



ЛИДЛ БЪЛГАРИЯ ЕООД ЕНД КО КД

**ГОДИШЕН ДОКЛАД ЗА ДЕЙНОСТТА И
ФИНАНСОВ ОТЧЕТ**

31 декември 2019 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	10
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

Данъчни консултанти

Филипов и партньори ООД

Обслужващи банки

Експресбанк АД
ИНГ Банк, клон София
Комерцбанк АГ, Германия

Одитор

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

Лидл България ЕООД енд Ко КД

ДОКЛАД ЗА ДЕЙНОСТТА

За годината, приключваща на 31 декември 2019 г.

Ръководството представя своя годишен доклад и годишния финансов отчет към 31 декември 2019 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 2019 г. Дружеството е реализирало приходи от продажба на стоки в размер на 1,144,492 хил. лв. (2018: 929,544 хил. лв.). Брутният марж през 2019 г. (вкл. начислените обезценки на стоки) достига 25.08% (2018: 24.84%) на годишна база. Нетните приходи от продажби, реализирани от Дружеството през 2019 г. възлизат на 1,152,768 хил. лв. (2018: 934,834 хил. лв.)

Оперативните разходи (в т.ч. отчетната стойност на продадените стоки и начислени обезценки на стока) на Дружеството за 2019 г. са в размер на 1,112,997 хил. лв. (2018: 904,598 хил. лв.)

Финансовите разходи на Дружеството са в размер на 6,674 хил. лв. за 2019 г., а за предходния отчетен период съответно 6,758 хил. лв.

През 2019 година Дружеството реализира печалба в размер на 41,251 хил. лева (2018: печалба в размер на 29,364 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 2019 г. размерът на вноските, направени от съдружниците възлиза на 775,817 хил. лв. (31.12.2018 г.: 775,817 хил. лв.).

Човешки ресурси

Персонал

Към 31 декември 2019 г. средносписъчният брой на персонала на Дружеството възлиза на 2,700 служители, докато към 31 декември 2018 г. е бил 2,465.

Работна заплата

Начислените средства за работна заплата и осигуровки за изтеклата 2019 г. са в размер на 78,554 хил. лв., докато през 2018 г. са били 64,773 хил. лв.

Вероятно бъдещо развитие на предприятието

Дружеството ще продължи своята експанзионистична политика и през следващата година.

Лидл България ЕООД енд Ко КД

ДОКЛАД ЗА ДЕЙНОСТТА

За годината, приключваща на 31 декември 2019 г.

Управление

Съгласно действащия Търговски закон в България, към 31 декември 2019 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
2019	± 2 хил. лева	$\pm 1,587$ хил. лева
2018	± 2 хил. лева	$\pm 1,624$ 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 5,2% от покупките на стоки през 2019 г. са осъществени в полски злоти (2018 г.: 5,1%).

Левовата равностойност на задълженията към доставчици в полски злоти към 31.12.2019 г. е 10,430 хил. лв. (2018 г.: 7,369 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 2019 г.

Финансова година	Ефект при изменение на валутния курс на полската злота с $\pm 10\%$
2019	$\pm 1,002$ хил. лева
2018	± 462 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. 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 – Експресбанк 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 2019 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 2019 година Дружеството продължи своята екологична програма, включваща проекти за опазване на околната среда и животинския свят като “Да спасим Балканката”.

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

На 13 март 2020 Република България обяви извънредно положение във връзка с разпространението на вируса COVID 19. Налице са признаци, че вирусът ще окаже съществено влияние на глобалната икономика. Към датата на изготвяне на настоящия финансов отчет, етапът на разпространение на вирусът и динамиката на неговото разпространение е практически невъзможно да бъде направена надеждна оценка и измерване на потенциалното въздействие на пандемията върху стопанската дейност и финансовото състояние на Дружеството.

На 24 февруари 2020 Дружеството е сключило договор за банков заем с общ размер 29,337 хил. лева. На 31 март 2020 Дружеството е сключило договор за банков заем с общ размер 97,791 хил. лв.

Лидл България ЕООД енд Ко КД

ДОКЛАД ЗА ДЕЙНОСТТА

За годината, приключваща на 31 декември 2019 г.

Освен оповестеното по-горе, 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 2019 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 2019 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
10.04.2020 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 2019 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 2019 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.

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.



Член на Ърнст и Янг Глобал

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



24 април 2020 година
гр. София, България

За годината, приключваща на 31 декември 2019 г.

5

Лидл България ЕООД енд Ко КД

СЧЕТОВОДЕН БАЛАНС
към 31 декември 2019 г.

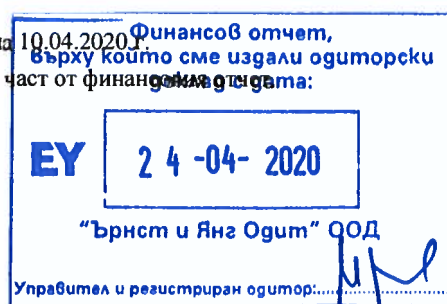
Актив	Бел.	2019	2018	Пасив	Бел.	2018	2018
РАЗДЕЛИ, ГРУПИ, СТАТИИ		хил. лв.	хил. лв.	РАЗДЕЛИ, ГРУПИ, СТАТИИ		хил. лв.	хил. лв.
А. Нетекущи (дълготрайни) активи				А. Собствен капитал			
I. Нематериални активи	6			I. Записан капитал	11	775,817	775,817
1. Концесии, патенти, лицензи, търговски марки, програмни продукти и други подобни права и активи		834	499	II. Натрупана печалба (загуба) от минали години, в т. ч.:			
				- неразпределена печалба			
Общо за група I:		834	499	- непокрита загуба		(340,595)	(369,959)
II. Дълготрайни материални активи	5			Общо за група II:		(340,595)	(369,959)
1. Земи и сгради, в т. ч.:		614,284	604,438	III. Текуща печалба (загуба)		41,251	29,364
- земи		356,035	356,931	Общо за раздел А:		476,473	435,222
- сгради		258,249	247,507	Б. Провизии и сходни задължения			
2. Машини, производствено оборудване и апаратура		30,013	29,847	1. Провизии за пенсии и други подобни задължения	12,13	1,498	979
3. Съоръжения и други		110,424	97,483	2. Други провизии и сходни задължения	14	372	1,027
4. Предоставени аванси и дълготрайни материални активи в процес на изграждане		13,732	12,546				
Общо за група II:		768,453	744,314				
III. Дългосрочни финансови активи	7						
1. Дългосрочни инвестиции		39,423	41,082				
Общо за група III:		39,423	41,082				
IV. Отсрочени данъци	4	10,579	14,437				
Общо за раздел А:		819,289	800,332	Общо за раздел Б:		1,870	2,006

Милена Драгийска-Денчева
Управител

Любомир Хърсев
Управител

Стефан Стефанов
Съставител

Финансовият отчет е одобрен за издаване от управителите на 10.04.2020 г. **Финансов отчет, върху който сме издали одиторски заключения:**
Приложението от страници 10 до страница 36 са неразделна част от финансовия отчет.



Лидл България ЕООД енд Ко КД

СЧЕТОВОДЕН БАЛАНС

към 31 декември 2019 г.

Актив	Бел	2019	2018	Пасив	Бел	2019	2018
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	279,046	307,636
1. Продукция и стоки, в т. ч.:		90,834	63,893	до 1 година		46,224	109,817
- стоки		90,834	63,893	над 1 година		232,822	197,819
Общо за група I:		90,834	63,893	2. Задължения към доставчици, в т. ч.:	18	150,288	130,809
II. Вземания				до 1 година		148,730	129,456
1. Вземания от клиенти и доставчици, в т. ч.:	9	11,217	7,989	над 1 година		1,558	1,353
над 1 година		2,937	2,551	3. Задължения към предприятия от група, в т. ч.:	17	34,302	21,732
2. Вземания от предприятия от група, в т. ч.:	17	6,357	4,464	до 1 година		34,302	21,732
Общо за група II:		17,574	12,453	4. Други задължения, в т. ч.:	16	24,824	16,170
III. Парични средства, в т. ч.:	10			до 1 година		24,824	16,170
- в брой		6,520	6,688	- към персонала, в т. ч.:		7,919	6,168
- в безсрочни сметки (депозити)		27,990	28,518	до 1 година		7,919	6,168
- Парн на път		1,385	932	- осигурителни задължения, в т. ч.:		1,637	1,301
Общо за група III:		35,895	36,138	до 1 година		1,637	1,301
Общо за раздел Б:		144,303	112,484	- данъчни задължения, в т. ч.:		15,268	8,701
				до 1 година		15,268	8,701
В. Разходи за бъдещи периоди		3,211	759	Общо за раздел В, в т. ч.:		488,460	476,347
				до 1 година		254,080	277,175
				над 1 година		234,380	199,172
				Г. Финансирания и приходи за бъдещи периоди, в т. ч.:		-	-
				- финансирания			
				- приходи за бъдещи периоди			
СУМА НА АКТИВА (А+Б+В)		966,803	913,575	СУМА НА ПАСИВА (А+Б+В+Г)		966,803	913,575

Милена Драгийска-Денчева
Управител

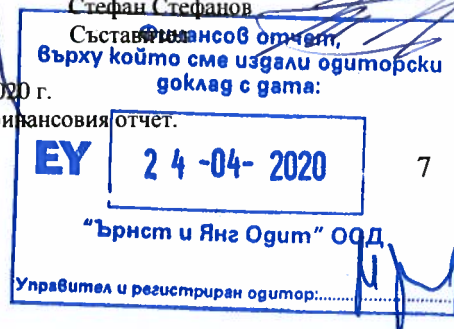
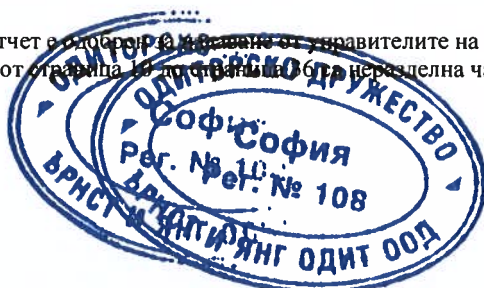
Любомир Хърсов
Управител

Стефан Стефанов

Съставил финансов отчет,
върху който сме издали одиторски
доклад с дата:

Финансовият отчет е одобрен от управителите на 10.04.2020 г.

Приложениято от отговора 10 до отговора 16 е неразделна част от финансовия отчет.



Лидл България ЕООД енд Ко КД

ОТЧЕТ ЗА СОБСТВЕНИЯ КАПИТАЛ

За годината, приключваща на 31 декември 2019 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	(369,959)	29,364	435,222
2. Финансов резултат за текущия период	-	-	41,251	41,251
3. Други изменения в собствения капитал	-	29,364	(29,364)	-
4. Собствен капитал към края на отчетния период	775,817	(340,595)	41,251	476,473

Милена Драгуйска-Денчева
Управител

Любомир Хърсев
Управител

Стефан Стефанов
Съставител

Финансовият отчет е одобрен за издаване от управителите на 10.04.2020 г.

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

Финансов отчет,
върху който сме издали одиторски
доклад с дата:



EY

24-04-2020

"Бънст и Янг Оудит" ООД

Управител и регистриран одитор:

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

За годината, приключваща на 31 декември 2019 г.

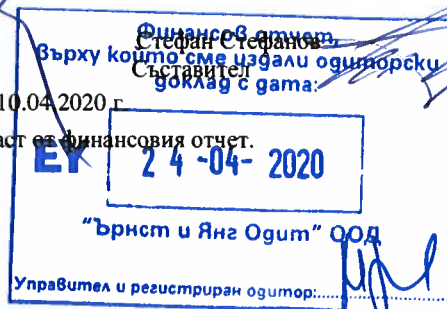
Наименование на паричните потоци	2019			2018		
	Постъпления	Плащания	Нетен поток	Постъпления	Плащания	Нетен поток
	хил. лв.	хил. лв.	хил. лв.	хил. лв.	хил. лв.	хил. лв.
А. Парични потоци от основна дейност						
Парични потоци, свързани с търговски контрагенти	1,550,195	1,375,304	174,891	1,161,163	1,017,713	143,450
Парични потоци, свързани с трудови възнаграждения	1	77,031	(77,030)	4	64,155	(64,151)
Парични потоци, свързани с лихви, комисионни, дивиденди и други подобни	40	2,991	(2,951)	7	3,888	(3,881)
Парични потоци от положителни и отрицателни валутни курсови разлики	23	164	(141)	-	136	(136)
Платени и възстановени данъци от печалбата	-	1,446	(1,446)	-	120	(120)
Всичко парични потоци от основна дейност (А)	1,550,259	1,456,936	93,323	1,161,174	1,086,012	75,162
Б. Парични потоци от инвестиционна дейност						
Парични потоци, свързани с дълготрайни активи	3,580	68,069	(64,489)	814	101,171	(100,357)
Всичко парични потоци от инвестиционна дейност (Б)	3,580	68,069	(64,489)	814	101,171	(100,357)
В. Парични потоци от финансова дейност						
Парични потоци, свързани с получени или предоставени заеми	159,270	188,347	(29,077)	210,252	196,636	13,616
Всичко парични потоци от финансова дейност (В)	159,270	188,347	(29,077)	210,252	196,636	13,616
Г. Изменение на паричните средства през периода (А+Б+В)			(243)			(11,579)
Д. Парични средства в началото на периода			36,138			47,717
Е. Парични средства в края на периода			35,895			36,138

Милена Драгуйска-Денчева
Управител

Любомир Хърсев
Управител

Финансовият отчет е одобрен и издаден от управителите на 10.04.2020 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 2019 г.

1. Корпоративна информация

Финансовият отчет на Лидл България ЕООД енд Ко КД („Дружеството“) за годината, приключваща на 31 декември 2019 г., е одобрен за издаване от управителите на 10.04.2020 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 2019 средно списъчният брой персонал е 2.700, като той се разпределя по категории, както следва: III категория: 2.683 броя; II категория: 17 души

Към 31 декември 2019 г. вноските на съдружниците са в размер 775,817 хил. лв. Към 31 декември 2019 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 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.

2.2. Обобщение на съществените счетоводни политики (продължение)

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, в зависимост от прослуженото време. Ако служителят е работил при същия работодател през последните 10 години от трудовия си стаж, той трябва да получи шест brutни месечни заплати при пенсиониране, а ако е работил по-малко от 10 години при същия работодател – 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 ангажирало 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/свръхзадължнялост 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 обезшети 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 скорешни 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)

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

	2019	2018
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 амортизацията, 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 плащанията 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 нематериалните 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:

	2019	2018
Програмни продукти	4 – 7 години	4 – 7 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 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 отчетат 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:

	2019	2018
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 на 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 съществени 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.

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 експертната на външни квалифицирани специалисти за пазара и професионалната им преценка. Допълнителна информация за обезценката на инвестиционните имоти е представена в Бележка 7.

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 дисконтиране, бъдещото нарастване на заплатите, текущото 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 2019 г., задължението на Дружеството за доходи на персонала при пенсиониране е в размер на 777 хил. лв. (2018 г.: 495 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 дисконтиране, бъдещото нарастване на заплатите, текущото 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 2019 г., задължението на Дружеството за доходи на персонала при достигане на определен стаж в Дружеството е в размер на 721 хил. лв. (2018 г.: 484 хил. лв.). Допълнителна информация за доходите на персонала при пенсиониране е представена Бележка 13).

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

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 2019 г. най-добрата преценка на ръководството за необходимата обезценка на стоките възлиза на 5,725 хил. лв. (2018 г.: 3,981 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 2019 г. най-добрата преценка на ръководството за необходимата обезценка на вземанията възлиза на 302 хил. лв. (2018 г.: 2,117 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 2019 г. балансовата стойност на признатите отсрочени данъчни активи е в размер на 10,579 хил. лв. (2018 г.: 14,437 хил. лв.). Допълнителна информация е представена в Бележка 4.

Провизия за съдебни спорове

Към 31.12.2019 г. срещу Дружеството са заведени няколко съдебни иски. 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 2019 г. е призната провизия за задължения до очаквания им размер, както е оповестено в Бележка 14.

Други провизии

Към 31.12.2019 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 2019 г.

3. Приходи и разходи

3.1. Продажба на стоки и услуги

	2019	2018
	<i>хил. лв.</i>	<i>хил. лв.</i>
Местен пазар, в т.ч.	1,145,632	930,576
<i>Приходи от продажба на стоки</i>	1,144,492	929,544
<i>Приходи от продажба на услуги</i>	1,140	1,032
Държави от ЕС, в т.ч.	7,136	4,258
<i>Приходи от продажба на услуги</i>	7,136	4,258
	<u>1,152,768</u>	<u>934,834</u>

3.2. Други приходи

	2019	2018
	<i>хил. лв.</i>	<i>хил. лв.</i>
Приходи от продажби на нетекущи активи	3,394	636
Приходи от продажба на хартия и вторични суровини	2,860	2,715
Приходи от консултантски договори със свързани лица	1,139	698
Приходи от обезщетения	1,123	922
Посредническа дейност	729	532
Приходи от отписани провизии (Бележка 14)	670	684
Отписани задължения	418	697
Приходи от възстановени обезценки на вземания	50	309
Приходи от възстановена обезценка на инвестиционни имоти	-	1,823
Други приходи	391	232
	<u>10,774</u>	<u>9,248</u>

Лидл България ЕООД енд Ко КД
ПРИЛОЖЕНИЕ КЪМ ФИНАНСОВИЯ ОТЧЕТ
 За годината, приключваща на 31 декември 2019 г.

3.3. Разходи за външни услуги

	2019	2018
	хил. лв.	хил. лв.
Разходи за реклама и рекламни материали	(32,815)	(28,825)
ИТ услуги	(12,058)	(10,860)
Ремонти	(10,839)	(10,309)
Транспорт	(10,612)	(8,730)
Консултантски услуги	(10,569)	(9,200)
Енергийни и комунални услуги	(9,320)	(8,318)
Наем на недвижими имоти	(6,818)	(5,485)
Почистване на сгради и външни съоръжения	(5,531)	(4,964)
Обектова и противопожарна охрана	(4,405)	(3,792)
Услуги, свързани с развитие на персонала	(1,013)	(822)
Застраховки	(685)	(614)
Стокови анализи	(585)	(555)
Други външни услуги	(3,582)	(3,401)
	(108,832)	(95,875)

Начислените суми за независим финансов одит за 2019 година е 102 хил. лева без ДДС (2018: 101 хил. лева).

3.4. Други разходи

	2019	2018
	хил. лв.	хил. лв.
Отчетна стойност на продадените стоки	(857,411)	(694,670)
Отчетна стойност на отписаните дълготрайни активи	(3,774)	(1,554)
Разходи за командировки	(1,768)	(1,676)
Данък сгради	(1,445)	(1,345)
Разходи за обезщетения	(995)	(702)
Разходи за провизии (Бележка 12, 13 и 14)	(795)	(312)
Разходи за други данъци	(458)	(436)
Разходи за отписване на активи в процес на изграждане	(218)	(4)
Обезценка на вземания (Бележка 9)	(171)	-
Разходи за изграждане на обществена инфраструктура	(35)	(83)
Други разходи	(427)	(137)
	(867,497)	(700,919)

Лидл България ЕООД енд Ко КД
ПРИЛОЖЕНИЕ КЪМ ФИНАНСОВИЯ ОТЧЕТ
 За годината, приключваща на 31 декември 2019 г.

4. Данък върху доходите

Основните компоненти на разхода за данъци от печалбата за годините, приключващи на 31 декември 2019 г. и 2018 г. са:

	2019	2018
	хил. лв.	хил. лв.
Отчет за приходите и разходите		
Разход за текущ данък от печалбата	(1,158)	(166)
Разход по отсрочени данъци	(3,858)	(3,628)
Разход за данъци от печалбата, отчетен в отчета за приходите и разходите	(5,016)	(2,298)

През 2019 и 2018 година не са дебитирани или кредитирани данъци от печалбата директно в собствения капитал.

Временните разлики и свързаните с тях отсрочените данъци към 31.12.2019 г. и 31.12.2018 г. са както следва:

	Счетоводен баланс			
	Намаляеми временни разлики		Актив по отсрочен данък	
	2019	2018	2019	2018
	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	89,157	129,467	8,916	12,947
Обезценка на стоково-материални запаси	5,725	3,982	573	398
Доходи на персонала	3,169	2,371	317	237
Провизии	372	1,027	37	103
Обезценка на вземания	302	2,117	30	212
Други	7,059	5,404	706	540
Актив по отсрочен данък, нетно			10,579	14,437

Движението в отсрочените данъци е както следва:

	2019
	хил. лв.
1. В началото на годината	14,437
2. Признати в отчета за приходите и разходите през периода	(3,858)
3. В края на периода (1+2)	10,579

През периода 2014 – 2019 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 2019 г.

5. Дълготрайни материални активи

	Земни	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	356,931	294,900	40,066	194,219	12,546	898,662
2. На постъпили през периода	1,723	20,413	4,119	34,551	11,611	72,417
3. На излезли през периода	2,619	-	887	4,240	10,425	18,171
4. В края на периода (1+2-3)	<u>356,035</u>	<u>315,313</u>	<u>43,298</u>	<u>224,530</u>	<u>13,732</u>	<u>952,908</u>
Натрупана амортизация:						
5. В началото на периода	-	47,393	10,219	96,736	-	154,348
6. Начислена през периода	-	9,671	3,397	20,665	-	33,733
7. Отписана през периода	-	-	331	3,295	-	3,626
8. В края на периода (5+6-7)	-	<u>57,064</u>	<u>13,285</u>	<u>114,106</u>	-	<u>184,455</u>
9. Балансова стойност в края на периода (4 -8)	<u><u>356,035</u></u>	<u><u>258,249</u></u>	<u><u>30,013</u></u>	<u><u>110,424</u></u>	<u><u>13,732</u></u>	<u><u>768,453</u></u>

Активи с ограничения върху правото на собственост

Към 31 декември 2019 г. земи и сгради на стойност 353,800 хил. лв. (2018 г.: 360,579 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 2019 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 31.12.2019 г. отчетната стойност на напълно амортизираните Машини, производствено оборудване и апаратура е 13 хил.лв, а отчетната стойност на напълно амортизираните Съоръжения и други е 20 хил.лв.

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

Към 31.12.2019 г. Дружеството има поети договорени задължения за закупуване на недвижими имоти и във връзка с изграждане на нови търговски обекти в размер на 25,414 хил. лв. (2018 г.: 10,112 хил. лв.).

Лидл България ЕООД енд Ко КД
ПРИЛОЖЕНИЕ КЪМ ФИНАНСОВИЯ ОТЧЕТ
 За годината, приключваща на 31 декември 2019 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	1,428
2. На постъпили през периода	685
3. На излезли през периода	-
4. В края на периода (1+2-3)	2,113
Натрупана амортизация:	
5. В началото на периода	929
6. Начислена през периода	350
7. Отписана през периода	-
8. В края на периода (5+6-7)	1279
9. Балансова стойност в края на периода (4 - 8)	834

Обезценка на нематериални активи

Дружеството е извършило преглед за обезценка на нематериалните активи към 31 декември 2019 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 31.12.2019 г. Дружеството няма напълно амортизираните концесии, патенти, лицензии, търговски марки, програмни продукти и други подобни права.

7. Дългосрочни финансови активи

	Дългосрочни инвестиции
	хил. лв.
Отчетна стойност:	
1. В началото на годината	88,337
2. На постъпили през периода	574
3. На излезли през периода	2,040
4. В края на периода (1+2-3)	86,871
Натрупана амортизация:	
5. В началото на периода	47,255
6. Начислена през периода	372
7. Отписана през периода	1,715
8. Загуба от обезценка	1,536
9. В края на периода (5+6-7-8)	47,448
10. Балансова стойност в края на периода (4 - 9)	39,423

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.

Лидл България ЕООД енд Ко КД
ПРИЛОЖЕНИЕ КЪМ ФИНАНСОВИЯ ОТЧЕТ
 За годината, приключваща на 31 декември 2019 г.

7. Дългосрочни финансови активи (продължение)

	Инвестиционни имоти	
	Земи	Сгради и съоръжения
	хил. лв.	хил. лв.
Справедлива стойност към 31 декември 2019 г.	35,621	4,261

За земи и сгради на стойност 1,129 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 brutни наеми, намалени с прогнозната незаеетост, 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 2019 г. е 256 хил. лв.

Текущите приходи, свързани с инвестиционните имоти са приходи от наеми в размер на 570 хил.лв.

8. Стоки

	2019	2018
	хил. лв.	хил. лв.
Стоково-материални запаси	90,834	63,893
Общо стоково-материални запаси по по-ниската от доставна стойност/себестойност и нетна реализируема стойност	90,834	63,893

През 2019 г., Дружеството е признало намаление на отчетната стойност на стоково-материални запаси до нетна реализируема стойност в размер на 5,725 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 4,852 хил. лв. (2018: 3,224 хил. лв.) и обезценка на хранителни стоки с изтичащ срок на годност в размер на 873 хил. лв. (2018: 757 хил. лв.).

През 2019 г. възстановеното намаление на отчетната стойност на стоково-материалните запаси възлиза на 3,981 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 2019 г.

9. Вземания

	<u>2019</u>	<u>2018</u>
	<i>хил. лв.</i>	<i>хил. лв.</i>
Вземания от клиенти и доставчици, брутно	11,519	10,106
Минус: Натрупана обезценка за трудносъбираеми и несъбираеми вземания	(302)	(2,117)
Вземания от клиенти и доставчици, нетно	<u>11,217</u>	<u>7,989</u>
Общо вземания, в т. ч.		
- до 1 година	<u>8,280</u>	<u>5,438</u>
- над 1 година	<u>2,937</u>	<u>2,551</u>

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

	<u>Обезценка на трудносъбираеми и несъбираеми вземания</u>
	<i>хил. лв.</i>
На 1 януари 2019 година	2,117
Призната	171
Използвана	(1,936)
Възстановена	(50)
На 31 декември 2019 година	302

10. Парични средства

	<u>2019</u>	<u>2018</u>
	<i>хил. лв.</i>	<i>хил. лв.</i>
Парични средства в банкови сметки	27,990	28,518
Пари на път	1,385	932
Парични средства в брой	<u>6,520</u>	<u>6,688</u>
Общо парични средства по счетоводен баланс	35,895	36,138

11. Записан капитал

Разпределението на дяловете на съдружниците на Дружеството е както следва:

Съдружници	Дялове %	Номинална стойност <i>хил.лв.</i>
Лидл България ГмбХ, Германия (ограничено отговорен съдружник)	100%	775,817
Лидл България ЕООД, България (неограничено отговорен съдружник)	0%	-
	<u>100%</u>	<u>775,817</u>

През 2018 и 2019 година не е настъпила промяна в размера на капитала на Дружеството.

Лидл България ЕООД енд Ко КД
ПРИЛОЖЕНИЕ КЪМ ФИНАНСОВИЯ ОТЧЕТ
 За годината, приключваща на 31 декември 2019 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 брутни месечни заплати, в зависимост от прослужения стаж в предприятието.

Ако служител е работил в Дружеството в продължение на 10 години, той получава шест брутни месечни заплати, при пенсиониране, а ако е работил по-малко от 10 години – две брутни 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 2019 г. и 2018 г. са обобщени по-долу:

Разходи за доходи на персонала при пенсиониране

	<u>2019</u>	<u>2018</u>
	<i>хил. лв.</i>	<i>хил. лв.</i>
Разходи за текущ стаж	125	88
Разходи за лихви	7	7
Нетни актюерски (печалби)/загуби признати през годината	<u>150</u>	<u>7</u>
Разходи за доходи на персонала при пенсиониране, признати в отчета за приходите и разходите	<u>282</u>	<u>102</u>

Задължение за доходи на персонала при пенсиониране

	<u>2019</u>	<u>2018</u>
	<i>хил. лв.</i>	<i>хил. лв.</i>
Настояща стойност на задължението за доходи на персонала при пенсиониране	<u>777</u>	<u>495</u>
Задължение за доходи на персонала при пенсиониране, признати в счетоводния баланс	<u>777</u>	<u>495</u>

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

	<u>2019</u>	<u>2018</u>
Норма на дисконтиране	1,40%	1,80%
Бъдещо увеличение на възнагражденията	4,00%	4,00%

Лидл България ЕООД енд Ко КД
ПРИЛОЖЕНИЕ КЪМ ФИНАНСОВИЯ ОТЧЕТ
 За годината, приключваща на 31 декември 2019 г.

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 2019 г. и 2018 г. са обобщени по-долу:

Разходи за доходи на персонала при прослужване на стаж

	<u>2019</u>	<u>2018</u>
	<i>хил. лв.</i>	<i>хил. лв.</i>
Разходи за текущ стаж	80	82
Разходи за лихви	9	11
Изплатен доход	(80)	(72)
Нетни актюерски (печалби)/загуби признати през годината	<u>228</u>	<u>(40)</u>
Разходи за доходи на персонала при прослужване на стаж, признати в отчета за приходите и разходите	<u><u>237</u></u>	<u><u>(19)</u></u>

Задължение за доходи на персонала при прослужване на стаж

	<u>2019</u>	<u>2018</u>
	<i>хил. лв.</i>	<i>хил. лв.</i>
Настояща стойност на задължението за доходи на персонала при прослужване на стаж	<u>721</u>	<u>484</u>
Задължение за доходи на персонала при прослужване на стаж, признати в счетоводния баланс	<u><u>721</u></u>	<u><u>484</u></u>

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

	<u>2019</u>	<u>2018</u>
Норма на дисконтиране	1,90%	2,20%
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 2019 г.

14. Провизии

	Провизия за съдебни производства	Други провизии	Общо
	хил. лв.	хил. лв.	хил. лв.
На 1 януари 2019 г.	118	909	1,027
Призната през годината (Бележка 3.4)	1	275	276
Отписана (Бележка 3.2)	(2)	(668)	(670)
Възстановена	(40)	(221)	(261)
На 31 декември 2019 г.	77	295	372

Провизия за съдебни производства

Към 31 декември 2019 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	2019	2018
		хил. лв.	хил. лв.
(1) Банков заем с общ размер 40,000,000 евро	31.03.2019 г.	-	46,927
(2) Банков заем с общ размер 70,000,000 евро	15.03.2021 г.	-	30,005
(3) Банков заем с общ размер 33,000,000 евро	01.07.2020 г.	4,711	12,793
(4) Банков заем с общ размер 20,000,000 евро	08.03.2024 г.	23,737	29,351
(5) Банков заем с общ размер 67,500,000 евро	30.06.2022 г.	88,446	113,097
(6) Банков заем с общ размер 40,000,000 евро	31.08.2025 г.	64,275	75,463
(7) Банков заем с общ размер 50,000,000 евро	30.01.2026 г.	97,877	-
		279,046	307,636
	<i>В т.ч. над 1 година</i>	232,822	197,819
	<i>В т.ч. до 1 година</i>	46,224	109,817

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

Дългосрочен банков кредит отпуснат на 20 Март 2014 с цел осигуряване на инвестиционни средства. Лихвата се определя като договорен плаващ процент, базиран на Euribor (3M-Euribor + надбавка). При усвояването на заема е платена еднократна такса, която е взета предвид при определянето на амортизираната стойност на заема. Заемът е обезпечен с корпоративна гаранция от свързани лица за общия договорен размер на кредита. През 2019 г. Дружеството е погасило банковия заем.

15. Задължения към финансови предприятия(продължение)

(2) Банков заем с общ размер 70,000,000 евро (136,908 хил. лв.)

Дългосрочен банков кредит отпуснат на 05 Март 2013 с цел осигуряване на инвестиционни средства. Лихвата се определя като договорен плаващ процент, базиран на Euribor (3М-Euribor + надбавка). При усвояването на заема е платена еднократна такса, която е взета предвид при определянето на амортизираната стойност на заема. Заемът е обезпечен с корпоративна гаранция от свързани лица за общия договорен размер на кредита и ипотечи върху имоти, притежавани от Дружеството. През 2019 г. Дружеството е погасило банковия заем.

(3) Банков заем с общ размер 33,000,000 евро (64,542 хил. лв.)

Дългосрочен банков кредит, отпуснат на 27 юли 2011 година е получен с цел осигуряване на инвестиционни средства. През 2015 година лихвеният процент е предоговорен на фиксиран. Заемът е обезпечен с корпоративна гаранция от свързани лица за общия договорен размер на кредита и ипотечи върху имоти, притежавани от Дружеството.

(4) 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

(5) 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.

(6) 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 (3М-Euribor + надбавка). Заемът е обезпечен с корпоративна гаранция от свързани лица за общия договорен размер на кредита и ипотечи върху имоти, притежавани от Дружеството.

(7) 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 (6М-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 (1М 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 заем 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).

Дружеството разполага с неусвоени средства по кредитни линии в размер на 19,158 хил. лв.

Лидл България ЕООД енд Ко КД
ПРИЛОЖЕНИЕ КЪМ ФИНАНСОВИЯ ОТЧЕТ
 За годината, приключваща на 31 декември 2019 г.

16. Други задължения

	2019	2018
	<i>хил. лв.</i>	<i>хил. лв.</i>
Други задължения в т. ч.	24,824	16,170
- към персонала	7,919	6,168
- осигурителни задължения	1,637	1,301
- данъчни задължения	15,268	8,701
Общо задължения - други	24,824	16,170
<i>до 1 година</i>	24,824	16,170

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	Суми, дължими от свързани лица	Суми, дължими на свързани лица
	<i>хил. лв.</i>	<i>хил. лв.</i>	<i>хил. лв.</i>	<i>хил. лв.</i>	<i>хил. лв.</i>
Сделки и салда с Лидл Щифтунг енд Ко.КГ – компания майка:					
2019	12,837	8,160	2,009	53	4,493
2018	19,194	9,527	4,911	4,265	13,453
Сделки и салда с други свързани лица под общ контрол:					
2019	11,975	121,299	6,251	6,304	13,617
2018	2,049	84,364	28	199	7,736
Общо сделки със свързани лица и дължими салда:					
2019	24,812	129,459	8,260	6,357	18,110
2018	21,243	93,891	4,939	4,464	21,189

Начислените възнаграждения на административния персонал и на членовете на органите за управление през 2019 г. възлизат на 23,460 хил. лв.

Сумата на начислените и неплатени възнаграждения на административния персонал и на членовете на органите за управление към 31.12.2019 г. са в размер на 2,956 хил. лв.

Лидл България ЕООД енд Ко КД
ПРИЛОЖЕНИЕ КЪМ ФИНАНСОВИЯ ОТЧЕТ
 За годината, приключваща на 31 декември 2019 г.

17. Оповестяване на свързани лица(продължение)

Заеми от/на свързани лица

	Падеж	2019	2018
		хил. лв.	хил. лв.
<u>Дължими на свързани лица</u>			
(1) Заем с общ размер 445,000 лв.	01.10.2020 г.	445	445
Дължими лихви		98	98
(2) Заем с общ размер 8,000,000 евро	28.02.2020 г.	15,645	-
Дължими лихви		4	-
Общо задължения по получени заеми от свързани лица		16,192	543
		2019	2018
		хил. лв.	хил. лв.
Лихви и разходи за финансиране от свързани лица		(976)	(936)
Приходи от лихви от свързани лица		2	12

През 2019 г., Дружеството е предоставило заем в размер на 30,000 хил евро(58,674 хил. лв.) на СГ Финанс енд Трежъри Лимитед, 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 411,702 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 2019 г. (2018 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

	2019	2018
	хил. лв.	хил. лв.
Търговски задължения в т.ч.:		
Задължения към стокови доставчици	128,861	109,980
Задължения към нестокови доставчици	18,270	16,796
Задържани гаранции за добро изпълнение	2,928	3,782
Други	229	251
	150,288	130,809

Дружеството няма задължения, които да стават дължими и изискуеми след повече от 5 години. Общата стойност на задълженията, за които са предоставени обезпечения под формата на банкова гаранция възлиза на 476 хил. лв.

Лидл България ЕООД енд Ко КД
ПРИЛОЖЕНИЕ КЪМ ФИНАНСОВИЯ ОТЧЕТ
За годината, приключваща на 31 декември 2019 г.

19. Ангажименти и условни задължения

Капиталови ангажименти

Към 31 декември 2019 г. Дружеството има капиталови ангажименти на стойност 25,414 хил. лв. (2018 г.: 10,112 хил.лв.), които представляват ангажименти за придобиване на ДМА от Дружеството.

Правни искиове

Срещу Дружеството няма заведени значителни правни искиове.

Лизинги

Лизинги – Дружеството като наемател

Дружеството отчита експлоатационни лизинги на земи и сгради.

Общата сума на бъдещите задължения по тези лизинги възлиза на 23,465 хил. лв. към 31.12.2019 г.

Данъци

През 2015 година Данъчните власти извършиха пълна данъчна ревизия на Дружеството до 31.12.2012 година. Констатациите за ревизирания период не коригираха данъчните задължения на Дружеството.

През 2019 година Данъчните власти започнаха 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 2019 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.

Финансова година	Ефект при изменение на лихвения процент с $\pm 0,5$ %	
	При кредити в лева	При кредити в евро
2019	± 2 хил. лева	$\pm 1,587$ хил. лева
2018	± 2 хил. лева	$\pm 1,624$ 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 5,2% от покупките на стоки през 2019 г. са осъществени в полски злоти (2018 г.: 5,1%).

Левовата равностойност на задълженията към доставчици в полски злоти към 31.12.2019 г. е 10,430 хил. лв. (2018 г.: 7,369 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.

Лидл България ЕООД енд Ко КД
ПРИЛОЖЕНИЕ КЪМ ФИНАНСОВИЯ ОТЧЕТ
За годината, приключваща на 31 декември 2019 г.

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

Финансова година	Ефект при изменение на валутния курс на полската злота с ± 10 %
2019	$\pm 1,002$ хил. лева
2018	± 462 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. 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 – Експресбанк 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.

21. Събития след отчетната дата

На 13 март 2020 Република България обяви извънредно положение във връзка с разпространението на вируса COVID 19. Налице са признаци, че вирусът окаже съществено влияние на глобалната икономика. Към датата на изготвяне на настоящия финансов отчет, етапът на разпространение на вирусът и динамиката на неговото разпространение е практически невъзможно да бъде направена надеждна оценка и измерване на потенциалното въздействие на пандемията върху стопанската дейност и финансовото състояние на Дружеството.

На 24 февруари 2020 Дружеството е сключило договор за банков заем с общ размер 29,337 хил. лева. На 31 март 2020 Дружеството е сключило договор за банков заем с общ размер 97,791 хил. лв.

Освен оповестеното по-горе, не са настъпили други събития след 31 декември 2019, които да налагат допълнителни корекции и/или оповестявания във финансовия отчет на Дружеството за годината, приключваща на 31 декември 2019.