

ЕЛ СИ УАЙКИКИ РИТЕЙЛ БИ ДЖИ ЕООД
ГОДИШЕН ФИНАНСОВ ОТЧЕТ
ЗА ГОДИНАТА, ПРИКЛЮЧВАЩА НА 31 ДЕКЕМВРИ 2021

Съдържание

Счетоводен баланс	1
Отчет за приходите и разходите	2
Отчет за собствения капитал	3
Отчет за паричните потоци	4
Бележки към годишен финансов отчет	5-27

ЕЛ СИ УАЙКИКИ РИТЕЙЛ БИ ДЖИ ЕООД
СЧЕТОВОДЕН БАЛАНС
 КЪМ 31 ДЕКЕМВРИ 2021

АКТИВ		Сума (хил. лева)		ПАСИВ		Сума (хил. лева)	
РАЗДЕЛИ, ГРУПИ, СТАТИИ	Бел.	31.12.2021	31.12.2020	РАЗДЕЛИ, ГРУПИ, СТАТИИ	Бел.	31.12.2021	31.12.2020
НЕТЕКУЩИ (ДЪЛГОТРАЙНИ) АКТИВИ				СОБСТВЕН КАПИТАЛ			
Нематериални активи	10	19	40	Записан капитал	14	7 007	7 007
Дълготрайни материални активи	9	11 205	10 250	Други резерви		1	1
Отсрочени данъчни активи	8	260	422	Натрупана печалба от минали години		7 769	9 902
ОБЩО НЕТЕКУЩИ (ДЪЛГОТРАЙНИ) АКТИВИ		11 484	10 712	Текуща (загуба)/печалба		4 928	(2 133)
				ОБЩО СОБСТВЕН КАПИТАЛ		19 705	14 777
ТЕКУЩИ (КРАТКОТРАЙНИ) АКТИВИ				ЗАДЪЛЖЕНИЯ			
Материални запаси	11	17 186	17 638	Задължения към финансови предприятия, в т.ч.:	16		
Вземания <i>до 1 год.</i>	12	492	678	<i>до 1 година</i>		978	3 912
Парични средства	13	3 705	2 920	<i>над 1 година</i>			978
				Задължения към доставчици <i>до 1 год.</i>	17	2 104	1 347
				Задължения към предприятия от група <i>до 1 год.</i>	17	6 311	8 384
				Други задължения <i>до 1 год.</i>	17	2 526	1 059
ОБЩО ТЕКУЩИ (КРАТКОТРАЙНИ) АКТИВИ		21 383	21 236	ОБЩО ЗАДЪЛЖЕНИЯ		11 919	15 680
Разходи за бъдещи периоди		95	71	Приходи за бъдещи периоди	15	1 338	1 562
СУМА НА АКТИВА		32 962	32 019	СУМА НА ПАСИВА		32 019	32 019

Счетоводният баланс е одобрен за издаване на 29 септември 2022 г. Бележките на страници 5 до 27 са неразделна част от този финансов отчет.

Съставител:
 /Стоян Стоицев, Финансов Мениджър/

Управител:
 /Владислав Танчев/

Свилена Тодорова, Регистриран одитор
 Дата: 29 септември 2022 г.

Галина Локмаджиева - Недкова, Управител

ЕЛ СИ УАЙКИКИ РИТЕЙЛ БИ ДЖИ ЕООД
ОТЧЕТ ЗА ПРИХОДИТЕ И РАЗХОДИТЕ
 ЗА ГОДИНАТА ПРИКЛЮЧВАЩА НА 31.12.2021 г.

НАИМЕНОВАНИЕ НА РАЗХОДИТЕ	Бел.	Сума (хил. лева)		НАИМЕНОВАНИЕ НА ПРИХОДИТЕ	Бел.	Сума (хил. лева)	
		Текуща година	Предходна година			Текуща година	Предходна година
Разходи				Приходи			
Разходи за суровини, материали и външни услуги, в т.ч.:	6	14 934	11 887	Нетни приходи от продажба на стоки	4	93 888	69 419
материали		1 571	1 262	Други приходи	5	315	298
външни услуги		13 363	10 625				
Разходи за персонала, в т.ч.:	6	10 264	9 064				
разходи за възнаграждения		8 598	7 644				
разходи за осигуровки		1 666	1 420				
Разходи за амортизация и обезценка, в т.ч.:		3 001	2 482				
разходи за амортизация	9,10	3 001	2 482				
Други разходи, в т.ч.:	6	60 149	48 314				
балансова стойност на продадените активи		58 787	47 544				
Общо разходи за оперативна дейност		88 348	71 747	Общо приходи от оперативна дейност		94 203	69 717
Разходи за лихви и други финансови разходи		326	294				
Общо финансови разходи	7	326	294				
Общо разходи		88 674	72 041	Общо приходи		94 203	69 717
Счетоводна печалба (общо приходи-общо разходи)		5 529	-	Счетоводна загуба (общо приходи-общо разходи)			2 324
Разход за данък от печалбата	8	601	-	Приход от данък от печалбата	8		191
Печалба		4 928		Загуба			2 133
Всичко		94 203	72 041	Всичко		94 203	72 041

Отчетът за приходите и разходите е одобрен за издаване на 29 септември 2022 г. Бележките на страници 5 до 27 са неразделна част от този финансов отчет.

Съставител:
 /Стоян Стоицев, Финансов Мениджър/

Управител:
 /Владислав Танчев/

Свилена Тодорова, Регистриран одитор
 Дата: 29 септември 2022 г.

Галина Локмаджиева - Недкова, Управител

ЕЛ СИ УАЙКИКИ РИТЕЙЛ БИ ДЖИ ЕООД
ОТЧЕТ ЗА СОБСТВЕНИЯ КАПИТАЛ
ЗА ГОДИНАТА ПРИКЛЮЧВАЩА НА 31.12.2021 г.

	Записан капитал	Други резерви	Неразпределена печалба	Текуща печалба	Общо собствен капитал
Салдо към 01.01.2020	7 007	1	6 860	3 042	16 910
Финансов резултат за годината	-	-	-	(2 133)	(2 133)
Прехвърляне в неразпределена печалба	-	-	3 042	(3 042)	-
Салдо към 31.12.2020	7 007	1	9 902	(2 133)	14 777
Финансов резултат за годината	-	-	-	4 928	4 928
Прехвърляне в неразпределена печалба	-	-	(2 133)	2 133	-
Салдо към 31.12.2021	7 007	1	7 769	4 928	19 705

Отчетът за собствения капитал е одобрен за издаване на 29 септември 2022 г. Бележките на страници 5 до 27 са неразделна част от този финансов отчет.

Съставител:
 /Стоян Стоицев, Финансов Мениджър/

Управител:
 /Владислав Танчев/

Свилена Тодорова, Регистриран одитор
 Дата: 29 септември 2022 г.

Галина Локмаджиева - Недкова, Управител

ЕЛ СИ УАЙКИКИ РИТЕЙЛ БИ ДЖИ ЕООД
ОТЧЕТ ЗА ПАРИЧНИТЕ ПОТОЦИ
 ЗА ГОДИНАТА ПРИКЛЮЧВАЩА НА 31.12.2021 г.

НАИМЕНОВАНИЕ НА ПАРИЧНИТЕ ПОТОЦИ	Текуща година (хил. лева)			Предходна година (хил. лева)		
	Постъпле - ния	Плаща - ния	Нетен поток	Постъпле - ния	Плаща - ния	Нетен поток
Парични потоци от основна дейност						
Парични потоци, свързани с търговски контрагенти	113 428	93 366	20 062	83 927	64 113	19 939
Парични потоци, свързани с трудови възнаграждения	-	10 234	(10 234)	-	9 304	(9 304)
Платени и възстановени данъци върху печалбата	120	400	(280)	-	120	(120)
Възстановени/ (платени) данъци, без данъци върху печалбата	-	-	-	716	12 546	(11 955)
Банкови такси и комисионни	-	270	(270)	-	208	(208)
Други парични потоци от основна дейност	492	-	492	18	155	(137)
Всичко парични потоци от основна дейност	114 040	104 270	9 770	84 661	86 446	(1 785)
Парични потоци от инвестиционна дейност						
Парични потоци, свързани с дълготрайни активи	-	5 020	(5 020)	-	3 817	(3 817)
Всичко парични потоци използвани в инвестиционна дейност	-	5 020	(5 020)	-	3 817	(3 817)
Парични потоци от финансова дейност						
Парични потоци, свързани с получени заеми	-	3 912	(3 912)	7 824	2 934	4 890
Парични потоци от лихви, комисионни, дивиденди и други подобни		47	(47)		75	(75)
Всичко парични потоци от финансова дейност	-	3 959	(3 959)	7 823	3 009	4 815
Изменение на паричните средства през годината			791			(787)
Парични средства в началото на годината	-	-	2 920	-	-	3 718
Загуба от валутна преоценка на парични средства			(6)			(11)
Парични средства в края на годината	-	-	3 705	-	-	2 920

Отчетът за паричните потоци е одобрен за издаване на 29 септември 2022 г. Бележките на страници 5 до 27 са неразделна част от този финансов отчет.

Съставител:
 /Стоян Стоицев, Финансов Мениджър/

Управител:
 /Владислав Танчев/

Свилена Тодорова, Регистриран одитор
 Дата: 29 септември 2022 г.

Галина Локмаджиева - Недкова, Управител

ЕЛ СИ УАЙКИКИ РИТЕЙЛ БИ ДЖИ ЕООД
БЕЛЕЖКИ КЪМ ГОДИШНИЯ ФИНАНСОВ ОТЧЕТ
ЗА ГОДИНАТА, ПРИКЛЮЧВАЩА НА 31 ДЕКЕМВРИ 2021 г.

1. Статут и предмет на дейност

Ел Си Уайкики Ритейл Би Джи" ЕООД (предишно наименование „Тема Ритейл Би Джи" ЕООД) е регистрирано в Търговския регистър към Агенцията по вписванията с ЕИК 201177347, като дружество с ограничена отговорност, със със седалище и адрес на управление София, п.к. 1233, ул. Скопие 2, ет. 1. Съгласно решение № 1795/04.09.2014 г. наименованието на Дружеството е променено от „Тема Ритейл Би Джи" ЕООД на „Ел Си Уайкики Ритейл Би Джи" ЕООД.

Основната дейност на „Ел Си Уайкики Ритейл Би Джи" ЕООД („Дружеството") е продажби на готови дрехи и облекло в наети от Дружеството магазини.

„Ел Си Уайкики Ритейл Би Джи" ЕООД се управлява от четирима управители: Владислав Борисов Танчев, Бурч Коркмазлар, Мухаммет Мазлум Йълдъръм, Мурат Мъсърлъ. Подписите на всеки двама измежду четиримата управители обвързват Дружеството.

Броят на персонала към 31 декември 2021 г. е 643 души (2020: 567 души).

Крайният собственик е дружество „Ел Си Уайкики Маазаджълък Хизметлири Тиджарет Аноним Ширкети"АД, регистрирано в Търговския регистър към Търговско-промишлената палата на гр. Истанбул, Турция под търговски регистрационен номер 357092 от 14.09.2012 г., със седалище и адрес на управление: район Багджълар, квартал Еврен, булевард „Гюлбахар Джаддеси" 96, Истанбул, Турция.

2. Принципи на изготвяне на финансовия отчет

(а) База за изготвяне на финансовия отчет

Финансовият отчет на Дружеството е изготвен в съответствие с Националните счетоводни стандарти (НСС). Дружеството се е съобразило с всички стандарти, които са приложими за неговата дейност към датата на изготвяне на настоящия финансов отчет.

Финансовият отчет се изготвя при спазване на принципа на историческата цена.

Отчетният период е годината от 1 януари 2021 до 31 декември 2021.

(б) Отчетна валута

Съгласно изискванията на българското счетоводно законодателство, Дружеството води счетоводство и съставя финансовите си отчети в националната валута на Република България – български лев. От 1 януари 1999 българският лев е с фиксиран курс към еврото: 1.95583 лева за 1 евро.

Настоящият финансов отчет е съставен в хиляди лева (хил. лв.).

(в) Съществени счетоводни преценки, приблизителни оценки и предположения

Изготвянето на финансов отчет в съответствие с Национални счетоводни стандарти, изисква Ръководството на Дружеството да взема решения и да направи преценки и предположения, които оказват влияние на счетоводните политики, както и на сумите на отчетените активи, пасиви, приходи и разходи. Действителните резултати могат да се различават от тези преценки.

2. Принципи на изготвяне на финансовия отчет (продължение)

(в) Съществени счетоводни преценки, приблизителни оценки и предположения (продължение)

Очакванията и основните допускания се преразглеждат във всеки отчетен период. Промени на счетоводните оценки се признават в периода, в който оценката е преразгледана, когато преразглеждането засяга само този период, или в периода на преразглеждането и бъдещи периоди ако преразглеждането оказва влияние на сегашния и на бъдещи периоди.

Основните предположения относно бъдещето и други ключови източници на несигурност в приблизителните оценки към края на отчетния период, за които има сериозен риск да наложат съществена корекция в балансовите стойности на активите и пасивите в рамките на следващата финансова година са обсъдени по-долу.

Отсрочени данъчни активи

Оценката на вероятността за бъдещи облагаеми доходи за усвояването на отсрочени данъчни активи се базира на последната одобрена бюджетна прогноза, коригирана относно значими необлагаеми приходи и разходи и специфични ограничения за пренасяне на неизползвани данъчни загуби или кредити. Ако надеждна прогноза за облагаем доход предполага вероятното използване на отсрочен данъчен актив особено в случаи, когато активът може да се употреби без времево ограничение, тогава отсроченият данъчен актив се признава изцяло. Признаването на отсрочени данъчни активи, които подлежат на определени правни или икономически ограничения или несигурност, се преценява от ръководството за всеки отделен случай на базата на специфичните факти и обстоятелства.

Полезен живот на амортизируеми активи

Ръководството преразглежда полезния живот на амортизируемите активи в края на всеки отчетен период. Към 31 декември 2021 г. ръководството определя полезния живот на активите, който представлява очакваният срок на ползване на активите от Дружеството. Преносните стойности на активите са анализирани в бележки 9 и 10. Действителният полезен живот може да се различава от направената оценка поради техническо и морално изхабяване, предимно на софтуерни продукти и компютърно оборудване.

Материални запаси

Материалните запаси се оценяват по по-ниската стойност от цената на придобиване и нетната реализуема стойност. При определяне на нетната реализуема стойност ръководството взема предвид най-надеждната налична информация към датата на приблизителната оценка. Бъдещата реализация на балансовата стойност на материалните запаси се влияе от цикличността на пазара, на който Дружеството извършва основната си дейност.

Обезценка на търговски вземания

Загуба от обезценка на търговски вземания се формира, когато са налице обективни доказателства, че Дружеството няма да може да събере цялата сума по тях, съгласно оригиналните условия на вземанията. Значителни финансови затруднения на длъжника по вземането, вероятност длъжникът да влезе в процедура на несъстоятелност или друга финансова реорганизация, неизпълнението или просрочието в плащането (както конкретно е посочено по-долу) се вземат под внимание от ръководството, когато се определя и класифицира дадено вземане за обезценка.

Приблизителната оценка за загуби от съмнителни и несъбираеми вземания се прави в края на всяка финансова година от ръководството на индивидуална база в зависимост от периода на просрочие, и очакванията и преценката му за реални парични потоци по събираемостта на всяко от тези вземания.

2. Принципи на изготвяне на финансовия отчет (продължение)

(д) Действащо предприятие

Принципът-предположение за действащо предприятие е основен счетоводен принцип при изготвянето на финансовия отчет. Съгласно принципа-предположение за действащо предприятие, предприятието се разглежда като продължаващо дейността си в обозримо бъдеще без намерение или необходимост от ликвидация, преустановяване на стопанската дейност или търсене на защита от кредиторите, вследствие на съществуващи закони или други нормативни разпоредби. Финансовият отчет е изготвен на принципа-предположение за действащо предприятие, който предполага, че предприятието ще продължи дейността си в обозримото бъдеще.

(е) Фундаментални грешки и промени в счетоводната политика

През годината не са извършвани корекции на грешки от предходни периоди, както и промени в счетоводната политика на Дружеството

3. Счетоводна политика

Значимите счетоводни политики представени по-долу са прилагани последователно във всички представени периоди.

(а) Чуждестранна валута

Сделките в чуждестранна валута се отчитат във функционалната валута на Дружеството по официалния обменен курс към датата на сделката (обявения фиксинг на Българска народна банка). Печалбите и загубите от курсови разлики, които възникват при уреждането на тези сделки и преоценяването на паричните позиции в чуждестранна валута към края на отчетния период, се признават в печалбата или загубата.

Непаричните позиции, оценявани по историческа цена в чуждестранна валута, се отчитат по обменния курс към датата на сделката (не са преоценени). Непаричните позиции, оценявани по справедлива стойност в чуждестранна валута, се отчитат по обменния курс към датата, на която е определена справедливата стойност.

(б) Нематериални активи

Нематериални активи включват лицензи за софтуер. Те се отчитат по цена на придобиване, включваща всички платени мита, невъзстановими данъци и направените преки разходи във връзка с подготовка на актива за експлоатация, при което капитализираните разходи се амортизират въз основа на линейния метод през оценения срок на полезен живот на активите, тъй като се счита, че той е ограничен.

Последващото оценяване се извършва по цена на придобиване, намалена с натрупаните амортизации и загуби от обезценка. Направените обезценки се отчитат като разход и се признават в отчета за отчета за приходите и разходите за съответния период.

Последващите разходи, които възникват във връзка с нематериалните активи след първоначалното им признаване, се признават в отчета приходите и разходите за периода на тяхното възникване, освен ако благодарение на тях активът може да генерира повече от първоначално предвидените бъдещи икономически ползи и когато тези разходи могат надеждно да бъдат оценени и отнесени към актива. Ако тези условия са изпълнени, разходите се добавят към себестойността на актива.

3. Счетоводна политика (продължение)

(б) Нематериални активи (продължение)

Остатъчната стойност и полезният живот на нематериалните активи се преценяват от ръководството към всяка отчетна дата.

Амортизацията се изчислява, като се използва линейният метод върху оценения полезен срок на годност на отделните активи, както следва:

- Лицензи за софтуер 2 години

Печалбата или загубата от продажбата на нематериални активи се определя като разлика между постъпленията от продажбата и балансовата стойност на активите и се отразява в отчета за печалбата или загубата и другия всеобхватен доход на ред „Печалба/(Загуба) от продажба на нетекущи активи”.

(в) Дълготрайни материални активи

Дълготрайните материални активи се отчитат по цена на придобиване, намалена с натрупаните амортизации и загуби от обезценка, в случай че има такива.

При първоначално придобиване дълготрайните материални активи се признават по цена на придобиване, която включва покупната цена (включително вносните мита и невъзстановимите данъци) и всички преки разходи по въвеждане на актива в състояние, годно за употреба по предназначение. Всички последващи разходи, свързани с отделни активи като ремонт и поддръжка, се признават за текущи през периода, в който са направени. Когато може да бъде доказано, че последващите разходи водят до увеличаване на икономическата изгода над първоначално оценената ефективност от използването на актива, същите се прибавят към стойността му.

Остатъчната стойност и полезният живот на активите се преценяват от ръководството към всяка отчетна дата.

Амортизацията на активите се изчислява, като се използва линейният метод върху оценения полезен живот на отделните групи активи, както следва:

- Компютри 2 години
- Оборудване за магазини 3 години
- Мебели и съоръжения 6-7 години
- Автомобили 4 години
- Подобрения на наети активи 6-7 години

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

В края на всяка финансова година се извършва преглед на остатъчните стойности, полезния живот и прилаганите методи на амортизация на активите, и ако е необходимо, последните се променят.

3. Счетоводна политика (продължение)

(г) Тестове за обезценка на нематериални активи и дълготрайни материални активи

При изчисляване размера на обезценката Дружеството дефинира най-малката разграничима група активи, за която могат да бъдат определени самостоятелни парични потоци (единица, генерираща парични потоци). В резултат на това някои от активите подлежат на тест за обезценка на индивидуална база, а други - на база на единица, генерираща парични потоци.

Всички активи и единици, генериращи парични потоци, се тестват за обезценка поне веднъж годишно. Всички други отделни активи или единици, генериращи парични потоци, се тестват за обезценка, когато събития или промяна в обстоятелствата индикират, че тяхната балансова стойност не може да бъде възстановена.

За загуба от обезценка се признава сумата, с която балансовата стойност на даден актив или единица, генерираща парични потоци, превишава възстановимата им стойност, която е по-високата от справедливата стойност, намалена с разходите по продажба на даден актив, и неговата стойност в употреба. За да определи стойността в употреба, ръководството на Дружеството изчислява очакваните бъдещи парични потоци за всяка единица, генерираща парични потоци, и определя подходящия дисконтов фактор с цел калкулиране на настоящата стойност на тези парични потоци. Данните, използвани при тестването за обезценка, се базират на последния одобрен бюджет на Дружеството, коригиран при необходимост с цел елиминиране на ефекта от бъдещи реорганизации и значителни подобрения на активи. Дисконтовите фактори се определят за всяка отделна единица, генерираща парични потоци, и отразяват съответния им рисков профил, оценен от ръководството на Дружеството. Загубите от обезценка на единица, генерираща парични потоци, се посочват в намаление на балансовата сума на активите от тази единица. За всички активи на Дружеството ръководството преценява последващо дали съществуват индикации за това, че загубата от обезценка, призната в предходни години, може вече да не съществува или да е намалена.

Обезценка, призната в предходен период, се възстановява, ако възстановимата стойност на единицата, генерираща парични потоци, надвишава нейната балансова стойност.

(д) Материални запаси

Материалните запаси включват дрехи, облекло и материали за магазини. В себестойността на материалните запаси се включват директните разходи по закупуването или производството им, преработката и други преки разходи, свързани с доставката им, както и част от общите производствени разходи, определена на базата на нормален производствен капацитет. Финансовите разходи не се включват в стойността на материалните запаси. Към края на всеки отчетен период материалните запаси се оценяват по по-ниската от себестойността им и тяхната нетна реализуема стойност. Сумата на всяка обезценка на материалните запаси до нетната им реализуема стойност се признава като разход за периода на обезценката.

Нетната реализуема стойност представлява очакваната продажна цена на материалните запаси, намалена с очакваните разходи по продажбата. В случай че материалните запаси са били вече обезценени до нетната им реализуема стойност и в последващ отчетен период се окаже, че условията довели до обезценката не са вече налице, то се възприема новата им нетна реализуема стойност.

3. Счетоводна политика (продължение)

(д) Материални запаси (продължение)

Сумата на възстановяването може да бъде само до размера на балансовата стойност на материалните запаси преди обезценката. Сумата на обратно възстановяване на стойността на материалните запаси се отчита като намаление на разходите за материали за периода, в който възниква възстановяването.

Дружеството измерва разходите за материални запаси, като използва метода на средно-претеглената стойност при изписването им.

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

При доставка на стоки от внос за оценка е възприет курса на БНБ за датата на придобиването. При текущо потребление материалните запаси се оценяват по средно-претеглена цена.

(е) Финансови инструменти

Финансови активи и финансови пасиви са признати в счетоводния баланс на Дружеството първоначално на датата на търгуване, на която Дружеството е станало страна по договорните условия на инструмента.

Пари и парични еквиваленти

Паричните средства и парични еквиваленти в счетоводния баланс, се състоят от парични средства в банки и в брой и краткосрочни депозити с първоначален падеж от три месеца или по-малко. Съответно, те впоследствие се оценяват по тяхната номинална стойност.

За целите на отчета за паричните потоци, паричните средства и паричните еквиваленти се състоят от парични средства и краткосрочни депозити, както е определено по-горе.

Паричните средства и еквиваленти в банки се представят последващо по амортизирана стойност.

Търговски и други вземания

Краткосрочните вземания са представени по тяхната очаквана реализируема стойност. На база на преглед на вземанията към края на годината се извършва преценка на загубите от обезценка и несъбираемост.

Търговски и други задължения

Краткосрочните задължения са оценени по стойността, по която се очаква да бъдат погасени в бъдеще.

Отписване на финансови активи и пасиви

Финансови активи

Финансов актив (или, където е приложимо – част от финансов актив, или част от Дружество с подобни финансови активи) се отписва когато:

- Правата за получаване на парични потоци от актива са изтекли;
- Дружеството си запазва правата да получава парични потоци от актива, но е поело ангажимент да ги изплати изцяло без съществено забавяне на трето лице; или

3. Счетоводна политика (продължение)

(е) Финансови инструменти (продължение)

- Дружеството е прехвърлило правата си да получава парични потоци от актива и е:
 - (а) прехвърлило значителна част от всички рискове и изгоди от собствеността на актива, или
 - (б) нито е прехвърлило, нито е запазило значителна част от всички рискове и изгоди от собствеността на актива, но е прехвърлило контрола върху актива.

Финансови пасиви

Финансов пасив се отписва, когато задължението по пасива е уредено, отменено или изтича. Когато съществуващ финансов пасив е заменен от друг такъв, от същия заемотател, но при значително различни условия, или условията по съществуващ пасив са значително променени, такава замяна или промяна се третира като отписване на първоначалния пасив и признаване на нов пасив, а разликата в съответните балансови суми се признава в печалба или загуба.

Компенсирание на финансови инструменти

Финансовите активи и пасиви се компенсират и само нетната им стойност се отчита в счетоводния баланс, тогава и само тогава, когато Дружеството има законно или договорно право да компенсира признатите суми и възнамерява да извърши уреждане на актива и пасива на нетна основа, или да реализира актива и да уреди пасива едновременно.

Обезценка на не-деривативни финансови активи

Финансови активи, които не се отчитат по справедлива стойност, се преглеждат към всяка отчетна дата, за да се прецени дали съществуват обективни доказателства за обезценка. Обективно доказателство, че финансов актив е обезценен, включва:

- неизпълнение или просрочие от длъжника;
- преструктуриране на задължението към Дружеството при условия, които Дружеството иначе не би разглеждало;
- индикации, че длъжник или емитент ще изпадне в несъстоятелност;
- неблагоприятни промени в статуса на плащания на длъжник или емитент;
- изчезването на активен пазар за дадена ценна книга;
- наблюдаеми данни, които показват, че има измеримо намаление на очакваните парични потоци от група финансови активи.

(ж) Собствен капитал и резерви

Основният капитал на Дружеството отразява номиналната стойност на емитираните дялове.

Другите резерви включват законови резерви и общи резерви.

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

Всички транзакции със собствениците на Дружеството са представени отделно в отчета за собствения капитал.

3. Счетоводна политика (продължение)

(з) Лизингови договори

Плащанията по оперативен лизингов договор се признават като разходи по линейния метод за срока на споразумението. Разходите, свързани с оперативния лизинг, напр. разходи за поддръжка и застраховки, се признават в печалбата или загубата в момента на възникването им.

(и) Задължения към персонала по трудовото и социално законодателство

Трудовите и осигурителни отношения с работниците и служителите в Дружеството се основават на разпоредбите на Кодекса на труда и действащото осигурително законодателство.

Краткосрочните доходи за персонала под формата на възнаграждения, бонуси и социални доплащания и придобивки, изискуеми в рамките на 12 месеца след края на периода, в който персоналът е положил труд за тях или е изпълнил необходимите условия, се признават като разход в отчета за приходите и разходите в периода, в който е положен трудът за тях или са изпълнени изискванията за тяхното получаване като текущо задължение (след приспадане на всички платени вече суми и полагащи се удръжки) в размер на недисконтираната им сума.

Съгласно изискванията на Кодекса на труда при прекратяване на трудовото правоотношение, след като служителят е придобил право на пенсия за осигурителен стаж и възраст, Дружеството е задължено да му изплати обезщетение в размер до шест брутни работни заплати. Ръководството на Дружеството счита, че натрупаните права на обезщетение при пенсиониране към 31 декември 2021 г. няма да окажат съществено влияние върху финансовия отчет и затова не е начислило провизии за доходи на персонала при пенсиониране. През 2022 г. Дружеството ще преоцени допълнително нуждата от начисляване на провизия за доходи на персонала при пенсиониране.

Дружеството не е разработвало и не прилага планове за възнаграждения на служителите след напускане.

Краткосрочните доходи на служителите, включително и полагаемите се отпуски, са включени в Други задължения по недисконтирана стойност, която Дружеството очаква да изплати.

(й) Приходи

Приходите се признават когато са изпълнени едновременно следните условия: вероятно е предприятието да има икономическа изгода, свързана със сделката; сумата на прихода може да бъде надеждно измерена; всички разходи по сделката и тези, които предстои да бъдат направени, могат надеждно да бъдат измерени; приходите се признават едновременно с извършените разходи.

(к) Разходи

Разходите се признават в момента на тяхното възникване и на база принципите на начисляване и съпоставимост с приходите.

(л) Финансови приходи и разходи

Приходите и разходите за лихви се признават като текущ приход/разход в печалби и загуби по метода на ефективния лихвен процент.

3. Счетоводна политика (продължение)

(м) Данък върху печалбата

Данъкът върху печалбата за годината включва текущи и отсрочени данъци. Данъкът върху печалбата се признава в печалби и загуби.

(i) Текущ данък върху печалбата

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. Ставката на дължимият корпоративен данък върху облагаемата печалба е 10% за 2021 г. (2020 г.: 10%). През 2021 г. приложимата данъчна ставка също е 10 %.

(ii) Отсрочен данък върху печалбата

Отсрочените данъци се изчисляват по балансовия метод за всички временни разлики между балансовата стойност на активите и пасивите и тяхната данъчна основа. Отсрочен данък не се предвижда при първоначалното признаване на актив или пасив, освен ако съответната транзакция не засяга данъчната или счетоводната печалба.

Отсрочените данъчни активи и пасиви не се дисконтират. При тяхното изчисление се използват данъчни ставки, които се очаква да бъдат приложими за периода на реализацията им, при условие че те са влезли в сила или е сигурно, че ще влезнат в сила, към края на отчетния период.

Отсрочените данъчни пасиви се признават в пълен размер.

Отсрочени данъчни активи се признават, само ако съществува вероятност те да бъдат усвоени чрез бъдещи облагаеми доходи.

Отсрочени данъчни активи и пасиви се компенсират, само когато Дружеството има право и намерение да компенсира текущите данъчни активи или пасиви от същата данъчна институция.

(н) Провизии, условни задължения и условни активи

Провизиите се признават, когато има вероятност сегашни задължения в резултат от минало събитие да доведат до изходящ поток на ресурси от Дружеството и може да бъде направена надеждна оценка на сумата на задължението. Възможно е сročността или сумата на изходящия паричен поток да е несигурна. Сегашно задължение се поражда от наличието на правно или конструктивно задължение вследствие на минали събития, например гаранци или правни спорове. Провизиите за реструктуриране се признават само ако е разработен и приложен подробен формален план за реструктуриране или ръководството е обявило основните моменти на плана за реструктуриране пред тези, които биха били засегнати. Провизии за бъдещи загуби от дейността не се признават.

Сумата, която се признава като провизия, се изчислява на база най-надеждната оценка на разходите, необходими за уреждане на сегашно задължение към края на отчетния период, като се вземат предвид рисковете и несигурността, свързани със сегашното задължение. Когато съществуват редица подобни задължения, вероятната необходимост от изходящ поток за погасяване на задължението се определя, като се отчете групата на задълженията като цяло. Провизиите се дисконтират, когато ефектът от времевите разлики в стойността на парите е значителен.

3. Счетоводна политика (продължение)

(н) Провизии, условни задължения и условни активи (продължение)

Обезщетения от трети лица във връзка с дадено задължение, за които Дружеството е сигурно, че ще получи, се признават като отделен актив. Този актив може и да не надвишава стойността на съответната провизия.

Провизиите се преразглеждат към края на всеки отчетен период и стойността им се коригира, за да се отрази най-добрата приблизителна оценка.

В случаите, в които се счита, че е малко вероятно да възникне изходящ поток на икономически ресурси в резултат на текущо задължение, пасив не се признава. Условните пасиви следва да се оценяват последващо по по-високата стойност между описаната по-горе сравнима провизия и първоначално признатата сума, намалена с натрупаната амортизация.

Вероятни входящи потоци на икономически ползи, които все още не отговарят на критериите за признаване на актив, се смятат за условни активи.

(о) Пандемия COVID-19 – влияние, предприети действия и ефекти

На 11 март 2020 г. Световната Здравна Организация обяви пандемия от корона вирус, а на 13 март 2020 г. българското правителство обяви извънредно положение в страната. Въведени бяха мерки за ограничаване на огнището на зараза, включително ограничаване на трансгранично движение на хора, работа от къщи, временно затваряне на училища, университети, ресторанти, кина, театри, музеи и спортни съоръжения и някои търговци. В следствие на тези мерки 18 от 24-те магазина на Дружеството бяха затворени за периодите 14 март 2020 г. – 18 май 2020 г. и 28 ноември 2020 г. – 31 януари 2021 г. Последва ново затваряне за периода 22 март 2021 г. – 15 април 2021 г., когато всичките 27 магазина на Дружеството бяха затворени. Към 31 декември 2021 г. страната все още се намира в условията на извънредната епидемична обстановка, която се очаква да продължи и в обозримото бъдеще.

В резултат на наложените ограничения, беше нарушено нормалното функциониране на бизнеса на Дружеството. Затруднени бяха доставките на суровини и материали от доставчици, продажбата на клиенти и осигуреността от работна ръка. Дружеството оперира в сектор, чието нормално функциониране беше частично засегнато от наложените ограничителни мерки.

Дружеството разполага с достатъчно по обем финансиране, за да посреща ликвидните си нужди.

Ръководството на Дружеството не е идентифицирало области във финансовия отчет, върху които пандемията да има пряко и съществено отражение и ефекти, включително по отношение на оценката на отделните активи и пасиви.

ЕЛ СИ УАЙКИКИ РИТЕЙЛ БИ ДЖИ ЕООД
БЕЛЕЖКИ КЪМ ГОДИШНИЯ ФИНАНСОВ ОТЧЕТ
ЗА ГОДИНАТА, ПРИКЛЮЧВАЩА НА 31 ДЕКЕМВРИ 2021 г.

4. Нетни приходи от продажби на стоки

<i>В хиляди лева</i>	2021	2020
Приходи от продажба на стоки	93 888	69 419
Общо приходи	93 888	69 419

5. Други приходи

<i>В хиляди лева</i>	2021	2020
Приходи от излишъци от инвентаризация	139	108
Приходи от наем на облекло	31	56
Приходи от финансираня	145	134
Общо други приходи	315	298

6. Разходи

Разходи за материали

<i>В хиляди лева</i>	2021	2020
Материали за магазини	781	810
Рекламни материали	560	233
Канцеларски материали	192	188
Други	38	31
Общо разходи за материали	1 571	1 262

Разходи за външни услуги

<i>В хиляди лева</i>	2021	2020
Наем	6 825	5 196
Сервизни такси	1 140	1 033
Транспорт и логистика	1 391	1 291
Ел. енергия	1 676	922
Ремонти магазини	613	413
Рекламни услуги	228	400
Временно нает персонал	294	164
Почистване и поддръжка	64	108
Ваучери за храна и транспорт за персонал	229	183
Правни и консултантски услуги	116	178
Инкасо	79	69
Такса за използване на софтуер	89	187
Финансов и данъчен одит	75	44
Застраховки	48	78
Внедряване и поддръжка на софтуер	15	47
Комуникационни услуги	77	61
Охрана	79	81
Други	325	170
Общо разходи за външни услуги	13 363	10 625

ЕЛ СИ УАЙКИКИ РИТЕЙЛ БИ ДЖИ ЕООД
БЕЛЕЖКИ КЪМ ГОДИШНИЯ ФИНАНСОВ ОТЧЕТ
ЗА ГОДИНАТА, ПРИКЛЮЧВАЩА НА 31 ДЕКЕМВРИ 2021 г.

6. Разходи (продължение)

Разходи за персонала

<i>В хиляди лева</i>	2021	2020
Разходи за заплати	8 598	7 644
Разходи за социални осигуровки	1 666	1 420
Общо разходи за персонала	10 264	9 064

Други разходи

<i>В хиляди лева</i>	2021	2020
Балансова стойност на продадените активи	58 787	47 544
Липси на материални запаси	485	367
Разходи за дарение	341	147
Командировки	131	137
Обезценка на материални запаси	112	20
Корекция на данъчен кредит при брак/унищожение на активи	-	-
Разходи за унищожение на стоки	201	-
Представителни разходи	45	33
Други	47	66
Общо други разходи	60 149	48 314

7. Финансови разходи

<i>В хиляди лева</i>	2021	2020
Банкови такси и комисионни	274	209
Разходи за лихви	47	75
Загуба от промяна във валутните курсове	5	10
Общо финансови разходи	326	294

8. Данъци

<i>В хиляди лева</i>	2021	2020
Данъци признати в печалби и загуби		
Текущ (приход)/ разход за данък върху печалбата за	440	-
Отсрочени данъци върху печалбата, свързани с възникване и обратно проявление на временни разлики	161	(191)
Общо (приход)/ разход за данък върху печалбата	601	(191)
Равнение на ефективната данъчна ставка		
(Загуба)/Печалба преди данъци	5 529	(2 324)
Данък, базиран на законовата данъчна ставка 10%	553	(232)
Ефект от непризнати за данъчни цели разходи	48	41
(Приход)/ Разход за данък	601	(191)

ЕЛ СИ УАЙКИКИ РИТЕЙЛ БИ ДЖИ ЕООД
БЕЛЕЖКИ КЪМ ГОДИШНИЯ ФИНАНСОВ ОТЧЕТ
ЗА ГОДИНАТА, ПРИКЛЮЧВАЩА НА 31 ДЕКЕМВРИ 2021 г.

8. Данъци (продължение)

Отсрочените данъци възникват в резултат на временни разлики и могат да бъдат представени като следва:

	временна разлика	Отсрочен данъчен актив	временна разлика	Отсрочен данъчен актив
	31.12.2021	31.12.2021	31.12.2020	31.12.2020
	'000 лв	'000 лв	'000 лв	'000 лв
Произтичащи от:				
Обезценка на МЗ	1 230	123	1 119	112
Задължения по неизползвани отпуски	361	36	170	17
Амортизация	1 012	101	1 051	105
Данъчна загуба	-	-	1 875	188
Общо	<u>2 603</u>	<u>260</u>	<u>4 215</u>	<u>422</u>

ЕЛ СИ УАЙКИКИ РИТЕЙЛ БИ ДЖИ ЕООД
БЕЛЕЖКИ КЪМ ГОДИШНИЯ ФИНАНСОВ ОТЧЕТ
ЗА ГОДИНАТА, ПРИКЛЮЧВАЩА НА 31 ДЕКЕМВРИ 2021 г.

9. Дълготрайни материални активи

<i>В хиляди лева</i>	Компютърно оборудване	Оборудване за магазини	Автомобили	Мебели и съоръжения	Подобрения на наети активи	ДМА в процес на изграждане	Общо
Отчетна стойност							
Салдо към 01.01.2021 г.	1 796	7 057	66	5 087	8 386	133	22 525
Постъпили	151	855	42	933	1 457	485	3 923
Излезли	-	-	-	-	-	-	-
Трансфер	-	-	-	-	-	-	-
Салдо към 31.12.2021г.	1 947	7 912	108	6 020	9 843	618	26 448
Амортизация							
Салдо към 01.01.2021г.	(1 363)	(3 740)	(24)	(2 011)	(5 137)	-	(12 275)
Начислена през годината	(370)	(895)	(16)	(833)	(854)	-	(2 968)
Отписана през годината	-	-	-	-	-	-	-
Салдо към 31.12.2021г.	(1 733)	(4 635)	(40)	(2 844)	(5 991)	-	(15 243)
Балансова стойност							
Към 31.12.2021г.	214	3 277	68	3 176	3 852	618	11 205
Към 01.01.2021г.	433	3 317	42	3 076	3 249	133	10 250

ЕЛ СИ УАЙКИКИ РИТЕЙЛ БИ ДЖИ ЕООД
БЕЛЕЖКИ КЪМ ГОДИШНИЯ ФИНАНСОВ ОТЧЕТ
ЗА ГОДИНАТА, ПРИКЛЮЧВАЩА НА 31 ДЕКЕМВРИ 2021 г.

10. Дълготрайни нематериални активи

<i>В хиляди лева</i>	Лицензи за софтуер	Общо
Брутна балансова стойност		
Салдо към 1 януари 2021 г.	293	293
Постъпили	12	12
Салдо към 31 декември 2021 г.	305	305
Амортизация		
Салдо към 1 януари 2021 г.	(253)	(253)
Амортизация	(33)	(33)
Салдо към 31 декември 2021 г.	(286)	(286)
Балансова стойност		
Към 31 декември 2021 г.	19	19
Към 1 януари 2021 г.	40	40

11. Материални запаси

<i>В хиляди лева</i>	31.12.2021	31.12.2020
Налични стоки за продажба	18 413	18 452
Стоки на път	-	252
Обезценка до нетна реазлизируема стойност	(1 231)	(1 119)
Стоки за продажба след обезценка	17 182	17 585
Материали	4	53
Общо	17 186	17 638

През 2021 г. продадени материалните запаси на стойност общо 58 787 хил. лв. са отчетени като разход в печалбата или загубата (2020 г.: 47 544 хил. лв.). Отчетена е и обезценка на материални запаси до нетната реализируема стойност в размер на 112 хил. лв. (2020 г.: 20 хил. лв.).

Намаление на разходите в резултат на възстановяване на обезценки, които са били признати в предходни периоди, не е настъпило през 2021 г. или 2020 г.

Материалните запаси към 31 декември 2021 г. и 31 декември 2020 г. не са предоставяни като обезпечение на задължения.

ЕЛ СИ УАЙКИКИ РИТЕЙЛ БИ ДЖИ ЕООД
БЕЛЕЖКИ КЪМ ГОДИШНИЯ ФИНАНСОВ ОТЧЕТ
ЗА ГОДИНАТА, ПРИКЛЮЧВАЩА НА 31 ДЕКЕМВРИ 2021 г.

12. Вземания

В хиляди лева

	31.12.2021	31.12.2020
Търговски вземания	17	70
Други вземания	475	608
Общо	492	678

Друите вземания включват:

В хиляди лева

	31.12.2021	31.12.2020
Разчети с митници	13	63
Вземания по застрахователни полици	56	56
Предплатени данъци върху печалбата	400	120
Вземания по ДДС	-	228
Вземания по правителствени дарения	-	134
Други	6	7
Общо	475	608

Вземанията по правителствените дарения към 31.12.2020 г. са свързани с Процедура, обявена с Постановление на Министерски Съвет N151, за изплащане на средства за запазване на заетостта на работници и служители след периода на обявеното от Народното събрание извънредно положение. Безвъзмездни средства се отнасят за възстановяване на разходи за заплати за месец декември 2020 г. Към 31.12.2020 г. условията за получаване на безвъзмездната помощ са изцяло изпълнени и Дружеството е признало приход от финансираня през 2020 г. в размер на 134 хил. лв., като сумата е изцяло получена през февруари 2021г.

Както е оповестено в бележка 22 Провизии, условни задължения и условни активи, Дружеството има сключен договор за банков кредит под условие за поемане на кредитни ангажименти под формата на банкови гаранции и документарни акредитиви в размер на 1,500 хил.евро, като кредитът е обезпечен със залог по реда на Закона за договорите за финансови обезпечения върху всички настоящи и бъдещи вземания.

13. Парични средства

В хиляди лева

	31.12.2021	31.12.2020
Касови наличности в брой	233	134
Разплащателни сметки	3 160	2 739
Пари на път	312	47
Общо	3 705	2 920

Както е оповестено в бележка 22 Провизии, условни задължения и условни активи, Дружеството има сключен договор за банков кредит под условие за поемане на кредитни ангажименти под формата на банкови гаранции и документарни акредитиви в размер на 1,500 хил.евро, като кредитът е обезпечен със залог по реда на Закона за договорите за финансови обезпечения върху всички сметки в банката, на които Дружеството е титуляр.

ЕЛ СИ УАЙКИКИ РИТЕЙЛ БИ ДЖИ ЕООД
БЕЛЕЖКИ КЪМ ГОДИШНИЯ ФИНАНСОВ ОТЧЕТ
ЗА ГОДИНАТА, ПРИКЛЮЧВАЩА НА 31 ДЕКЕМВРИ 2021 г.

14. Записан капитал

	2021	2021	2020	2020
	Брой акции	Хил. лева	Брой акции	Хил. лева
Вписан				
Дялове, всеки от 7 150 лева	980	7 007	980	7 007
Емитиран и внесен				
Към 1-ви януари	980	7 007	980	7 007
Към 31 декември	980	7 007	980	7 007

Регистрираният капитал на Дружеството се състои от 980 на брой напълно платени дяла с номинална стойност в размер на 7 150 лв. за дял, общо 7 007 хил.лв. регистриран капитал Всички дялове са с право на получаване на дивидент и ликвидационен дял и представляват един глас от общото събрание на съдружниците на Дружеството.

През 2021 г. и 2020 г. няма промяна в стойността и структурата на капитала.

Едноличният собственик на капитала на Дружеството е „Ел Си Уайкики Маазаджълък Хизметлери Тиджарет Аноним Ширкети“ АД, Турция.

Разпределението на капитала към 31.12.2021 год. и 31.12.2020 год., е както следва:

<i>№ по ред</i>	<i>Собственици</i>	<i>Брой акции</i>	<i>Относителен дял в %</i>	<i>Общо в хил. лв.</i>
1	„Ел Си Уайкики Маазаджълък Хизметлери Тиджарет Аноним Ширкети“ АД, Турция	980	100%	7 007
	Общо капитал			7 007

15. Приходи за бъдещи периоди

В хиляди лева

	31.12.2021	31.12.2020
<i>На 1 януари</i>	1 562	1 638
Отсрочени през годината	-	142
Признати в отчета за приходите и разходите	(224)	(218)
На 31 декември	1 338	1 562
Краткосрочни	224	224
Дългосрочни	1 114	1 338

Приходите за бъдещи периоди съдържат плащания за подобрения на наети помещения в търговски центрове Мол Велико Търново, Мол България, Мега Мол – Люлин, Джъмбо Плаза София, Мол Делта Планет Варна и Мол Габрово, които са възстановени от лизингодателите. Сумите се признават на месечна база в отчета за печалбата и загубата след отварянето на магазина за периода на договорите за наем (10 години). Приходите, признати в отчета за печалбата и загубата, се признават в намаление на разходите за наем, отчетени за периода.

ЕЛ СИ УАЙКИКИ РИТЕЙЛ БИ ДЖИ ЕООД
БЕЛЕЖКИ КЪМ ГОДИШНИЯ ФИНАНСОВ ОТЧЕТ
ЗА ГОДИНАТА, ПРИКЛЮЧВАЩА НА 31 ДЕКЕМВРИ 2021 г.

16. Задължения към финансови предприятия

В хиляди лева

	31.12.2021	31.12.2020
Краткосрочна част на задължение по заем	978	3 912
Дългосрочна част на задължение по заем	-	978
Общо	978	4 890

На 11 март 2020 г. Световната Здравна Организация обяви пандемия от корона вирус, а на 13 март 2020 г. българското правителство обяви извънредно положение в страната. През 2020 г. ръководството на Дружеството внимателно анализира потенциалните ефекти от пандемията и ограниченията, наложени от правителството, очаквайки намаление на икономическата активност и ликвидност като цяло за икономиката на страната. Като превантивна мярка, през 2020г. Дружеството изтегля заем в размер на 4 млн. евро от Гаранти Банка, Нидерландия, който трябва да бъде изплатен на равни месечни вноски в рамките на 2 години. Лихевеният процент по заема е 1,5%. Падежът по заема е 25.03.2022. Заемът е обезпечен от Крайният собственик на Дружеството и като такъв няма наложени тежести или обезпечения върху Дружеството.

Ръководството счита за подходящ принципът на действащо предприятие по отношение на настоящия финансов отчет, тъй като Дружеството разполага с достатъчно ликвидни ресурси, за да продължи дейността си в обозримо бъдеще.

17. Задължения

В хиляди лева

	31.12.2021	31.12.2020
Задължения към доставчици	2 104	1 347
Задължения към предприятия от група	6 311	8 384
Други задължения	2 526	1 059
Общо	10 941	10 790

Другите задължения включват:

В хиляди лева

	31.12.2021	31.12.2020
Задължения към персонала	1 343	927
Задължения за ДДС	680	-
Задължения за ДДФЛ	6	53
Други задължения	497	79
Общо	2 526	1 059

Задължения към персонала включват:

В хиляди лева

	31.12.2021	31.12.2020
Задължения към персонала	725	543
Други данъчни задължения	257	214
Задължения по неизползвани отпуски	361	170
Общо	1 343	927

18. Лизинг

Оперативен лизинг като лизингополучател

Бъдещите минимални плащания по неотменяеми договори за оперативен лизинг на Дружеството са представени, както следва:

	Дължими минимални лизингови плащания			
	До 1	От 1 до 5	Над 5	Общо
	година	години	години	
	'000 лв.	'000 лв.	'000 лв.	'000 лв.
Към 31 декември 2021 г.	7 343	21 094	10 043	38 480
Към 31 декември 2020 г.	7 095	22 686	13 362	43 143

Лизинговите плащания, признати като разход за периода (наем и сервизни такси), възлизат на 7 965 хил. лв. (2020 г.: 6 229 хил. лв.).

Някои от договорите за оперативен лизинг на Дружеството съдържат клаузи за променлив наем, съгласно които Дружеството доплаща наем в случай, че оборотите на наетите обекти надвишат определена сума. Нито един от договорите за оперативен лизинг не съдържа опция за подновяване или покупка, клаузи за увеличение или ограничения относно дивиденди, по-нататъшен лизинг или допълнителен дълг.

19. Управление на финансовия риск

Дружеството има експозиция към следните рискове от употребата на финансови инструменти:

- кредитен риск;
- ликвиден риск;
- пазарен риск.

Тази бележка представя информация за експозицията на Дружеството към всеки един от горните рискове, целите на Дружеството, политиките и процесите за измерване и управление на риска.

(i) Кредитен риск

По отношение на търговските и други вземания Дружеството не е изложено на значителен кредитен риск към нито един отделен контрагент или към група от контрагенти. Дружеството извършва продажби на стоки директно към крайните потребители. Стоките се заплащат в момента на тяхната покупка.

Кредитният риск, относно пари и парични еквиваленти, се счита за несъществен, тъй като контрагентите са банки с добра репутация и висока външна оценка на кредитния рейтинг.

Балансовите стойности описани по-долу, представляват максимално възможното излагане на кредитен риск на Дружеството.

Експозиция към кредитен риск

Балансовата стойност на финансовите активи представлява максималната кредитна експозиция. Максималната експозиция към кредитен риск към датата на отчета е както следва:

ЕЛ СИ УАЙКИКИ РИТЕЙЛ БИ ДЖИ ЕООД
БЕЛЕЖКИ КЪМ ГОДИШНИЯ ФИНАНСОВ ОТЧЕТ
ЗА ГОДИНАТА, ПРИКЛЮЧВАЩА НА 31 ДЕКЕМВРИ 2021 г.

<i>В хиляди лева</i>	Балансова сума	
	31.12.2021	31.12.2020
Търговски вземания	17	70
Парични средства в банкови сметки	3 160	2 739
	3 177	2 809

19. Управление на финансовия риск (продължение)

(ii) Ликвиден риск

Ликвидният риск представлява рискът Дружеството да не може да погаси своите задължения. Дружеството посреща нуждите си от ликвидни средства, като внимателно следи плащанията по погасителните планове на дългосрочните финансови задължения, както и входящите и изходящи парични потоци, възникващи в хода на оперативната дейност. Нуждите от ликвидни средства се следят за различни времеви периоди - ежедневно и ежеседмично, както и на базата на 30-дневни прогнози. Нуждите от ликвидни средства в дългосрочен план - за периоди от 180 и 360 дни, се определят месечно. Дружеството държи пари в брой за да посреща ликвидните си нужди за периоди до 30 дни.

Към 31 декември падежите на договорните задължения на Дружеството са обобщени, както следва:

31 декември 2021

<i>В хиляди лева</i>	Балансова сума	Договорни парични потоци	До 1 година	От 1 до 2 години	Над 2 години
Задължения към предприятия от група	6 311	6 311	6 311	-	-
Търговски задължения	2 104	2 104	2 104	-	-
Задължения към финансови предприятия	978	978	978	-	-
Общо	9 393	9 393	9 393	-	-

31 декември 2020

<i>В хиляди лева</i>	Балансова сума	Договорни парични потоци	До 1 година	От 1 до 2 години	Над 2 години
Задължения към предприятия от група	8 384	8 384	8 384	-	-
Търговски задължения	1 347	1 347	1 347	-	-
Задължения към финансови предприятия	4 890	4 890	3 912	978	-
Общо	14 621	14 621	13 643	978	-

Стойностите, оповестени в този анализ на падежите на задълженията, представляват недисконтираните парични потоци по договорите, които се считат за разумно приближение на балансовите стойности на задълженията към отчетната дата поради краткосрочния характер на задълженията.

(iii) Пазарен риск

Вследствие на използването на финансови инструменти Дружеството е изложено на пазарен риск и по-конкретно на риск от промени във валутния курс, лихвен риск, както и риск от промяната на конкретни цени, което се дължи на оперативната и инвестиционната дейност на Дружеството.

19. Управление на финансовия риск (продължение)

Валутен риск

По-голямата част от сделките на Дружеството се осъществяват в български лева. Чуждестранните транзакции на Дружеството са деноминирани главно в евро. Дружеството извършва периодични сделки в щатски долари, които излагат Дружеството на валутен риск, но той е несъществен. Финансовите активи и пасиви, които са деноминирани в чуждестранна валута и са преизчислени в български лева към края на отчетния период, са представени, както следва:

	Балансова стойност	
	Излагане на валутен риск към	
	щатски долар	
<i>В хиляди лева</i>	31.12.2021	31.12.2020
Финансови активи	8	17
Финансови пасиви	-	-
Общо излагане на риск към щатски долар	<u>8</u>	<u>17</u>

Лихвен риск

Политиката на Дружеството е насочена към минимизиране на лихвения риск при дългосрочно финансиране. Затова дългосрочните заеми са обикновено с фиксирани лихвени проценти.

През 2020 г. Дружеството изтегля заем в размер на 4 млн. евро от Гаранти Банка, Нидерландия, който трябва да бъде изплатен на равни месечни вноски в рамките на 2 години. Лихвеният процент по заема е 1,5% фиксиран лихвен процент. Падежът по заема е 25.03.2022.

Към 31.12.2021 салдото на задължението е 978 хил. лв. (към 31.12.2020 4 890 хил. лв).

20. Безналични сделки

През представените отчетни периоди Дружеството не е осъществило финансови сделки, при които не са използвани пари или парични еквиваленти и които не са отразени в отчета за паричните потоци.

ЕЛ СИ УАЙКИКИ РИТЕЙЛ БИ ДЖИ ЕООД
БЕЛЕЖКИ КЪМ ГОДИШНИЯ ФИНАНСОВ ОТЧЕТ
ЗА ГОДИНАТА, ПРИКЛЮЧВАЩА НА 31 ДЕКЕМВРИ 2021 г.

21. Свързани лица

Идентификация на свързаните лица

Свързаните лица на Дружеството включват собствениците, ключов управленски персонал и други описани по-долу. Ако не е изрично упоменато, транзакциите със свързани лица не са извършвани при специални условия и не са предоставяни или получавани никакви гаранции. Разчетните суми обикновено се изплащат по банков път.

Към 31.12.2021 г. Дружеството е свързано лица със следните дружества:

- * LC Waikiki Magazacılık Hizm. TIC.A.S.
- * TAHA Pazarlama ve Magazacılık A.S.
- * Tema Retail Poland Sp.
- * LC Waikiki Retail GR Ltd
- * Z Design G GMBH
- * Zirve Mimarlık Ins. Ve San. LTD. STI

Сделки със свързани лица

Свързано лице	2020 г.		31.12.2020 г.		Вид на сделките	Вид на връзката със свързаното лице
	Покупки от свързани лица	Продажби на свързани лица	Задължения към свързани лица	Вземания от свързани лица		
	'000 лв.	'000 лв.	'000 лв.	'000 лв.		
LC Waikiki Magazacılık Hizm. TIC.A.S.	10 327	-	1 131	-	Покупка/ продажба на стоки и материали	собственик
TAHA Pazarlama ve Magazacılık A.S.	44 243	-	5 023	-	Покупка на стоки и услуги	свързани лица под общ контрол
LC Waikiki Retail GR Ltd.	3 470	-	-	-	Покупка на стоки и услуги	свързани лица под общ контрол
Tema Retail Poland Sp.	1 862	-	157	-	Покупка на стоки и услуги	свързани лица под общ контрол
Z Design G GMBH	-	-	-	-	Покупка на дълготрайни активи	свързани лица под общ контрол
Zirve Mimarlık Ins. Ve San. LTD. STI	-	-	-	-	Покупка на дълготрайни активи	свързани лица под общ контрол
Общо	56 432	-	6 311	-		

Свързано лице	2020 г.		31.12.2020 г.		Вид на сделките	Вид на връзката със свързаното лице
	Покупки от свързани лица	Продажби на свързани лица	Задължения към свързани лица	Вземания от свързани лица		
	'000 лв.	'000 лв.	'000 лв.	'000 лв.		
LC Waikiki Magazacılık Hizm. TIC.A.S.	13 594	-	2 482	-	Покупка/ продажба на стоки и материали	собственик
TAHA Pazarlama ve Magazacılık A.S.	34 745	-	4 249	-	Покупка на стоки и услуги	свързани лица под общ контрол
Tema Retail Poland Sp.	3 767	-	1 614	-	Покупка на стоки и услуги	свързани лица под общ контрол
Z Design G GMBH	791	-	11	-	Покупка на дълготрайни активи	свързани лица под общ контрол
Zirve Mimarlık Ins. Ve San. LTD. STI	45	-	28	-	Покупка на дълготрайни активи	свързани лица под общ контрол
Общо	52 942	-	8 384	-		

21. Свързани лица (продължение)

През 2021 и 2020 година Дружеството не е разпределяло и изплащало дивидент в полза на собственика.

Възнагражденията на ключовия управленски персонал

Възнагражденията на ключовия управленски персонал включват следните разходи:

	2021	2020
	хил.лв.	хил.лв.
Заплати		153
Социални осигуровки		29
		182

Информация за получените от дружеството гаранции от едноличния собственик е представена в бележка 22 Провизии, условни задължения и условни активи.

22. Провизии, условни задължения и условни активи

Дружеството има сключен договор за банков кредит под условие за поемане на кредитни ангажименти под формата на банкови гаранции и документарни акредитиви. Размерът на кредита е 1,500 хил.евро, като крайният срок за издаване на банкови гаранции и акредитиви е 31 август 2022 г., а годишният лихвен процент е 1-месечен юрибор и фиксирана надбавка от 5%. Кредитът е обезпечен с безсрочна корпоративна гаранция в размер на 1,500 хил.евро, издадена от LC Waikiki Magazacilik Hizmetleri TIC.A.S. и със залог по реда на Закона за договорите за финансови обезпечения върху всички настоящи и бъдещи вземания и по всички сметки в банката, на които то е титуляр. Към 31 декември 2021 г. Дружеството има издадени гаранции в полза на трети лица и със срок на валидност през 2022 г., в размер на 1 052 хил.евро.

Бъдещите минимални плащания по неотменяеми договори за оперативен лизинг на Дружеството са представени в Бележка 17 Лизинг.

23. Събития след датата на годишния финансов отчет

Ивайло Стоянов Иванов престава да бъде в качеството си на управител на Ел Си Уайкики Ритейл Би Джи ЕООД, считано от 15ти април, 2022г.

Банковият кредит под условие за поемане на кредитни ангажименти под формата на банкови гаранции и документарни акредитиви е удължен до 30 септември 2022 г.

Няма други значими събития, настъпили след датата на отчетния период, които да налагат корекции и/или оповестявания в годишния финансов отчет за 2021 г.