



ЛИДЛ БЪЛГАРИЯ ЕООД ЕНД КО КД

**ГОДИШЕН ДОКЛАД ЗА ДЕЙНОСТТА И
ФИНАНСОВ ОТЧЕТ**

31 декември 2021 година

Съдържание

Обща информация	i
Доклад за дейността	ii
Доклад на независимия одитор до съдружниците на Лидл България ЕООД енд Ко КД.....	1
Отчет за приходите и разходите	5
Счетоводен баланс	6
Отчет за собствения капитал	8
Отчет за паричните потоци	9
Приложение към финансовия отчет	
1. Корпоративна информация	10
2.1. База за изготвяне	10
2.2. Обобщение на съществените счетоводни политики.....	11
2.3. Съществени счетоводни преценки, приблизителни оценки и предположения.....	20
3.1. Продажба на стоки и услуги	22
3.2. Други приходи	22
3.3. Разходи за външни услуги	23
3.4. Други разходи	23
4. Данък върху доходите	24
5. Дълготрайни материални активи.....	25
6. Нематериални активи	26
7. Дългосрочни финансови активи	26
8. Стоки.....	27
9. Вземания	28
10. Парични средства.....	28
11. Записан капитал	28
12. Доходи на персонала при пенсиониране	29
13. Доходи на персонала при прослужване на стаж	30
14. Провизии.....	31
15. Задължения към финансови предприятия	31
16. Други задължения.....	33
17. Оповестяване на свързани лица	33
18. Търговски задължения.....	34
19. Ангажименти и условни задължения	35
20. Цели и политика на управление на финансовия риск	35
21. Събития след отчетната дата	36

Управител:

Лидл България ЕООД, чрез двама от неговите управители или чрез един негов управител и един негов прокурист:

Управители на Лидл България ЕООД към датата на одобрение на финансовия отчет са:

Милена Емилова Драгийска-Денчева
Любомир Манолов Хърсев
Бисер Борисов Инчовски
Георги Георгиев Иванов
Драгомир Валентинов Илиев

Прокуристи на Лидл България ЕООД:

Чавдар Маринов Михайлов
Доротея Димитрова Митева
Катерина Христова Шопова
Боян Радков Георгиев

Адрес

България
с. Равно Поле 2129
област София, община Елин Пелин
ул. „3-ти Март” 1

Правни консултанти

АС Арсов Начев Ганева
АД Андреев Стоянов Цекова
АД Белоконски и Господинов
АД Камбуров и Съдружници
АД Събев и партньори
АД Андонов и Радинска

Данъчни консултанти

Филипов и партньори ООД

Обслужващи банки

Банка ДСК АД
ИНГ Банк, клон София
Комерцбанк АГ, Германия

Одитор

„Ърнст и Янг Одит” ООД
Полиграфия Офис Център, ет. 4
Цариградско шосе 47А
София 1124

ДОКЛАД ЗА ДЕЙНОСТТА

За годината, приключваща на 31 декември 2021 г.

Ръководството представя своя годишен доклад и годишния финансов отчет към 31 декември 2021 г., изготвен в съответствие с Националните счетоводни стандарти, приложими в България.

Преглед на дейността

Описание на основната дейност

Лидл България ЕООД енд Ко КД („Лидл” или „Дружеството”) е командитно дружество, учредено с решение № 1/02.04.2003 г. на Софийски градски съд.

Дружеството е с предмет на дейност търговия на дребно със стоки за широко потребление, които са допуснати до обществен пазар, между които индустриални и хранителни стоки, управление и участие в други предприятия, които осъществяват дейност в горепосочените отрасли, както и всяка друга дейност, незабранена от българското законодателство.

Резултати за текущия период

Дружеството стартира своята оперативна дейност през ноември 2010 г. През 2021 г. Дружеството е реализирало приходи от продажба на стоки в размер на 1,546,175 хил. лв. (2020: 1,337,096 хил. лв.). Брутният марж през 2021 г. (вкл. начислените обезценки на стоки) достига 24.61% (2020: 24.84%) на годишна база. Нетните приходи от продажби, реализирани от Дружеството през 2021 г. възлизат на 1,550,779 хил. лв. (2020: 1,345,137 хил. лв.)

Оперативните разходи (в т.ч. отчетната стойност на продадените стоки и начислени обезценки на стока) на Дружеството за 2021 г. са в размер на 1,477,642 хил. лв. (2020: 1,275,082 хил. лв.)

Финансовите разходи на Дружеството са в размер на 8,057 хил. лв. за 2021 г., а за предходния отчетен период съответно 6,798 хил. лв.

През 2021 година Дружеството реализира печалба в размер на 74,169 хил. лева (2020: печалба в размер на 65,693 хил. лв.).

Структура на капитала

Лидл България ЕООД енд Ко КД е командитно дружество с неограничено отговорен съдружник (комплементар) Лидл България ЕООД, България и ограничено отговорен съдружник (командитист) Лидл България ГмбХ, Германия. Към 31 декември 2021 г. размерът на вноските, направени от съдружниците възлиза на 707,363 хил. лв. (31.12.2020 г.: 775,817 хил. лв.).

Човешки ресурси

Персонал

Към 31 декември 2021 г. средносписъчният брой на персонала на Дружеството възлиза на 3,333 служители, докато към 31 декември 2020 г. е бил 3,066.

Работна заплата

Начислените средства за работна заплата и осигуровки за изтеклата 2021 г. са в размер на 102,243 хил. лв., докато през 2020 г. са били 93,550 хил. лв.

Вероятно бъдещо развитие на предприятието

Дружеството ще продължи своята експанзионистична политика и през следващата година.

ДОКЛАД ЗА ДЕЙНОСТТА

За годината, приключваща на 31 декември 2021 г.

Управление

Съгласно действащия Търговски закон в България, към 31 декември 2021 г., Лидл България ЕООД енд Ко КД е командитно дружество, което се управлява и представлява от своя неограничено отговорен съдружник – Лидл България ЕООД, чрез двама от своите управители или чрез един от своите управители и един прокурист, както следва:

Милена Емилова Драгийска-Денчева - Управител
Любомир Манолов Хърсев - Управител
Бисер Борисов Инчовски - Управител
Георги Георгиев Иванов - Управител
Драгомир Валентинов Илиев – Управител
Чавдар Маринов Михайлов – Прокурист
Доротея Димитрова Митева – Прокурист
Катерина Христова Шопова – Прокурист
Боян Радков Георгиев – Прокурист

Цели и политика за управление на финансовия риск

Основните рискове, произтичащи от финансовите инструменти на Дружеството са риск от паричния поток, ликвиден риск, ценови риск и кредитен риск. Политиката, която ръководството на Дружеството прилага за управление на тези рискове, е обобщена по-долу.

Риск на паричния поток

Дружеството би било изложено на риск на паричния поток при значителни колебания в размера на бъдещи парични потоци по финансови инструменти.

Ликвиден риск

Ефективното управление на ликвидността на Дружеството предполага осигуряване на достатъчно оборотни средства, Това се осъществява чрез поддържане на неизползвани кредитни линии и краткосрочно финансиране от свързани лица или чрез увеличаване на вноската на ограничено отговорния съдружник (Лидл България ГмбХ, Германия).

Ценови риск - Лихвен риск

Дружеството е изложено на риск от промяна в пазарните лихвени проценти, основно по отношение на краткосрочните си финансови пасиви с променлив (плаващ) лихвен процент.

Лихвеният риск се управлява чрез договаряне на условията по банковите заеми за Дружеството. В таблицата по-долу е представен анализ на чувствителността към възможните промени в лихвените проценти с ефекта им върху финансовия резултат преди данъци (чрез ефекта върху заеми с плаващи лихвени проценти и вземане за база на 12-месечен времеви хоризонт), при условие, че всички други променливи се приемат за константни.

Финансова година	Ефект при изменение на лихвения процент с $\pm 0,5$ %	
	При кредити в лева	При кредити в евро
2021	± 2 хил. лева	$\pm 1,598$ хил. лева
2020	± 2 хил. лева	$\pm 1,685$ хил. лева

Ценови риск - Валутен риск

Дружеството извършва част от покупките на стоки в чужда валута. Основната част от тези операции се осъществяват в евро. Тъй като валутният курс лев/евро е фиксиран на 1,95583, валутният риск, произтичащ от експозициите в евро на Дружеството е минимален. Около 5,25% от покупките на стоки през 2021 г. са осъществени в полски злоти (2020 г.: 5,39%%).

Левовата равностойност на задълженията към доставчици в полски злоти към 31.12.2021 г. е 9,978 хил. лв. (2020 г.: 9,760 хил. лв.). В таблицата по-долу е представен анализ на чувствителността на салдото между задълженията и валутните наличности в полски злоти към възможните промени във валутния курс лев / полска злота с ефекта му върху финансовия резултат преди данъци (чрез промените в балансовите стойности на монетарните активи и пасиви), при условие че всички други променливи се приемат за константни.

ДОКЛАД ЗА ДЕЙНОСТТА

За годината, приключваща на 31 декември 2021 г.

Финансова година

Ефект при изменение на валутния курс на полската злота с $\pm 10\%$

2021

± 918 хил. лева

2020

± 900 хил. лева

Кредитен риск

Кредитният риск представлява рискът, че даден контрагент може да не изпълни задълженията си по финансов инструмент или клиентски договор, което води до финансова загуба за Дружеството.

Поради спецификата на дейността си (търговия на дребно на хранителни и нехранителни стоки), обичайните условия на плащане на клиентите са плащане в брой, с ваучери или с дебитни/кредитни карти. Поради това, Дружеството няма вземания от клиенти на продуктите на Дружеството и не е изложено на кредитен риск в този аспект, включително и по време на пандемичната обстановка, породена от пандемията от COVID 19, както и вследствие на военния конфликт между Русия и Украйна. В отношенията си с другите контрагенти политиката на Дружеството е да обезценява вземанията си с 50% при предаване на конкретното вземане на специализирана фирма за събиране на вземания, респективно при предприемане на съдебни постъпки за събиране на вземането.

Паричните трансакции на Дружеството се извършват с банки с добър кредитен рейтинг – Банка ДСК АД, ИНГ Банк Б.В., клон София, и Комерцбанк, Германия.

Вземанията от доставчици за търговски отстъпки се следят текущо на база на реализираните обороти на покупки и постигнатите договорености. Ако Дружеството няма задължение към даден доставчик, дължимите от него търговските отстъпки обичайно се считат за предплащане за бъдещи доставки на стоки/услуги. Тъй като Дружеството търгува само с утвърдени, платежоспособни доставчици, ръководството счита, че експозицията на Дружеството във връзка с вземанията от доставчици не е съществена. Няма значителни концентрации на кредитен риск в Дружеството.

Дейности в областта на екологията и научноизследователската дейност

Като социално отговорна компания Лидл фокусира усилия върху ефективно използване на енергията и природните ресурси, екологичен баланс в логистичните процеси, поощряване на рециклирането и увеличаване на обема на рециклираните отпадъци. В резултат на тази дейност през 2021 година Дружеството продължи да изгражда търговски обекти, изградени на основата на нови енергийно ефективни технологии.

Дружеството спазва стриктни процедури, целящи намаляването на въглеродните емисии при логистичните процеси, както и почти пълно рециклиране на всички рециклируеми отпадъци от своята дейност.

През 2021 година Дружеството продължи своята екологична програма, включваща финансиране на проекти, свързани с опазването на околната среда чрез инициативата “Ти и Лидл за по-добър живот”

Оповестявания по чл. 187д и 247 от ТЗ

Дружеството не е създавало клонове или дъщерни дружества, не е придобивало участия под каквато и да е форма в други търговски дружества и не е реализирало търговски проекти съвместно с други предприятия.

Оповестяванията свързани с придобиване на акции по реда на чл. 187 д и чл. 247 от Търговския закон са неприложими за Дружеството.

Събития след датата на баланса

Не са настъпили събития след датата на баланса, които да налагат допълнителни корекции и/или оповестявания във финансовия отчет на Дружеството за годината, приключваща на 31 декември 2021 г, с изключение на оповестените във финансовия отчет в бележка 21 Събития след отчетната дата

ДОКЛАД ЗА ДЕЙНОСТТА

За годината, приключваща на 31 декември 2021 г.

Отговорности на ръководството

Според българското законодателство, ръководството следва да изготвя финансов отчет за всяка финансова година, който да дава вярна и честна представа за финансовото състояние на Дружеството към 31 декември, както и финансовото му представяне и паричните му потоци за годината, приключила тогава.

Ръководството потвърждава, че е прилагало последователно адекватни счетоводни политики при изготвянето на годишния финансов отчет към 31 декември 2021 г. и е направило разумни и предпазливи преценки, предположения и приблизителни оценки.

Ръководството също потвърждава, че се е придържало към действащите счетоводни стандарти, като финансовият отчет е изготвен на принципа на действащо предприятие.

Ръководството носи отговорност за правилното водене на счетоводните регистри, за целесъобразното управление на активите и за предприемането на необходимите мерки за избягване и разкриване на евентуални злоупотреби и други нередности.

Милена Емилова Драгийска-Денчева
Управител

Любомир Манолов Хърсев
Управител

гр. София
10.05.2022 г.

Доклад на независимия одитор До собствениците На „Лидл България ЕООД енд Ко“ КД

Доклад относно одита на финансовия отчет

Мнение

Ние извършихме одит на приложения финансов отчет на „Лидл България ЕООД енд Ко“ КД („Дружеството“), включващ счетоводен баланс към 31 декември 2021 година, отчет за приходите и разходите, отчет за собствения капитал и отчет за паричните потоци за годината, завършваща на тази дата, както и приложение към финансовия отчет, съдържащо обобщено оповестяване на съществените счетоводни политики и друга пояснителна информация.

По наше мнение, приложеният финансов отчет дава вярна и честна представа за финансовото състояние на Дружеството към 31 декември 2021 година и за неговите финансови резултати от дейността и паричните му потоци за годината, завършваща на тази дата, в съответствие с Националните счетоводни стандарти (НСС), приложими в България.

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 финансовия отчет“. Ние сме независими от Дружеството 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 финансовия 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.



Член на Ърнст и Янг Глобал

Ърнст и Янг Одит ООД
седалище и адрес на управление в гр. София
Полиграфия офис център
бул. Цариградско шосе 47А, етаж 4
ЕИК: 130972874, ДДС No: BG130972874
BGN IBAN: BG48 UNCR 7000 1520 6686 91
SWIFT/BIC: UNCRBGSF в Уникредит Булбанк АД

Друга информация, различна от финансовия отчет и одиторския доклад върху него

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

Нашето мнение относно финансовия 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 финансовия 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 финансовия 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.

Отговорности на ръководството за финансовия отчет

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

При изготвяне на финансовия отчет ръководството носи отговорност за оценяване способността на Дружеството 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 Дружеството или да преустанови дейността му, или ако ръководството на практика няма друга алтернатива, освен да постъпи по този начин.

Отговорности на одитора за одита на финансовия отчет

Нашите цели са да получим разумна степен на сигурност относно това дали финансовият 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 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 финансовия 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 Дружеството.
- оценяваме уместността на използваните счетоводни политики и разумността на счетоводните приблизителни оценки и свързаните с тях оповестявания, направени от ръководството.
- достигаме 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 Дружеството 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 финансовия 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 Дружеството да преустанови функционирането си като действащо предприятие.
- оценяваме цялостното представяне, структура и съдържание на финансовия отчет, включително оповестяванията, и дали финансовият отчет представя основополагащите за него сделки и събития по начин, който постига вярно и честно представяне.

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.



Доклад във връзка с други законови и регулаторни изисквания

Допълнителни въпроси, които поставя за докладване Законът за счетоводството

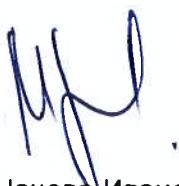
В допълнение на нашите отговорности и докладване съгласно МОС, описани по-горе в раздела „Друга информация, различна от финансовия отчет и одиторския доклад върху него“, по отношение на доклада за дейността, ние изпълнихме и процедурите, добавени към изискваните по МОС, съгласно „Указания относно нови 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:

- а) Информацията, включена в доклада за дейността за финансовата година, за която е изготвен финансовият отчет, съответства на финансовия отчет.
- б) Докладът за дейността е изготвен в съответствие с изискванията на Глава седма от Закона за счетоводството.

Одиторско дружество „Ърнст и Янг Одит“ ООД:



Милка Начева-Иванова

Управител и

Регистриран одитор, отговорен за одита



3 юни 2022 година

гр. София, България

За годината, приключваща на 31 декември 2021 г.

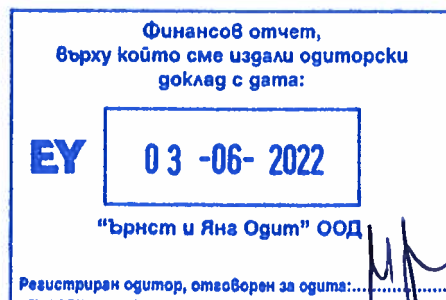
Финансов отчет,
върху който сме издали одиторски
доклад с дата:
03 -06- 2022

Регистриран одитор, отговорен за одита:

СЧЕТОВОДЕН БАЛАНС

към 31 декември 2021 г.

Актив	Бел.	2021	2020	Пасив	Бел.	2021	2020
РАЗДЕЛИ, ГРУПИ, СТАТИИ		хил. лв.	хил. лв.	РАЗДЕЛИ, ГРУПИ, СТАТИИ		хил. лв.	хил. лв.
А. Нетекущи (дълготрайни) активи				А. Собствен капитал			
I. Нематериални активи	6			I. Записан капитал	11	707,363	775,817
1. Концесии, патенти, лицензи, търговски марки, програмни продукти и други подобни права и активи		646	453	II. Натрупана печалба (загуба) от минали години, в т. ч.:			
				- неразпределена печалба			
Общо за група I:		646	453	- непокрита загуба		(233,651)	(299,344)
II. Дълготрайни материални активи	5			Общо за група II:		(233,651)	(299,344)
1. Земи и сгради, в т. ч.:		699,900	677,801	III. Текуща печалба (загуба)		74,169	65,693
- земи		419,467	409,771	Общо за раздел А:		547,881	542,166
- сгради		280,433	268,030	Б. Провизии и сходни задължения			
2. Машини, производствено оборудване и апаратура		28,375	28,252	1. Провизии за пенсии и други подобни задължения	12,13	1,990	1,810
3. Съоръжения и други		117,021	111,045	2. Други провизии и сходни задължения	14	397	326
4. Предоставени аванси и дълготрайни материални активи в процес на изграждане		44,935	11,114				
Общо за група II:		890,231	828,212				
III. Дългосрочни финансови активи	7						
1. Дългосрочни инвестиции		28,948	31,030				
Общо за група III:		28,948	31,030				
IV. Отсрочени данъци	4	4,475	7,283				
Общо за раздел А:		924,300	866,978	Общо за раздел Б:		2,387	2,136



Милена Драгийска-Денчева
Управител

Любомир Хърсев
Управител

Стефан Стефанов
Съставител

Финансовият отчет е одобрен за издаване от управителите на 10.05.2022 г.

Приложението от страница 10 до страница 36 са неразделна част от финансовия отчет.

СЧЕТОВОДЕН БАЛАНС

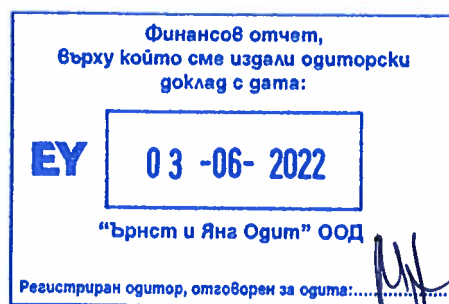
към 31 декември 2021 г.

Актив	Бел	2021	2020	Пасив	Бел	2021	2020
РАЗДЕЛИ, ГРУПИ, СТАТИИ		хил. лв.	хил. лв.	РАЗДЕЛИ, ГРУПИ, СТАТИИ		хил. лв.	хил. лв.
(продължение)							
Б. Текущи (краткотрайни) активи				В. Задължения			
I. Материални запаси	8			1. Задължения към финансови предприятия, в т. ч.:	15	310,837	350,317
1. Продукция и стоки, в т. ч.:		109,465	99,344	до 1 година		102,977	78,726
- стоки		109,465	99,344	над 1 година		207,860	271,591
Общо за група I:		109,465	99,344	2. Задължения към доставчици, в т. ч.:	18	159,310	170,959
II. Вземания				до 1 година		157,190	169,287
1. Вземания от клиенти и доставчици, в т. ч.:	9	16,346	10,688	над 1 година		2,120	1,672
над 1 година		3,133	2,873	3. Задължения към предприятия от група, в т. ч.:	17	31,817	21,432
2. Вземания от предприятия от група, в т. ч.:	17	1,483	102,926	до 1 година		31,817	21,432
3. Други вземания, в т. ч.:	9	959	-	4. Други задължения, в т. ч.:	16	29,179	25,537
Общо за група II:		18,788	113,614	до 1 година		29,179	25,537
III. Парични средства, в т. ч.:	10			- към персонала, в т. ч.:		10,239	7,977
- в брой		7,797	6,870	до 1 година		10,239	7,977
- в безсрочни сметки (депозити)		6,411	22,643	- осигурителни задължения, в т. ч.:		2,249	1,899
- Парн на път		10,741	653	до 1 година		2,249	1,899
- Блокирани парични средства		1,616	-	- данъчни задължения, в т. ч.:		16,691	15,661
Общо за група III:		26,565	30,166	до 1 година		16,691	15,661
Общо за раздел Б:		154,818	243,124	Общо за раздел В, в т. ч.:		531,143	568,245
В. Разходи за бъдещи периоди		2,293	2,445	до 1 година		321,163	294,982
				над 1 година		209,980	273,263
СУМА НА АКТИВА (А+Б+В)		1,081,411	1,112,547	СУМА НА ПАСИВА (А+Б+В+Г)		1,081,411	1,112,547



Милена Драгийска-Денчева
Управител

Любомир Хърсев
Управител



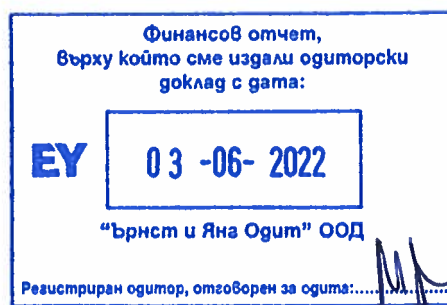
Стефан Стефанов
Съставител

Финансовият отчет е одобрен за издаване от управителите на 10.05.2022 г.
Приложението от страница 10 до страница 36 са неразделна част от финансовия отчет.

ОТЧЕТ ЗА СОБСТВЕНИЯ КАПИТАЛ

За годината, приключваща на 31 декември 2021 г.

	Записан капитал	Непокрита загуба	Текуща печалба/ загуба	Общо собствен капитал
	хил. лв.	хил. лв.	хил. лв.	хил. лв.
1. Салдо в началото на отчетния период	775,817	(299,344)	65,693	542,166
2. Финансов резултат за текущия период	-	-	74,169	74,169
3. Изменения за сметка на собствениците	(68,454)	-	-	(68,454)
4. Други изменения в собствения капитал	-	65,693	(65,693)	-
5. Собствен капитал към края на отчетния период	707,363	(233,651)	74,169	547,881



Милена Драгийска-Денчева
Управител

Любомир Хърсев
Управител

Стефан Стефанов
Съставител

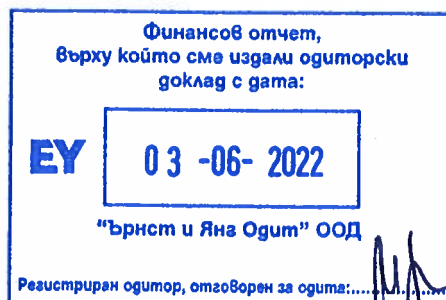
Финансовият отчет е одобрен за издаване от управителите на 10.05.2022 г.

Приложението от страница 10 до страница 36 са неразделна част от финансовия отчет.

Лидл България ЕООД енд Ко КД
ОТЧЕТ ЗА ПАРИЧНИТЕ ПОТОЦИ
ПО ПРЕКИЯ МЕТОД

За годината, приключваща на 31 декември 2021 г.

Наименование на паричните потоци	2021			2020		
	Постъпления	Плащания	Нетен поток	Постъпления	Плащания	Нетен поток
	хил. лв.	хил. лв.	хил. лв.	хил. лв.	хил. лв.	хил. лв.
А. Парични потоци от основна дейност						
Парични потоци, свързани с търговски контрагенти	1,868,620	1,638,000	230,620	1,626,913	1,390,758	236,155
Парични потоци, свързани с трудови възнаграждения	1	100,627	(100,626)	10	93,421	(93,411)
Парични потоци, свързани с лихви, комисионни, дивиденди и други подобни	108	2,412	(2,304)	21	2,791	(2,770)
Парични потоци от положителни и отрицателни валутни курсови разлики	-	275	(275)	-	162	(162)
Платени и възстановени данъци от печалбата	-	8,077	(8,077)	-	3,730	(3,730)
Всичко парични потоци от основна дейност (А)	1,868,729	1,749,391	119,338	1,626,944	1,490,862	136,082
Б. Парични потоци от инвестиционна дейност						
Парични потоци, свързани с дълготрайни активи	5,936	122,558	(116,622)	2,456	98,040	(95,584)
Парични потоци, свързани с краткосрочни финансови активи	109,902	8,200	101,702	-	101,702	(101,702)
Всичко парични потоци от инвестиционна дейност (Б)	115,838	130,758	(14,920)	2,456	199,742	(197,286)
В. Парични потоци от финансова дейност						
Парични потоци от вноски и връщането им на собствениците	-	68,454	(68,454)	-	-	-
Парични потоци, свързани с получени заеми	58,674	98,239	(39,565)	154,508	99,033	55,475
Всичко парични потоци от финансова дейност (В)	58,674	166,693	(108,019)	154,508	99,033	55,475
Г. Изменение на паричните средства през периода (А+Б+В)			(3,601)			(5,729)
Д. Парични средства в началото на периода			30,166			35,895
Е. Парични средства в края на периода			26,565			30,166



Милена Драгиска-Денчева
Управител

Любомир Хърсев
Управител

Стефан Стефанов
Съставител

Финансовият отчет е одобрен за издаване от управителите на 10.05.2022 г.

Приложението от страница 10 до страница 36 са неразделна част от финансовия отчет.

Лидл България ЕООД енд Ко КД
ПРИЛОЖЕНИЕ КЪМ ФИНАНСОВИЯ ОТЧЕТ
За годината, приключваща на 31 декември 2021 г.

1. Корпоративна информация

Финансовият отчет на Лидл България ЕООД енд Ко КД („Дружеството“) за годината, приключваща на 31 декември 2021 г., е одобрен за издаване от управителите на 10.05.2022 г.

Лидл България ЕООД енд Ко КД е командитно дружество, регистрирано в Софийски градски съд с ЕИК 131071587, със седалище с. Равно Поле, област Софийска, България. Финансовата година на Дружеството приключва на 31 декември.

Основната дейност на Дружеството е търговия на дребно със стоки за широко потребление, които са допуснати до обществения пазар, между които индустриални и хранителни стоки, управление и участие в други предприятия, които осъществяват дейност в горепосочените отрасли, както и всяка друга дейност, незабранена от българското законодателство.

За 2021 средно списъчният брой персонал е 3.333, като той се разпределя по категории, както следва: III категория: 3.310 броя; II категория: 23 души

Към 31 декември 2021 г. вноските на съдружниците са в размер 707,363 хил. лв. Към 31 декември 2021 г. съдружници в Дружеството са:

- Лидл България ЕООД, регистрирано по ф.д. № 9570/2002 г, по описа на СГС – неограничено отговорен съдружник
- Лидл България ГмбХ, Германия – ограничено отговорен съдружник

Ръководството на Дружеството включва неговите управители:

Милена Емилова Драгийска-Денчева - Управител

Любомир Манолов Хърсев - Управител

Бисер Борисов Инчовски - Управител

Георги Георгиев Иванов - Управител

Драгомир Валентинов Илиев - Управител

Дружеството е член на Групата Лидл, която е със седалище в Република Германия.

2.1. База за изготвяне

Финансовият отчет на Лидл България ЕООД енд Ко КД е изготвен в съответствие с Националните счетоводни стандарти (НСС), приложими в България.

Финансовият отчет е изготвен на база историческа цена.

Финансовият отчет е изготвен на принципа на действащо предприятие. Дружеството е отчетло нетна печалба за 2021 г. 74,169 хил. лв. (2020: 65,693 хил. лв.), като запазва стабилен темп на растеж на приходите и печалбата. Превишението на текущите пасиви на Дружеството над текущите му активи към 31.12.2021 г. е 167,582 хил.лв. На база изготвени прогнози, наличието на неусвоени кредитни линии и дългосрочни заеми по договори с банки, и планирано допълнително дългосрочно външно финансиране, ръководството е заключило, че не е налице съществена несигурност относно способността на Лидл България ЕООД енд Ко КД да продължи да функционира като действащо предприятие.

Финансовият отчет е представен в български лева и всички показатели са закръглени до най-близките хиляда български лева (хил. лв.), освен ако е упоменато друго.

2.2. Обобщение на съществените счетоводни политики

а) Превръщане в чуждестранна валута

Финансовият отчет е представен в български лева, която е отчетната валута на Дружеството. Сделките в чуждестранна валута, с изключение на тези за покупка и продажба на валута, се вписват в левове като към сумата в чуждестранна валута се прилага централният курс към датата на сделката. Закупената валута се оценява по курс на придобиване, а продадената валута – по валутния курс на продажбата. Паричните позиции в чуждестранна валута се оценяват по заключителен курс към датата на счетоводния баланс. Курсовите разлики, възникващи при уреждане на парични позиции или при превръщане по заключителен курс се отчитат като текущ финансов приход или текущ финансов разход за периода, в който са възникнали. Непаричните позиции, които се отчитат по историческа цена, изразена в чуждестранна валута, се оценяват като се използва валутният курс към датата на сделката. Непарични позиции, които се отчитат по справедлива стойност, изразена в чуждестранна валута, се оценяват, като се използва валутният курс към датата, към която е определена справедливата стойност.

б) Признаване на приходи

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

Продажби на стоки

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

Предоставяне на услуги

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

Приходи от наеми

Приходи от наеми на инвестиционни имоти, класифицирани като оперативни лизинги, се признават в отчета за приходите и разходите за срока на лизинга, на линейна база. Стимулите, предоставени от Дружеството на наемателите за сключване на нови или подновяване на съществуващи лизингови договори, се отчитат като разходи за бъдещи периоди в счетоводния баланс и се признават като намаление на прихода от наеми за срока на лизинга, на линейна база.

Приходи от лихви

Приходите от лихви се признават текущо пропорционално на времевата база, която отчита ефективния доход от актива.

Продажба на активи

Приходите от продажби на активи се признават, когато съществените рискове и ползи от собствеността върху активите са прехвърлени на купувача, което обичайно става в момента на тяхното предаване/доставка.

в) Данъци

Текущ данък върху доходите

Текущите данъчни активи и пасиви за текущия и предходни периоди се признават със сумата, която се очаква да бъде възстановена от или платена на данъчните власти. При изчисление на текущите данъци се прилагат данъчните ставки и данъчните закони, които са в сила или са в значителна степен приети към отчетната дата. Ръководството анализира отделните позиции в данъчната декларация, за които приложимите данъчни разпоредби са предмет на тълкуване и признава провизии, когато това е уместно.

Текущите данъци се дебитират или кредитират директно в собствения капитал, когато данъкът възниква в резултат на операция или събитие, което е признато директно в собствения капитал през същия или различен отчетен период.

2.2. Обобщение на съществените счетоводни политики (продължение)

в) Данъци (продължение)

Отсрочен данък върху доходите

Отсрочените данъци се признават по балансовия метод за всички временни разлики към отчетната дата, които възникват между данъчната основа на активите и пасивите и техните балансови стойности.

Отсрочени данъчни пасиви се признават за всички възникнали облагаеми временни разлики.

Активи по отсрочени данъци се признават за всички намаляеми временни разлики, пренесени неизползвани данъчни кредити и неизползвани данъчни загуби, до степента, до която е вероятно да е налице бъдеща облагаема печалба, срещу която да бъдат използвани намаляемите временни разлики, пренесените неизползвани данъчни кредити и неизползваните данъчни загуби.

Дружеството извършва преглед на балансовата стойност на отсрочените данъчни активи към всяка дата на счетоводния баланс и я намалява до степента, до която вече не е вероятно да бъде реализирана достатъчна бъдеща облагаема печалба, която да позволява целия или част от отсрочения данъчен актив да бъде възстановен. Непризнатите отсрочени данъчни активи се преразглеждат към всяка дата на баланса и се признават до степента, до която е станало вероятно да бъде реализирана бъдеща облагаема печалба, срещу която да може да се приспадне намаляемата временна разлика, данъчната загуба или данъчния кредит.

Отсрочените данъци се дебитират или кредитират директно в собствения капитал, когато данъкът възниква в резултат на операция или събитие, което е признато директно в собствения капитал през същия или различен отчетен период.

Отсрочени данъчни активи и пасиви се представят компенсирано, тъй като се касаят едно и също данъчнозадължено предприятие.

Активите и пасивите по отсрочени данъци се оценяват по данъчните ставки съгласно данъчното законодателство, действащо за периодите, в които се очаква активът да се реализира или пасивът да се уреди.

Данък върху добавената стойност (ДДС)

Приходите, разходите и активите се признават нетно от ДДС, с изключение на случаите, когато:

- ДДС, възникващ при покупка на активи или услуги, не е възстановим от данъчните власти, в който случай ДДС се признава като част от цената на придобиване на актива или като част от съответната разходна позиция, както това е уместно; и
- вземанията и задълженията, които се отчитат с включен ДДС.

Нетната сума на ДДС, възстановима от или дължима на данъчните власти, се включва в стойността на вземанията или задълженията в счетоводния баланс.

г) Доходи на персонала

Краткосрочните доходи на персонала включват основно и допълнително възнаграждение, социални осигуровки и надбавки, бонуси, премии, платен годишен отпуск и др. според прилаганата система за заплащане на труда в предприятието и българското трудово законодателство. Когато лице от персонала е положило труд в рамките на отчетния период, недисконтираната сума на краткосрочните доходи на заетите, която се очаква да бъде платена в замяна на положения труд, се признава като разход или актив срещу текущо задължение, след приспадане на всички платени вече суми и полагащи се удържки. Полагащите се суми за компенсируеми отпуски на персонала се отчитат като задължение и като разход, свързан с краткосрочни доходи на персонала. Дружеството оценява очакваните разходи по натрупващи се компенсируеми отпуски като допълнителна сума (задължение и разход), която се очаква да бъде изплатена като резултат от неизползваното право на натрупан отпуск към датата на счетоводния баланс.

Съгласно българското трудово законодателство, Дружеството като работодател, е задължено да изплати две или шест brutни месечни заплати на своите служители при пенсиониране или при прекратяване на трудовото правоотношение, след като служителят е придобил право на пенсия, в зависимост от прослуженото време. Ако служителят е придобил при същия работодател или в същата група предприятия 10 години трудов стаж през последните 20 години, той трябва да получи шест brutни месечни заплати при пенсиониране, а ако е придобил по-малко от 10 години при същия работодател или в същата група предприятия – две brutни месечни заплати. Планът за доходи на персонала при пенсиониране не е финансиран. Дружеството определя своето задължение за изплащане на доходи на персонала при пенсиониране като използва актюерски метод на оценка. Актюерските печалби и загуби се признават в момента на възникване като приход или разход. Актюерските печалби или загуби се признават за очаквания средно-оставащ брой години трудов стаж на персонала.

2.2. Обобщение на съществените счетоводни политики (продължение)

г) Доходи на персонала (продължение)

Дружеството е поело ангажимент да изплати на служителите си половин брутна месечна заплата при прослужване на 10 години трудов стаж в Дружеството. Една брутна месечна заплата се изплаща при прослужване на 25 и на 40 години трудов стаж в Дружеството. Дружеството определя своите задължения за изплащане на доходи на персонала за юбилеи чрез актюерски метод на оценка. Преоценките на плана, включващи актюерски печалби и загуби, се признават в момента на възникване като приход или разход.

Разходите за минал трудов стаж се признават като разход на линейна база за средния срок, докато доходите станат безусловно придобити. До степента, до която доходите са вече безусловно придобити, незабавно след въвеждане или промени в плана за доходи при пенсиониране, Дружеството признава разхода за минал трудов стаж веднага.

Задължението за доходи на персонала при пенсиониране се състои от настоящата стойност на задължението за изплащане на тези доходи, намалена с непризнатите разходи за минал трудов стаж.

д) Финансови инструменти – първоначално признаване и последващо оценяване

• Финансови активи

Първоначално признаване

Финансовите активи в обхвата на СС 32 *Финансови инструменти* се класифицират като финансови активи, държани за търгуване, финансови активи, държани до настъпване на падеж, заеми (кредити) и вземания и финансови активи обявени за продажба, както това е по-уместно. Дружеството определя класификацията на своите финансови активи при първоначалното им признаване.

Финансовите активи се признават първоначално по цена на придобиване, която включва справедливата стойност на даденото за тях вложение, плюс разходите по извършване на сделката.

Покупките или продажби на финансови активи, чиито условия изискват прехвърлянето на актива през период от време, установен обикновено с нормативна разпоредба или действаща практика на съответния пазар (редовни покупки), се признават на датата на търгуване (сделката), т.е. на датата на която Дружеството се е ангажирано да купи или продаде актива.

Финансовите активи на Дружеството включват парични средства и парични еквиваленти, търговски и други вземания, предоставяни заеми, инвестиционни имоти и други финансови активи.

Последващо оценяване

Последващото оценяване на финансовите активи зависи от тяхната класификация, както следва:

Заеми(кредити) и вземания

Заеми и вземания, предоставени от предприятието и недържани за търгуване, които имат фиксиран падеж, след първоначалното им признаване, се оценяват по амортизируема стойност, с помощта на метода на ефективната лихва (ЕЛ), намалена с провизия за обезценка. Амортизируемата стойност се изчислява като се вземат под внимание всички възнаграждения и такси, платени или получени между страните по договора. Заеми и вземания, предоставени от предприятието, които нямат фиксиран падеж, се отчитат по себестойност. Амортизацията по метода на ЕЛ се отчита като текущи финансови приходи. Обезценката на заеми и вземания, отчетени по амортизируема стойност се отчита като финансов разход.

2.2. Обобщение на съществените счетоводни политики (продължение)

д) Финансови инструменти – първоначално признаване и последващо оценяване (продължение)

Обезценка

В края на всеки отчетен период, Дружеството прави преценка дали съществуват обективни доказателства, че даден финансов актив или група от финансови активи може да е обезценена. Финансовият актив или групата от финансови активи се счита за обезценена, когато съществуват обективни доказателства за обезценка в резултат на едно или повече събития, които са възникнали след първоначалното признаване на актива („събитие за понесена загуба”) и това събитие за понесена загуба оказва влияние върху очакваните бъдещи парични потоци от финансовия актив или групата от финансови активи, които могат да бъдат надеждно оценени. Доказателствата за обезценка могат да включват индикации, че длъжници или група от длъжници изпитват сериозни финансови затруднения или са в неизпълнение или просрочие при изплащането на лихви или главници, или вероятност да обявят неплатежоспособност/свръхзадлъжнялост или да предприемат финансова реорганизация, или когато наблюдавани данни индикират измеримо намаление в очакваните бъдещи парични потоци, като например промени в просрочията или икономически условия, които са свързани с неизпълнения от страна на длъжниците.

Финансови активи, отчитани по амортизирана стойност

За финансови активи, отчитани по амортизирана стойност, Дружеството първо преценява дали съществуват обективни доказателства за обезценка индивидуално за финансови активи, които са съществени поотделно или колективно за финансови активи, които не са съществени поотделно. Ако се определи, че не съществуват обективни доказателства за обезценка на индивидуално оценяван финансов актив, независимо дали той е съществен или не, активът се включва в група от финансови активи със сходни характеристики на кредитен риск и тази група от финансови активи се оценява за обезценка на колективна база. Активи, които са оценени за обезценка индивидуално и за които загубата от обезценка е и продължава да бъде признавана, не се включват в колективната оценка за обезценка.

Ако съществуват обективни доказателства, че е възникнала загуба от обезценка, сумата на загубата се оценява като разликата между балансовата стойност на актива и сегашната стойност на очакваните бъдещи парични потоци (като се изключват бъдещи очаквани загуби по заеми, които все още не са понесени). Сегашната стойност на очакваните бъдещи парични потоци се дисконтира по първоначалния ефективен лихвен процент на финансовите активи. Ако заем има плаващ лихвен процент, процентът на дисконтиране за оценка на загубата от обезценка представлява текущият ефективен лихвен процент.

Балансовата стойност на актива се намалява чрез използване на корективна сметка и сумата на загубата се признава като текущ финансов разход. Когато за финансов актив е създаден резерв от преоценка, който е отрицателна величина, обезценката се отчита като текущ финансов разход и като намаление на този резерв.

• Финансови пасиви

Първоначално признаване и оценяване

Финансовите пасиви, в обхвата на СС 32, се класифицират като финансови пасиви, държани за търгуване, държани до настъпване на падеж и финансови пасиви, възникнали първоначално в предприятието. Дружеството определя класификацията на своите финансови пасиви при първоначалното им признаване.

Финансовите пасиви се признават първоначално по цена на придобиване, която включва справедливата стойност на полученото вложение, плюс разходите по извършване на сделката.

Последващо оценяване

Финансови пасиви, държани до настъпване на падеж и финансови пасиви, възникнали първоначално в предприятието

След първоначалното им признаване, финансови пасиви, държани до настъпване на падеж и финансови пасиви, възникнали първоначално в предприятието, се оценяват по амортизируема стойност по метода на ЕЛ. Печалбите и загубите от тези финансови пасиви се отчитат като текущи финансови приходи и разходи, когато пасивът се отписва, както и чрез процеса на амортизация.

2.2. Обобщение на съществените счетоводни политики (продължение)

д) Финансови инструменти – първоначално признаване и последващо оценяване (продължение)

Отписване на финансови инструменти

Финансовите инструменти се отписват изцяло или частично, когато договорните права или задължения по тях бъдат погасени, което е налице при:

- реализиране на правата или уреждане на задълженията;
- отказ от правата или отменяне на задълженията;
- изтичане на срока за реализиране на правата или за уреждане на задълженията.

Финансов инструмент, който е прехвърлен може да не се отписва, когато (а) Дружеството има право на обратно придобиване и има намерение и възможност да упражни това свое право; (б) Дружеството е едновременно и упълномощено и задължено да закупи обратно или да обезщети за прехвърления финансов актив при условия, които ефективно осигуряват възвращаемост, сходна на тази, която се очаква от финансовия инструмент, без да бъде прехвърлен; (в) прехвърленият финансов инструмент не е свободно достъпен на пазара и Дружеството е запазило в значителна степен всички финансови рискове, свързани с инструмента.

е) Справедлива стойност на финансовите инструменти

Справедливата стойност представлява сумата, за която даден актив може да бъде разменен или даден пасив да бъде уреден, в сделка между информирани и желаещи осъществяването на сделката страни, при справедливи пазарни условия.

Към всяка отчетна дата справедливата стойност на финансови инструменти, които се търгуват активно на пазарите, се определя на база на котирувани пазарни цели или котировки от дилъри (цени „купува“ за дълги позиции и цени „продава“ за къси позиции) без да се приспадат разходи по сделката.

Справедливата стойност на финансови инструменти, за които няма активен пазар, се определя с помощта на техники за оценяване. Тези техники включват използване на скорошни пазарни преки сделки; препратки към текущата справедлива стойност на друг инструмент, който е в значителна степен същия; анализ на дисконтираните парични потоци и други модели за оценка.

ж) Основен капитал

Основният капитал е представен по номиналната стойност.

з) Дълготрайни материални активи

Един актив се признава и отчита като дълготраен материален актив (ДМА), когато отговаря на определението за ДМА съгласно СС 16 *Дълготрайни материални активи*, стойността на актива може да се определи надеждно и предприятието очаква да получи икономически изгоди, свързани с актива. При признаването на ДМА, Дружеството прилага стойностен праг от 500 лв., под който материалните активи, независимо от факта, че са дълготрайни се отчитат като текущ разход при придобиването им. Дълготрайните материални активи се отчитат по цена на придобиване, намалена с натрупаните амортизации и натрупаните загуби от обезценка, ако има такива. Цената на придобиване включва покупната цена (включително митата и невъзстановимите данъци) и всички преки разходи. Дълготрайни материални активи, създадени в предприятието се отчитат по себестойност, а тези получени в резултат на апортна вноска по реда на Търговския закон – по оценка, приета от съда, плюс всички преки разходи. При извършване на последващи разходи, свързани с дълготраен материален актив, с тях се коригира балансовата стойност на съответния актив, когато е вероятно Дружеството да има икономическа изгода над тази от първоначално определената стандартна ефективност на съществуващия актив (като напр. увеличаване на полезния срок на годност, увеличение на производителност, разширяване на възможности за нови продукти/услуги, възможност за съкращаване на производствени разходи). Всички други последващи разходи се признават като разход в периода, в който са направени.

2.2. Обобщение на съществените счетоводни политики (продължение)

з) Дълготрайни материални активи (продължение)

Амортизациите се изчисляват на база на линейния метод за срока на полезния живот на активите, които са определени както следва:

	2021	2020
Сгради	33.3 години	33.3 години
Машини, съоръжения и оборудване	от 3 до 20 години	от 3 до 20 години
Транспортни средства	6 години	6 години
Стопански инвентар	от 3 до 20 години	от 3 до 20 години

Начислената амортизация се отчита като разход и като коректив за срока на ползване на амортизируемия актив.

Дружеството извежда временно от употреба активи и ги консервира по смисъла на СС 4 – Отчитане на амортизациите, ако съответните дълготрайни материални активи няма да бъдат употребявани за период от минимум 12 месеца и след изтичане на този период, се очаква предприятието отново да ги въведе в употреба. Начисляването на амортизацията на тези активи се преустановява от месеца, следващ извеждането им от употреба и започва отново от месеца, следващ въвеждането им в употреба.

Дълготраен материален актив се отписва при продажбата му или когато не се очакват никакви 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 отчета за приходите и разходите, когато активът бъде отписан.

Периодично се извършва преглед на срока на годност и прилаганите методи на амортизация на активите и ако очакванията се различават от предходните приблизителни оценки, последните се променят в бъдещи периоди.

и) Лизинг

Класификацията на лизинговите договори се осъществява в началото на лизинга на база на принципа „предимство на съдържанието пред формата“. При промяна на условията по лизинговия договор, които водят до промяна на критериите за класификация съгласно СС 17 – Лизинг, се извършва нова класификация на лизинговите договори.

Дружеството като наемател

Дружеството класифицира лизингов договор като финансов лизинг, ако той прехвърля в значителна степен всички рискове и изгоди от собствеността върху наетия актив. В началото на лизинговия договор, наетият актив се записва по справедлива стойност или ако е по-ниска - по сегашната стойност на минималните лизингови плащания. Общата сума на наемните плащания се отчита като задължение, а разликата между стойността, по която е записан наетия актив (както е посочено по-горе) и общата сума на договорените наемни плащания се отчита като финансов разход за бъдещ период. Последният се признава като текущ финансов разход пропорционално на относителния дял на дължимите минимални лизингови плащания по договора към общата сума на договорните лизингови плащания.

Лизинговите плащания по договори за експлоатационен лизинг се признават като текущи разходи за външни услуги на база линейния метод за срока на лизинговия договор.

Дружеството като наемодател

Лизингов договор, при който Дружеството не прехвърля в значителна степен всички рискове и изгоди от собствеността върху наетия актив, се класифицира като експлоатационен лизинг. Първоначалните разходи, извършени от Дружеството, във връзка с подготовката и сключването на лизинговия договор се отчитат като разходи за дейността за текущия период.

При финансови лизингови договори, Дружеството отчита като вземане определените в договора наемни плащания като разликата между сумата на последните и справедливата цена на отдадения актив се отразява като финансови приходи за бъдещи периоди. Финансовите приходи за бъдещи периоди се признават като текущи финансови приходи пропорционално на относителния дял на подлежащите на получаване суми по договора към общата сума на договорните наемни плащания.

2.2. Обобщение на съществените счетоводни политики (продължение)

й) Разходи по заеми

Разходи по заеми се признават като текущ финансов разход в периода, в който възникват.

к) Нематериални активи

Външно създадените нематериални активи при придобиването им се оценяват по цена на придобиване, която включва покупната цена и всички преки разходи за подготовка на актива за използването му по предназначение. Когато нематериален актив е получен в резултат на апортна вноска по реда на Търговския закон, неговата първоначална оценка се определя по оценката, приета от съда. Вътрешно създадените нематериални активи се оценяват първоначално по себестойност, представляваща сумата на разходите, извършени от момента, в който нематериалния актив за пръв път е постигнал критериите за признаване. При извършване на последващи разходи, свързани с дълготраен нематериален актив, те се отразяват като увеличение на балансовата стойност на съответния актив или като отделен нематериален актив и се определят като разходи за усъвършенстване, ако могат надеждно да бъдат измерени и съотнесени към нематериален актив и когато водят до увеличаване на очакваните икономически изгоди спрямо първоначално оценената стандартна ефективност на съществуващия актив (като напр. увеличаване на полезния срок на годност, увеличение на производителност, разширяване на възможности за нови продукти/услуги, възможност за съкращаване на производствени разходи). Всички други последващи разходи се признават като текущи разходи в периода, в който са направени.

Вътрешно създаден нематериален актив се признава и отчита като нематериален актив в зависимост от фазата на създаване, в която се намира, а именно:

а) вътрешно създаден нематериален актив, възникнал от изследователска дейност (изследователска фаза на вътрешен проект), не се признава като нематериален актив;

б) вътрешно създаден нематериален актив, който възниква в резултат на дейност по развитие (фаза на развитие от вътрешен проект), се признава за нематериален актив, когато:

- Дружеството има техническа способност за завършване на нематериалния актив, така че да бъде готов за употреба или продажба;
- Ръководството има намерение за завършване на нематериален актив и за неговото използване или продажба;
- Дружеството има способност за използване или продажба на нематериалния актив;
- Ръководството очаква нематериалният актив да доведе до генерирането на бъдещи икономически изгоди, включително наличието на пазар или полезността му при вътрешна за предприятието употреба;
- Дружеството има адекватни технически, финансови и други ресурси, необходими за финализиране на развитието, използването или продажбата на нематериалния актив, и
- Разходите, произтичащи от нематериалния актив по време на неговото развитие, могат да бъдат оценени.

След първоначалното признаване нематериалните активи се отчитат по цена на придобиване, намалена с натрупаните амортизации и натрупаните загуби от обезценка.

Амортизацията се изчислява на база на линейния метод за срока на годност на активите, които са определени както следва:

	2021	2020
	4 – 7 години	4 – 7 години
Програмни продукти		

Начислената амортизация се отчита като разход и като коректив за срока на ползване на амортизируемия актив.

Дружеството извежда временно от употреба активи и ги консервира по смисъла на СС 4 – Отчитане на амортизацията, ако съответните дълготрайни нематериални активи няма да бъдат употребявани за период от минимум 12 месеца и след изтичане на този период, се очаква предприятието отново да ги въведе в употреба. Начисляването на амортизацията на тези активи се преустановява от месеца, следващ извеждането им от употреба и започва отново от месеца, следващ въвеждането им в употреба.

2.2. Обобщение на съществените счетоводни политики (продължение)

к) Нематериални активи (продължение)

Дълготраен нематериален актив се отписва при продажбата му или когато не се очакват никакви 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 отчета за приходите и разходите, когато активът бъде отписан.

Периодично се извършва преглед на срока на годност и прилаганите методи на амортизация на активите и ако очакванията се различават от предходните приблизителни оценки, последните се променят в бъдещи периоди.

л) Инвестиционни имоти

Дружеството класифицира имотите според предполагаемото им предназначение като:

- инвестиционни имоти – когато ги държи с цел получаване на приходи от наем или за увеличаване на стойността на капитала, или и за двете;
- ползвани в дейността имоти – имоти, отговарящи на дефиницията на дълготраен материален актив;
- имоти за продажба – като например стоки, закупени с цел последваща продажба и отговарящи на дефиницията на стоково-материални запаси.

Когато имот включва част, предназначена за получаване на приходи от наем (включително отдаване по оперативен лизинг) и част, предназначена за ползване в дейността - в тези случаи се преценява дали тези части с различно предназначение могат да се отчитат поотделно, и ако:

а) съществува такава възможност, те се класифицират поотделно;

б) не съществува такава възможност, ръководството на предприятието трябва да прецени дали частта за ползване в дейността е незначителна спрямо предназначението на имота като цяло и в зависимост от тази преценка целият имот се класифицира като инвестиционен или за ползване в дейността. Дружеството счита, че част от имот е незначителна, ако съставлява по-малко от 5% от общата площ на имота.

Първоначално инвестиционните имоти се оценяват по цена на придобиване, която включва покупната цена и всички преки разходи по сделката (професионални хонорари за правни услуги, данъци по прехвърляне на имота и др.). Цената на придобиване на инвестиционен имот, построен по стопански начин, е неговата цена на придобиване на датата, когато строителството или разработването е завършено. Първоначалното оценяване на инвестиционен имот, получен в резултат на апортна вноска по реда на Търговския закон се осъществява по оценка, приета от съда. При извършване на последващи разходи, свързани с инвестиционен имот, с тях се увеличава балансовата му стойност, когато могат да бъдат надеждно измерени и съотнесени към инвестиционния имот, и когато водят до увеличаване на очакваните икономически изгоди спрямо първоначално предвидените (като напр. увеличаване на полезния срок на годност, увеличение на използваемостта, увеличаване на качеството на имота, възможност за съкращаване на разходите, свързани с имота). Всички други последващи разходи се признават като текущ разход в периода, в който са направени.

След придобиването, инвестиционните имоти се оценяват по модела на цена на придобиване – по цена на придобиване, намалена с натрупаните амортизации и натрупаните загуби от обезценка.

Амортизацията се изчислява на база на линейния метод за срока на годност на активите, които са определени както следва:

	2021	2020
Сгради	33 години	33 години

Начислената амортизация се отчита като разход и като коректив за срока на ползване на амортизируемия актив. Периодично се извършва преглед на срока на годност и прилаганите методи на амортизация на активите и ако очакванията се различават от предходните приблизителни оценки, последните се променят в бъдещи периоди.

2.2. Обобщение на съществените счетоводни политики (продължение)

м) Стоково-материални запаси

Стоково-материалните запаси се оценяват по по-ниската от доставната и нетната реализируема стойност, като разликата се отчита като други текущи разходи от дейността. Доставната стойност представлява сумата от всички разходи по закупуването и преработката, както и от други разходи, направени във връзка с доставянето на стоково-материалните запаси до сегашното им местоположение и състояние. Нетната реализируема стойност е предполагаемата продажна цена в нормалния ход на стопанската дейност, намалена с необходимите разходи за завършване на производствения цикъл и разходите, необходими за осъществяване на продажбата. При тяхното потребление стоково-материалните запаси се оценяват както следва:

Стоки – доставна стойност, определена на база на метода „средно-претеглена стойност”

В стойността на стоките се включват транспортните разходи до централния склад на Дружеството. Транспортните разходи за придвижването на стоката от централния склад до магазините не се включват в стойността на стоките.

Нетната реализируема стойност е предполагаемата продажна цена в нормалния ход на стопанската дейност минус приблизително оценените разходи, които са необходими за осъществяване на продажбата.

н) Обезценка на нефинансови активи

Към всяка балансова дата, Дружеството определя дали активите са обезценени, което включва определянето наличието на условия за обезценка на активите, определяне на възстановимата стойност на активите и изчисление на загуба от обезценка. Когато са налице условия за обезценка на даден актив, Дружеството определя неговата възстановима стойност, която е по-високата от нетната продажна цена на актива или на обекта, генериращ парични потоци (ОГПП) и стойността му употреба. Възстановимата стойност се определя за отделен актив, освен в случай, че при използването на актива не се генерират парични потоци, които да са в значителна степен независими от паричните потоци, генерирани от други активи или групи от активи. Когато балансовата стойност на даден актив или ОГПП е по-висока от неговата възстановима стойност, той се счита за обезценен и балансовата му стойност се намалява до неговата възстановима стойност.

При определянето на стойността в употреба на актив, очакваните бъдещи парични потоци се дисконтират до тяхната сегашна стойност като се използва норма на дисконтиране преди данъци, която отразява текущата пазарна оценка на стойността на парите във времето и специфичните за актива рискове. Нетната продажна цена е цената, определена в сделката, намалена с преките допълнителни разходи по сделката. Когато няма пряка сделка и не съществува активен пазар, нетната продажна цена се определя чрез използването на подходящ модел за оценка. Направените изчисления се потвърждават чрез използването на други модели за оценка или други налични източници на информация за нетната продажна цена на актив или обект, генериращ парични потоци.

Загубата от обезценка се признава веднага като текущ разход за дейността.

Към всяка дата на счетоводния баланс, Дружеството преценява дали съществуват признаци, че загубата от обезценка на актив, която е призната в предходни периоди, може вече да не съществува или пък да е намаляла. Ако съществуват подобни признаци, Дружеството определя възстановимата стойност на актива или на обекта, генериращ парични потоци. Загубата от обезценка се възстановява обратно само тогава, когато е настъпила промяна в приблизителните оценки, използвани при определяне на възстановимата стойност на актива, след признаването на последната загуба от обезценка. Възстановяването на загуба от обезценка е ограничено, така че балансовата стойност на актива да не надвишава нито неговата възстановима стойност, нито да не надвишава балансовата стойност (след приспадане на амортизация), която щеше да бъде определена, ако не е била призната загуба от обезценка за актива в предходните години. Възстановяването на загуба от обезценка се признава в отчета за приходите и разходите.

о) Парични средства и краткосрочни депозити

Паричните средства и краткосрочните депозити в баланса включват парични средства по банкови сметки, в брой и краткосрочни депозити с първоначален падеж от три или по-малко месеца.

2.2. Обобщение на съществените счетоводни политики (продължение)

о) Парични средства и краткосрочни депозити (продължение)

За целите на отчета за паричните потоци, паричните средства и паричните еквиваленти включват паричните средства и краткосрочни депозити, както те са дефинирани по-горе, намалени с блокираните парични средства.

п) Провизии

Общи

Провизии се признават, когато Дружеството има текущо задължение (правно или конструктивно) в резултат на минали събития, когато има вероятност за погасяване на задължението да бъде необходим поток от ресурси, включващи икономически ползи и когато може да бъде направена надеждна оценка на размера на задължението. Когато Дружеството очаква, че някои или всички необходими за уреждането на провизията разходи ще бъдат възстановени, например съгласно застрахователен договор, възстановяването се признава като отделен актив, но само тогава когато е практически сигурно, че тези разходи ще бъдат възстановени. Разходите за провизии се представят в отчета за приходите и разходите, нетно от сумата на възстановените разходи. Когато ефектът от времевите разлики в стойността на парите е съществен, провизиите се дисконтират като се използва текуща норма на дисконтиране преди данъци, която отразява, когато е уместно, специфичните за задължението рискове. Когато се използва дисконтиране, увеличението на провизията в резултат на изминалото време се представя като финансов разход.

р) Правителствени дарения (финансирания)

Правителствените дарения се признават при наличие на достатъчна сигурност, че дарението ще бъде получено и че всички свързани с него условия ще бъдат изпълнени. Когато дарението е като компенсация за минали разходи или загуби, то се признава като приход през периода на получаването. Когато дарението е свързано с амортизируем актив, то се отчита като финансиране и се признава като приход в текущия период, пропорционално на начислените за съответния период амортизации на актива, придобит в резултат на дарението. Когато дарението е свързано с неамортизируем актив, то се отчита като финансиране и се отразява като приход през периодите, през които са отразени разходите за изпълнение на условията по дарението. Даренията, свързани с преотстъпени данъци се признават като приход през периодите, през които са отразени разходите за изпълнение на условията по преотстъпването на данъците. Преотстъпният или намален корпоративен данък по смисъла на Закона за корпоративното подоходно облагане се отчита като резерв. Когато Дружеството получава непарични правителствени дарения, дарението и актива се отчитат по справедливата им стойност. Правителствените дарения се представят в счетоводния баланс като финансирания, освен в случаите, когато съгласно нормативен акт се отчитат като резерви.

2.3. Съществени счетоводни преценки, приблизителни оценки и предположения

Изготвянето на финансовия отчет налага ръководството да направи преценки, приблизителни оценки и предположения, които влияят върху стойността на отчетените активи и пасиви, и оповестяването на условни пасиви към отчетната дата, както и върху отчетените приходи и разходи за периода. Несигурностите, свързани с направените предположения и приблизителни оценки, биха могли да доведат до фактически резултати, които да изискват съществени корекции в балансовите стойности на съответните активи или пасиви в следващи отчетни периоди.

Преценки

При прилагането на възприетите политики, ръководството на Дружеството е направило следните преценки, които имат най-съществен ефект върху сумите, признати във финансовия отчет:

Неотменими ангажименти по оперативен лизинг – Дружеството като лизингополучател

Дружеството е сключило договори за лизинг на машини и оборудване. Ръководството счита, че тъй като всички съществени рискове и изгоди от собствеността върху тези активи не се поемат от Дружеството, договорите се третират като експлоатационни лизинги.

Оповестяване на справедливата стойност на инвестиционни имоти

Ръководството определя справедливата стойност на инвестиционните имоти на база пазарна стойност на подобни. При определянето на приблизителните си оценки на пазарните стойности, Дружеството използва експертизата на външни квалифицирани специалисти за пазара и професионалната им преценка. Допълнителна информация за обезценката на инвестиционните имоти е представена в Бележка 7.

2.3. Съществени счетоводни преценки, приблизителни оценки и предположения (продължение) Преценки (продължение)

Доходи на персонала при пенсиониране

Задължението за доходи на персонала при пенсиониране се определя чрез актюерска оценка. Тази оценка изисква да бъдат направени предположения за нормата на дискотиране, бъдещото нарастване на заплатите, текучеството на персонала и нивата на смъртност. Поради дългосрочния характер на доходите на персонала при пенсиониране, тези предположения са обект на значителна несигурност. Към 31 декември 2021 г., задължението на Дружеството за доходи на персонала при пенсиониране е в размер на 1,406 хил. лв. (2020 г.: 1,104 хил. лв.). Допълнителна информация за доходите на персонала при пенсиониране е представена Бележка 12).

Доходи на персонала при достигане на определен стаж в Дружеството

Задължението за доходи на персонала при достигане на определен стаж в Дружеството се определя чрез актюерска оценка. Тази оценка изисква да бъдат направени предположения за нормата на дискотиране, бъдещото нарастване на заплатите, текучеството на персонала и нивата на смъртност. Поради дългосрочния характер на доходите на персонала при достигане на определен стаж в Дружеството, тези предположения са обект на значителна несигурност. Към 31 декември 2021 г., задължението на Дружеството за доходи на персонала при достигане на определен стаж в Дружеството е в размер на 584 хил. лв. (2020 г.: 706 хил. лв.). Допълнителна информация за доходите на персонала при пенсиониране е представена Бележка 13).

Обезценка на стоки

Дружеството използва корективна сметка за отчитане на обезценката на стоките и оценяването им по нетна реализируема стойност. Ръководството преценява адекватността на тази обезценка на база на анализ на застоялостта на стоките както и на база исторически опит за нивата на отписване на стоки поради изтичащ срок на годност. Към 31 декември 2021 г. най-добрата преценка на ръководството за необходимата обезценка на стоките възлиза на 8,081 хил. лв. (2020 г.: 8,207 хил. лв.). Допълнителна информация е представена в Бележка 8.

Обезценка на вземания

Дружеството използва корективна сметка за отчитане на обезценката на трудносъбираеми и несъбираеми вземания от клиенти. Ръководството преценява адекватността на тази обезценка на база на възрастов анализ на вземанията, исторически опит за нивото на отписване на несъбираеми вземания, както и анализ на платежоспособността на съответния клиент, промени в договорените условия на плащане и др. Ако финансовото състояние и резултати от дейността на клиентите се влошат (над очакваното), стойността на вземания, които трябва да бъдат отписани през следващи отчетни периоди, може да бъде по-голяма от очакваната към датата на счетоводния баланс. Към 31 декември 2021 г. най-добрата преценка на ръководството за необходимата обезценка на вземанията възлиза на 246 хил. лв. (2020 г.: 199 хил. лв.). Допълнителна информация е представена в Бележка 9.

Отсрочени данъчни активи

Отсрочените данъчни активи се признават за всички приспадащи се временни разлики (в т. ч. неизползвани данъчни загуби) до степента, до която е вероятно да е налице облагаема печалба, срещу която те да бъдат приспаднати. Определянето на сумата на отсрочените данъчни активи, която да бъде призната изисква да бъде направена съществена преценка от ръководството, която се базира на очакваното време на възникване и нивото на бъдещите облагаеми печалби, както и на бъдещите стратегии за данъчно планиране на Дружеството. Към 31 декември 2021 г. балансовата стойност на признатите отсрочени данъчни активи е в размер на 4,475 хил. лв. (2020 г.: 7,283 хил. лв.). Допълнителна информация е представена в Бележка 4.

Провизия за съдебни спорове

Към 31.12.2021 г. срещу Дружеството са заведени няколко съдебни икове. Ръководството на Дружеството е получило становище от правните консултанти, че е вероятно някои от тях да не приключат в полза на Дружеството. В резултат на това към 31 декември 2021 г. е призната провизия за задължения до очаквания им размер, както е оповестено в Бележка 14.

Други провизии

Към 31.12.2021 г. Дружеството е признало провизии за задължения към общини и контрагенти. Провизията се базира на най-добрата преценка за разходите, които ще бъдат направени, при ликвидирането на задълженията. Повече информация е представена в Бележка 14.

Лидл България ЕООД енд Ко КД
ПРИЛОЖЕНИЕ КЪМ ФИНАНСОВИЯ ОТЧЕТ
 За годината, приключваща на 31 декември 2021 г.

3. Приходи и разходи

3.1. Продажба на стоки и услуги

	2021	2020
	<i>хил. лв.</i>	<i>хил. лв.</i>
Местен пазар, в т.ч.	1,548,186	1,337,233
<i>Приходи от продажба на стоки</i>	1,546,175	1,335,918
<i>Приходи от продажба на услуги</i>	2,011	1,315
Държави от ЕС, в т.ч.	1,227	7,904
<i>Приходи от продажба на стоки</i>	-	1,178
<i>Приходи от продажба на услуги</i>	1,227	6,726
Държави извън ЕС, в т.ч.	1,366	-
<i>Приходи от продажба на услуги</i>	1,366	-
	<u>1,550,779</u>	<u>1,345,137</u>

3.2. Други приходи

	2021	2020
	<i>хил. лв.</i>	<i>хил. лв.</i>
Приходи от продажба на хартия и вторични суровини	5,962	2,979
Приходи от продажби на нетекущи активи	5,098	2,089
Приходи от обезщетения	1,600	786
Приходи от финансираня	1,089	-
Приходи от консултантски договори със свързани лица	815	1,132
Посредническа дейност	804	783
Отписани задължения	451	397
Приходи от възстановени обезценки на вземания	102	254
Приходи от отписани провизии (Бележка 14)	-	53
Приходи от възстановена обезценка на инвестиционни имоти	-	33
Други приходи	570	389
	<u>16,491</u>	<u>8,895</u>

През 2021 г. Дружеството е получило компенсация по реда на Решение на Министерски Съвет N 739 / 26.10.2021 за компенсиране на небитови крайни клиенти на електрическа енергия с подпомагане от 110 лв./MWh в размер на 1,089 хил. лв.

Лидл България ЕООД енд Ко КД
ПРИЛОЖЕНИЕ КЪМ ФИНАНСОВИЯ ОТЧЕТ
 За годината, приключваща на 31 декември 2021 г.

3.3. Разходи за външни услуги

	2021	2020
	<i>хил. лв.</i>	<i>хил. лв.</i>
Разходи за реклама и рекламни материали	(30,278)	(29,128)
Ремонти	(19,711)	(9,447)
Консултантски услуги	(17,928)	(14,877)
ИТ услуги	(15,900)	(13,365)
Транспорт	(14,383)	(11,765)
Енергийни и комунални услуги	(11,095)	(9,658)
Наем на недвижими имоти	(8,164)	(7,307)
Почистване на сгради и външни съоръжения	(7,442)	(6,365)
Обектова и противопожарна охрана	(6,346)	(5,229)
Услуги, свързани с развитие на персонала	(1,307)	(1,098)
Застраховки	(1,105)	(878)
Стокови анализи	(636)	(611)
Други външни услуги	(5,059)	(3,724)
	<u>(139,354)</u>	<u>(113,452)</u>

Начислените суми за независим финансов одит за 2021 година е 108 хил. лева без ДДС (2020: 108 хил. лева).

3.4. Други разходи

	2021	2020
	<i>хил. лв.</i>	<i>хил. лв.</i>
Отчетна стойност на продадените стоки	(1,165,626)	(1,004,899)
Балансова стойност на продадените дълготрайни активи	(3,842)	(1,749)
Данък сгради	(1,728)	(1,652)
Разходи за обезщетения	(1,219)	(537)
Разходи за командировки	(1,000)	(877)
Разходи за провизии (Бележка 12, 13 и 14)	(827)	(882)
Балансова стойност на отписаните активи	(408)	(101)
Разходи за други данъци	(330)	(576)
Разходи за изграждане на обществена инфраструктура	(164)	(90)
Обезценка на вземания (Бележка 9)	(148)	(151)
Разходи за отписване на активи в процес на изграждане	(1)	(267)
Други разходи	(228)	(47)
	<u>(1,175,521)</u>	<u>(1,011,828)</u>

Лидл България ЕООД енд Ко КД
ПРИЛОЖЕНИЕ КЪМ ФИНАНСОВИЯ ОТЧЕТ
 За годината, приключваща на 31 декември 2021 г.

4. Данък върху доходите

Основните компоненти на разхода за данъци от печалбата за годините, приключващи на 31 декември 2021 г. и 2020 г. са:

	2021	2020
	хил. лв.	хил. лв.
Отчет за приходите и разходите		
Разход за текущ данък от печалбата	(6,241)	(4,607)
Разход по отсрочени данъци	(2,808)	(3,296)
Разход за данъци от печалбата, отчетен в отчета за приходите и разходите	<u>(9,049)</u>	<u>(7,903)</u>

През 2021 и 2020 година не са дебитирани или кредитирани данъци от печалбата директно в собствения капитал.

Временните разлики и свързаните с тях отсрочените данъци към 31.12.2021 г. и 31.12.2020 г. са както следва:

	Счетоводен баланс			
	Намаляеми временни разлики		Актив по отсрочен данък	
	2021	2020	2021	2020
	хил. лв.	хил. лв.	хил. лв.	хил. лв.
<i>Намаляеми временни разлики и активи по отсрочени данъци</i>				
Забавена амортизация за данъчни цели и обезценка на ДМА	23,134	51,933	2,313	5,193
Обезценка на стоково-материални запаси	8,081	8,207	808	821
Доходи на персонала	3,381	2,771	338	277
Провизии	398	326	40	33
Обезценка на вземания	246	199	25	20
Други	<u>9,513</u>	<u>9,391</u>	<u>951</u>	<u>939</u>
Актив по отсрочен данък, нетно			<u>4,475</u>	<u>7,283</u>

Движението в отсрочените данъци е както следва:

	2021
	хил. лв.
1. В началото на годината	7,283
2. Признати в отчета за приходите и разходите през периода	(2,808)
3. В края на периода (1+2)	<u>4,475</u>

През периода 2016 – 2021 година Дружеството не е реализирало данъчни загуби, за които не е признат данъчен актив.

Лидл България ЕООД енд Ко КД
ПРИЛОЖЕНИЕ КЪМ ФИНАНСОВИЯ ОТЧЕТ
 За годината, приключваща на 31 декември 2021 г.

5. Дълготрайни материални активи

	Земи	Сгради	Машини, производствено оборудване и апаратура	Съоръжения и други	Предоставени аванси и ДМА в процес на изграждане	Общо
	<u>хил. лв.</u>	<u>хил. лв.</u>	<u>хил. лв.</u>	<u>хил. лв.</u>	<u>хил. лв.</u>	<u>хил. лв.</u>
Отчетна стойност:						
1. В началото на годината	409,771	335,886	46,101	243,144	11,114	1,046,016
2. На постъпили през периода	10,197	24,648	4,154	30,911	41,810	111,720
3. На излезли през периода	(501)	(2,379)	(186)	(6,601)	(7,989)	(17,656)
4. В края на периода (1+2-3)	<u>419,467</u>	<u>358,155</u>	<u>50,069</u>	<u>267,454</u>	<u>44,935</u>	<u>1,140,080</u>
Натрупана амортизация:						
5. В началото на периода	-	67,856	17,849	132,099	-	217,804
6. Начислена през периода	-	12,205	3,979	23,784	-	39,968
7. Отписана през периода	-	(2,339)	(134)	(5,450)	-	(7,923)
8. В края на периода (5+6-7)	-	<u>77,722</u>	<u>21,694</u>	<u>150,433</u>	-	<u>249,849</u>
9. Балансова стойност в края на периода (4 -8)	<u>419,467</u>	<u>280,433</u>	<u>28,375</u>	<u>117,021</u>	<u>44,935</u>	<u>890,231</u>

Активи с ограничения върху правото на собственост

Към 31 декември 2021 г. земи и сгради на стойност 213,838 хил. лв. (2020 г.: 411,783 хил. лв.) са ипотекирани като обезпечение на взетите банкови заеми.

Обезценка на ДМА

На база на извършения преглед за обезценка на дълготрайните материални активи към 31 декември 2021 г., ръководството на Дружеството не е установило индикатори за това, че балансовата стойност на активите надвишава тяхната възстановима стойност.

Напълно амортизирани ДМА и временно извадени от употреба

Към 31.12.2021 г. отчетната стойност на напълно амортизираните Машини, производствено оборудване и апаратура е 1.450 хил.лв, а отчетната стойност на напълно амортизираните Съоръжения и други е 7.724 хил.лв.

Дълготрайните материали активи в процес на изграждане представляват главно магазини в процес на изграждане.

Към 31.12.2021 г. Дружеството има поети договорени задължения за закупуване на недвижими имоти и във връзка с изграждане на нови търговски обекти в размер на 28,669 хил. лв. (2020 г.: 51,295 хил. лв.).

Лидл България ЕООД енд Ко КД
ПРИЛОЖЕНИЕ КЪМ ФИНАНСОВИЯ ОТЧЕТ
 За годината, приключваща на 31 декември 2021 г.

6. Нематериални активи

Измененията в дълготрайните нематериални активи през отчетния период са:

	Концесии, патенти, лицензии, търговски марки, програмни продукти и други подобни
	хил. лв.
Отчетна стойност:	
1. В началото на годината	2,249
2. На постъпили през периода	424
3. На излезли през периода	-
4. В края на периода (1+2-3)	2,673
Натрупана амортизация:	
5. В началото на периода	1,796
6. Начислена през периода	231
7. Отписана през периода	-
8. В края на периода (5+6-7)	2,027
9. Балансова стойност в края на периода (4 -8)	646

Обезценка на нематериални активи

Дружеството е извършило преглед за обезценка на нематериалните активи към 31 декември 2021 г. Не са установени индикатори за това, че балансовата стойност на активите надвишава тяхната възстановима стойност и в резултат на това, не е призната загуба от обезценка във финансовия отчет.

Напълно амортизирани НА и временно извадени от употреба

Към 31.12.2021 г. отчетната стойност на напълно амортизираните концесии, патенти, лицензии, търговски марки, програмни продукти и други подобни права е 175 хил.лв.

7. Дългосрочни финансови активи

	Дългосрочни инвестиции
	хил. лв.
Отчетна стойност:	
1. В началото на годината	75,642
2. На постъпили през периода	1,158
3. На излезли през периода	(10,205)
4. В края на периода (1+2-3)	66,595
Натрупана амортизация:	
5. В началото на периода	44,612
6. Начислена през периода	394
7. Отписана през периода	(7,667)
8. Възстановена обезценка	308
9. В края на периода (5+6-7+8)	37,647
10. Балансова стойност в края на периода (4 - 9)	28,948

Дългосрочни инвестиции

Дългосрочните инвестиции включват инвестиционни имоти (ИИ), оценявани по модела на цена на придобиване.

Справедливата стойност към 31 декември е определена на база на оценка, подготвена от Брайт Консулт ООД, независим акредитиран оценител.

7. Дългосрочни финансови активи (продължение)

	Инвестиционни имоти	
	Земи	Сгради и съоръжения
	хил. лв.	хил. лв.
Справедлива стойност към 31 декември 2021 г.	24,588	5,459

За земи и сгради на стойност 3,644 хил. лв., които са отдадени под наем, справедливата стойност е определена от Дружеството, използвайки метода на дисконтираните парични потоци. При метода на дисконтираните парични потоци (ДПП), справедливата стойност се оценява на база на допускания за изгодите и задълженията от притежаването на имота за очаквания срок като се включва и терминална (екзит) стойност. Този метод предполага използването на прогнозни входящи и изходящи парични потоци от имота, към които се прилага пазарен дисконтов фактор, за да се получи нетна настояща стойност на актива.

Очакваната възвръщаемост от освобождаването от имота, обикновено, се определя отделно и се различава от използвания дисконтов процент. Срокът, за който се определят прогнозните парични потоци и тяхното разположение във времето зависят от редица фактори като срокове на наемни договорености, подновяване и преразглеждане на наемните нива, срокове за извършване на поддръжка и подобрения на имотите и др., които са типични за пазара на съответния вид имот.

Нетните парични потоци включват очакваните брутни наеми, намалени с прогнозната незаемотост, невъзстановими разходи и стимули, както и с очакваните разходи за поддръжка, брокерски и агентски комисионни и други оперативни разходи и разходи по управление на имота. Така прогнозираните нетни парични потоци, заедно с оценената терминална стойност в края на прогнозния период, се дисконтират. За целите на оценката на справедливата стойност, Дружеството е дисконтирало прогнозните парични потоци от наеми с 4%.

Значителни ненаблюдавани входящи данни	Интервал
Очакван месечен наем на кв.м. от сградите	€7.5 – €12
Цена на кв. м. за земи и сгради	€6 – €302

Значителни увеличения (намаления) в цената на кв. м., както и на очаквания наем на кв. м. (като изолирани промени) биха довели до съществено по-висока (ниска) справедлива стойност на актива.

Коректността на метода на приходния подход е свързана с наличие на достоверна и достатъчно представителна информация за дисконтовия процент, както и на очаквания полезен живот на магазините, отдавани под наем.

Текущите разходи, свързани с инвестиционните имоти, са разходи за сметопочистване и сметоизвозване, както и разходи по поддръжка. Размерът на разходите за 2021 г. е 405 хил. лв.

Текущите приходи, свързани с инвестиционните имоти са приходи от наеми в размер на 795 хил.лв.

8. Стоки

	2021	2020
	хил. лв.	хил. лв.
Стоково-материални запаси	109,465	99,344
Общо стоково-материални запаси по по-ниската от доставна стойност/себестойност и нетна реализируема стойност	109,465	99,344

През 2021 г., Дружеството е признало намаление на отчетната стойност на стоково-материални запаси до нетна реализируема стойност в размер на 8,081 хил. лв., което е представено в отчета за приходите и разходите в статия Разходи за обезценка на текущи (краткотрайни) активи. Намалението е в резултат на залежали нехранителни стоки в размер на 6,862 хил. лв. (2020: 7,105 хил. лв.) и обезценка на хранителни стоки с изтичащ срок на годност в размер на 1,219 хил. лв. (2020: 1,102 хил. лв.).

През 2021 г. възстановеното намаление на отчетната стойност на стоково-материалните запаси възлиза на 8,207 хил. лв. и представено в отчета за приходите и разходите в статия Балансова стойност на продадените активи (Бележка 3.4). Възстановяването на намалението до нетна реализируема стойност се дължи на консумирането на съответните запаси през годината.

Лидл България ЕООД енд Ко КД
ПРИЛОЖЕНИЕ КЪМ ФИНАНСОВИЯ ОТЧЕТ
 За годината, приключваща на 31 декември 2021 г.

9. Вземания

	2021	2020
	хил. лв.	хил. лв.
Вземания от клиенти и доставчици, брутно	16,592	10,887
Минус: Натрупана обезценка за трудносъбираеми и несъбираеми вземания	(246)	(199)
Вземания от клиенти и доставчици, нетно	16,346	10,688
Общо вземания, в т. ч.		
- до 1 година	13,213	7,815
- над 1 година	3,133	2,873

Движението в натрупаната обезценка на трудносъбираеми и несъбираеми вземания е следното:

	Обезценка на трудносъбираеми и несъбираеми вземания
	хил. лв.
На 1 януари 2021 година	199
Призната	148
Използвана	-
Възстановена	(101)
На 31 декември 2021 година	246

Към 31 декември 2021 година Дружеството е надвнесло корпоративен данък в размер на 959 хил.лв(2020 г.: нула хил.лв.)

10. Парични средства

	2021	2020
	хил. лв.	хил. лв.
Парични средства в банкови сметки	6,411	22,643
Пари на път	10,741	653
Парични средства в брой	7,797	6,870
Блокирани парични средства	1,616	-
Общо парични средства по счетоводен баланс	26,565	30,166

Към 31 декември 2021 Дружеството има блокирани парични средства в банкови сметки със специално предназначение в размер на 1,616 хил.лв с цел придобиване на дълготрайни материални активи.

11. Записан капитал

Разпределението на дяловете на съдружниците на Дружеството е както следва:

Съдружници	Дялове %	Номинална стойност хил.лв.
Лидл България ГмбХ, Германия (ограничено отговорен съдружник)	100%	707,363
Лидл България ЕООД, България (неограничено отговорен съдружник)	0%	-
	100%	707,363

През 2021 година с решение на Общото събрание на Дружеството от 05 февруари 2021, номиналната стойност на дела на ограничено отговорния съдружник е намалена с 68,454 хил.лв. През 2020 година не е настъпвала промяна в размера на капитала на Дружеството.

Лидл България ЕООД енд Ко КД
ПРИЛОЖЕНИЕ КЪМ ФИНАНСОВИЯ ОТЧЕТ
 За годината, приключваща на 31 декември 2021 г.

12. Доходи на персонала при пенсиониране

Съгласно българското трудово законодателство, Дружеството е задължено да изплати на служителите си при пенсиониране от две до шест brutни месечни заплати, в зависимост от прослужения стаж в предприятието или в същата група предприятия.

Ако служител е придобил при същия работодател или в същата група предприятия 10 години трудов стаж през последните 20 години, той трябва да получи шест brutни месечни заплати при пенсиониране, а ако е придобил по-малко от 10 години при същия работодател или в същата група предприятия – две brutни месечни заплати. Планът за доходи на персонала при пенсиониране не е финансиран.

Компонентите на разходите за доходи на персонала при пенсиониране, признати в отчета за приходите и разходите и задълженията, признати в счетоводния баланс към 31 декември 2021 г. и 2020 г. са обобщени по-долу:

Разходи за доходи на персонала при пенсиониране

	2021	2020
	<i>хил. лв.</i>	<i>хил. лв.</i>
Разходи за текущ стаж	196	172
Разходи за лихви	10	9
Изплатени доходи	(8)	(9)
Нетни актюерски загуби признати през годината	104	155
Разходи за доходи на персонала при пенсиониране, признати в отчета за приходите и разходите	302	327

Задължение за доходи на персонала при пенсиониране

	2021	2020
	<i>хил. лв.</i>	<i>хил. лв.</i>
Настояща стойност на задължението за доходи на персонала при пенсиониране	1,406	1,104
Задължение за доходи на персонала при пенсиониране, признати в счетоводния баланс	1,406	1,104

Основните предположения, използвани при определяне на задължението за доходи на персонала при пенсиониране са посочени по-долу:

	2021	2020
Норма на дисконтиране	0,90%	1,20%
Бъдещо увеличение на възнагражденията	4,00%	4,00%

13. Доходи на персонала при прослужване на стаж

Дружеството е поело ангажимент да изплати на служителите си половин брутна месечна заплата при прослужване на 10 години трудов стаж в Дружеството. Една брутна месечна заплата се изплаща при прослужване на 25 и на 40 години трудов стаж в Дружеството.

Дружеството определя своите задължения за изплащане на доходи на персонала за юбилеи чрез актюерски метод на оценка. Преоценките на плана, включващи актюерски печалби и загуби, се признават в момента на възникване като приход или разход.

Компонентите на разходите за доходи на персонала при пенсиониране, признати в отчета за приходите и разходите и задълженията, признати в счетоводния баланс към 31 декември 2021 г. и 2020 г. са обобщени по-долу:

Разходи за доходи на персонала при прослужване на стаж

	2021	2020
	<i>хил. лв.</i>	<i>хил. лв.</i>
Разходи за текущ стаж	91	108
Разходи за лихви	9	13
Изплатен доход	(367)	(382)
Нетни актюерски загуби признати през годината	145	246
Разходи за доходи на персонала при прослужване на стаж, признати в отчета за приходите и разходите	<u>(122)</u>	<u>(15)</u>

Задължение за доходи на персонала при прослужване на стаж

	2021	2020
	<i>хил. лв.</i>	<i>хил. лв.</i>
Настояща стойност на задължението за доходи на персонала при прослужване на стаж	584	706
Задължение за доходи на персонала при прослужване на стаж, признати в счетоводния баланс	<u>584</u>	<u>706</u>

Основните предположения, използвани при определяне на задължението за доходи на персонала при прослужване на стаж са посочени по-долу:

	2021	2020
Норма на дисконтиране	1,30%	1,60%
Бъдещо увеличение на възнагражденията	4,00%	4,00%

Няма разумно очаквани промени в ключовите допускания, които биха оказали съществен ефект върху задължението за доходи на персонала при пенсиониране към края на отчетния период.

Лидл България ЕООД енд Ко КД
ПРИЛОЖЕНИЕ КЪМ ФИНАНСОВИЯ ОТЧЕТ
 За годината, приключваща на 31 декември 2021 г.

14. Провизии

	Провизия за съдебни производства	Други провизии	Общо
	хил. лв.	хил. лв.	хил. лв.
На 1 януари 2021 г.	6	320	326
Призната през годината (Бележка 3.4)	34	356	390
Отписана (Бележка 3.2)	-	-	-
Възстановена	-	(319)	(319)
На 31 декември 2021 г.	40	357	397

Провизия за съдебни производства

Към 31 декември 2021 г. са били в ход няколко съдебни производства срещу Дружеството. Ръководството на Дружеството е получило становище от правните консултанти, че е вероятно някои от тях да не приключат в полза на Дружеството.

Други провизии

Най-добрата преценка на ръководството към отчетната дата относно поетите ангажименти към общини и контрагенти от времето преди придобиването на Недвижимости Лидл България ЕООД енд КО КД, които с малка вероятност могат да бъдат изпълнени с оглед на краткосрочните и дългосрочни планове на Група Лидл в България и следователно, вероятно ще доведат до измерими изходящи ресурси от Дружеството, са отразени в позицията „Други провизии”.

15. Задължения към финансови предприятия

	Падеж	2021	2020
		хил. лв.	хил. лв.
(1) Банков заем с общ размер 50,000,000 евро	26.11.2028 г.	39,116	-
(2) Банков заем с общ размер 20,000,000 евро	08.03.2024 г.	12,579	18,170
(3) Банков заем с общ размер 67,500,000 евро	30.06.2022 г.	39,142	63,793
(4) Банков заем с общ размер 40,000,000 евро	31.08.2025 г.	41,901	53,087
(5) Банков заем с общ размер 50,000,000 евро	30.01.2026 г.	86,094	97,813
(6) Банков заем с общ размер 15,000,000 евро	31.12.2025 г.	23,475	29,337
(7) Банков заем с общ размер 50,000,000 евро	31.03.2025 г.	68,530	88,117
		310,837	350,317
	<i>В т.ч. над 1 година</i>	207,860	271,591
	<i>В т.ч. до 1 година</i>	102,977	78,726

(1) Банков заем с общ размер 50,000,000 евро (97,791 хил. лв.)

Дългосрочен банков кредит, отпуснат на 26 ноември 2021 година с цел осигуряване на инвестиционни средства. Лихвата се определя като договорен плаващ процент, базиран на Euribor (3M-Euribor + надбавка). Заемът е обезпечен с корпоративна гаранция от свързани лица за общия договорен размер на кредита и ипотечи върху имоти, притежавани от Дружеството.

15. Задължения към финансови предприятия(продължение)

(2) Банков заем с общ размер 20,000,000 евро (39,116 хил. лв.)

Дългосрочен банков кредит отпуснат на 02 Март 2017 с цел осигуряване на инвестиционни средства. Лихвата се определя като договорен фиксиран лихвен процент. Заемът е обезпечен с корпоративна гаранция от свързани лица за общия договорен размер на кредита

(3) Банков заем с общ размер 67,500,000 евро (132,017 хил. лв.)

Дългосрочен банков кредит отпуснат на 13 Юни 2017 с цел осигуряване на инвестиционни средства. Лихвата се определя като договорен плаващ процент. Заемът е обезпечен с корпоративна гаранция от свързани лица за общия договорен размер на кредита. При усвояването на заема е платена еднократна такса, която е взета предвид при определянето на амортизираната стойност на заема.

(4) Банков заем с общ размер 40,000,000 евро (78,233 хил. лв.)

Дългосрочен банков кредит отпуснат на 22 Август 2018 с цел осигуряване на инвестиционни средства. Лихвата се определя като договорен плаващ процент, базиран на Euribor (3M-Euribor + надбавка). Заемът е обезпечен с корпоративна гаранция от свързани лица за общия договорен размер на кредита и ипотечи върху имоти, притежавани от Дружеството.

(5) Банков заем с общ размер 50,000,000 евро (97,791 хил. лв.)

Дългосрочен банков кредит отпуснат на 01 Февруари 2019 с цел осигуряване на инвестиционни средства. Лихвата се определя като договорен плаващ лихвен процент, базиран на Euribor (6M-Euribor + надбавка). Заемът е обезпечен с корпоративна гаранция от свързани лица за общия договорен размер на кредита.

(6) Банков заем с общ размер 15,000,000 евро (29,337 хил. лв.)

Дългосрочен банков кредит отпуснат на 24 февруари 2020 с цел осигуряване на инвестиционни средства. Лихвата се определя като договорен фиксиран лихвен процент. Заемът е обезпечен с корпоративна гаранция от свързани лица за общия договорен размер на кредита.

(7) Банков заем с общ размер 50,000,000 евро (97,791 хил. лв.)

Дългосрочен банков кредит отпуснат на 31 март 2020 с цел осигуряване на инвестиционни средства. Лихвата се определя като договорен плаващ лихвен процент, базиран на Euribor (6M-Euribor + надбавка). Заемът е обезпечен с корпоративна гаранция от свързани лица за общия договорен размер на кредита.

(8) Банков заем с общ размер 5,000,000 евро (9,779 хил. лв.)

Револвиращият банков кредит е получен с цел осигуряване на оборотни средства на Дружеството и издаване на гаранции и акредитиви. Лихвата се определя като договорен плаващ процент, базиран на Euribor (1M Euribor + надбавка). Заемът е обезпечен с корпоративна гаранция от свързани лица за общия договорен размер на кредита. Размерът на неусвоената част е 4,795 хиляди евро (9,379 хиляди лева). Усвоената част от банковия кредит под формата на издадени в полза на трети лица банкови гаранции е в размер на 205 хил. евро(400 хил лева).

(9) Банков заем с общ размер 5,000,000 евро (9,779 хил. лв.)

Револвиращият банков кредит е получен с цел осигуряване на оборотни средства на Дружеството и издаване на гаранции и акредитиви. Лихвата се определя като договорен плаващ процент, базиран на Euribor (Euribor + надбавка). Заемът е обезпечен с корпоративна гаранция от свързани лица за общия договорен размер на кредита. Размерът на неусвоената част е 5,000 хиляди евро (9,779 хиляди лева). Револвиращият банков кредит е погасен изцяло на 28.02.2022.

Дружеството разполага с неусвоени средства по кредитни линии в размер на 19,158 хил. лв. и по други банкови заеми в размер на 58,675 хил.лв.

Лидл България ЕООД енд Ко КД
ПРИЛОЖЕНИЕ КЪМ ФИНАНСОВИЯ ОТЧЕТ
 За годината, приключваща на 31 декември 2021 г.

16. Други задължения

	2021	2020
	хил. лв.	хил. лв.
Други задължения в т. ч.	29,179	25,537
- към персонала	10,239	7,977
- осигурителни задължения	2,249	1,899
- данъчни задължения	16,691	15,661
Общо задължения - други	29,179	25,537
<i>до 1 година</i>	29,179	25,537

17. Оповестяване на свързани лица

Дружеството принадлежи на група Лидл със седалище в Република Германия.

Съдружници в командитното дружество Лидл България ЕООД енд Ко КД са: неограничено отговорен съдружник Лидл България ЕООД, България, и ограничено отговорен съдружник Лидл България ГмбХ, Германия.

Общата сума на сделките със свързани лица и дължимите салда за текущия и предходен отчетен период са представени както следва:

	Покупка на услуги и активи от свързани лица	Покупки на стоки от свързани лица	Продажби на услуги на свързани лица	Продажби на стоки на свързани лица	Суми, дължими от свързани лица	Суми, дължими на свързани лица
	хил. лв.	хил. лв.	хил. лв.	хил. лв.	хил. лв.	хил. лв.
Сделки и салда с Лидл Щифтунг енд Ко.КГ – компания майка:						
2021	19,821	14,670	1,070	-	134	7,101
2020	15,707	11,849	1,106	-	120	6,379
Сделки и салда с други свързани лица под общ контрол:						
2021	16,106	136,011	1,676	-	1,349	24,174
2020	12,866	110,875	6,687	2,331	1,104	14,506
Общо сделки със свързани лица и дължими салда:						
2021	35,927	150,681	2,746	-	1,483	31,275
2020	28,573	122,724	7,793	2,331	1,224	20,885

Начислените възнаграждения на административния персонал и на членовете на органите за управление през 2021 г. възлизат на 26,282 хил. лв.

Сумата на начислените и неплатени възнаграждения на административния персонал и на членовете на органите за управление към 31.12.2021 г. са в размер на 3,909 хил. лв.

Лидл България ЕООД енд Ко КД
ПРИЛОЖЕНИЕ КЪМ ФИНАНСОВИЯ ОТЧЕТ
 За годината, приключваща на 31 декември 2021 г.

17. Оповестяване на свързани лица(продължение)

Заеми от/на свързани лица

	Падеж	2021	2020
		хил. лв.	хил. лв.
<u>Дължими на свързани лица</u>			
(1) Заем с общ размер 445,000 лв.	01.10.2022 г.	445	445
Дължими лихви		97	102
Общо задължения по получени заеми от свързани лица		542	547

През 2021 г., Дружеството е получило заем в размер на 10,000 хил. евро(19,956 хил. лв.) на СГ Финанс енд Трежъри Лимитед, свързано лице под общ контрол. Към 31 декември заемът е погасен

	2021	2020
	хил. лв.	хил. лв.
Лихви и разходи за финансиране от свързани лица	(1,280)	(1,026)
Приходи от лихви от свързани лица	7	-

	Падеж	2021	2020
		хил. лв.	хил. лв.
<u>Дължими от свързани лица</u>			
(1) Заем с общ размер 52,000,000 евро	15.02.2021 г.	-	101,702
Дължими лихви		-	-
Общо вземания от предоставени заеми на свързани лица		-	101,702

През 2021 г., Дружеството е предоставило заем в размер на 3,300 хил. лева на Шварц Ай Ти България ЕООД, свързано лице под общ контрол. Към 31 декември заемът е погасен

Предоставени гаранции от свързани лица

Банкови заеми със стойност към датата на отпускане, в размер на 591,634 хил. лева са обезпечени с корпоративни гаранции за целия срок на договорите от свързани лица.

Условия на сделките със свързани лица

Продажбите на и покупките от свързани лица се извършват по договорени цени. Неиздължените салда в края на годината са необезпечени, безлихвени (с изключение на заемите) и уреждането им се извършва с парични средства. За вземанията от или задълженията към свързани лица не са предоставени или получени гаранции. Дружеството не е извършило обезценка на вземания от свързани лица към 31 декември 2021 г. (2020 г.: нула). Преглед за обезценка се извършва всяка финансова година на база на анализ на финансовото състояние на свързаното лице и пазара, на който то оперира.

18. Търговски задължения

	2021	2020
	хил. лв.	хил. лв.
Търговски задължения в т.ч.:		
Задължения към стокови доставчици	138,864	145,750
Задължения към нестокови доставчици	15,497	21,609
Задържани гаранции за добро изпълнение	4,709	3,251
Други	240	349
	159,310	170,959

Дружеството няма задължения, които да стават дължими и изискуеми след повече от 5 години.

Лидл България ЕООД енд Ко КД
ПРИЛОЖЕНИЕ КЪМ ФИНАНСОВИЯ ОТЧЕТ
За годината, приключваща на 31 декември 2021 г.

19. Ангажименти и условни задължения

Капиталови ангажименти

Към 31 декември 2021 г. Дружеството има капиталови ангажименти на стойност 28,669 хил. лв. (2020 г.: 51,295 хил.лв.), които представляват ангажименти за придобиване на ДМА от Дружеството.

Правни искиове

Срещу Дружеството не са образувани правни искиове, които да доведат до съществени изходящи парични потоци за Дружеството.

Лизинги

Лизинги – Дружеството като наемател

Дружеството отчита експлоатационни лизинги на земи и сгради.

Общата сума на бъдещите задължения по тези лизинги възлиза на 26,598 хил. лв. към 31.12.2021 г.

Данъци

През 2015 година Данъчните власти извършиха пълна данъчна ревизия на Дружеството до 31.12.2012 година.

През 2020 година Данъчните власти извършиха ревизия на осигурителните задължения на Дружеството за периода 2014 – 2018 година, както и задълженията за данък върху социалните разходи, предоставяни в натура за периода 2013 – 2018 година.

Ръководството на Дружеството не счита, че съществуват съществени рискове в резултат на динамичната фискална и регулаторна среда в България, които биха наложили корекции във финансовия отчет за годината, приключваща на 31 декември 2021 г.

20. Цели и политика на управление на финансовия риск

Основните рискове, произтичащи от финансовите инструменти на Дружеството са риск от паричния поток, ликвиден риск, ценови риск и кредитен риск. Политиката, която ръководството на Дружеството прилага за управление на тези рискове, е обобщена по-долу.

Риск на паричния поток

Дружеството би било изложено на риск на паричния поток при значителни колебания в размера на бъдещи парични потоци по финансови инструменти.

Ликвиден риск

Ефективното управление на ликвидността на Дружеството предполага осигуряване на достатъчно оборотни средства, Това се осъществява чрез поддържане на неизползвани кредитни линии и краткосрочно финансиране от свързани лица или чрез увеличаване на вноската на ограничено отговорния съдружник (Лидл България ГмбХ, Германия).

Ценови риск - Лихвен риск

Дружеството е изложено на риск от промяна в пазарните лихвени проценти, основно по отношение на краткосрочните си финансови пасиви с променлив (плаващ) лихвен процент.

Лихвеният риск се управлява чрез договаряне на условията по банковите заеми за Дружеството. В таблицата по-долу е представен анализ на чувствителността към възможните промени в лихвените проценти с ефекта им върху финансовия резултат преди данъци (чрез ефекта върху заеми с плаващи лихвени проценти и вземане за база на 12-месечен времеви хоризонт), при условие, че всички други променливи се приемат за константни.

Ефект при изменение на лихвения процент с $\pm 0,5\%$

Финансова година	При кредити в лева	При кредити в евро
2021	± 2 хил. лева	$\pm 1,598$ хил. лева
2020	± 2 хил. лева	$\pm 1,685$ хил. лева

Ценови риск - Валутен риск

Дружеството извършва част от покупките на стоки в чужда валута. Основната част от тези операции се осъществяват в евро. Тъй като валутният курс лев/евро е фиксиран на 1,95583, валутният риск, произтичащ от експозициите в евро на Дружеството е минимален. Около 5,25% от покупките на стоки през 2021 г. са осъществени в полски злоти (2020 г.: 5,39%).

Левовата равностойност на задълженията към доставчици в полски злоти към 31.12.2021 г. е 9,978 хил. лв. (2020 г.: 9,760 хил. лв.). В таблицата по-долу е представен анализ на чувствителността на saldoto между задълженията и валутните наличности в полски злоти към възможните промени във валутния курс лев / полска злота с ефекта му върху финансовия резултат преди данъци (чрез промените в балансовите стойности на монетарните активи и пасиви), при условие че всички други променливи се приемат за константни.

20. Цели и политика на управление на финансовия риск (продължение)

Финансова година	Ефект при изменение на валутния курс на полската злота с $\pm 10\%$
2021	± 918 хил. лева
2020	± 900 хил. лева

Кредитен риск

Кредитният риск представлява рискът, че даден контрагент може да не изпълни задълженията си по финансов инструмент или клиентски договор, което води до финансова загуба за Дружеството.

Поради спецификата на дейността си (търговия на дребно на хранителни и нехранителни стоки), обичайните условия на плащане на клиентите са плащане в брой, с ваучери или с дебитни/кредитни карти. Поради това, Дружеството няма вземания от клиенти на продуктите на Дружеството и не е изложено на кредитен риск в този аспект, включително и по време на пандемичната обстановка, породена от пандемията от COVID 19, както и вследствие на военния конфликт между Русия и Украйна. В отношенията си с другите контрагенти политиката на Дружеството е да обезценява вземанията си с 50% при предаване на конкретното вземане на специализирана фирма за събиране на вземания, респективно при предприемане на съдебни постъпки за събиране на вземането.

Паричните транзакции на Дружеството се извършват с банки с добър кредитен рейтинг – Банка ДСК АД, ИНГ Банк Б.В., клон София, и Комерцбанк, Германия.

Вземанията от доставчици за търговски отстъпки се следят текущо на база на реализираните обороти на покупки и постигнатите договорености.

Ако Дружеството няма задължение към даден доставчик, дължимите от него търговски отстъпки обичайно се считат за предплащане за бъдещи доставки на стоки/услуги. Тъй като Дружеството търгува само с утвърдени, платежоспособни доставчици, ръководството счита, че експозицията на Дружеството във връзка с вземанията от доставчици не е съществена. Няма значителни концентрации на кредитен риск в Дружеството.

21. Събития след отчетната дата

С решение на Общото събрание на Дружеството от 11 февруари 2022, номиналната стойност на дела на ограничено отговорния съдружник е намалена с 19,558 хил.лв.

През февруари 2022 г., вследствие на военния конфликт между Русия и Украйна, някои държави обявиха нови пакети от санкции срещу публичния дълг на Руската Федерация, някои руски банки, както и индивидуални санкции срещу определени руски граждани. Поради нарастващото геополитическо напрежение, от февруари 2022 г. се наблюдава значително увеличение в колебанията на фондовите и валутни пазари, вариации в енергийни цени и цените на петрола, значително обезценяване на рублата спрямо американския долар и евро. Тези събития се очаква да окажат влияние върху дейността на предприятия от различни индустрии, опериращи в Руската Федерация, Украйна и Беларус. Дружеството няма преки експозиции (напр. сделки, салда, ангажименти) към свързани лица и/или към ключови клиенти, доставчици или банки от тези държави. Ефектите от горните събития могат да окажат влияние върху цялостните макроикономически условия в страната и в Европа, и в по-дългосрочен план, върху търговските обороти, паричните потоци и рентабилността.

Дружеството третира горните събития като некоригиращи събития, настъпили след края на отчетния период. Към датата на одобрение за издаване на настоящия индивидуален финансов отчет, количественият ефект от тези събития не може да бъде определен с разумна степен на точност от страна на Дружеството. Ръководството анализира възможните ефекти от променящите се макро-икономически условия върху финансовото състояние и резултати от дейността на Дружеството.

Освен оповестеното по-горе, не са настъпили други събития след 31 декември 2021, които да налагат допълнителни корекции и/или оповестявания във финансовия отчет на Дружеството за годината, приключваща на 31 декември 2021.