данъчни активи се преглеждат към всяка отчетна дата и се намаляват доколкото повече не е вероятно да бъде реализирана бъдеща изгода, като такива намаления се възстановяват, когато вероятността за бъдещи облагаеми данъчни печалби се подобри.

При определянето на текущия и отсрочения данък Групата взема предвид ефекта от несигурни данъчни позиции и дали допълнителни данъци или лихви може да са дължими. Групата смята, че начисленията за данъчни задължения са адекватни за всички отворени данъчни години на базата на оценката на много фактори, включително интерпретиране на данъчни закони и предишен опит. Тази оценка се основава на приблизителни оценки и допускания и може да включва преценки за бъдещи събития. Може да се появи нова информация, според която Групата да промени своите преценки за адекватността на съществуващите данъчни задължения; такива промени в данъчните задължения биха засегнали разхода за данъци в периода, когато такова определяне бъде направено.

Непризнатите отсрочени данъчни активи се оценяват към всяка отчетна дата и се признават, доколкото е станало вероятно, че ще бъдат налични бъдещи облагаеми печалби, срещу които те могат да бъдат използвани.

Отсрочен данък се оценява по данъчните ставки, които се очаква да се прилагат за обратното проявление на временните разлики, на базата на закони, които са в сила, или са въведени по същество към отчетната дата, като се отразява и несигурността, свързана с данъците върху дохода, ако има такава.

2. Счетоводна политика (продължение)

2.15. Текущи и отсрочени данъци върху доходите (продължение)

(ii) Отсрочен данък (продължение)

Отсрочените данъчни активи и пасиви се компенсират само ако има правно основание за приспадане на текущи данъчни активи и пасиви и те се отнасят до данъци върху печалбата, наложени от същите данъчни власти на същото дружество или на различни дружества, но те възнамеряват да уредят данъчните пасиви и активи на нетна база, или техните данъчни активи и пасиви ще се реализират едновременно.

3. Управление на финансовия риск

3.1. Фактори, определящи финансовия риск

Осъществявайки дейността си, Групата е изложена на многообразни финансови рискове: пазарен риск (включващ валутен и риск от промяна на бъдещите парични потоци в резултат на промяна в пазарните лихвени нива), кредитен риск и ликвиден риск.

А) Пазарен риск

(i) Валутен риск

Тъй като в страната е въведен фиксиран курс на еврото към българския лев, валутният риск е сведен до минимум. Групата не очаква, че фиксираният курс на еврото спрямо българския лев ще се промени, а всички други променливи биха останали непроменени и поради това не е направил анализ на чувствителността. Групата не осъществява трансакции, деноминирани в чуждестранна валута, различна от евро.

(ii) Лихвен риск

Лихвоносните експозиции на Групата не са съществени и съответно Ръководството не очаква съществен ефект от промени в лихвените проценти.

Б) Кредитен риск

Кредитният риск се поражда от парични средства и еквиваленти, търговски и други вземания, както и вземания от свързани лица, вкл. вземания по предоставени заеми към свързани лица. Предоставените заеми към свързани лица са в рамките на РЕВЕ Груп, която оказва ликвидна подкрепа на заемополучателя („Билла Недвижимости“ ЕООД).

Управление на риска

Групата изготвя политики и процедури с цел да се намали кредитният риск до приемливи нива. Поради спецификата на дейността си Групата извършва продажби на голям брой крайни клиенти, като диверсификацията допълнително спомага за намаляване на концентрацията на кредитен риск. Продажбите на едро са в ограничен размер. Паричните трансакции се извършват с финансови институции с висок кредитен рейтинг.

Обезценка на финансови активи, включително значими преценки

Групата притежава следните групи финансови активи, които са предмет на анализ за обезценка по модела на очакваната кредитна загуба:

- търговски вземания от стокови доставчици за фактурирани бонуси
- търговски вземания от наематели, вземания по ваучери за храна и други вземания
- вземания от свързани лица, вкл. вземания по предоставени заеми

„БИЛЛА БЪЛГАРИЯ” ЕООД
ПРИЛОЖЕНИЯ КЪМ КОНСОЛИДИРАНИЯ ФИНАНСОВ ОТЧЕТ (ПРОДЪЛЖЕНИЕ)
31 ДЕКЕМВРИ 2022 г.

(всички суми са в хиляди български лева)

3. Управление на финансовия риск (продължение)

3.1. Фактори, определящи финансовия риск (продължение)

б) Кредитен риск (продължение)

Обезценка на финансови активи, включително значими преценки (продължение)

Въпреки, че паричните средства и еквиваленти попадат на анализ за обезценка съгласно изискванията на МСФО 9, то идентифицираната загуба от обезценка е несъществена.

Провизията за обезценка свързана с финансовите активи се основава на предположения относно риска от неизпълнение и очакваните проценти на загуба. Групата използва преценки при определянето на тези предположения и при избора на входящи данни за изчислението на обезценката. Групата основава своите преценки към края на всеки отчетен период на минал опит, съществуващите пазарни условия, както и очакваното бъдещо развитие. Допълнителна информация относно използваните ключови предположения към 31 декември 2022 г. и 2021 г. са описани в Приложение 8.2 (относно търговските вземания) и Приложение 8.1, 8.2 и 28 (относно вземанията от свързани лица, търговски вземания от наематели, вземания по ваучери за храна и други вземания и вземания по предоставени заеми).

в) Ликвиден риск

31 декември 2021 г.	Балан- сова стойност	Договорни парични потоци	До 6 месеца	6-12 месеца	1-2 години	2-5 години	Повече от 5 години
<i>В хиляди лева</i>							
Финансови пасиви							
Задължения към свързани предприятия (Прил. 14, 28)	10,758	(10,758)	(10,758)	-	-	-	-
Задължения към доставчици на стоки и услуги (Прил. 13)	103,860	(103,860)	(103,860)	-	-	-	-
Задължения по предстоящи фактури (Прил. 16)	2,153	(2,153)	(2,153)	-	-	-	-
Задължение по банков овърдрафт	1,979	(1,979)	(1,979)	-	-	-	-
Задължения по ваучери за храна (Прил. 16)	466	(466)	(466)	-	-	-	-
Получени заеми от свързани лица (Прил. 27)	34,700	(34,700)	(34,700)	-	-	-	-
Пасиви по лизинги (Прил. 17)	85,281	(98,353)	(8,345)	(8,345)	(16,275)	(36,191)	(29,197)
	239,197	(252,269)	(162,261)	(8,345)	(16,275)	(36,191)	(29,197)
31 декември 2022 г.							
<i>В хиляди лева</i>							
Финансови пасиви							
Задължения към свързани предприятия (Прил. 15, 27)	13,039	(13,039)	(13,039)	-	-	-	-
Задължения към доставчици на стоки и услуги (Прил. 14)	120,699	(120,699)	(120,699)	-	-	-	-
Задължения по предстоящи фактури (Прил. 16)	3,527	(3,527)	(3,527)	-	-	-	-
Задължения по ваучери за храна (Прил. 16)	492	(492)	(492)	-	-	-	-
Получени заеми от свързани лица (Прил. 27)	10,400	(10,400)	(10,400)	-	-	-	-
Пасиви по лизинги (Прил. 17)	97,026	(113,474)	(9,635)	(8,837)	(17,885)	(46,523)	(30,594)
	245,183	(261,631)	(157,792)	(8,837)	(17,885)	(46,523)	(30,594)

„БИЛЛА БЪЛГАРИЯ” ЕООД
ПРИЛОЖЕНИЯ КЪМ КОНСОЛИДИРАНИЯ ФИНАНСОВ ОТЧЕТ (ПРОДЪЛЖЕНИЕ)
31 ДЕКЕМВРИ 2022 г.

(всички суми са в хиляди български лева)

3. Управление на финансовия риск (продължение)

3.2. Принцип на действащото предприятие

Финансовият отчет е изготвен на базата на предположението, че Групата е действащо предприятие и ще продължава своята дейност в обозримо бъдеще.

Ръководството на Групата извърши подробен анализ, взимайки под внимание всички предоставени факти и обстоятелства, така че да прецени дали то е в състояние да продължи да функционира в обозримо бъдеще като действащо предприятие. Под „обозримо бъдеще“ Ръководството приема период от минимум 12 месеца от края на отчетния период, поради което е взело предвид цялата налична информация, касаеща както настоящия момент, така и периода до 31 декември 2023 г.

За годината, завършваща на 31 декември 2022 г., Групата е реализирала загуба в размер на 5,940 хил. лв. (2021: загуба в размер на 26,158 хил. лв.). Към 31 декември 2022 г. текущите пасиви на Групата са на стойност 179,209 хил. лв. (31 декември 2021: 178,136 хил. лв.) и надхвърлят текущите активи с 47,997 хил. лв. (2021: 80,895 хил. лв.).

Въпреки реализираните загуби, Групата продължава да открива нови магазини – през 2022 г. бяха открити 8 нови магазина (2021 г.: 11 нови магазина). Също така през 2022 г. Групата реализира положителен нетен паричен поток от оперативна дейност в размер на 42,735 хил. лв. (2021 г.: 21,344 хил. лв.). Допълнителен фактор представлява това, че разплащанията с доставчици се извършват в рамките на 30 дни (а за нехранителни стоки и за по-дълъг период), докато същността на операциите позволява ежедневно инкасиране на търговския оборот.

Групата има неусвоен лимит по овърдрафт от Райфайзенбанк в размер на 2,000 хил. лв. (31.12.2021 г.: 21 хил. лв.), както и достъп до финансиране от свързани лица. Ръководството очаква, че дружествата от РЕВЕ Груп ще продължават да предоставя допълнително финансиране, в случай че такова е необходимо.

Ръководството на Групата е получило на 24 април 2023 г. от едноличния собственик на капитала „Реве Интернационал” АГ, Австрия, писмо, според което едноличният собственик се ангажира да предостави финансова подкрепа на Групата за период от минимум 12 месеца от датата на писмото, в случай, че такова е необходима.

Ръководството предвижда, че съществуващите капиталови ресурси и източници на финансиране (парични потоци от основна дейност и достъп до финансиране) ще са адекватни за ликвидните му потребности през следващата 2023 г. На базата на цялата налична информация към момента, Ръководството потвърждава, че не са му известни съществени несигурности, свързани със събития или условия, които могат да поставят под съмнение възможността на Групата да продължи като действащо предприятие.

3.3. Управление на капиталовия риск

Целите на Групата при управление на капитала са да защитят способността ѝ да продължи като действащо предприятие с цел да осигури възвръщаемост на собствениците и поддържане на оптимална капиталова структура.

В съответствие с останалите в индустрията, Групата контролира капитала на база на коефициент на задлъжнялост. Този коефициент се изчислява като нетният дълг се раздели на общия капитал. Нетният дълг се изчислява като от общите заеми (включващи „текущи и нетекущи заеми” и „пасиви по лизинг”) се приспаднат парите и паричните еквиваленти. Общият капитал се изчислява като „собственият капитал” се събере с нетния дълг. Към 31.12.2022 г. Групата е предоставила заем на „Билла Недвижимости” ЕООД и не е застрашена капиталовата адекватност на Групата.

	31.12.2022 г.	31.12.2021 г.
Заеми	10,400	34,700
Пасиви по лизинг (дългосрочна и краткосрочна част)	97,026	85,281
Парични средства	(23,079)	(14,111)
Нетен дълг	84,347	105,870
Собствен капитал	72,025	29,965
Общ капитал	156,372	135,835
Коефициент на задлъжнялост	0.539	0.779

„БИЛЛА БЪЛГАРИЯ” ЕООД
ПРИЛОЖЕНИЯ КЪМ КОНСОЛИДИРАНИЯ ФИНАНСОВ ОТЧЕТ (ПРОДЪЛЖЕНИЕ)
31 ДЕКЕМВРИ 2022 г.

(всички суми са в хиляди български лева)

3. Управление на финансовия риск (продължение)

3.4. Определяне на справедливите стойности

Приема се, че номиналната стойност минус очакваните кредитни корекции на търговските вземания и задължения е близка до тяхната справедлива стойност. Справедливата стойност на финансовите активи и пасиви за целите на оповестяването се изчислява чрез дисконтирането на бъдещите договорени парични потоци с краткосрочния пазарен лихвен процент от подобни финансови инструменти, с които Групата разполага.

3.5. Финансови инструменти по категории

Финансовите активи и финансовите пасиви, притежавани от Групата, са от категорията отчитани по амортизирана стойност. Тези категории включват следните позиции от консолидирания отчет за финансовото състояние:

Финансови активи	31.12.2022 г.	31.12.2021 г.
Вземания от свързани лица (Прил. 8.1, 28)	2,183	1,996
Заеми към свързани лица (Прил. 28)	4,300	4,000
Търговски и други вземания, с изключение аванси към доставчици и вземания по предоставени гаранции (Прил. 8.2)	23,108	16,079
Парични средства и еквиваленти (Прил. 10)	23,079	14,111
Общо активи, отчитани по амортизирана стойност	52,670	36,186
Финансови пасиви	31.12.2022 г.	31.12.2021 г.
Търговски задължения, с изключение на задължения по гаранции (Прил. 13)	120,699	105,159
Задължения към свързани лица (Прил. 14)	13,039	10,758
Задължения по предстоящи фактури (Прил. 16)	3,527	2,153
Задължение по банков овърдрафт	-	1,979
Задължения към оператори на ваучери за храна (Прил. 16)	492	466
Получени заеми от свързани лица (Прил. 28)	10,400	34,700
Пасив по лизинг (Прил. 17)	97,026	85,281
Общо пасиви, отчитани по амортизирана стойност	245,183	240,496

4. Значими счетоводни приблизителни оценки и преценки

Приблизителните оценки и преценки са базирани на натрупан опит и други фактори, включително очаквания за бъдещи събития при наличните обстоятелства. Достоверността на приблизителните оценки и преценки се преразглежда редовно.

Групата извършва приблизителни оценки и преценки за целите на счетоводното отчитане и оповестяване, които могат да се различават от фактическите резултати. Значимите счетоводни приблизителни оценки, при които има значителен риск от последваща съществена корекция на балансовите стойности на активите и пасивите, са дискутирани по-долу:

(а) Преценки

Информация за преценки, направени при прилагане на счетоводните политики, които имат най-значителни ефекти върху признатите суми в консолидирания финансов отчет, се съдържа в следните бележки:

- Приложение 2.6. и приложение 9 - оценяване на очаквани кредитни загуби за търговски вземания и активи по договори с клиенти: основни допускания при определяне на средно-претеглената стойност на загубите;
- Бележка 17 – идентифициране на лизингови договори в обхвата на МСФО 16; срок на лизинга: дали Дружеството е достатъчно сигурно, че ще упражни опциите за удължаване.

(б) Несигурност в допусканията и оценките

Информация за несигурност в допусканията и оценките, за които има значителен риск да доведат до съществени корекции в балансовите стойности на активи и пасиви в рамките на следващата финансова година, се съдържа в следните бележки:

- Бележка 12 – признаване на отсрочени данъчни активи: наличие на бъдещи облагаеми печалби;
- Бележка 15 – оценка на задължение по план с дефинирани доходи; основни актюерски допускания;
- Бележка 17 – тест за обезценка: ключови допускания, на които се основават възстановимите стойности.

„БИЛЛА БЪЛГАРИЯ” ЕООД
ПРИЛОЖЕНИЯ КЪМ КОНСОЛИДИРАНИЯ ФИНАНСОВ ОТЧЕТ (ПРОДЪЛЖЕНИЕ)
31 ДЕКЕМВРИ 2022 г.

(всички суми са в хиляди български лева)

4. Значими счетоводни приблизителни оценки и преценки (продължение)

(в) Данъци върху дохода

Отделните дружества в Групата са данъчни субекти, попадащи под юрисдикцията на данъчната администрация. Значителна преценка е необходимо да бъде направена за определянето на данъчната провизия. Съществуват множество операции и изчисления, за които окончателно определеният данък е неуточнен в нормалния ход на дейността. Групата признава пасиви за очаквани данъчни задължения на база на преценка на ръководството. Когато окончателният данъчен резултат е различен от първоначално отчетените суми, тези разлики ще имат влияние върху краткосрочния данък и провизиите за временни данъчни разлики в периода на данъчните ревизии.

5. Имоти, машини и съоръжения (ИМС)

<i>В хиляди лева</i>	Машини, съоръжения оборудване	Транспортни средства	Стопански инвентар и други	Разходи за придобиване на ИМС	Общо
Отчетна стойност					
Баланс към 1 януари 2021	11,342	4,067	245,631	1,910	262,950
Придобити активи	1,058	206	36,940	1,943	40,147
Трансфери	40	977	893	(1,910)	-
Отписани активи	(163)	(542)	(5,617)	-	(6,322)
Баланс към 31 декември 2021	12,277	4,708	277,847	1,943	296,775
Баланс към 1 януари 2022	12,277	4,708	277,847	1,943	296,775
Придобити активи	411	657	32,310	4,489	37,867
Трансфери	88	495	926	(1,509)	-
Отписани активи	(946)	(665)	(8,656)	-	(10,267)
Баланс към 31 декември 2022	11,830	5,195	302,427	4,923	324,375
Амортизация и загуби от обезценка					
Баланс към 1 януари 2021	8,118	2,642	155,320	-	166,080
Амортизация	678	725	20,457	-	21,860
Загуби от обезценка	-	-	850	-	850
Отписани активи	(163)	(527)	(5,491)	-	(6,181)
Баланс към 31 декември 2021	8,633	2,840	171,136	-	182,609
Баланс към 1 януари 2022	8,633	2,840	171,136	-	182,609
Амортизация	772	748	22,550	-	24,070
Загуби от обезценка	-	-	4,582	-	4,582
Отписани активи	(946)	(654)	(8,541)	-	(10,141)
Баланс към 31 декември 2022	8,459	2,934	188,878	-	201,120
Балансова стойност					
Към 1 януари 2021	3,224	1,425	90,311	1,910	96,870
Към 31 декември 2021	3,644	1,868	106,711	1,943	114,166
Към 31 декември 2022	3,371	2,261	112,700	4,923	123,255

„БИЛЛА БЪЛГАРИЯ” ЕООД
ПРИЛОЖЕНИЯ КЪМ КОНСОЛИДИРАНИЯ ФИНАНСОВ ОТЧЕТ (ПРОДЪЛЖЕНИЕ)
31 ДЕКЕМВРИ 2022 г.

(всички суми са в хиляди български лева)

6. Нематериални активи

В хиляди лева

Отчетна стойност

Баланс към 1 януари 2021

Придобити активи

Отписани активи

Баланс към 31 декември 2021

Баланс към 1 януари 2022

Придобити активи

Отписани активи

Баланс към 31 декември 2022

Амортизация и загуби от обезценка

Баланс към 1 януари 2021

Амортизация

Отписани активи

Баланс към 31 декември 2021

Баланс към 1 януари 2022

Амортизация

Отписани активи

Баланс към 31 декември 2022

Балансова стойност

Към 1 януари 2021

Към 31 декември 2021

Към 31 декември 2022

Програмни продукти

351

71

-

422

422

107

-

529

256

59

-

315

315

56

-

371

95

107

158

7. Материални запаси

Стойността на материалните запаси включени като себестойност на продажбите е 759,714 хил. лв. (2021 г.: 617,731 хил. лв.).

Към края на годината е извършена обезценка на материалните запаси в размер на 2,395 хил. лв. (2021 г.: 1,082 хил. лв.) поради трудно продаваема и залежала стока. Общото изменение на обезценката на материални запаси за 2022 г. е разход за обезценка в размер на 1,313 хил.лв., (2021 г.: реинтегриране на обезценка от 429 хил. лв.). Измененията в обезценката са представени като част от Отчетна стойност на продадени стоки в Отчета печалбата или загубата и другия всеобхватен доход.

Обезценката на различните групи стоки е както следва:

	31.12.2022 г.	31.12.2021 г.
Билла Продукти	69,524	52,440
Намалени с обезценка	(2,349)	(1,007)
Билла Продукти, нетно	67,175	51,433
Месо	2,292	1,729
Намалени с обезценка	(21)	(32)
Месо, нетно	2,271	1,697
Деликатеси	4,584	3,458
Намалени с обезценка	(25)	(43)
Деликатеси, нетно	4,559	3,415
Материали	1,180	649
	75,185	57,194

„БИЛЛА БЪЛГАРИЯ” ЕООД
ПРИЛОЖЕНИЯ КЪМ КОНСОЛИДИРАНИЯ ФИНАНСОВ ОТЧЕТ (ПРОДЪЛЖЕНИЕ)
31 ДЕКЕМВРИ 2022 г.

(всички суми са в хиляди български лева)

8. Търговски и други вземания

8.1. Търговски и други вземания от свързани лица (Прил. 28)

	31.12.2022 г.	31.12.2021 г.
„Билла Недвижимости“ ЕООД заем	4,297	3,998
„Билла Недвижимости“ ЕООД лихви	3	2
Общо предоставени заеми на свързани лица	4,300	4,000
„Реве ЦентралФинанц“	1,730	1,471
„Реве Централ - Бизнес Организейшън ГмбХ“, Германия	20	-
„Еврогруп С.Р.Л.“, Италия	1	162
„Билла Недвижимости“ ЕООД	229	243
„Реве Централ АГ“, Кьолн	149	46
„Билла Спол СРО“, Чехия	20	-
„Реве Баинг Груп“, Италия	12	45
„Еврогруп ГмбХ“, Германия	1	4
„Реве Дигитал България“	17	17
„Реве Румъния СРЛ“, Румъния	3	3
„Пени Маркет Италия“ С.Р.Л.	-	2
„Пени Маркет Кфт“, Унгария	1	1
„Реве Интърнешънъл Дийнстлайстунг“, Австрия	-	1
„Реве Интърнешънъл Лагер“, Австрия	-	1
Общо търговски и други вземания от свързани лица	2,183	1,996

Към 31 декември 2022 г. вземанията от „Билла Недвижимости“ ЕООД по предоставен заем са 4,300 хил.лв. (31 декември 2021: 4,000 хил. лв.).

„Билла Сървис“ ЕООД е предоставила краткосрочен заем на „Билла Недвижимости“ ЕООД в размер на 4,300 хил. лв., като 4,297 хил. лв. са вземане по предоставен заем и 3 хил. лв. вземане от лихви. „Билла Сървис“ ЕООД е предоставила краткосрочен заем на „Билла Недвижимости“ ЕООД за срок от 1 г. с опция за удължаване за всяка следваща година. Лихвеният процент по договора за заем е лихвеният процент по депозити с договорен матуритет от 1 ден до 1 месец, обявен в лихвената статистика на БНБ "Лихвени проценти и обеми по салда по депозити с договорен матуритет и репо-сделки на сектори нефинансови предприятия и домакинства" плюс надбавка от 0.75 на годишна база. Вземането от „Реве ЦентралФинанц“ в размер на 1,730 хил. лв. (31 декември 2021 г.: 1,471 хил. лв.) е във връзка с предоставен бонус по споразумението с Коперник и КОРЕ. Вземанията от другите свързани лица са във връзка с продажба на стока, префактуриране на разходи или предоставяне на услуги по административно-техническо обслужване.

Вземанията от чуждестранните дружества са в евро, а вземанията на „Билла Недвижимости“ ЕООД са в лева. Поради фиксиран курс на лева към еврото не възниква валутен риск при тези вземания от свързани предприятия. Експозицията на вземания от свързани предприятия не е просрочена.

Вземанията от свързани лица са предмет на индивидуална оценка на кредитния риск, която взема предвид наличната качествена и нестатистическа количествена информация. На база на тази информация, ръководството е преценило, че обезценката на вземанията от свързани лица към 31 декември 2022 г. и 2021 г. е несъществена.

„БИЛЛА БЪЛГАРИЯ” ЕООД
ПРИЛОЖЕНИЯ КЪМ КОНСОЛИДИРАНИЯ ФИНАНСОВ ОТЧЕТ (ПРОДЪЛЖЕНИЕ)
31 ДЕКЕМВРИ 2022 г.

(всички суми са в хиляди български лева)

8. Търговски и други вземания (продължение)

8.2. Търговски и други вземания

	31.12.2022 г.	31.12.2021 г.
Вземания от стокови доставчици за фактурирани бонуси	10,638	9,325
Намалени с обезценка	(149)	(164)
Вземания от доставчици за фактурирани бонуси – нетно	10,489	9,161
Вземания от наематели	429	581
Намалени с обезценка	-	(1)
Вземания от наематели – нетно	429	580
Вземания по ваучери за храна	9,415	3,929
Надплатени суми към доставчици	3,195	3,845
Други	2,775	2,409
Общо	26,303	19,924

Всички вземания са в лева. Максималната експозиция на кредитен риск към отчетната дата е балансовата стойност на всеки клас вземания, описани по – горе. Групата няма обезпечения за вземанията. Групата няма просрочени вземания, които не са обезценени. Приходът от преоценка на вземания от 15 хил. лв. (нетно) е представена отделно в Отчета за всеобхватния доход (2021: нетен разход от реинтегрирана обезценка на стойност 28 хил. лв.).

За краткосрочните търговски вземания от стокови доставчици без значителен финансов компонент Групата прилага опростен подход, изискван от МСФО 9, и измерва провизията за обезценка спрямо очакваните кредитни загуби за целия срок от момента на първоначално признаване на вземанията. Групата използва матрица за провизии, в която се изчисляват провизии за загуби от търговски вземания, които попадат в различни периоди на застаряване или просрочване.

За измерване на очакваните кредитни загуби търговските вземания се групират на базата на споделени характеристики на кредитния риск в една категория.

Следната таблица предоставя информация за експозицията към кредитен риск и ОКЗ за Вземания от стокови доставчици за фактурирани бонуси към 31 декември 2021 г.

31 декември 2021 В хиляди лева	Средно претеглена загуба	Брутна балансова стойност	Загуба от обезценка	Кредитна обезценка
Текущи (непросрочени)	-	8,137	-	Не
Просрочени от 1-30 дни	-	707	-	Не
Просрочени от 31-60 дни	-	165	-	Не
Просрочени от 61-90 дни	-	114	-	Не
Просрочени от 91-180 дни	79%	177	(139)	Не
Просрочени от 181-360 дни	-	-	-	Не
Просрочени повече от 360 дни	100%	25	(25)	Не
		9,325	(164)	

„БИЛЛА БЪЛГАРИЯ” ЕООД
ПРИЛОЖЕНИЯ КЪМ КОНСОЛИДИРАНИЯ ФИНАНСОВ ОТЧЕТ (ПРОДЪЛЖЕНИЕ)
31 ДЕКЕМВРИ 2022 г.

(всички суми са в хиляди български лева)

8. Търговски и други вземания (продължение)

Следната таблица предоставя информация за експозицията към кредитен риск и ОКЗ за Вземания от стокови доставчици за фактурирани бонуси към 31 декември 2022 г.

31 декември 2022 В хиляди лева	Средно претеглена загуба	Брутна балансова стойност	Загуба от обезценка	Кредитна обезценка
Текущи (непросрочени)	-	7,792	-	Не
Просрочени от 1-30 дни	-	2,242	-	Не
Просрочени от 31-60 дни	-	249	-	Не
Просрочени от 61-90 дни	-	119	-	Не
Просрочени от 91-180 дни	-	233	-	Не
Просрочени от 181-360 дни	-	12	-	Не
Просрочени повече от 360 дни	17%	420	(149)	Не
		11,067	(149)	

Обезщетението за загуба се изчислява, като се вземат предвид процента на неизпълнението, коригиран за влиянието на прогнозната информация и сумата на остатъчното вземане към датата на баланса за всеки интервал на застаряване. Групата е оценила въздействието на прогнозната информация за размера на кредитните загуби и е заключило, че влиянието ѝ е несъществено.

Движението на обезценката на вземанията на Групата е представено по-долу:

	2022 г.	2021 г.
Към 1 януари	164	136
Разход за обезценка	149	164
Реинтегрирана обезценка	(164)	(136)
Към 31 декември	149	164

Вземанията от наематели, вземанията по ваучери за храна и другите вземания са предмет на индивидуална оценка на кредитния риск, която взема предвид наличната качествена и нестатистическа количествена информация. Към 31 декември 2022 и 2021 няма съществени просрочени вземания. На база на тази информация, ръководството не е начислило обезценка на Вземанията от наематели, вземанията по ваучери за храна и другите вземания към 31 декември 2022 г. и 2021 г. тъй като не е идентифицирало необходимост от това.

9. Разходи за бъдещи периоди

Разходите за бъдещи периоди към 31 декември 2022 г. са в размер на 33 хил. лв. (2021 г.: 4 хил. лв.). Сумата на платените застраховки на служебни автомобили и други активи е 6 хил. лв. (2021 г.: 4 хил. лв.).

10. Парични средства и парични еквиваленти

	31.12.2022 г.	31.12.2021 г.
Пари на път /инкасо/	11,027	7,402
Вземания по разплащания направени с дебитни/кредитни карти	4,140	1,635
Парични средства в каса	1,028	917
Парични средства по банкови сметки	6,884	4,157
	23,079	14,111

Паричните средства по банкови сметки включват 876 хил. лв. деноминирани в евро (2021 г.: 16 хил. лв.), а всички останали са деноминирани в лева.

„БИЛЛА БЪЛГАРИЯ” ЕООД
ПРИЛОЖЕНИЯ КЪМ КОНСОЛИДИРАНИЯ ФИНАНСОВ ОТЧЕТ (ПРОДЪЛЖЕНИЕ)
31 ДЕКЕМВРИ 2022 г.

(всички суми са в хиляди български лева)

10. Парични средства и парични еквиваленти (продължение)

За целите на отчета за паричните потоци паричните средства и еквиваленти включват следното:

В хиляди лева	31.12.2022 г.	31.12.2021 г.
Парични средства и парични еквиваленти	23,079	14,111
	23,079	14,111

Парични средства на обща стойност 3,867 хил. лв. (2021 г.: 3,648 хил. лв.) могат да бъдат използвани единствено за разплащане с доставчици, сключили договор за обслужване на ползватели или възстановяване на работодателя на суми на неизползваните ваучери за храна до размера на номиналната им стойност, съгласно изискването на чл. 18/2/ от Наредба 7 на Министерството на финансите.

Към 31.12.2022 г. Групата има неусвоен лимит по овърдрафт от Райфайзенбанк (България) ЕАД в размер на 2,000 хил. лв. (31.12.2021 г.: 21 хил. лв.). Овърдрафтът е в лева, краткосрочен и се олихвява с ОЛП по статистика на БНБ, увеличен с 0.75 пункта надбавка, но не по-малко от 0.75 %. Няма обезпечения, включени в договора за овърдрафт.

11. Основен капитал

С решение на едноличния собственик през декември 2022 г. основният капитал на Дружеството е увеличен с парична вноска на стойност 48,000 хил. лв. Към 31 декември 2022 г. основният капитал на Дружеството е 83,924 хиляди лева (2021 г.: 35,924 хил. лв.) и е изцяло внесен. Едноличен собственик на капитала на Дружеството е „Реве Интернационал” АГ, Австрия. През 2022 г. и 2021 г. не е изплащан дивидент на предприятието-майка. Неразпределената печалба може да бъде разпределена съгласно Търговския закон.

12. Отсрочени данъчни активи и пасиви

Отсрочените данъчни активи и пасиви се компенсират, когато съществува юридическо право за компенсиране на краткосрочните данъчни активи срещу краткосрочните данъчни пасиви и когато отсрочените данъци се отнасят за една и съща данъчна администрация. Следните суми, след подходящо компенсиране, са посочени в баланса.

	Активи 2022	Пасиви 2022	Активи 2021	Пасиви 2021
Обезценка на материални запаси	186	-	111	-
Провизии от неизползвани отпуски и осигуровки върху тях	362	-	157	-
Провизия за носещи загуба договори	-	-	-	-
Обезценка на вземания	12	-	14	-
Провизия за дела и глоби	61	-	61	-
Доходи на наети лица	154	-	137	-
Изменения във връзка с МСФО 16	114	-	395	-
Имоти, машини и съоръжения	1,563	-	1,831	-
Нетни активи по отсрочени данъци	2,452	-	2,706	-

„БИЛЛА БЪЛГАРИЯ” ЕООД
ПРИЛОЖЕНИЯ КЪМ КОНСОЛИДИРАНИЯ ФИНАНСОВ ОТЧЕТ (ПРОДЪЛЖЕНИЕ)
31 ДЕКЕМВРИ 2022 г.

(всички суми са в хиляди български лева)

12. Отсрочени данъчни активи и пасиви (продължение)

Движение на отсрочени данъци през годината

	Салдо към 31 декември 2020 г.	Признати в печалбата или загубата	Признати в друг всеобхватен доход	Салдо към 31 декември 2021 г.
Обезценка на материални запаси	176	(65)	-	111
Провизии от неизползвани отпуски и осигуровки върху тях	157	-	-	157
Провизия за носещи загуба договори	-	-	-	-
Обезценка на вземания	14	-	-	14
Провизия за дела и глоби	61	-	-	61
Доходи на наети лица	137	-	-	137
Изменения във връзка с МСФО 16	395	-	-	395
Имоти, машини и съоръжения	3,381	(1,550)	-	1,831
Отсрочени данъчни пасиви	4,321	(1,615)	-	2,706

	Салдо към 31 декември 2021 г.	Признати в печалбата или загубата	Признати в друг всеобхватен доход	Салдо към 31 декември 2022 г.
Обезценка на материални запаси	111	75	-	186
Провизии от неизползвани отпуски и осигуровки върху тях	157	205	-	362
Провизия за носещи загуба договори	-	-	-	-
Обезценка на вземания	14	(2)	-	12
Провизия за дела и глоби	61	-	-	61
Доходи на наети лица	137	-	17	154
Изменения във връзка с МСФО 16	395	(281)	-	114
Имоти, машини и съоръжения	1,831	(268)	-	1,563
Отсрочени данъчни активи/(пасиви)	2,706	(271)	17	2,452

„БИЛЛА БЪЛГАРИЯ” ЕООД
ПРИЛОЖЕНИЯ КЪМ КОНСОЛИДИРАНИЯ ФИНАНСОВ ОТЧЕТ (ПРОДЪЛЖЕНИЕ)
31 ДЕКЕМВРИ 2022 г.

(всички суми са в хиляди български лева)

13. Търговски задължения

	31.12.2022 г.	31.12.2021 г.
Задължения за стоки и услуги	121,632	103,303
Задължението по предоставени ваучери за храна на клиенти	1,838	1,834
Задължения по гаранции	1,223	1,320
Други	25	22
Общо	124,718	106,479
Намалени с нетекуща част на задължения по гаранции	(909)	(1,295)
Текуща част	123,809	105,184

Задълженията към доставчици във валута (евро) в размер на 14,431 хил. лв. (2021 г.: 11,049 хил. лв.) са основно за закупени стоки за магазините.

14. Търговски и други задължения към свързани предприятия (Прил. 28)

	31.12.2022 г.	31.12.2021 г.
„Билла Недвижимости” ЕООД- търговски задължения	2,663	2,183
„Билла Недвижимости” ЕООД – лихви	26	29
„Еврогруп С.Р.Л., Италия	3,180	1,286
„Билла АГ“, Австрия	2,587	2,129
„Реве Интърнешънъл Дийнстлайстунг“, Австрия	1,213	1,388
„Реве Централ Актиенгезелшафт“, Германия	180	94
„АДЕГ Остеррайх Ханделс“ АГ, Австрия	1,217	1,321
„Реве Байинг Груп“, Италия	177	405
„Реве Бетайлунгсхолдинг Инт. ГмбХ“	82	212
„Реве Груп Байинг“, Германия	126	140
„Еврогруп Германия“, Германия	1,231	1,482
„Реве Системс ГмбХ“, Германия	25	1
„Реве Дойче Супермаркт“, Германия	259	58
„РЕВЕ ЦентралФинанц“ еГ, Австрия	30	-
„Зууроял Петкеер ГмбХ“, Германия	31	-
„ЕНА Енерджи Ханделс“, Германия	3	-
„Реве Интърнешънъл Лагер“, Австрия	1	-
„Пени Маркт ГмбХ“, Германия	1	-
„Билла Спол СРО“, Чехия	-	1
„РЕВЕ ЦентралФинанц“ еГ, Германия	7	11
„Реве Централ - Бизнес Организейшън ГмбХ“, Германия	-	13
„Максфайв ГмбХ“, Австрия	-	5
	13,039	10,758

Задължения към свързани лица в размер на 10,350 хил. лв. (2021 г.: 8,546 хил.лв.) са деноминирани в евро, а останалата част е в лева.

15. Задължения към персонала

	31.12.2022 г.	31.12.2021 г.
Начисление за неизползван годишен отпуск	1,754	1,622
Начисление за премии, извънредно работно време и празнични	5,535	3,071
	7,289	4,693

Задължения по план с дефинирани доходи при пенсиониране

Групата има задължение за изплащане на доход на тези свои служители, които се пенсионира в съответствие с изискванията на чл. 222, § 3 от Кодекса на Труда (КТ) в България. Съобразно тези разпоредби на КТ, при прекратяване на трудовия договор на служител, придобил право на пенсия, работодателят му изплаща обезщетение в размер на две brutни работни заплати. В случай, че работникът или служителят има натрупан стаж от десет и повече години към датата на пенсиониране, обезщетението е в размер на шест brutни работни заплати.

„БИЛЛА БЪЛГАРИЯ” ЕООД
ПРИЛОЖЕНИЯ КЪМ КОНСОЛИДИРАНИЯ ФИНАНСОВ ОТЧЕТ (ПРОДЪЛЖЕНИЕ)
31 ДЕКЕМВРИ 2022 г.

(всички суми са в хиляди български лева)

15. Задължения към персонала (продължение)

Приблизителният размер на задълженията за планове с дефинирани доходи при пенсиониране към всеки отчетен период, и разходите, признати в печалби и загуби се базират на актюерски доклади (информация за актюерските допускания е оповестена по-долу).

Планът за дефинирани доходи (задължение за изплащане на доход при пенсиониране) е нефинансиран.

Движения на настоящата стойност на задълженията по планове с дефинирани доходи

<i>В хиляди лева</i>	2022	2021
Настояща стойност на задълженията към 1 януари	1,400	907
Платени суми	(110)	(157)
Разходи за текущ трудов стаж	454	338
Разходи за минал трудов стаж	-	24
Разходи за лихви	21	2
Актюерска загуба за годината, включена в ДВД	85	286
Настояща стойност на задълженията към 31 декември	1,850	1,400

Актюерски предположения

Основните актюерски предположения към датата на отчета (представени като осреднени стойности) са представени както следва:

	2022	2021
Дисконтов процент към 31 декември	1.50%	0.20%
Увеличение на бъдещи заплати	2%	2%

Предположенията относно бъдещата продължителност на живота са базирани на публикувани статистически таблици с информация за смъртността.

Към 31 декември 2022 г. средната продължителност на задълженията по планове с дефинирани доходи е 24.09 години.

Анализ на чувствителността

Разумно допустими промени към отчетната дата на едно от съответните актюерски предположения, докато всички останали останат непроменени, биха изменили задължението за дефинирани доходи с посочените по-долу стойности:

<i>Ефект в хиляди лева</i>	31 декември 2022	
	Увеличение	Намаление
Дисконтов процент (0.5% изменение)	(39)	41
Бъдещо увеличение на заплатите (0.5% изменение)	40	(40)
<i>Ефект в хиляди лева</i>	31 декември 2021	
	Увеличение	Намаление
Дисконтов процент (0.5% изменение)	(38)	39
Бъдещо увеличение на заплатите (0.5% изменение)	20	(20)

Въпреки, че анализът не взема предвид пълното разпределение на паричните потоци очаквани по плана, той предоставя приближение за чувствителността на изложените допускания.

16. Други задължения

	31.12.2022 г.	31.12.2021 г.
Задължения към оператори на ваучери за храна	492	466
Задължения по предстоящи фактури	3,527	2,153
ДДС за внасяне	4,295	2,862
Други задължения	538	576
Общо:	8,852	6,057

„БИЛЛА БЪЛГАРИЯ” ЕООД
ПРИЛОЖЕНИЯ КЪМ КОНСОЛИДИРАНИЯ ФИНАНСОВ ОТЧЕТ (ПРОДЪЛЖЕНИЕ)
31 ДЕКЕМВРИ 2022 г.

(всички суми са в хиляди български лева)

17. Активи с право на ползване и пасиви по лизинг

(а) Лизинг като лизингополучател

(i) Активи с право на ползване (по клас активи)

	31.12.2022 г.	31.12.2021 г.
Сгради	79,572	68,345
Към края на отчетния период	79,572	68,345

	31.12.2022 г.	31.12.2021 г.
Отчетна стойност		
Към 1 януари	124,947	86,192
Придобити – нови договори за лизинг	25,509	38,755
Корекция от последващи преоценки по лизингови договори	-	-
Към 31 декември	150,456	124,947

Амортизация		
Към 1 януари	56,602	37,343
Амортизация за годината	13,386	12,286
Обезценка на право на ползване	3,620	9,439
Приходи по последваща преоценка	(2,724)	(2,466)
Към 31 декември	70,884	56,602

Нетна балансова стойност към 1 януари	68,345	48,849
Нетна балансова стойност към 31 декември	79,572	68,345

(ii) Пасиви по лизинга

Анализ на падежите – договорени недисконтирани парични потоци

	31.12.2022 г. Минимални лизингови плащания	31.12.2021 г. Минимални лизингови плащания
До 1 година	18,472	16,690
Между 1 и 5 години	64,408	52,466
Над 5 години	30,594	29,197
Общо минимални лизингови вноски	113,474	98,353
Намалени със сумите, представляващи финансови разходи	(16,448)	(13,072)
Настояща стойност на минималните лизингови вноски	97,026	85,281

	31.12.2022 г. хил. лв.	31.12.2021 г. хил. лв.
Краткосрочни пасиви по лизинга	14,370	13,512
Дългосрочни пасиви по лизинга	82,656	71,769
Общо пасиви по лизинга	97,026	85,281

„БИЛЛА БЪЛГАРИЯ” ЕООД
ПРИЛОЖЕНИЯ КЪМ КОНСОЛИДИРАНИЯ ФИНАНСОВ ОТЧЕТ (ПРОДЪЛЖЕНИЕ)
31 ДЕКЕМВРИ 2022 г.

(всички суми са в хиляди български лева)

17. Активи с право на ползване и пасиви по лизинга (продължение)

(iii) Суми, признати в печалби и загуби

Следните суми са признати в отчета за всеобхватния доход:

	2022 г.	2021 г.
	хил. лв.	хил. лв.
Амортизация на активи с право на ползване – сгради	13,386	12,286
Обезценка на активи с право на ползване – сгради	896	6,973
Разход за лихви по пасиви по лизинга (включен във финансовите разходи)	3,506	3,233
Разходи за наем по краткосрочни лизингови договори и лизингови договори извън обхвата на МСФО 16 (Прил. 20)	22,228	18,556
Общо разходи свързани с договори за лизинг	40,016	41,048

Обезценка на активи с право на ползване

Групата ежегодно следи за индикации за обезценка и в случай че такива са идентифицирани, извършва тест за обезценка на активите с право на ползване във връзка с договори за наеми на филиали (магазини) и на подобренията направени в тях, както и активите на Групата, представляващи имоти, машини и съоръжения (виж приложение 5). За всеки от таргетираните магазини се изчислява обща балансова стойност към края на отчетния период на обекта, генериращ парични потоци (ОГПП), включваща балансовата стойност на актива с право на ползване, балансова стойност на направените подобрения по магазина и балансова стойност на оборудването в магазина. Така изчислената балансова стойност се съпоставя с възстановимата стойност на магазина. Възстановимата стойност на магазина е по-високата от справедливата стойност (намалена с разходите за продажба) и стойността в употреба.

За изчислението на справедливата стойност и стойността в употреба Групата е приложила дисконтов процент в размер на 8.61% (за 2021: 6.67%), който представлява средно претеглена стойност на капитала преди данъци, както и информация за очакваните финансови резултати на магазините спрямо одобрените вътрешни бюджети и прогнози на Групата. Групата използва като показател за финансови резултати EBITDAR (печалба преди лихви, данъци, амортизации и разходи за наем) за ОГПП, които съдържат в балансовата си стойност актив с право на ползване, или EBITDA (печалба преди лихви, данъци и амортизации) за ОГПП, които не съдържат такъв. Бюджетираните EBITDA или EBITDAR са определени на база очакванията за бъдещи резултати, като е взет предвид предишен опит.

Към 31.12.2022 г. е начислена обезценка на активи с право на ползване за 14 магазина в размер на 3,620 хил. лв., като активите с право на ползване са тествани за обезценка съгласно изискванията на МСС 36 *Обезценка на активи*.

(iv) Суми, признати в отчета за паричните потоци

Следните суми са признати в отчета за паричните потоци:

	2022 г.	2021 г.
	хил. лв.	хил. лв.
Изходящ паричен поток от договори за лизинг (МСФО 16) – финансова дейност		
Главница	13,764	11,900
Лихва	3,506	3,233
Изходящ паричен от договори за лизинг – оперативна дейност	22,228	18,556
Общо изходящ паричен поток	39,498	33,689

17. Активи с право на ползване и пасиви по лизинга (продължение)

Опции за удължаване и прекратяване

При определяне на срока на лизинга, ръководството взема предвид всички факти и обстоятелства, които създават икономически предпоставки за упражняване на опция за удължаване или отказ от прекратяване. Опциите за удължаване (или периодите след опция за прекратяване) се включват в срока на лизинга само ако е достатъчно сигурно, че срокът на лизинга ще бъде удължен (или, че договорът няма да бъде прекратен).

По-долу са изброени най-релевантните фактори за договорите за лизинг на търговските магазини

- Ако съществуват значителни неустойки при упражняване на опция за прекратяване (или при неупражняване на опция за удължаване), то в повечето случаи се счита, че съществува достатъчна сигурност, че Групата ще упражни опцията за удължаване на лизинга (или няма да упражни опцията за прекратяване).
- Ако се очаква направените значителни подобрения на наетото имущество, да имат значителна остатъчна стойност, то в повечето случаи се счита, че съществува достатъчна сигурност, че Групата ще упражни опцията за удължаване на лизинга (или няма да упражни опцията за прекратяване).
- При липса на горните две условия, Групата взема предвид други фактори, включващи историческата продължителност на договорите за лизинг, където Групата е била лизингополучател, както и разходите и пропуснатите ползи за бизнеса, свързани със замяна на лизинговия актив.

Срокът на лизинговия договор се преразглежда ако опцията за удължаване бъде действително упражнена или ако Групата е било задължена да я упражни. Наличието на достатъчна сигурност се преразглежда само ако настъпи значително събитие или промяна в обстоятелствата, засягащи тази оценка, които са под контрола на лизингополучателя.

(б) Групата като лизингодател

Групата е сключила договори за преотдаване на части от търговските магазини, които класифицира като оперативен лизинг. Лизинговите плащания по тях са фиксирани.

Бъдещите минимални лизингови плащания по неотменими договори за преотдаване, класифицирани като оперативен лизинг, към 31.12.2022 г. и 31.12.2021 г. възлизат на:

	31.12.2022 г. хил. лв.	31.12.2021 г. хил. лв.
До 1 година	224	364
Между 1 и 5 години	637	332
Общо	861	696

„БИЛЛА БЪЛГАРИЯ” ЕООД
ПРИЛОЖЕНИЯ КЪМ КОНСОЛИДИРАНИЯ ФИНАНСОВ ОТЧЕТ (ПРОДЪЛЖЕНИЕ)
31 ДЕКЕМВРИ 2022 г.

(всички суми са в хиляди български лева)

18. Приходи от продажби

	2022 г.	2021 г.
Билла Продукти	800,365	633,215
Продукти Месо	106,616	84,113
Продукти Деликатеси	127,583	113,075
Продукти продажба на едро	94	3,226
Общо приходи от продажба на стоки	<u>1,034,658</u>	<u>833,629</u>
Приходи от комисионни по продажба на ваучери – осребряване и отпечатване	307	259
	<u>1,034,965</u>	<u>833,888</u>

Разбивка на приходите по договори с клиенти от продажба на стоки

В следващата таблица приходите от договори с клиенти се разбиват по основни типове продукти, географски пазари и канали на продажба:

	2022 г.	2021 г.
Основни типове продукти		
Хранителни стоки	900,727	722,744
Нехранителни стоки	133,931	110,885
	<u>1,034,658</u>	<u>833,629</u>
Основни географски пазари		
Продажби в България	1,034,658	833,619
Продажби в други страни от Европейски съюз	-	-
Продажби извън Европейски съюз	-	10
	<u>1,034,658</u>	<u>833,629</u>
Основни канали на продажба		
Продажби на дребно	1,034,564	830,402
Продажби на едро	94	3,227
Общо приходи от договори с клиенти	<u>1,034,658</u>	<u>833,629</u>

Приходът се оценява на база на възнаграждението, определено в договора с клиента. Дружеството признава приход, когато прехвърля контрола върху стоката или услугата към клиента. Приложение 2.13(а) съдържа детайлни оповестявания за счетоводната политика на Дружеството.

19. Други приходи от дейността

	2022 г.	2021 г.
Приходи от договори с клиенти		
Приходи от отдаване на персонал на свързани лица	87	1,159
Приходи от административно-технически услуги към свързани лица	459	774
Приходи от отпадъчна хартия и неустойки	839	634
Приходи от реклама от отдаване под наем на рекламни билбордове	228	161
	<u>1,613</u>	<u>2,728</u>
Други приходи		
Приходи от наем	1,133	1,131
Приходи от продажба на дялове	-	543
Други	102	77
	<u>1,751</u>	<u>1,751</u>
	<u>2,848</u>	<u>4,479</u>

„БИЛЛА БЪЛГАРИЯ“ ЕООД
ПРИЛОЖЕНИЯ КЪМ КОНСОЛИДИРАНИЯ ФИНАНСОВ ОТЧЕТ (ПРОДЪЛЖЕНИЕ)
31 ДЕКЕМВРИ 2022 г.

(всички суми са в хиляди български лева)

19. Други приходи от дейността (продължение)

На 12.04.2021 г. на основание Решение на едноличния собственик на капитала е взето решение да се извърши преобразуване на „Билла България“ ЕООД по смисъла на чл. 262г от ТЗ чрез отделяне на еднолично търговско дружество, дяловете от капитала на което да станат 100% собственост на Преобразуващото се дружество. При отделянето се учредява ново еднолично дружество с ограничена отговорност - „Реве Дигитал България“ ЕООД („Новоучредено дружество“).

Към Новоучреденото дружеството преминава част от имуществото на Преобразуващото се дружество Билла България ЕООД, състояща се от движими вещи, офис оборудване, трудови договори и оперативни договори, свързани с дейността по онлайн решения на съответните пазари, разработване и поддръжка на софтуер, описани. Пасивите предмет на преобразуването са свързани с ежедневната дейност и са с текущи падежи, като се обслужват регулярно, изцяло и без каквото и да е забавяне или промяна в падежите. По силата на сключен анекс към Рамково споразумение между Билла България ЕООД и Реве Дигитал Германия ГМБХ за уреждане на отношенията, включително за продажба на дяловете от 30 декември 2020г. на 100% от дяловете в Реве България ЕООД, покупната цена, която е платена от Реве Дигитал Германия ГМБХ на Билла България ЕООД е 692 хил. лева. Сумата е показана в горната таблица като приход от продажба на дялове нетно от отчетната им стойност от 150 хил. лева.

20. Разходи за външни услуги

	2022 г.	2021 г.
Разходи за наем	22,228	18,556
Реклама	15,020	16,496
Транспорт	18,776	14,744
Охрана снего-почистване и смет	7,227	8,536
Поддръжка	6,676	5,691
Разходи за заготовка печат на ваучерш	34	29
Разходи за юридически услуги	14	14
Други външни услуги	23,043	20,611
	93,018	84,677

В посочената стойност на разходи за наем за 2022 г. от 22,228 хил. лв., сумата от 20,062 хил. лв. представлява сумата на наемите, дължими към „Билла Недвижимости“ ЕООД във връзка с договори за наем на търговски магазини. Наемната цена се определя на база оборот за всеки отделен магазин и няма фиксирана компонента. Останалата част от сумата включва разходи за наем по краткосрочни лизингови договори.

От общата сума на разходите за транспорт, посочени по-горе, 17,849 хил. лв. (2021: 13,500 хил. лв.) са свързани с доставката на стоки от централния склад на Дружеството до магазините, от които се извършва продажбата им. Ръководството е представило сумата отделно от себестойност на продадените стоки поради нейната същественост. Частта от разходите за транспорт, отнасящи се за наличните материални запаси на стойност е включена в крайното им салдо и е на стойност 1,815 хил. лв. (31.12.2021: 1,362 хил. лв.).

Други външни услуги включват основно разходи за управленски и лицензионни услуги, предоставени от компании от групата REWE, на стойност 14,750 хил. лв. (2021: 12,967 хил. лв.), банкови комисионни на стойност 1,330 хил.лв. (2021: 1,254 хил.лв.), мобилни услуги на стойност 946 хил.лв. (2021: 919 хил.лв.), както и разходи за застраховки на стойност 863 хил.лв. (2021: 635 хил.лв.).

„БИЛЛА БЪЛГАРИЯ” ЕООД
ПРИЛОЖЕНИЯ КЪМ КОНСОЛИДИРАНИЯ ФИНАНСОВ ОТЧЕТ (ПРОДЪЛЖЕНИЕ)
31 ДЕКЕМВРИ 2022 г.

(всички суми са в хиляди български лева)

20.1. Разходи за материали

	2022 г.	2021 г.
Разходи за електрическа енергия	22,368	15,368
Разходи за консумативи	6,814	7,569
Разходи за гориво	1,369	928
Разходи за работно облекло	383	356
Други	1,327	1,490
	32,261	25,711

С Решение № 739 на Министерски съвет на Република България от 26.10.2021 г. за одобряване на Програма за компенсиране на небитови крайни клиенти на електрическа енергия е предвидено с цел смекчаване на последиците от нестабилността на цените на енергийния пазар да се компенсират небитовите крайни клиенти на електрическа енергия. Това е свързано с риска повишените разходи за електроенергия да предизвикат намаляване на растежа на икономиката, а негативните ефекти да оказват влияние върху доходите, получени в процеса на производството.

Промени в програмата са направени с Решение № 15 от 20.1.2022 г. за изменение на Програмата за компенсиране на небитови крайни клиенти на електрическа енергия, одобрена с Решение № 739 от 26.10.2021 г. на Министерския съвет и изменена с решения № 771 и № 885 на Министерския съвет от 2021 г. Стойността на предоставените компенсации по програмата за 2022 г. са в размер на 15,432 хил. лв. (2021: 1,664 хил. лв.) и са отчетени в намаление на Разходи за електрическа енергия.

21. Други разходи

	2022 г.	2021 г.
Разходи за командировки	435	199
Други разходи	2,862	1,680
	3,297	1,879

Други разходи в размер на 2,862 хил. лв. (2021: 1,680 хил. лв.) включват основно разходи за застраховки на персонала в размер на 763 хил. лв. (2021: 648 хил. лв.), разходи за дарения в размер на 149 хил. лв. (2021: 220 хил. лв.), разходи за ремонт и поддръжка на автомобили в размер на 212 хил. лв. (2021: 168 хил. лв.).

22. Печалба от продажба на ИМС

	2022 г.	2021 г.
Приходи от продажба на ИМС	365	244
Приходи от продажба на автомобили	48	-
Балансова стойност на продадените активи (Прил. 5)	(125)	(23)
Печалба от продажба на ДМА:	288	221

23. Финансови приходи и финансови разходи

	2022 г.	2021 г.
Финансови приходи		
Приходи от лихви	30	32
Финансови разходи		
Отрицателни курсови разлики	(8)	(6)
Разходи за лихви във връзка с право на ползване, МСФО 16	(3,506)	(3,233)
Разходи за лихви, свързани със заеми	(459)	(242)
Общо финансови разходи	(3,973)	(3,481)

24. Разход за данъци

	2022 г.	2021 г.
Корпоративен данък върху дохода - текуща година	(63)	(47)
Приход/(разход) по отсрочени данъци (Прил. 12)	(271)	(1,615)
Корпоративен данък върху дохода-разход предходна година	(38)	-
	(372)	(1,662)

„БИЛЛА БЪЛГАРИЯ” ЕООД
ПРИЛОЖЕНИЯ КЪМ КОНСОЛИДИРАНИЯ ФИНАНСОВ ОТЧЕТ (ПРОДЪЛЖЕНИЕ)
31 ДЕКЕМВРИ 2022 г.

(всички суми са в хиляди български лева)

24. Разход за данъци (продължение)

Данъкът върху печалбата на Групата се различава от сумата, която би се получила при прилагането на ефективната данъчна ставка, както следва:

		2022 г.	2021 г.
Загуба преди данъчно облагане:		(5,500)	(24,210)
Данък, изчислен при данъчна ставка 10% (2021 г.: 10%)	10.0%	(550)	(2,421)
Разходи, непризнати за данъчни цели	(4.8%)	263	183
Ефект от непризнат отсрочен данъчен актив по данъчна загуба за пренасяне от текущата година	-	-	-
Отписване на признати преди намаляеми временни разлики	(4.9%)	271	1,615
Непризнати намаляеми временни разлики	(6.7%)	350	2,285
(Приход)/разход за данък	(6.4%)	334	1,662

Данъчните служби могат по всяко време да проверят отчетите и регистрите в рамките на петте последователни години, считано от 1 януари на годината, следваща годината, през която е следвало да се плати данъчното задължение, и да наложат допълнителни данъчни задължения или глоби. На ръководството на Групата не са известни обстоятелства, които биха могли да доведат до възникване на съществени задължения в тази област.

Приложимите за Дружеството данъчни ставки представляват законово определената ставка за данък върху печалбата за 2022 г. и 2021 г. Приложимата данъчна ставка, използвана за изчисление на отсрочени данъци към 31 декември 2022 г. е 10% (2021 г.: 10%). Сроктът за обратното проявление на временните данъчни разлики, произтичащи от пренесени данъчни загуби, е 5 години от годината на възникването им.

Възстановимите данъчни временни разлики, за които не са признати отсрочени данъчни активи, възникват основно от пренесени загуби от минали отчетни периоди на стойност (108 хил. лв.). Отсрочени данъчни активи не са начислени, тъй като дружеството реализирало тези загуби (Билла Импорт ЕООД – в ликвидация) е обявено на 23.08.2021 г. в процедура по ликвидация.

25. Условни задължения

Към 31.12.2022 г. „Райфайзен България” ЕАД е издало гаранции в полза на трети страни от името на „Билла България” ЕООД в размер на 1,492 хил. лв. (31.12.2021 г.: 1,425 хил. лв.).

26. Парични потоци от оперативна дейност

	2022 г.	2021 г.
Резултат преди данъци	(5,500)	(24,210)
Корекции за амортизации (Прил. 5, 6, 17)	42,093	35,055
Загуба/(печалба) от продажба на активи (Прил. 22)	(288)	(221)
Приходи от продажба на дялове (прил. 19)	-	(543)
Приходи от лихви (Прил. 23)	(30)	(32)
Разходи за лихви (Прил. 23)	3,973	3,481
(Увеличение) / намаление на материални запаси	(19,304)	(1,002)
Разходи за обезценка на стоково-материални запаси	1,313	(429)
Разходи за обезценка на активи с право на ползване	896	6,973
Загуби от/(приходи) от реинтегрирана провизия за обезценка на вземания	(15)	28
Предплатени главници по лизингови договори	439	1,064
(Увеличение)/намаление на търговски и други вземания	(6,595)	2,350
Увеличение/(намаление) на търговски и други задължения	25,911	(1,161)
	42,893	21,353

„БИЛЛА БЪЛГАРИЯ” ЕООД
ПРИЛОЖЕНИЯ КЪМ КОНСОЛИДИРАНИЯ ФИНАНСОВ ОТЧЕТ (ПРОДЪЛЖЕНИЕ)
31 ДЕКЕМВРИ 2022 г.

(всички суми са в хиляди български лева)

27. Равнение на движенията на пасиви към парични потоци произтичащи от финансовата дейност

<i>В хиляди лева</i>	Заеми и кредит	Лизинги	Общо
Баланс към 1 януари 2022	36,695	85,281	121,976
Промени в паричните потоци за финансовата дейност			
Усвоени заеми	92,205	-	92,205
Изплатен банков овърдрафт	(1,979)	-	(1,979)
Изплатени заеми	(116,505)	-	(116,505)
Изплатени лизингови задължения	-	(13,764)	(13,764)
Платени лихви	(439)	(3,506)	(3,945)
Общо промени в паричните потоци за финансовата дейност	(26,718)	(17,270)	(43,988)
Други промени			
Промени обвързани с пасива			
Разходи за лихви	459	3,506	3,965
Нови пасиви по лизинг	-	25,509	25,509
Общо други промени обвързани с пасива	459	29,015	29,474
Баланс към 31 декември 2022	10,436	97,026	107,462

28. Свързани лица

100% от капитала на „Билла България” ЕООД се притежава от „РЕВЕ Интернационал” АГ, Австрия. Крайният собственик на дружествата е „РЕВЕ ЦентралФинанц” ЕГ, Германия. Дружеството е кооперация, като никой от член-кооператорите не притежава над 5% от дяловете и не упражнява контрол върху дейността на „РЕВЕ ЦентралФинанц” АГ. Формата на свързаност между Групата на „Билла България” ЕООД и свързаните лица е както следва: Реве ЦентралФинанц”- крайна компания собственик. Всичко останали свързани лица са Дружества под общ контрол.

Краткосрочни търговски и други вземания от свързани лица (Прил. 8.1)

	31.12.2022 г.	31.12.2021 г.
„Реве ЦентралФинанц”	1,730	1,471
„Реве Централ - Бизнес Организейшън ГмбХ”, Германия	20	-
„Еврогруп С.Р.Л.“, Италия	1	162
„Билла Недвижимости” ЕООД	229	243
„Реве Централ АГ”, Кьолн	149	46
„Билла Спол СРО“, Чехия	20	-
„Реве Баинг Груп”, Италия	12	45
„Еврогруп ГмбХ“, Германия	1	4
„Реве Дигитал България”	17	17
„Реве Румъния СРЛ”, Румъния	3	3
„Пени Маркет Италия” С.Р.Л.	-	2
„Пени Маркет Кфт”, Унгария	1	1
„Реве Интърнешънъл Лагер”, Австрия	-	1
„Реве Интърнешънъл Дийнстлайстунг”, Австрия	-	1
Общо търговски и други вземания от свързани лица	2,183	1,996

Вземанията от свързани лица са предмет на индивидуална оценка на кредитния риск, която взема предвид наличната качествена и нестатистическа количествена информация. На база на тази информация, ръководството е преценило, че обезценката на вземанията от свързани лица към 31 декември 2022 г. и 2021 г. е несъществена.

„БИЛЛА БЪЛГАРИЯ” ЕООД
ПРИЛОЖЕНИЯ КЪМ КОНСОЛИДИРАНИЯ ФИНАНСОВ ОТЧЕТ (ПРОДЪЛЖЕНИЕ)
31 ДЕКЕМВРИ 2022 г.

(всички суми са в хиляди български лева)

28. Свързани лица (продължение)

Краткосрочни търговски и други задължения към свързани лица (Прил. 14)

	31.12.2022 г.	31.12.2021 г.
„Билла Недвижимости” ЕООД- търговски задължения	2,663	2,183
„Билла Недвижимости” ЕООД – лихви	26	29
„Еврогруп С.Р.Л., Италия	3,180	1,286
„Билла АГ“, Австрия	2,587	2,129
„Реве Интърнешънъл Дийнстлайстунг“, Австрия	1,213	1,388
„Реве Централ Актиенгезелшафт“, Германия	180	94
„АДЕГ Остеррайх Ханделс“ АГ, Австрия	1,217	1,321
„Реве Байинг Груп“, Италия	177	405
„Реве Бетайлунгсхолдинг Инт. ГмбХ“	82	212
„Реве Груп Байинг“, Германия	126	140
„Еврогруп Германия“, Германия	1,231	1,482
„Реве Системс ГмбХ“, Германия	25	1
„Реве Дойче Супермаркт“, Германия	259	58
„РЕВЕ ЦентралФинанц“ еГ, Австрия	30	-
„Зууроял Петкеер ГмбХ“, Германия	31	-
„ЕНА Енерджи Ханделс“, Германия	3	-
„Реве Интърнешънъл Лагер“, Австрия	1	-
„Пени Маркт ГмбХ“, Германия	1	-
„Билла Спол СРО“, Чехия	-	1
„РЕВЕ ЦентралФинанц“ еГ, Германия	7	11
„Реве Централ - Бизнес Организейшън ГмбХ“, Германия	-	13
„Максфайв ГмбХ“, Австрия	-	5
	13,039	10,758

Покупка на стоки

	2022 г.	2021 г.
„Еврогруп С.Р.Л.“, Италия	14,322	10,619
„Реве Баинг Груп“, Италия	4,980	4,423
„Реве Централ“, Германия	2,295	1,459
„АДЕГ Остеррайх Ханделс“ АГ, Австрия	13,157	10,608
„Еврогруп“, Германия	10,923	8,975
	45,677	36,084

Покупка на услуги

	2022 г.	2021 г.
„Билла Недвижимости” ЕООД	20,195	18,436
„Реве Интърнешънъл Дийнстлайстунг“, Австрия	12,751	10,786
„Билла АГ“, Австрия	2,587	2,029
„Реве Дойче Супермаркт“, Германия	432	387
„Реве Бетайлунгсхолдинг Инт. ГмбХ“	169	345
„Реве Байинг Груп“, Германия	126	140
„РЕВЕ Системс“ ГмбХ, Германия	36	37
„Реве Централ - Бизнес Организейшън ГмбХ“, Германия	193	157
„Радио Макс“, Австрия	61	61
„РЕВЕ ЦентралФинанц“ еГ, Германия	27	35
„Реве Интърнешънъл Лагер“, Австрия	16	6
„Зууроял Петкеер ГмбХ“, Германия	31	-
„ЕНА Енерджи Ханделс“, Германия	35	-
„Реве Централ“, Германия	30	-
„Пени Маркт ГмбХ“, Германия	1	-
„Билла Спол С.Р.О.“, Чехия	-	1
„РЕВЕ Верзихерунгсдайнс“, Германия	16	18
	36,706	32,438

„БИЛЛА БЪЛГАРИЯ” ЕООД
ПРИЛОЖЕНИЯ КЪМ КОНСОЛИДИРАНИЯ ФИНАНСОВ ОТЧЕТ (ПРОДЪЛЖЕНИЕ)
31 ДЕКЕМВРИ 2022 г.

(всички суми са в хиляди български лева)

28. Свързани лица (продължение)

Продажба на стоки и услуги на свързани лица

Продажба/Услуги

	2022 г.	2021 г.
„Билла Недвижимости” ЕООД	1,817	1,469
„РЕВЕ ЦентралФинанц” еГ, Германия	2,208	1,545
„Реве Централ”, Германия	241	284
„БИЛЛА СРО”, Словакия	3	-
„Реве Дигитал” Германия	-	1,526
„Пени Маркет”, Унгария	15	13
„Реве Интърнешънъл АГ” Австрия	24	114
„Реве Интърнешънъл Дийнстлайстунг”, Австрия	15	5
„Реве Дигитал България”, България	178	143
„Билла Спол С.Р.О.”, Чехия	81	-
	4,582	5,099

Заеми от свързани лица (Прил. 14)

Заем от „Билла Недвижимости” ЕООД на „Билла България” ЕООД

	31.12.2022 г.	31.12.2021 г.
Салдо към 1 януари	34,716	941
Получена главница	92,205	160,741
Изплатена главница	(116,505)	(126,983)
Начислена лихва	459	241
Изплатена лихва	(439)	(225)
Салдо към 31 декември	10,435	34,715

Към 31.12.2022 г. Дружеството има получен заем от Билла Недвижимости ЕООД в размер на 10,435 хил. лв. (31.12.2021 г.: 34,715 хил. лв.). Срокът на заема е определен за 1 година. Лихвеният процент по договора за заем е лихвеният процент по депозити с договорен матуритет от 1 ден до 1 месец, обявен в лихвената статистика на БНБ "Лихвени проценти и обеми по салда по депозити с договорен матуритет и репо-сделки на сектори нефинансови предприятия и домакинства" плюс надбавка от 0.75 на годишна база.

Заеми към свързани лица (Прил. 8.1)

Заем към „Билла Недвижимости” ЕООД от „Билла Сървис” ЕООД

	31.12.2022 г.	31.12.2021 г.
Салдо към 1 януари	4,000	3,900
Предоставена главница	300	100
Изплатена главница	-	-
Начислена лихва	30	30
Изплатена лихва	(30)	(30)
	4,300	4,000

„БИЛЛА БЪЛГАРИЯ” ЕООД
ПРИЛОЖЕНИЯ КЪМ КОНСОЛИДИРАНИЯ ФИНАНСОВ ОТЧЕТ (ПРОДЪЛЖЕНИЕ)
31 ДЕКЕМВРИ 2022 г.

(всички суми са в хиляди български лева)

28. Свързани лица (продължение)

Заеми към свързани лица (Прил. 8.1) (продължение)

	31.12.2022 г.	31.12.2021 г.
Заем към „Билла Недвижимости“ ЕООД от „Билла Импорт“ ЕООД	-	338
Салдо към 1 януари	-	-
Предоставена главница	-	(338)
Изплатена главница	-	2
Начислена лихва	-	(2)
Изплатена лихва	-	-

Всички заеми са деноминирани в лева.

Групата е изготвила финансов анализ на свързаното лице, като е отчело серия от фактори, определящи кредитния риск, а именно:

- ликвидност на бизнеса;
- рентабилност на бизнеса;
- достъпа до други източници на финансиране (кредитна линия от „РЕВЕ ЦентралФинанц“ ЕГ) на „Билла Недвижимости“ ЕООД
- основни финансови показатели.

В резултат на извършения анализ, заемът е класифициран в Степен 1 – салда, за които кредитният риск не е значимо увеличен след първоначалното признаване. Очакваните кредитни загуби се определят на базата на вероятността за неизпълнение в рамките на 12 месеца (т.е. цялата кредитна загуба умножена по вероятността тя да се случи в следващите 12 месеца). Групата е изчислила вероятността за неизпълнение в рамките на 12 месеца, като идентифицираната потенциална загуба от обезценка е несъществена.

Класификацията на предоставените заеми, отчитани по амортизирана стойност, към отделните етапи на обезценка са представени по-долу:

	МСФО 9	МСФО 9
	31.12.2022 г.	31.12.2021 г.
Текущи	Степен 1	Степен 1
Заеми към свързани лица и начислени лихви	4,300	4,000
Общо текущи	4,300	4,000
Общо заеми	4,300	4,000

29. Възнаграждения на ключов управленски персонал

	2022 г.	2021 г.
Разходи за заплати	1,806	2,341
Разходи за социални осигуровки	24	119
	1,830	2,460

Във възнагражденията на ключовият управленски персонал са включени текущи задължения за заплати и осигуровки на управителите и прокуриста на Групата, както и мениджъри второ ниво.

30. Събития след датата на баланса

Ръководството анализира възможните ефекти от променящите се макроикономически условия върху финансовото състояние и резултатите от дейността на Групата и към момента не счита да има значителни такива.

Няма събития след датата на отчетния период, изискващи корекции или оповестяване във финансовия отчет на Групата, които са се случили за периода от отчетната дата до датата, когато този финансов отчет е бил одобрен за издаване от управителите на 09 май 2023 г.

ДОКЛАД НА НЕЗАВИСИМИЯ ОДИТОР

До едноличния собственик на капитала на „Билла България“ ЕООД

Мнение

Ние извършихме одит на приложения от стр. 10 до стр. 56 консолидиран финансов отчет на „Билла България“ ЕООД („Дружеството“) и неговите дъщерни дружества (заедно „Групата“), съдържащ консолидирания отчет за финансовото състояние към 31 декември 2022 г. и консолидирания отчет за печалбата или загубата и другия всеобхватен доход, консолидирания отчет за промените в собствения капитал и консолидирания отчет за паричните потоци за годината, завършваща на тази дата, както и пояснителните приложения към консолидирания финансов отчет, съдържащи и обобщено оповестяване на съществените счетоводни политики.

По наше мнение, приложеният консолидиран финансов отчет дава вярна и честна представа за консолидираното финансово състояние на Групата към 31 декември 2022 г. и за нейните консолидирани финансови резултати от дейността и консолидираните парични потоци за годината, завършваща на тази дата, в съответствие с Международните стандарти за финансово отчитане (МСФО), приети от Европейския съюз (ЕС).

База за изразяване на мнение

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

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

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

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

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

Допълнителни въпроси, които поставя за докладване Законът за счетоводството

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

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

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

- Информацията, включена в консолидирания доклад за дейността за финансовата година, за която е изготвен консолидираният финансов отчет, съответства на консолидирания финансов отчет.
- Консолидираният доклад за дейността е изготвен в съответствие с изискванията на Глава седма от Закона за счетоводството.

Отговорности на ръководството за консолидирания финансов отчет

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

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

Отговорности на одитора за одита на консолидирания финансов отчет

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

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

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

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

КПМГ Одит ООД

Бул. „България“ № 45/А
София 1404, България

Иван Андонов
Управител

София, 19 май 2023 г.



Добринка Калоянова
Регистриран одитор,
отговорен за одита