

**„БИЛЛА СЪРВИС“ ЕООД
ДОКЛАД НА НЕЗАВИСИМНИЯ ОДИТОР
ГОДИШЕН ДОКЛАД ЗА ДЕЙНОСТТА
ГОДИШЕН ФИНАНСОВ ОТЧЕТ
31 ДЕКЕМВРИ 2017 г.**

„БИЛЛА СЪРВИС” ЕООД
СЪДЪРЖАНИЕ
31 ДЕКЕМВРИ 2017 Г.

Съдържание	Стр.
Доклад на независимия одитор	
Годишен доклад за дейността:	1 – 4
Годишен финансов отчет, в т.ч.:	
- Счетоводен баланс	5
- Отчет за всеобхватния доход	6
- Отчет за паричните потоци	7
- Отчет за промените в собствения капитал	8
- Приложения към годишния финансов отчет	9 – 24

Доклад на независимия одитор

До едноличния собственик на „БИЛЛА СЪРВИС“ ЕООД

Мнение

Ние извършихме одит на финансовия отчет на „Билла Сървис“ ЕООД („Дружеството“), съдържащ счетоводния баланс към 31 декември 2017 г. и отчета за всеобхватния доход, отчета за промените в собствения капитал и отчета за паричните потоци за годината, завършваща на тази дата, както и пояснителните приложения към финансовия отчет, съдържащи и обобщено оповестяване на съществените счетоводни политики.

По наше мнение, приложеният финансов отчет представя достоверно, във всички съществени аспекти, финансовото състояние на Дружеството към 31 декември 2017 г. и неговите финансови резултати от дейността и паричните му потоци за годината, завършваща на тази дата, в съответствие с Международните стандарти за финансово отчитане (МСФО), приети от Европейския съюз (ЕС).

База за изразяване на мнение

Ние извършихме нашия одит в съответствие с Международните одиторски стандарти (МОС). Нашите отговорности съгласно тези стандарти са описани допълнително в раздела от нашия доклад „Отговорности на одитора за одита на финансовия отчет“.

Ние считаме, че одиторските доказателства, получени от нас, са достатъчни и уместни, за да осигурят база за нашето мнение.

Независимост

Ние сме независими от Дружеството в съответствие с Етичния кодекс на професионалните счетоводители 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.

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.

Допълнителни въпроси, които поставя за докладване Законът за счетоводството

В допълнение на нашите отговорности и докладване съгласно МОС, по отношение на доклада за дейността, ние изпълнихме и процедурите, добавени към изискванията по МОС, съгласно „Указания относно нови и разширени одиторски доклади и комуникация от страна на одитора“ на професионалната организация на регистрираните одитори в България, Институт 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.

Отговорности на ръководството за финансовия отчет

Ръководството носи отговорност за изготвянето и достоверното представяне на този финансов отчет в съответствие с МСФО, приети от ЕС 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

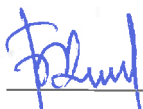
Нашите цели са да получим разумна степен на сигурност относно това дали финансовият отчет като цяло не съдържа съществени неправилни отчитания, независимо дали дължащи се на измама или грешка, и да издадем одиторски доклад, който да включва нашето одиторско мнение. Разумната степен на сигурност е висока 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.
- достигахме 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 достоверно 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.



Боряна Димова
Регистриран одитор

21 май 2018 г.

София, България



Росица Ботева
„ПрайсуотърхаусКупърс Одит” ООД



„БИЛА СЪРВИС“ ЕООД
ГОДИШЕН ДОКЛАД ЗА ДЕЙНОСТТА
31 ДЕКЕМВРИ 2017 г.

Ръководството представя своя годишен доклад за дейността и годишния финансов отчет към 31 декември 2017 г., изготвен в съответствие с Международните стандарти за финансови отчети (МСФО), приети в Европейския съюз. Този отчет е одитиран от ПрайсуотърхаусКупърс Одит ООД.

1. Обективен преглед

Обща информация за дружеството

„Билла Сървис“ ЕООД („Дружеството“) е българско еднолично дружество с ограничена отговорност, регистрирано на 27 юли 2005 г. с решение на Софийски градски съд. Едноличен собственик на капитала на Дружеството е „Билла България“ ЕООД. Седалището на Дружеството се намира в град София, бул. „България“ 55. Към 31 декември 2017 година Дружеството има четирима служители, назначени на трудов договор, и един служител на граждански договор.

Предмет на дейност

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

Структура на основния капитал и органи на управление

Към 31 декември 2017 година основният капитал на Дружеството е 2,000 хиляди лева. Едноличен собственик на капитала на Дружеството е „Билла България“ ЕООД.

Управители на Дружеството са Бойко Сачански и Ваня Динева-Странджева.

Прокурист на Дружеството е Стоян Тачев.

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

Анализ на пазарната среда, развитие и резултати от дейността

Дружеството функционира в една динамична и бързо развиваща се среда. То е регистрирано през юли 2005 г., получава лиценз за оператор на ваучери за храна от 1.1.2006 г., по реално то започва осъществяване на дейността си от март месец 2007 година. През 2017 г. Дружеството активно осъществява основната си дейност като оператор на ваучери за храна като усвоява 7 квоти по 2 млн. лв. или годишната му усвоена квота е в размер на 14 млн. лв.

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

През 2017 г. Дружеството с реализирало приходи от лихви от депозити и от предоставен краткосрочен заем на „Билла Недвижимости“ ЕООД, свързано предприятие от концерна.

Основни показатели от отчета за всеобхватния доход и счетоводния баланс за 2017 г., са както следва

(в хиляди лева):

	31.12.2017 г.	31.12.2016 г.
Основен капитал	2,000	2,000
Неразпределена печалба	1,518	1,227
	2017 г.	2016 г.
Приходи	539	421
Печалба от оперативна дейност	299	190
Печалба преди данъчно облагане	324	212
Печалба след данъчно облагане	291	191

„БИЛЛА СЪРВИС“ ЕООД
ГОДИШЕН ДОКЛАД ЗА ДЕЙНОСТТА (ПРОДЪЛЖЕНИЕ)
31 ДЕКЕМВРИ 2017 г.

1. Обективен преглед (продължение)

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

Специфични нормативни изисквания регулиращи дейността на предприятието или лицензионни режими

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

Бизнес рискове, пред които е изправено предприятието

Оперативни (бизнес) рискове

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

Организационна структура и персонал

Към 31.12.2017 година в Дружеството работят 4 души, назначени на трудов договор, и един, с който има сключен граждански договор.

Пазарна и регулаторна среда

Дружеството оперира в една доминираща регулаторна среда като подлежи на периодични проверки от страна на съответните регулаторни органи.

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

Финансови показатели

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

Възвръщаемостта на собствения капитал (ROE) (Нетна Печалба / Собствен Капитал) * 100 е 8.27%.

Марж на нетната печалба Нетна Печалба / Продажби * 100 е 54%.

Възвръщаемост на Активите (ROA) (Нетна Печалба / Общо Активи) * 100 е 4.34 %.

Обща ликвидност Текущи Активи / Краткосрочни Задължения е 2.09.

Незабавна ликвидност Парични средства / Краткосрочни Задължения е 0.98.

Нетен Оборотен Капитал (Краткосрочни вземания – Краткосрочни задължения)/1000 (в хил.лв.) е 3.49.

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

Период на събиране на задължения от клиенти (в дни) (Вземания от клиенти / Продажби) * 365 е 16.

Дружеството няма клонове в страната. Дружеството не извършва научна и изследователска дейност.

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

Няма съществени събития, настъпили след датата на която е бил съставен годишният финансов отчет на Дружеството.

4. Вероятното бъдещо развитие на предприятието

През 2017 г. все още съществува ограничение, че работодателят има право да предостави до 60 лв. под формата на ваучери за храна, които са необлагаем доход, месечно на работник. Перспективата за развитие за 2018 г. на Дружеството е положителна и това произхожда от факта, че планираните квоти ще позволят Дружеството да изпълни своите цели, една от които е разрастване на дейността и привличане на нови клиенти.

Дружеството продължава да следва своята стратегия да сключи дългосрочни договори с работодатели за предоставяне на ваучери за храна и да стимулира запазването на лоялните си клиенти и през 2018 г.

5. Финансови инструменти и финансов риск

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

а) Пазарен риск

(i) Валутен риск

Дружеството не е изложено на съществен валутен риск поради това, че не осъществява трансакции, деноминирани във валута, различна от лев или евро. Дружеството не притежава финансови активи и пасиви във валута, различна от лев или евро.

(ii) Ценови риск

С цел контролиране на ценовия риск, Дружеството системно следи съотношението между размера на приходите от комисионна и разходите, свързани с предоставяната услуга, както и пивата на начисляваните комисионни от страна на конкуренцията. Дружеството формира положителен нетен резултат от оперативната си дейност, което свидетелства за успешното управление на риска.

(iii) Лихвен риск

Тъй като Дружеството има лихвоносни активи, приходите и оперативните му парични потоци са зависими от промените на пазарните лихвени нива. През отчетния период Дружеството няма заеми в лева или във валута от дружеството-майка и от други финансови институции, както няма и задължения по лихви.

б) Кредитен риск

Дружеството не е изложено на съществен кредитен риск, защото има незначителна експозиция на вземания от клиенти. Паричните трансакции се извършват с финансови институции с висок кредитен рейтинг. Поради спецификата на дейността си Дружеството извършва продажби на голям брой крайни клиенти, като диверсификацията допълнително спомага за намаляване на концентрацията на кредитен риск.

в) Ликвиден риск

Предпазливото управление на ликвидния риск предполага поддържане на достатъчно количество парични средства, както и възможности за допълнително финансиране с краткосрочни кредити – овърдрафти. Всички търговски задължения на Дружеството са с краткосрочен характер до 1 година. Поради динамиката на основните бизнес процеси, Дружеството има за цел да поддържа гъвкавост във финансирането. Таблицата по-долу анализира финансовите пасиви на Дружеството според матуритетната им структура към датата на финансовите отчети на база на очакваните суми за уреждането им. Оповестените суми са недисконтирани и са изчислени на база на номиналната сума, която се очаква да бъде необходима за уреждането на финансовите пасиви.

„БИЛА СЪРВИС“ ЕООД
ГОДИШЕН ДОКЛАД ЗА ДЕЙНОСТТА (ПРОДЪЛЖЕНИЕ)
31 ДЕКЕМВРИ 2017 г.

5. Финансови инструменти и финансов риск (продължение)

в) Ликвиден риск (продължение)

Активи според баланса	31.12.2017 г.	31.12.2016 г.
Предоставени заеми към свързани предприятия (Прил. 6)	3,520	3,070
Търговски вземания от свързани предприятия (Прил. 6)	23	24
Вземания от клиенти (Прил. 7)	16	18
Парични средства и еквиваленти (Прил. 9)	3,123	2,259
	6,682	5,371
Пасиви според баланса		
Търговски и други задължения (Прил. 12)	1,507	1,175
Задължения към свързани лица (Прил. 13)	1,591	949
	3,098	2,124

6. Управление на капиталовия риск

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

В съответствие с останалите в индустрията, Дружеството контролира капитала на база на коефициент на задлъжнялост. Този коефициент се изчислява като нетният дълг се раздели на общия капитал. Нетният дълг се изчислява като от общите заеми (включващи „текущи и нетекущи заеми“) се приспадат парите и паричните еквиваленти. Общият капитал се изчислява като „собственият капитал“ се събере с нетния дълг. Към 31.12.2017 г. Дружеството няма задължения по получени заеми (текущи и нетекущи) и поради този факт за целите на изчисление коефициента на задлъжнялост към 31.12.2017 г. последният е нула, свеждайки капиталовия риск до минимум.

7. Отговорности на ръководството

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

Ръководството потвърждава, че е прилагало последователно адекватна счетоводна политика и че при изготвянето на финансовите отчети към 31 декември 2017 г. е спазен принципът на предпазливостта при оценката на активите, пасивите, приходите и разходите.

Ръководството също така потвърждава, че се е придържало към действащите МСФО, като финансовите отчети са изготвени на принципа на действащото предприятие.

Ръководството е отговорно за коректното водене на счетоводните регистри, за целесъобразното управление на активите и за предприемането на необходимите мерки за избягването и откриването на евентуални злоупотреби и други нередности.

Бойко Сачански
Управител

„Била Сървис“ ЕООД
София, България
11 май 2018 г.



Ваня Димева-Странджева
Управител

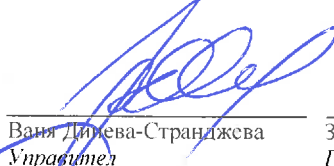
„БИЛЛА СЪРВИС“ ЕООД
СЧЕТОВОДЕН БАЛАНС
31 ДЕКЕМВРИ 2017 г.

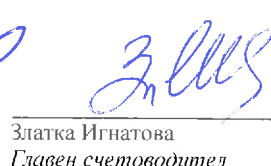
(всички суми са в хиляди български лева)

АКТИВИ	Прил.	31.12.2017 г.	31.12.2016 г.
Нетекущи активи			
Машини и съоръжения	5	18	23
Активи по отсрочени данъци	10	7	5
		<u>25</u>	<u>28</u>
Текущи активи			
Предоставени заеми към свързани предприятия	6.18	3,520	3,070
Търговски вземания от свързани предприятия	6.18	23	24
Други вземания	7	18	20
Разходи за бъдещи периоди	8	1	5
Парични средства и парични еквиваленти	9	3,123	2,259
		<u>6,685</u>	<u>5,378</u>
Общо активи		<u>6,710</u>	<u>5,406</u>
СОБСТВЕН КАПИТАЛ			
Основен капитал	11	2,000	2,000
Неразпределена печалба		1,518	1,227
		<u>3,518</u>	<u>3,227</u>
ПАСИВИ			
Текущи задължения			
Търговски и други задължения	12	1,507	1,175
Задължения към свързани лица	13.18	1,591	949
Задължения към персонала	19	74	49
Задължения за корпоративен данък		20	6
		<u>3,192</u>	<u>2,179</u>
Общо капитал и пасиви		<u>6,710</u>	<u>5,406</u>

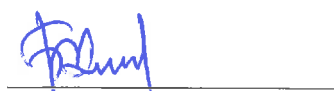
Финансовият отчет е одобрен на 11 май 2018 г.


 Бойко Саманетски
 Управител


 Ваня Димева-Странджева
 Управител


 Златка Игнатова
 Главен счетоводител

Заверил съгласно одиторски доклад


 Боряна Димова
 Регистриран одитор
 ...21... май 2018 г.


 Росица Ботева
 „ПрайсуотърхаусКупърс Одит“ ООД
 ...21... май 2018 г.



„БИЛА СЪРВИС” ЕООД
ОТЧЕТ ЗА ВСЕОБХВАТНИЯ ДОХОД
ЗА ГОДИНАТА ЗАВЪРШВАЩА НА 31 ДЕКЕМВРИ 2017 г.

(всички суми са в хиляди български лева)

	Прил.	2017 г.	2016 г.
Приходи от оперативна дейност	14	539	421
		539	421
Разходи за материали		(1)	(2)
Разходи за външни услуги	15	(105)	(108)
Разходи за амортизация	5	(5)	(1)
Разходи за възнаграждения		(127)	(88)
Разходи за социални осигуровки		(17)	(17)
Други разходи за дейността		(9)	(15)
Печалба от продажба на дълготрайни активи		24	-
		299	190
Финансови приходи			
Приходи от лихви		25	22
		25	22
Печалба преди данъчно облагане		324	212
Разход за данъци	16	(33)	(21)
Печалба за годината		291	191
Друг всеобхватен доход		-	-
Общо всеобхватен доход за годината		291	191

Финансовият отчет е одобрен на 11 май 2018 г.

Бойко Сачански
Управител

Ваня Динева-Странджева
Управител

Златка Игнатова
Главен счетоводител

Заверил съгласно одиторски доклад:

Боряна Димова
Регистриран одитор
...21... май 2018 г.

Росица Ботева
„ПрайсуотърхаусКупърс Одит” ООД
...21... май 2018 г.



„БИЛА СЪРВИС” ЕООД
ОТЧЕТ ЗА ПАРИЧНИТЕ ПОТОЦИ
ЗА ГОДИНАТА ЗАВЪРШВАЩА НА 31 ДЕКЕМВРИ 2017 г.

(всички суми са в хиляди български лева)

	Прил.	2017 г.	2016 г.
Парични потоци от основна дейност			
Резултат преди данъци		324	212
Корекции за амортизации	5	5	1
Печалба от продажба на дълготрайни активи		(24)	-
Увеличение/(намаление) на начисленията на провизии за бонуси на персонала		25	(10)
Приходи от лихви		(25)	(22)
Намаления на търговски и други вземания		7	2
Увеличения на задължения		974	214
Получени лихви		25	20
Платен корпоративен данък върху дохода		(21)	(9)
Нетен паричен поток от основна дейност		1,290	408
Парични потоци от инвестиционна дейност			
Продажба на ИМС		24	(22)
Предоставени заеми на свързани лица		(500)	(200)
Погасени заеми от свързани лица		50	-
Нетен паричен поток за инвестиционна дейност		(426)	(222)
Нетно увеличение на паричните средства			
Парични средства в началото на периода		864	186
Парични средства в края на периода	9	2,259	2,073
		3,123	2,259

Финансовият отчет е одобрен на 11 май 2018 г.

Бойко Сачански
Управител

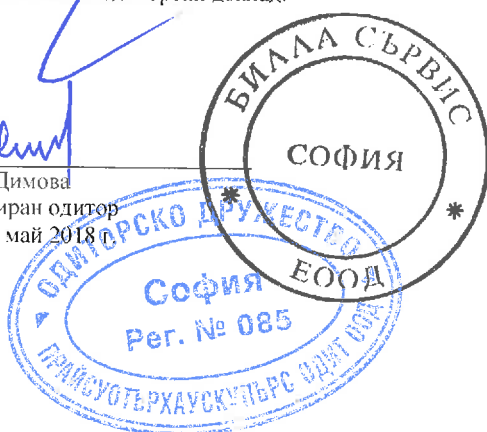
Ваня Дилева-Странджева
Управител

Златка Игнатова
Главен счетоводител

Заверил съгласно одиторски доклад:

Боряна Димова
Регистриран одитор
...24... май 2018 г.

Росица Ботева
„ПрайсуотърхаусКупърс Одит“ ООД
...24... май 2018 г.



„БИЛЛА СЪРВИС” ЕООД
ОТЧЕТ ЗА ПРОМЕНИТЕ В СОБСТВЕНИЯ КАПИТАЛ
ЗА ГОДИНАТА ЗАВЪРШВАЩА НА 31 ДЕКЕМВРИ 2017 г.

(всички суми са в хиляди български лева)

	Собствен капитал	Неразпределена печалба	Общо
Салдо към 1 януари 2016 г.	2,000	1,036	3,036
Печалба за годината	-	191	191
Друг всеобхватен доход	-	-	-
Общо всеобхватен доход за годината	-	191	191
Салдо към 31 декември 2016 г.	2,000	1,227	3,227
Салдо към 1 януари 2017 г.	2,000	1,227	3,227
Печалба за годината	-	291	291
Друг всеобхватен доход	-	-	-
Общо всеобхватен доход за годината	-	291	291
Салдо към 31 декември 2017 г.	2,000	1,518	3,518

Финансовият отчет е одобрен на 11 май 2018 г.

Бойко Сачански
Управител

Ваня Динсва-Странджева
Управител

Златка Игнатова
Главен счетоводител

Заверил съгласно одиторски доклад:

Боряна Димова
Регистриран одитор
...24... май 2018 г.



Росица Ботева
„Прайсуотърхаус Куърс Одит” ООД
...24... май 2018 г.



„БИЛА СЪРВИС” ЕООД
ПРИЛОЖЕНИЯ КЪМ ГОДИШНИЯ ФИНАНСОВ ОТЧЕТ
31 ДЕКЕМВРИ 2017 г.

1. Резюме на дейността

„Била Сървис” ЕООД („Дружеството”) е българско еднолично дружество с ограничена отговорност, регистрирано на 27 юли 2005 г. с решение на Софийски градски съд. Едноличен собственик на капитала на Дружеството е „Била България” ЕООД. Седалището на Дружеството се намира в град София, бул. „България” 55. Към 31 декември 2017 година Дружеството има четирима служители назначени на трудов договор и един служител на граждански договор. Предметът на дейност на „Била Сървис” ЕООД е оператор на ваучери за храна. Дружеството притежава лиценз за оператор на ваучери за храна от 1 януари 2006 г. Дружеството е вписано в Търговския регистър към Агенцията по вписванията с ЕИК 131458121.

Този финансов отчет е предмет на одобрение на едноличния собственик на Дружеството. Българското законодателство не забранява решение на едноличния собственик за приемане на годишния счетоводен отчет да бъде отменено (по надлежния ред) и в случай на необходимост да бъде съставен и публикуван нов коригиран годишен счетоводен отчет за същата счетоводна година.

2. Счетоводна политика

По-долу са представени значимите счетоводни политики, приложени при изготвянето на финансовия отчет, доколкото те не са оповестени в другите приложения по-горе. Политиките са последователно прилагани за всички представени години, освен ако изрично не е упоменато друго.

2.1. База за изготвяне на финансовия отчет

(i) Съответствие с МСФО

Настоящият финансов е изготвен в съответствие с изискванията на Международните стандарти за финансово отчитане (МСФО) и разяснения, издадени от Комитета за разяснения (КРМСФО), приети от Европейския съюз (ЕС). МСФО, приети от ЕС, е общоприетото наименование на рамка с общо предназначение за достоверно представяне, еквивалентно на дефиницията на рамката, въведена в § 1, т. 8 от Допълнителните разпоредби на Закона за счетоводството „Международни счетоводни стандарти” (МСС).

Изготвянето на финансови отчети в съответствие с МСФО изисква прилагането на някои счетоводни приблизителни оценки. Изисква се ръководството на Дружеството да направи своите преценки и предположения. Позициите във финансовите отчети, които изискват по-висока степен на преценка или субективност, и други позиции, върху които приблизителните оценки имат значителен ефект върху финансовите отчети като цяло, са оповестени отделно в Бележка 4.

(ii) Принцип на историческата цена

Настоящият финансов отчет е изготвен при спазване принципа на историческата цена.

(iii) Принцип на действащото предприятие

Настоящият финансов отчет е изготвен на принципа на действащото предприятие

(iv) Нови и изменени стандарти, приети от Дружеството

Дружеството е приложило следните стандарти и изменения за първи път за своя годишен отчетен период, започващ на 1 януари 2017 г.:

- *Изменения в МСС 12* - Признаване на отсрочени данъчни активи за нереализирани загуби;
- *Изменения в МСС 7* - Инициатива за оповестяване.

(v) Нови стандарти и разяснения, които влизат в сила от 1 януари 2018 г. и не са приети предварително от Дружеството

Определени нови счетоводни стандарти и разяснения бяха публикувани като незадължителни за отчетния период към 31 декември 2017 г. и не са били приети предварително от Дружеството. Оценката на Дружеството върху въздействието на тези нови стандарти и разяснения е изложена по-долу.

2. Счетоводна политика (продължение)

2.1. База за изготвяне на финансовия отчет (продължение)

(к) Нови стандарти и разяснения, които влизат в сила от 1 януари 2018 г. и не са приети предварително от Дружеството (продължение)

МСФО 4 Застрахователни договори (Изменения): Прилагане на МСФО 9 Финансови инструменти с МСФО 4 Застрахователни договори влиза в сила от 1 януари 2018 г. и е приет през първото тримесечие на 2018 г.

Изменения на МСФО 2 Класификация и оценяване на трансакции на базата на акции (издадени на 20 юни 2016 г.) влизат в сила от 1 януари 2018 г. и са приети през първото тримесечие на 2018 г.

Годишни подобренията на МСФО, цикъл 2014-2016 г. (издадени на 8 Декември 2016 г.), влизащи в сила от 1 януари 2017 г. и 2018 г. и са приети през първото тримесечие на 2018 г.

КРМСФО Интерпретация 22 Сделки в чуждестранна валута и авансови плащания (издаден на 8 декември 2016 г.) влиза в сила на 1 януари 2018 г. и са приети през първото тримесечие на 2018 г.

Изменения на МСС 40: Прехвърляния на инвестиционни имоти (издаден на 8 декември 2016 г.) влиза в сила на 1 януари 2018 г. и са приети през първото тримесечие на 2018 г.

Изменения към МСФО 9 Опция за предплащане с отрицателно възнаграждение (издаден на 12 октомври 2017 г.) влиза в сила на 1 януари 2019 г. и са приети през първото тримесечие на 2018 г.
МСФО 9 Финансови инструменти

МСФО 9 адресира класификацията, оценяването и отписването на финансови активи и пасиви, въвежда нови правила за отчитане на хеджирането и нов модел за обезценка на финансовите активи.

Въздействие

Новият модел на обезценка изисква признаване на провизиите за обезценка въз основа на очакваната кредитна загуба (ОКЗ), а не само на понесените кредитни загуби съгласно МСС 39. Прилага се за финансови активи по амортизирана стойност, дългови инструменти по ССДВД, договорни активи по МСФО 15 *Приходи от договори с клиенти*, лизингови вземания, поети ангажименти по заеми и определени финансови гаранции. Въз основа на направените досега преценки Дружеството не очаква съществено увеличение в обезценката на вземанията от клиенти, вътрешногруповия сепълмент и вземанията от свързани лица.

Няма да има въздействие върху отчитането на финансовите пасиви, тъй като новите изисквания засягат само отчитането на финансови пасиви, посочени по ССПЗ, а Дружеството няма такива пасиви. Правилата по отписване са били прехвърлени от *МСС 39 Финансови инструменти: Признаване и оценяване* и не са били променени.

Дата на приемане от Дружеството

Трябва да се прилага за финансови години, започващи на или след 1 януари 2018 г. Дружеството ще прилага новите правила с обратна сила от 1 януари 2018 г. с практическите облекчения, разрешени съгласно стандарта и сравнителните данни за 2017 г. няма да бъдат преизчислени.

МСФО 15 Приходи от договори с клиенти

МССС издаде нов стандарт за признаване на приходи. Той отменя МСС 18, който се отнася за договори за стоки и услуги и МСС 11, който обхваща договорите за строителство. Новият стандарт се основава на принципа, че приходите се признават, когато контролът на стока или услуга се прехвърли на клиента. Стандартът позволява или пълен, или модифициран ретроспективен подход на приемане.

„БИЛЛА СЪРВИС” ЕООД
ПРИЛОЖЕНИЯ КЪМ ГОДИШНИЯ ФИНАНСОВ ОТЧЕТ (ПРОДЪЛЖЕНИЕ)
31 ДЕКЕМВРИ 2017 г.

2. Счетоводна политика (продължение)

2.1. База за изготвяне на финансовия отчет (продължение)

(v) Нови стандарти и разяснения, които влизат в сила от 1 януари 2018 г. и не са приети предварително от Дружеството (продължение)

Въздействие

Ръководството оцени ефекта от прилагането на новия стандарт върху финансовия отчет на Дружеството и не идентифицира области, които ще бъдат значително засегнати.

Дата на приемане от Дружеството

Задължително за финансови години, започващи на или след 1 януари 2018 г. Дружеството възнамерява да приеме стандарта, като използва модифицирания ретроспективен подход, което означава, че кумулативното въздействие от приемането ще бъде признато в неразпределената печалба към 1 януари 2018 г. и че сравнителните данни няма да бъдат преизчислени.

Изменения към МСФО 4 Прилагане на МСФО 9 Финансови инструменти с МСФО 4 Застрахователни договори (издаден на 12 септември 2016 г.) влиза в сила на 1 януари 2018 г. и приет от ЕС.

(vi) Нови стандарти и разяснения, които влизат в сила от 1 януари 2019 г. и не са приети предварително от Дружеството

МСФО 16 Лизинги

МСФО 16 е издаден през януари 2016 г. Той ще доведе до признаването на почти всички договори за наем на баланса, тъй като разграничението между оперативните и финансови лизинги е премахнато. Според новия стандарт ще се признават актив (правото на ползване на наетия обект) и финансово задължение по лизингови вноски. Единственото изключение са краткосрочните лизинги и такива с ниска стойност.

Въздействие

Стандартът ще засегне главно отчитането на оперативните лизинги на Дружеството. Стандартът е задължителен за финансови години, започващи на или след 1 януари 2019 г. На този етап Дружеството не възнамерява да приема стандарта преди влизането му в сила.

Няма други стандарти, които все още не са в сила и които се очаква да имат значително въздействие върху Дружеството през настоящия или бъдещ отчетен период, както и в обозримите бъдещи трансакции.

(vii) Нови стандарти, разяснения и изменения още не приети от ЕС

МСФО 17 Застрахователни договори (издаден на 18 май 2017 г.) влиза в сила на 1 януари 2021 г.

КРМСФО Интерпретация 23 Несигурност при третиране на данъци върху доходите (издаден на 7 юни 2017 г.) влиза в сила на 1 януари 2019 г. и се очаква да бъде одобрен през 2018 г.

Изменения към МСС 28 Инвестиции в Асоциирани и Съвместни предприятия (издаден на 12 октомври 2017 г.) влиза в сила на 1 януари 2019 г. и се очаква да бъде одобрен през 2018 г.

Годишни подобрения на МСФО - Цикъл 2015 г. -2017 г. (издаден на 12 декември 2017 г.) влиза в сила на 1 януари 2019 г. и се очаква да бъде одобрен през 2018 г.

2. Счетоводна политика (продължение)

2.1. База за изготвяне на финансовия отчет (продължение)

(х) *Нови стандарти, разяснения и изменения още не приети от ЕС*

Изменения в МСФО 10 Консолидирани финансови отчети и МСС 28 Инвестиции в асоциирани и съвместни предприятия: Продажба или вноска на активи със страни по сделката инвеститор и негово асоциирано или съвместно предприятие. Измененията все още не са приети от ЕС.

МСС 19 Доходи на наети лица (Изменения): Изменения, съкращения и уреждания на плана. Тези изменения все още не са приети от ЕС.

Изменения на препратките към Концептуалната рамка за финансово отчитане (издадени на 29 март 2018 г.) и се очаква да бъдат одобрени през 2019 г.

2.2. Сделки в чуждестранна валута

Функционална валута и валута на представяне

Отделните елементи на финансовия отчет на Дружеството се оценяват във валутата на основната икономическа среда, в която предприятието извършва дейността си (“функционална валута”). Финансовите отчети са представени в лева, която е функционална валута на Дружеството и валута на представяне.

Сделки и салда

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

2.3. Имоти, машини и съоръжения (ИМС)

Имоти, машини и съоръжения са представени по цена на придобиване, която е намалена със съответната натрупана амортизация и обезценка. Разходите за текуща поддръжка се отчитат като разход текущо при извършване на ремонта.

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

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

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

Амортизация

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

„БИЛЛА СЪРВИС” ЕООД
ПРИЛОЖЕНИЯ КЪМ ГОДИШНИЯ ФИНАНСОВ ОТЧЕТ (ПРОДЪЛЖЕНИЕ)
31 ДЕКЕМВРИ 2017 г.

2. Счетоводна политика (продължение)

2.3. Имоти, машини и съоръжения (ИМС)

Годишни амортизационни норми

Компютри	17%
Стопански инвентар	15%
Транспортни средства	20%

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

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

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

2.4. Обезценка на нефинансови активи

Активи, които имат неопределен полезен живот, земята например, не се амортизират, а се проверяват за обезценка на годишна база. Активи, които се амортизират, се преглеждат за наличие на обезценка, когато са палице събития или има промяна в обстоятелствата, подсказващи, че балансовата стойност на активите не е възстановима. За загуба от обезценка се признава сумата, с която балансовата стойност на актива надхвърля възстановимата. Възстановимата стойност е по-висока от нетната продажна стойност и стойността в употреба. За да се определи стойността в употреба, активите се групират в най-малките възможни разграничими единици, генериращи парични потоци. Нефинансовите активи (без търговската репутация), които са обезценени, се преразглеждат за възможно възстановяване на обезценката на всяка отчетна дата.

2.5. Финансови активи

Финансовите активи, които притежава Дружеството, са от категорията заеми и вземания.

Заеми и вземания са недеривативни финансови активи с фиксирани или определени плащания, които не се котира на активен пазар. Те са включени в текущи активи, с изключение на тези с падеж повече от 12 месеца след датата на баланса, които се класифицират като нетекущи. Заемите и вземанията включват търговски вземания (Прил. 7), вземания от свързани лица (Прил. 6) и парични средства и еквиваленти (Прил. 9) в счетоводния баланс.

Покупката и продажбата на финансови активи се отчита като се взема предвид датата на търгуване, т.е. датата на която Дружеството се ангажира с покупка или продажба на актива. Заемите и вземанията първоначално се признават по справедлива стойност плюс разходите по сделката. Заемите и вземанията се отписват, когато правата за получаване на паричните потоци от тях са изтекли или са били прехвърлени и Дружеството е прехвърлило в съществена степен всички рискове и изгоди от собствеността. Заемите и вземанията се отчитат по амортизируема стойност, използвайки метода на ефективния лихвен процент.

2.6. Търговски вземания

Търговските вземания са дължими суми от клиенти за продажба на стоки и услуги, извършвани в обичайния ход на стопанска дейност. Ако събирането на вземането се очаква да бъде до една година или по-малко (или нормалният цикъл на стопанската дейност е по-дълъг), те се класифицират като текущи активи. В противен случай, са представени като нетекущи активи.

2. Счетоводна политика (продължение)

2.6. Търговски вземания (продължение)

Търговските вземания се признават първоначално по справедлива цена, а впоследствие по амортизирана стойност като се използва метода на ефективния лихвен процент, намалена с евентуална провизия за обезценка. На датата на баланса Дружеството оценява дали съществуват обективни доказателства, че вземанията са обезценени. Търговските вземания са предимно от предоставени услуги на клиенти.

Провизия за обезценка се прави в случай, че съществува обективно доказателство, че Дружеството няма да бъде в състояние да събере всички дължими му суми, съгласно първоначалните условия по отпошение на съответния разчет. Значими финансови затруднения на задълженото лице, вероятност за банкрут или финансово реструктуриране, или невъзможност за изплащане на дълга се приемат като индикатор, че търговското вземане е обезценено. Сумата на провизията е равна на разликата между балансовата стойност на вземането и сегашната стойност на очакваните бъдещи парични потоци, дисконтирани с първоначалния ефективен лихвен процент. Балансовата стойност на актива е намалена чрез използването на корективна сметка, а стойността на загубата се отразява в отчета за всеобхватния доход като други разходи. Когато търговско вземане е несъбираемо, то се отписва срещу корективната сметка за обезценките. Последващо възстановяване на стойността, която е отписана или обезценена, се отразява в намаление на другите разходи в отчета за всеобхватния доход.

2.7. Парични средства

Парични средства включват салда по касови наличности, инкасо и банкови сметки.

2.8. Собствен капитал

Собственият капитал на Дружеството е записан по историческа цена в деня на регистриране. Разходите по емисията на нови акции, които са пряко свързани с нея, се отчитат в собствения капитал като намаление на постъпленията от емисията, като се елиминира ефекта на данъците върху дохода.

2.9. Търговски и други задължения

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

Търговските задължения се признават първоначално по справедлива цена, а в последствие по амортизирана стойност като се използва метода на ефективния лихвен процент. Характерът на търговските задължения е предимно получени стоки и услуги.

2.10. Провизии

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

Когато има няколко подобни задължения, вероятността да възникнат изходящи парични потоци за тяхното погасяване се оценява като се взема предвид целия клас от задължения. Провизия се признава дори и в случаите, в които вероятността да възникне изходящ паричен поток за дадено задължение в класа е малка.

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

2. Счетоводна политика (продължение)

2.11. Признаване на приходи

Приходите включват справедливата цена на полученото или подлежащо на получаване плащане или възнаграждение за продадените стоки и услуги, при нормално протичане на дейността на Дружеството. Приходите са посочени нетно от данъци върху добавената стойност, върнати стоки и предоставени отстъпки.

Приходи от продажба на услуги

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

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

Дружеството начислява приход от комисионна за осребряване в момента, в който приключи преброяването и проверката на Билла ваучерите, предоставени от страна на търговците, които приемат този вид ваучери като средство за разплащане от страна на пазаруващите при тях клиенти.

Приходи от лихви

Приходите от лихви се признават в момента на възникване, като се взема предвид ефективния доход от актива. Приходите от лихви се признават пропорционално на времето, като се използва метода на ефективната лихва. При обезценка на вземане Дружеството намалява балансовата му стойност до възстановимата му стойност, която представлява очакваните бъдещи парични потоци, дисконтирани на база на първоначалния ефективен лихвен процент, присъщ на инструмента и впоследствие отчита сконтото като приходи от лихви. Приходите от лихви по обезценените заеми се признават на база първоначалния ефективен лихвен процент.

2.12. Данък върху доходите

Данъкът върху доходите за годината включва текущи и отсрочени данъци. Данък върху доходите се признава в печалбата или загубата за годината, освен ако е свързан със статии, които се отнасят в другия всеобхватен доход или директно в капитала, като в този случай данъкът също се представя в другия всеобхватен доход или капитала.

Текущият данък са очакваните данъчни плащания върху облагаемия доход за годината, прилагайки данъчните ставки, приложими за съответната финансова година. Текущият данък върху дохода се изчислява на база данъчните закони в сила към датата на баланса в страната, където функционира Дружеството, и където генерира облагаеми доходи. Ръководството периодично преоценява позициите си, отразени в данъчните декларации, по отношение на обстоятелства, в които приложимата данъчна нормативна уредба е обект на интерпретация и отчита провизии, където е необходимо, за сумите, които се очаква да бъдат дължими като данъци.

2. Счетоводна политика (продължение)

2.12. Данък върху доходите (продължение)

Отсрочените данъци върху доходите са определени изцяло, като се прилага методът на задълженията, на база на временните разлики, произлизащи между данъчните основи на активите и пасивите и техните балансови стойности. Отсрочени данъци обаче не се признават, ако произлизат от първоначалното признаване на актив или пасив в сделка, различна от бизнес комбинация и която на датата на сделката не се отразява нито на счетоводната, нито на данъчната печалба или загуба. Отсрочените данъци се определят чрез прилагането на тези данъчни ставки и закони, които са били приложими, последователно прилагани до датата на отчета и се очаква да бъдат приложени, когато отсрочените данъчни активи се реализират или отсрочените данъчни пасиви се уредят.

Отсрочени данъчни активи се признават до размера, до който е вероятно да възникнат бъдещи данъчни печалби, така че временните разлики да бъдат използвани.

2.13. Дружеството е наемодател/наемател

Лизинговите договори, при които значителната част от рисковете и изгодите се поемат от наемодателя, се класифицират като оперативен лизинг. Плащанията по договорите за оперативен лизинг (нетно от отстъпките от страна на наемодателя) се признават като приход/разход в отчета за доходите на равни части за периода на лизинговия договор.

3. Управление на финансовия риск

3.1. Фактори, определящи финансовия риск

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

а) Пазарен риск

(i) Валутен риск

Дружеството не е изложено на съществен валутен риск поради това, че не осъществява трансакции, деноминирани във валута, различна от лев или евро. Дружеството не притежава финансови активи и пасиви във валута, различна от лев или евро.

(ii) Ценови риск

С цел контролиране на ценовия риск, Дружеството системно следи съотношението между размера на приходите от комисионна и разходите, свързани с предоставяната услуга, както и нивата на начисляваните комисионни от страна на конкуренцията. Дружеството формира положителен нетен резултат от оперативната си дейност, което свидетелства за успешното управление на риска.

(iii) Лихвен риск

Тъй като Дружеството има лихвоносни активи, приходите и оперативните му парични потоци са зависими от промените на пазарните лихвени нива.

През отчетния период Дружеството няма заеми в лева или във валута от дружеството-майка и от други финансови институции, както няма и задължения по лихви.

„БИЛЛА СЪРВИС” ЕООД
ПРИЛОЖЕНИЯ КЪМ ГОДИШНИЯ ФИНАНСОВ ОТЧЕТ (ПРОДЪЛЖЕНИЕ)
31 ДЕКЕМВРИ 2017 г.

(всички суми са в хиляди лева, освен ако не е упоменато друго)

3. Управление на финансовия риск (продължение)

3.1. Фактори, определящи финансовия риск (продължение)

б) Кредитен риск

Дружеството не е изложено на съществен кредитен риск, защото има незначителна експозиция на вземания от клиенти. Паричните трансакции се извършват с финансови институции с висок кредитен рейтинг. Поради спецификата на дейността си Дружеството извършва продажби на голям брой крайни клиенти, като диверсификацията допълнително спомага за намаляване на концентрацията на кредитен риск.

в) Ликвиден риск

Предпазливото управление на ликвидния риск предполага поддържане на достатъчно количество парични средства, както и възможности за допълнително финансиране с краткосрочни кредити – овърдрафти. Всички търговски задължения на Дружеството са с краткосрочен характер до 1 година. Поради динамиката на основните бизнес процеси, Дружеството има за цел да поддържа гъвкавост във финансирането. Таблицата по-долу анализира финансовите пасиви на Дружеството според матуриретната им структура към датата на финансовите отчети на база на очакваните суми за уреждането им. Оповестените суми са недисконтирани и са изчислени на база на номиналната сума, която се очаква да бъде необходима за уреждането на финансовите пасиви.

Към 31 декември 2017 г.	До 1 година	Между 1 и 2 години	Между 2 и 5 години	Над 5 години
Финансови пасиви				
Задължения към свързани предприятия (Прил. 13)	1,591	-	-	-
Търговски и други задължения (Прил. 12)	1,507	-	-	-
	3,098	-	-	-
Към 31 декември 2016 г.	До 1 година	Между 1 и 2 години	Между 2 и 5 години	Над 5 години
Финансови пасиви				
Задължения към свързани предприятия (Прил. 13)	949	-	-	-
Търговски и други задължения (Прил. 12)	1,175	-	-	-
	2,124	-	-	-

3.2. Управление на капиталовия риск

Целите на Дружеството при управление на капитала са да защити способността му да продължи като действащо предприятие с цел да осигури възвръщаемост на собствениците и поддържа на оптимална капиталова структура, за да се намали цената на капитала. В съответствие с останалите в индустрията, Дружеството контролира капитала на база на коефициент на задлъжнялост. Този коефициент се изчислява като нетният дълг се раздели на общия капитал. Нетният дълг се изчислява като от общите заеми (включващи „текущи и нетекущи заеми”) се приспаднат парите и паричните еквиваленти. Общият капитал се изчислява като „собственият капитал” се събере с нетния дълг. Към 31.12.2017 г. Дружеството няма задължения по получени заеми (текущи и нетекущи) и поради този факт за целите на изчисление коефициента на задлъжнялост към 31.12.2017 г. последният е нула, свеждайки капиталовия риск до минимум.

„БИЛЛА СЪРВИС” ЕООД
ПРИЛОЖЕНИЯ КЪМ ГОДИШНИЯ ФИНАНСОВ ОТЧЕТ (ПРОДЪЛЖЕНИЕ)
31 ДЕКЕМВРИ 2017 г.

(всички суми са в хиляди лева, освен ако не е упоменато друго)

3. Управление на финансовия риск (продължение)

3.3. Определяне на справедливите стойности

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

3.4. Финансови инструменти по категории

Финансовите активи, притежавани от Дружеството са от категорията заеми и вземания, а финансовите пасиви – от категорията търговски задължения. Тези категории включват следните позиции от счетоводния баланс:

Активи според баланса	31.12.2017 г.	31.12.2016 г.
Предоставени заеми към свързани предприятия (Прил. 6)	3,520	3,070
Търговски вземания от свързани предприятия (Прил. 6)	23	24
Вземания от клиенти (Прил. 7)	16	18
Парични средства и еквиваленти (Прил. 9)	3,123	2,259
	6,682	5,371
Пасиви според баланса		
Търговски и други задължения (Прил. 12)	1,507	1,175
Задължения към свързани лица (Прил. 13)	1,591	949
	3,098	2,124

Справедливата стойност на финансовите инструменти 31 декември 2017 г. и 31 декември 2016 г. не се отличава съществено от тяхната балансова стойност към същата дата.

4. Значими счетоводни приблизителни оценки и преценки

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

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

а) Данъци върху дохода

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

„БИЛЛА СЪРВИС” ЕООД
ПРИЛОЖЕНИЯ КЪМ ГОДИШНИЯ ФИНАНСОВ ОТЧЕТ (ПРОДЪЛЖЕНИЕ)
31 ДЕКЕМВРИ 2017 г.

(всички суми са в хиляди лева, освен ако не е упоменато друго)

5. Машини и съоръжения

	Транспортни средства	Стопански инвентар и други	Общо
Към 1 януари 2016 г.			
Отчетна стойност	176	7	183
Натрупана амортизация	(176)	(5)	(181)
Балансова стойност	-	2	2
Към 31 декември 2016 г.			
Балансова стойност в началото на периода	-	2	2
Придобити	22	-	22
Разходи за амортизация	-	(1)	(1)
Балансова стойност в края на периода	22	1	23
Към 31 декември 2016 г.			
Отчетна стойност	198	7	205
Натрупана амортизация	(176)	(6)	(182)
Балансова стойност	22	1	23
Към 31 декември 2017 г.			
Балансова стойност в началото на периода	22	1	23
Разходи за амортизация	(4)	(1)	(5)
Балансова стойност в края на периода	18	-	18
Към 31 декември 2017 г.			
Отчетна стойност	68	7	75
Натрупана амортизация	(50)	(7)	(57)
Балансова стойност	18	-	18

6. Вземания от свързани лица

	31.12.2017 г.	31.12.2016 г.
„Билла Недвижимости” ЕООД заем	3,518	3,068
„Билла Недвижимости” ЕООД лихви	2	2
„Билла България” ЕООД комисионна ваучери	23	24
	3,543	3,094

	31.12.2017 г.	31.12.2016 г.
„Билла Недвижимости” ЕООД		
Салдо към 1 януари	3,070	2,868
Предоставена главница	500	200
Възстановена главница	(50)	-
Начислена лихва	25	22
Получена лихва	(25)	(20)
Салдо към 31 декември	3,520	3,070

„БИЛЛА СЪРВИС“ ЕООД
ПРИЛОЖЕНИЯ КЪМ ГОДИШНИЯ ФИНАНСОВ ОТЧЕТ (ПРОДЪЛЖЕНИЕ)
31 ДЕКЕМВРИ 2017 г.

(всички суми са в хиляди лева, освен ако не е упоменато друго)

6. Вземания от свързани лица (продължение)

Заемът е деноминиран в лева. Вземанията от „Билла Недвижимости“ ЕООД са 3.518 хил. лв. вземане по предоставен заем и 2 хил. лв. вземане от лихви по предоставения заем. „Билла Сървис“ ЕООД е предоставила краткосрочен заем на „Билла Недвижимости“ ЕООД за срок от 1 г. с опция за удължаване за всяка следваща година. Лихвеният процент по договора за заем е едноседмичен СОФИБОР плюс надбавка от 0.75 на годишна база. Поради плаващия лихвен процент и промяната на СОФИБОР не е преодоляна чувствителността на лихвения риск, но по този начин лихвеният процент е определен на пазарни нива. Експозицията на вземания от свързани предприятия не е просрочена.

7. Други вземания

	31.12.2017 г.	31.12.2016 г.
Вземания от клиенти	16	18
Предоставени гаранции	2	2
	<u>18</u>	<u>20</u>

Вземанията от клиенти са възникнали във връзка с предоставени ваучери за храна. Вземанията не са просрочени или предоговорени. Тяхната справедлива стойност не се отличава съществено от тяхната балансова стойност към 31 декември 2017 г.

8. Разходи за бъдещи периоди

Разходите за бъдещи периоди към 31 декември 2017 г. в размер на 1 хил.лв. (2016 г. 5 хил. лв.) са свързани със застраховки на служебни автомобили.

9. Парични средства и еквиваленти

	31.12.2017 г.	31.12.2016 г.
Парични средства в каса	2	1
Парични средства по банкови сметки и депозити	3,121	2,258
	<u>3,123</u>	<u>2,259</u>

Всички парични средства и еквиваленти са деноминирани в лева.

Наличността на паричните средства в текущите сметки е в банки с кредитен рейтинг определен от Fitch както следва:

	31.12.2017 г.	31.12.2016 г.
BBB-/F3 (stable)	3,121	2,258

Парични средства на обща стойност 3,108 хил. лв. (2016 г.: 2,158 хил. лв.) могат да бъдат използвани единствено за разплащане с доставчици, сключили договор за обслужване на ползватели или възстановяване на работодателя на суми на неизползваните ваучери за храна до размера на номиналната им стойност, съгласно изискването на чл. 18/2/ от Наредба 7 на Министерството на финансите.

10. Отсрочени данъчни активи и пасиви

Отсрочените данъчни активи и пасиви се компенсират, когато съществува юридическо право за компенсиране на краткосрочните данъчни активи срещу краткосрочните данъчни пасиви и когато отсрочените данъци се отнасят за една и съща данъчна администрация.

	31 декември 2017 г.		31 декември 2016 г.		2017 г. Нетен размер	2016 г. Нетен размер
	Активи	Пасиви	Активи	Пасиви		
Провизия за бонуси	7	-	5	-	7	5
	<u>7</u>	<u>-</u>	<u>5</u>	<u>-</u>	<u>7</u>	<u>5</u>

„БИЛЛА СЪРВИС“ ЕООД
ПРИЛОЖЕНИЯ КЪМ ГОДИШНИЯ ФИНАНСОВ ОТЧЕТ (ПРОДЪЛЖЕНИЕ)
31 ДЕКЕМВРИ 2017 г.

(всички суми са в хиляди лева, освен ако не е упоменато друго)

10. Отсрочени данъчни активи и пасиви (продължение)

Приложимите за Дружеството данъчни ставки представляват законово определената ставка за данък върху печалбата за 2017 г. и 2016 г. Приложимата данъчна ставка, използвана за изчисление на отсрочени данъци към 31 декември 2017 г. е 10% (2016 г.: 10%). Изменението на салдото по отсрочени данъци от 2 хил. лева спрямо предходна година е отчетено като намаление на разхода за данъци в отчета за всеобхватния доход.

Движение на отсрочени данъци през годината

	Салдо към 31 декември 2015 г.	Разход в печалбата или загубата	Салдо към 31 декември 2016 г.
Провизия за бонуси	6	(1)	5
Отсрочени данъчни активи	6	(1)	5
	Салдо към 31 декември 2016 г.	Приход в печалбата или загубата	Салдо към 31 декември 2017 г.
Провизия за бонуси	5	2	7
Отсрочени данъчни активи	5	2	7

11. Регистриран капитал

Към 31 декември 2017 година основният капитал на Дружеството е 2.000 хиляди лева. Едноличен собственик на капитала на Дружеството е „Билла България“ ЕООД.

12. Търговски и други задължения

	31.12.2017 г.	31.12.2016 г.
Задължението по предоставени ваучери за храна на клиенти	1,491	1,157
Търговски задължения	1	4
Други	15	14
	<u>1,507</u>	<u>1,175</u>

13. Задължения към свързани лица

	31.12.2017 г.	31.12.2016 г.
„Билла България“ ЕООД	1,591	949
	<u>1,591</u>	<u>949</u>

Задължението в размер на 1,591 хил. лв. представлява задължение към „Билла България“ ЕООД по отчетени ваучери за храна, с които се е пазарувало в магазините „БИЛЛА“, както и получени суми по предплатени ваучери. Към 31.12.2016 г. това задължение е било 949 хил. лв. и се е състояло само от суми, дължими по отчетени ваучери.

14. Приходи от оперативна дейност

	2017 г.	2016 г.
Приходи от комисионни	410	358
Приходи от наем (Прил. 18)	5	17
Други	124	46
	<u>539</u>	<u>421</u>

„БИЛЛА СЪРВИС“ ЕООД
ПРИЛОЖЕНИЯ КЪМ ГОДИШНИЯ ФИНАНСОВ ОТЧЕТ (ПРОДЪЛЖЕНИЕ)
31 ДЕКЕМВРИ 2017 г.

(всички суми са в хиляди лева, освен ако не е упоменато друго)

14. Приходи от оперативна дейност (продължение)

Приходите от комисионни включват приходите от комисионни на „Билла Сървис“ ЕООД като оператор на ваучери за храна. Други приходи включват приходи от отписано задължение във връзка с ваучери непотърсени за осребряване в нормативно определения срок в размер на 122 хил. лв. (2016 г.: 30 хил. лв.), както и приходи в размер на 2 хил. лв. (2016: 16 хил.лв), реализирани от „Билла България“ ЕООД, по отношение на пресфактурирани консумативи за отдаваните под наем автомобили.

15. Разходи за външни услуги

	2017 г.	2016 г.
Разходи за заготовка, печат на ваучери	34	35
Поддръжка на автомобили	20	30
Разходи за наем	21	21
Одит	10	10
Разходи за юридически услуги	3	-
Други външни услуги	17	12
	105	108

16. Разход за данъци

	2017 г.	2016 г.
Текущи данъци	35	20
Отсрочени данъци (Прил. 10)	(2)	1
	33	21

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

	2017 г.	2016 г.
Печалба преди данъчно облагане:	324	212
Данък изчислен при данъчна ставка 10% (2016 г.: 10%)	32	21
Разходи, непризнати за данъчни цели	1	-
Разход за данъци	33	21

17. Условни задължения

Съгласно изискванията на Наредба 7 на Министерството на финансите, Дружеството превежда заплата от работодателите номинал на ваучерите по специални банкови сметки. Тези средства могат да се използват единствено за разплащане с доставчици, сключили договор за обслужване на ползватели или възстановяване на работодателя на суми на неизползваните ваучери за храна до размера на номиналната им стойност в случаите по чл. 11, ал. 5. Същевременно, счетоводната политика на Дружеството е да признава като приход номиналната стойност на ваучерите които не са предявени в указания от закона срок. Предвид изискванията на Наредба 7, изложени по-горе, Дружеството счита, че стойността на тези ваучери, както е оповестена в таблицата по-долу, представляват условни задължения.

	31.12.2017 г.
Размер на отписано задължение за ваучери с изтекъл срок на предявяване	
2013 г.	112
2014 г.	37
2015 г.	35
2016 г.	30
2017 г.	122
	336

„БИЛЛА СЪРВИС“ ЕООД
ПРИЛОЖЕНИЯ КЪМ ГОДИШНИЯ ФИНАНСОВ ОТЧЕТ (ПРОДЪЛЖЕНИЕ)
31 ДЕКЕМВРИ 2017 г.

(всички суми са в хиляди лева, освен ако не е упоменато друго)

17. Условни задължения (продължение)

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

18. Свързани лица

„Билла България“ ЕООД притежава 100 % от капитала на дружеството „Билла Сървис“ ЕООД. 100% от капитала на „Билла България“ ЕООД се притежава от „РЕВЕ Интернационал“ АГ, Австрия. Крайният собственик на дружеството е „РЕВЕ ЦентралФинанц“ ЕГ, Германия. Дружеството е кооперация, като никой от член-кооператорите не притежава над 5% от дяловете и не упражнява контрол върху дейността на „РЕВЕ ЦентралФинанц“ ЕГ.

Краткосрочни търговски и други вземания от свързани лица

	31.12.2017 г.	31.12.2016 г.
„Билла България“ ЕООД комисионна ваучери	23	24
	<u>23</u>	<u>24</u>

Заемн към свързани лица (дружество под общ контрол)

	31.12.2017 г.	31.12.2016 г.
„Билла Недвижимости“ ЕООД главница	3,518	3,068
„Билла Недвижимости“ ЕООД лихви	2	2
	<u>3,520</u>	<u>3,070</u>

Краткосрочни търговски и други задължения към свързани лица

	31.12.2017 г.	31.12.2016 г.
„Билла България“ ЕООД	1,591	949
	<u>1,591</u>	<u>949</u>

Покупка на услуги от свързани лица

	2017 г.	2016 г.
„Билла България“ ЕООД	36	36
	<u>36</u>	<u>36</u>

„Билла България“ ЕООД предоставя административни услуги на „Билла Сървис“ ЕООД съгласно сключен договор - основно водене на счетоводството - срещу възнаграждение в размер на 7 хил. лв. за 2017 г. (2016 г.: 7 хил. лв.). „Билла България“ ЕООД предоставя на „Билла Сървис“ ЕООД административно помещение под наем, като годишният наем е в размер на 22 хил. лв. (за 2016 г. 22 хил. лв.), и извършва поддръжка на софтуер срещу абонаментна такса в размер на 7 хил. лв за 2017 г. (2016 г.: 7 хил. лв.)

Продажба на услуги на свързани лица

	2017 г.	2016 г.
„Билла България“ ЕООД	206	217
	<u>206</u>	<u>217</u>

„Билла България“ ЕООД приема в магазините от веригата Билла като платежно средство ваучерите за храна, издадени от „Билла Сървис“ ЕООД. Като резултат „Билла Сървис“ ЕООД е реализирала комисионна от „Билла България“ ЕООД в размер на 199 хил. лв. (2016 г.: 185 хил. лв.).

„БИЛА СЪРВИС“ ЕООД
ПРИЛОЖЕНИЯ КЪМ ГОДИШНИЯ ФИНАНСОВ ОТЧЕТ (ПРОДЪЛЖЕНИЕ)
31 ДЕКЕМВРИ 2017 г.

(всички суми са в хиляди лева, освен ако не е упоменато друго)

18. Свързани лица (продължение)

Продажба на услуги на свързани лица (продължение)

„Била Сървис“ ЕООД отдава автомобили под наем на „Била България“ ЕООД, като приходът от наем за 2017 г. е в размер на 5 хил. лв. (2016 г.: 17 хил. лв.).

„Била Сървис“ ЕООД има други приходи в размер на 2 хил. лв. (2016: 15 хил.лв), реализирани от „Била България“ ЕООД, по отношение на префактурирани консумативи за отдаваните под наем автомобили.

Възнаграждение на ключовия ръководен персонал

Ръководният персонал на Дружеството не получава възнаграждение от самото Дружество. Не е възможно да се направи разумна преценка за размера на възнагражденията, изплатени на основния ръководен персонал за дейността, извършена във връзка с Дружеството, тъй като има задължения и отговорности, свързани с други дружества в групата.

19. Задължения към персонала

	31.12.2017 г.	31.12.2016 г.
Провизия за трудово дело	46	46
Провизия за бонус	25	-
Провизия за неизползван отпуск	3	3
	<u>74</u>	<u>49</u>

Била Сървис ЕООД е ответник по трудово дело, разглеждано от Софийски районен съд (СРС). Към 31.12.2017 г. СРС е отхвърлил изцяло предявените от ищеца искове. Решението подлежи на обжалване пред СГС.

20. Събития след датата на баланса

Няма значими събития след датата на баланса.