ИНДИВИДУАЛЕН ОТЧЕТ ЗА ПРИХОДИТЕ И РАЗХОДИТЕ

За годината, приключваща на 31 декември 2021 г.

Наименование на разходите	Бел.	2021	2020
		хил. лв.	*хил. лв.*
А. Разходи			
1. Разходи за суровини, материали и външни услуги, в т.ч.:		181,555	170,060
а) суровини и материали	3.3	46,677	37,162
б) външни услуги	3.4	134,878	132,898
2. Разходи за персонала, в т.ч.:	3.5	147,324	133,258
а) разходи за възнаграждения		127,217	114,928
б) разходи за осигуровки, в т. ч.:		20,107	18,330
аа) разходи за осигуровки свързани с пенсии		8,424	7,754
3. Разходи за амортизация и обезценка, в т.ч.:		63,360	64,765
а) разходи за амортизация и обезценка на дълготрайни материални и нематериални активи, в т.ч.:	5, 6	49,295	50,212
аа) разходи за амортизация	5, 6	49,295	50,212
б) разходи от обезценка на текущи активи	8	14,065	14,553
4. Други разходи в т.ч.:	3.6	1,361,895	1,268,854
а) балансова стойност на продадените активи		1,356,473	1,264,097
б) провизии		257	812
в) други		5,164	3,945
Общо разходи за оперативна дейност (1 + 2 + 3 + 4)		**1,754,134**	**1,636,937**
5. Разходи от обезценка на финансови активи	3.8	-	163
6. Разходи за лихви и други финансови разходи, в т. ч.:	3.8	6,752	7,551
Общо финансови разходи (5 + 6)		**6,752**	**7,714**
7. Печалба от обичайна дейност		**137,001**	**102,034**
Общо разходи (1 + 2 + 3 + 4 + 5 + 6)		**1,760,886**	**1,644,651**
8. Счетоводна печалба (общо приходи – общо разходи)		132,381	95,299
9. Разходи за данъци от печалбата	4	14,049	10,324
10. Печалба (8 – 9)		**118,332**	**84,975**
Всичко (Общо разходи + 9 + 10)		**1,893,267**	**1,739,950**

Наименование на приходите	Бел.	2021	2020
		хил. лв.	*хил. лв.*
Б. Приходи			
1. Нетни приходи от продажби, в т.ч.:	3.1	1,883,507	1,735,773
а) стоки		1,864,248	1,719,172
б) услуги		19,259	16,601
2. Други приходи, в т.ч.:	3.2	7,628	3.198
а) продажба на ДА		208	134
б) финансирания		1,763	-
Общо приходи от оперативна дейност (1 + 2)		**1,891,135**	**1,738,971**
3. Други лихви и финансови приходи, в т. ч.:	3.7	2,132	979
а) Ефект от хеджиране на паричен поток		2,065	-
б) приходи от предприятия от група		5	14
Общо финансови приходи (3)		**2,132**	**979**
Общо приходи (1 + 2 + 3)		**1,893,267**	**1,739,950**
Всичко (Общо приходи)		**1,893,267**	**1,739,950**

Индивидуалният финансов отчет е изготвен на 24 март 2022 г. и е утвърден на 24 март 2022 г.

Управител:.....
(Валтер Волф)

Прокурист:.....
(Иван Георгиев)

Съставител:.....
(Христина Лечева)

Пояснителните бележки от 1 до 21 са неразделна част от финансовия отчет.

Кауфланд България ЕООД енд Ко КД • Kaufland Bulgaria EOOD & Co KD •

Kaufland

СОФИЯ Рег. № 108 ЕЙНСТ И ЯНГ ОДИТ ООД

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

EY 25-03-2022

"Ърнст и Янг Одит" ООД

Регистриран одитор, отговорен за одита:.....

ИНДИВИДУАЛЕН БАЛАНС
към 31 декември 2021 г.

АКТИВ	Бел.	2021	2020
Раздели, групи, статии		*хил. лв.*	*хил. лв.*
А. Нетекущи (дълготрайни) активи			
I. Нематериални активи	6		
1. Концесии, патенти, лицензи, търговски марки, програмни продукти и други подобни права и активи		113	96
Общо за група I:		113	96
II. Дълготрайни материални активи	5		
1. Земи и сгради, в т. ч.:		910,189	847,967
- земи		416,428	344,305
- сгради		493,761	503,662
2. Машини, производствено оборудване и апаратура		63,341	63,191
3. Съоръжения и други		53,111	59,899
4. Предоставени аванси и дълготрайни материални активи в процес на изграждане		7,272	1,098
Общо за група II:		1,033,913	972,155
III. Дългосрочни финансови активи			
1. Акции и дялове в предприятия от група	7.2	2,000	2,000
Общо за група III:		2,000	2,000
IV. Отсрочени данъци		**3,479**	**3,536**
Общо за раздел А:		**1,039,505**	**977,787**

ПАСИВ	Бел.	2021	2020
Раздели, групи, статии		*хил. лв.*	*хил. лв.*
А. Собствен капитал			
I. Записан капитал	13	**597,028**	**597,028**
II. Натрупана печалба (загуба) от минали години, в т.ч.:		**162,010**	**77,035**
- Натрупана печалба/(загуба)		162,010	77,035
III. Текуща печалба		**118,332**	**84,975**
Общо за раздел А:		**877,370**	**759,038**
Б. Провизии и сходни задължения			
1. Провизии за пенсии и доходи от юбилейни възнаграждения	14	3,619	2,686
2. Други провизии и сходни задължения	15	2,381	2,214
Общо за раздел Б:		**6,000**	**4,900**
В. Задължения			
1. Деривативни финансови пасиви	7.1	1,907	3,972
2. Задължения към финансови предприятия, в т.ч.:	16	333,688	400,213
до 1 година		63,518	66,960
над 1 година		270,170	333,253
3. Получени аванси, в т.ч.:	17	1,200	1,081
до 1 година		1,200	1,081

Продължение на страница 7

ИНДИВИДУАЛЕН БАЛАНС
към 31 декември 2021 г.

Продължение от страница 6

АКТИВ	Бел.	2021	2020	ПАСИВ	Бел.	2021	2020
Раздели, групи, статии		*хил. лв.*	*хил. лв.*	*Раздели, групи, статии*		*хил. лв.*	*хил. лв.*
(продължение)							
Б. Текущи (краткотрайни) активи				4. Задължения към доставчици, в т.ч.:	17	179,874	166,340
I. Материални запаси	8			до 1 година		179,874	166,340
1. Суровини и материали		2,742	2,037	5. Задължения към предприятия от група, в т.ч.:	18	19,961	13,610
2. Продукция и стоки, в т. ч.:		174,661	163,929	до 1 година		19,961	13,610
- стоки		174,661	163,929	6. Задължения към други свързани предприятия, в т.ч.:	18	18,970	18,323
				до 1 година		18,970	18,323
Общо за група I:		177,403	165,966				
II. Вземания	9			7. Други задължения, в т.ч.:	17	23,848	25,022
1. Вземания от клиенти и доставчици		43,881	46,028	до 1 година		23,848	25,022
2. Вземания от предприятия от група	18	49	3,745	- към персонала		12,809	10,442
3. Вземания от други свързани предприятия	18	129,085	103,659	до 1 година		12,809	10,442
4. Други вземания		706	1,246	- осигурителни задължения		3,331	2,920
Общо за група II:		173,721	154,678	до 1 година		3,331	2,920
				- данъчни задължения		6,567	10,562
III. Парични средства в т. ч.:	10			до 1 година		6,567	10,562
- в брой		13,525	15,647	**Общо за раздел В, в т.ч.:**		**579,448**	**628,561**
- в безсрочни сметки		57,244	75,852	**до 1 година**		**309,278**	**295,308**
Общо за група III:		70,769	91,499	**над 1 година**		**270,170**	**333,253**
Общо за раздел Б:		**421,893**	**412,143**				
В. Разходи за бъдещи периоди	11	**1,941**	**3,085**	**Г. Приходи за бъдещи периоди**	12	**521**	**516**
СУМА НА АКТИВА (А + Б + В)		**1,463,339**	**1,393,015**	**СУМА НА ПАСИВА (А + Б + В + Г)**		**1,463,339**	**1,393,015**

Индивидуалният финансов отчет е изготвен на 24 март 2022 г. и е утвърден на 24 март 2022 г.

Управител: ..... (Валтер Волф)

Прокурист: ..... (Иван Георгиев)

Съставител: ..... (Христина Дечева)

Пояснителните бележки от 1 до 21 са неразделна част от финансовия отчет

ОДИТОРСКО ДРУЖЕСТВО София Рег. № 108 ЕРНСТ И ЯНГ ОДИТ ООД

Финансов отчет, върху който сме издали одиторски доклад с дата: 25-03-2022

"Ърнст и Янг Одит" ООД

Регистриран одитор, отговорен за одита: .....

ИНДИВИДУАЛЕН ОТЧЕТ ЗА СОБСТВЕНИЯ КАПИТАЛ

За годината, приключваща на 31 декември 2021 г.

	Записан капитал	Неразпределена печалба	Текуща печалба/ загуба	Общо собствен капитал
	хил. лв.	*хил. лв.*	*хил. лв.*	*хил. лв.*
1. Салдо в началото на отчетния период 01.01.2020	**655,703**	**611**	**76,424**	**732,738**
2. Изменения за сметка на собствениците в т.ч.: - намаление	(58,675)	-	-	**(58,675)**
3. Финансов резултат за текущия период	-	-	84,975	**84,975**
4. Други изменения в собствения капитал	-	76,424	(76,424)	-
5. Собствен капитал към края на отчетния период 31.12.2020	**597,028**	**77,035**	**84,975**	**759,038**
6. Финансов резултат за текущия период	-	-	118,332	118,332
7. Други изменения в собствения капитал	-	84,975	(84,975)	-
8. Собствен капитал към края на отчетния период 31.12.2021	**597,028**	**162,010**	**118,332**	**877,370**

Индивидуалният финансов отчет е изготвен на 24 март 2022 г. и е утвърден на 24 март 2022 г.

Управител: .....
(Валтер Волф)

Прокурист: .....
(Иван Георгиев)

Съставител: .....
(Христина Дечева)

Пояснителните бележки от 1 до 21 са неразделна част от финансовия отчет.

ОДИТОРСКО ДРУЖЕСТВО София Рег. № 108 ЕРНСТ И ЯНГ ОДИТ ООД

Финансов отчет, върху който сме издали одиторски доклад с дата:
EY 25 -03- 2022
"Ърнст и Янг Одит" ООД
Регистриран одитор, отговорен за одита:.....

ИНДИВИДУАЛЕН ОТЧЕТ ЗА ПАРИЧНИТЕ ПОТОЦИ

За годината, приключваща на 31 декември 2021 г.

Наименование на паричните потоци	2021 Постъпления	2021 Плащания	2021 Нетен поток	2020 Постъпления	2020 Плащания	2020 Нетен поток
	хил. лв.	*хил. лв.*	*хил. лв.*	*хил. лв.*	*хил. лв.*	*хил. лв.*
А. Парични потоци от основна дейност						
Парични потоци от търговски контрагенти	2,436,019	1,994,167	441,852	2,211,140	1,813,390	397,750
Парични потоци по трудови възнаграждения	-	142,268	(142,268)	-	131,041	(131,041)
Парични потоци от банкови комисионни	-	2,828	(2,828)	-	2,383	(2,383)
Парични потоци от валутни курсови разлики	-	78	(78)	-	83	(83)
Платени и възстановени данъци от печалбата	-	10,609	(10,609)	-	11,154	(11,154)
Други парични потоци от основна дейност	-	109,974	(109,974)	-	96,668	(96,668)
Всичко парични потоци от основна дейност (А)	**2,436,019**	**2,259,924**	**176,095**	**2,211,140**	**2,054,719**	**156,421**
Б. Парични потоци от инвестиционна дейност						
Парични потоци, свързани с дълготрайни активи	251	108,827	(108,576)	134	49,031	(48,897)
Парични потоци, свързани с предоставени заеми	3,000	25,426	(22,426)	-	16,691	(16,691)
Получени лихви	19	-	19	-	-	-
Всичко парични потоци от инвестиционна дейност (Б)	**3,270**	**134,253**	**(130,983)**	**134**	**65,722**	**(65,588)**
В. Парични потоци от финансова дейност						
Парични потоци от допълнителни вноски и връщането им на собствениците	-	-	-	-	58,675	(58,675)
Парични потоци, свързани с получени заеми	-	66,781	(66,781)	-	66,781	(66,781)
Изплатени лихви	-	3,335	(3,335)	-	3,943	(3,943)
Всичко парични потоци от финансова дейност (В)	**-**	**70,116**	**(70,116)**	**-**	**129,399**	**(129,399)**
Г. Изменение на паричните средства през периода (А+Б+В)	**2,439,289**	**2,464,293**	**(25,004)**	**2,211,274**	**2,249,840**	**(38,566)**
Д. Парични средства в началото на периода			**80,406**			**118,972**
Е. Парични средства в края на периода			**55,402**			**80,406**
Ж. Суми по доверителни сметки			**15,367**			**11,093**
З. Парични средства и парични еквиваленти включително средства по доверителни сметки			**70,769**			**91,499**

Индивидуалният финансов отчет е изготвен на 24 март 2022 г. и е утвърден на 24 март 2022 г.

Управител: ..... (Валтер Волф)

Прокурист: ..... (Иван Георгиев)

Съставител: ..... (Христина Дечева)

Пояснителните бележки от 1 до 21 са неразделна част от финансовия отчет.

Кауфланд България ЕООД & КД Kaufland Bulgaria EOOD & CO KD

ОДИТОРСКО ДРУЖЕСТВО София Рег. № 108 ЕРНСТ И ЯНГ ОДИТ ООД

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

EY 25-03-2022

"Ърнст и Янг Одит" ООД

Регистриран одитор, отговорен за одита: .....

ПОЯСНИТЕЛНИ БЕЛЕЖКИ КЪМ ИНДИВИДУАЛНИЯ ФИНАНСОВ ОТЧЕТ
за годината, приключваща на 31 декември 2021 г.

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

1. Корпоративна информация

Индивидуалният финансов отчет на „Кауфланд България ЕООД енд Ко" КД („Дружеството") за годината, приключваща на 31 декември 2021 г. (финансов отчет), е одобрен съгласно решение на управителите от 24 март 2022 г.

„Кауфланд България ЕООД енд Ко" КД с ЕИК 131129282 е командитно дружество с неограничено отговорен съдружник „Кауфланд България" ЕООД и ограничено отговорен съдружник от 2008 г. „Кауфланд България Бетайлигунгс" ГмбХ, принадлежащ към Група Кауфланд Щифтунг, Германия.

Предмет на дейност

„Кауфланд България ЕООД енд Ко" КД е учредено с решение № 8993 от 19 август 2003 г. на Софийски градски съд и е със седалище гр. София, ул. „Скопие" № 1А, България.

Основната дейност на „Кауфланд България ЕООД енд Ко" КД е свързана с търговия на дребно със стоки за широко потребление. Средно списъчният брой персонал за 2021 г. възлиза на 6,329 служители.

Собственост и управление

„Кауфланд България ЕООД енд Ко" КД се управлява и представлява от неограничено отговорния съдружник „Кауфланд България" ЕООД - заедно от всеки двама от неговите управители или заедно от един негов управител и един негов прокурист. Управители: Валтер Волф, Ялчин Джем, Петя Владимирова и Евгени Гайдов. Прокуристи: Иван Георгиев, Васил Василев, Милена Караилиева, Георги Янев и Александър Дитер Ноак-Клаушк. Ръководството на дружеството е включено в предходното изречение.

Информация относно собствениците на Дружеството (преки и крайни) е представена в Бележка 18.

„Кауфланд България ЕООД енд Ко" КД е едноличен собственик на учреденото дружество Кауфланд Сървис ЕООД със собствен капитал от 2,000 хил. лв. Кауфланд Сървис ЕООД е вписано в търговския регистър на 13.08.2012 г. Предметът на неговата дейност е предоставянето на IT услуги, отдаване на автомобили под наем, както и издаване, отпечатване и разпространение на ваучери за храна. Дружеството е старирало оперативна дейност през 2013 г. с получаване на първата си квота за ваучери за храна. От 2016 г. е добавена и нова дейност - предоставяне на IT услуги. Във връзка с оптимизиране на процесите в Шварц Груп, на 01.12.2020 г., IT дейността на Дружеството се прекратява.

Кауфланд България ЕООД енд Ко КД изготвя консолидиран финансов отчет на групата за 2021 г.съгласно изискванията на СС 27 „Консолидирани финансови отчети и отчитане на инвестициите в дъщерни предприятия".

ПОЯСНИТЕЛНИ БЕЛЕЖКИ КЪМ ИНДИВИДУАЛНИЯ ФИНАНСОВ ОТЧЕТ
за годината, приключваща на 31 декември 2021 г.

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

2. База на изготвяне, счетоводни политики и оповестявания

2.1 База за изготвяне на индивидуалния финансов отчет

Индивидуалният финансов отчет на Кауфланд България ЕООД енд Ко КД е изготвен в съответствие със Закона за счетоводството (нов) в сила от 01.01.2016 г. (ДВ 95/08.12.2015 г.) и Националните счетоводни стандарти (НСС), утвърдени от МС с ПМС № 46/2005 (ДВ 30/07.04.2005 г.) и изменени и допълнени с ПМС 251/2007 г. (ДВ 86/ 26.10.2007 г.) и с ПМС 394/2015 г. (ДВ 3/12.01.2016 г. и в сила от 01.01.2016 г.).

От 01.01.2016 г. е в сила нов Закон за счетоводството, който отменя изцяло действащия до 31.12.2015 г. Закон за счетоводството. С новия закон се транспонират в националното счетоводно законодателство правилата и изискванията на Директива 2013/34/ЕС на Европейския парламент и на Съвета на ЕС от 26.06.2013 г. относно годишните финансови отчети, консолидираните финансови отчети и свързаните доклади на някои видове предприятия.

Финансовият отчет е изготвен на база историческа цена, с изключение на деривативните финансови активи и инвестиционните имоти, които са оценени по справедлива стойност. Дружеството води своите счетоводни регистри в български лев (BGN), който приема като негова отчетна валута за представяне и изготвя своите официални финансови отчети в съответствие с българското счетоводно законодателство. Данните във финансовия отчет са представени в български лева и всички показатели са закръглени до най-близките хиляда български лева (хил. лв.), освен ако е упоменато друго.

На база определени в Закона за счетоводство критерии дружеството се класифицира в категорията голямо предприятие. Като голямо предприятие, дружеството изготвя законовия си финансов отчет, прилагайки пълен модел на финансов отчет.

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 средства, вземанията и задълженията, деноминирани 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 включват в отчета за приходите и разходите в момента на възникването им, като се третират и представят като финансов приход (към приходи от лихви и други финансови приходи) или финансов разход (към разходи за лихви и други финансови разходи). Непаричните позиции, които се отчитат по историческа цена, изразена в чуждестранна валута, се оценяват като се използва историческия валутен курс към датата на сделката. Непарични позиции, които се отчитат по справедлива стойност, изразена в чуждестранна валута, се оценяват, като се използва историческия валутен курс към датата, към която е определена справедливата стойност.

ПОЯСНИТЕЛНИ БЕЛЕЖКИ КЪМ ИНДИВИДУАЛНИЯ ФИНАНСОВ ОТЧЕТ
за годината, приключваща на 31 декември 2021 г.

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

2.2 Обобщение на съществените счетоводни политики (продължение)

б) Приходи
Приходите се признават на база принципа за начисляване и до степента, до 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 възнаграждение, като се изключат отстъпки, рабати и други данъци върху продажбите или 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 и стоките са прехвърлени на купувача, което обичайно става в момента на фактическото предаване на стоката на купувача с изключение на продажбите на стоки към свързани лица, при които прехвърлянето на рискове и ползи става в момента на тяхната експедиция.

Предоставяне на услуги
Приходите от предоставяне на услуги се признават на база на етапа на завършеност на сделката към отчетната дата, ако този етап може да бъде надеждно измерен, както и разходите, извършени по сделката и разходите за приключването ѝ. Когато резултатът от сделката (договора) не може да бъде надеждно оценен, приходът се признава само доколкото извършените разходи подлежат на възстановяване.

Приходи от отдаване под наем на имоти
Приходите от наеми се отчитат на база линейния метод за срока на наема.

Продажба на други активи
Приходите от продажба на други 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.

Финансовите приходи се включват в отчета за приходи и разходи, като се посочват диференцирано от финансовите разходи, и включват приходи от лихви (по заеми, депозити в банки, и от други финансови активи), както и приходи от положителни разлики от операции с инвестиции, положителни курсови разлики от сделки и операции във валута, приходи от дивиденти, като последните се признават, когато се установи правото за тяхното получаване и приходи от реинтегрирана обезценка на вземания.

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

в) Разходи
Разходите в дружеството се признават в момента на тяхното възникване и на база принципите на начисляване и съпоставимост.
Разходите за бъдещи периоди се отлагат за признаване като текущ разход за периода, през който договорите за които се отнасят, се изпълняват.
Финансовите разходи се включват в отчета за приходи и разходи, когато възникнат и се състоят от: разходи за лихви по заеми, включително банкови такси и други преки разходи по тях, такси по банкови гаранции, банкови такси за текущо обслужване и отрицателни курсови разлики от сделки и операции във валута.

ПОЯСНИТЕЛНИ БЕЛЕЖКИ КЪМ ИНДИВИДУАЛНИЯ ФИНАНСОВ ОТЧЕТ
за годината, приключваща на 31 декември 2021 г.

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

2.2 Обобщение на съществените счетоводни политики (продължение)

г) 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. Дълготрайните материални активи се представят в счетоводния баланс по цена на придобиване, намалена с натрупаните амортизации и загуби от обезценка, ако има такива.

Първоначална оценка
При първоначалното признаване дълготрайните материални активи се отчитат по цена на придобиване. *Цената на придобиване* включва покупната цена (включително митата и невъзстановимите данъци) и всички преки разходи, необходими за привеждане на актива в работно състояние. Преките разходи са: разходи за подготовка на обекта, разходи за първоначална доставка и обработка, разходи за монтаж, разходи за хонорари на лица, свързани с проекта, невъзстановяеми данъци и др. подобни разходи. При признаването на ДМА, Дружеството е определило стойностен праг от 700 лв., под който придобитите активи, независимо от факта, че притежават характеристиката на дълготраен материален актив се отчитат като текущ разход в момента на придобиването им.

Дълготрайни материални активи, създадени в предприятието се отчитат по себестойност.

Последващи разходи
Последващите разходи, свързани с дълготраен материален актив, водещи до подобряване на бъдещата икономическа изгода и/или промяна на функционалното предназначение на актива се отчитат като увеличение на балансовата му стойност.

Последващите разходи, свързани с дълготраен материален актив, се отчитат като увеличение на балансовата стойност на съответния актив, когато е вероятно Дружеството да има икономическа изгода над тази от първоначално определената стандартна ефективност на съществуващия актив и/или водят до промяна на функционалното предназначение на актива (като напр. увеличаване на полезния срок на годност, увеличение на производителност, разширяване на възможности за нови услуги, възможност за съкращаване на оперативни разходи). При подмяна на разграничима част от дълготраен материален актив, подменената част се отписва, а направеният разход за подмяната или подновяването на частта се отчита като придобиване на отделен актив, компонент на общия актив, който е бил обект на ремонт и реконструкция.

Всички други последващи разходи за ремонт и поддръжка се признават като текущи разход в периода, през който са направени.

Методи на амортизация
Амортизациите се изчисляват на база на линейния метод за срока на годност на активите, които са определени както следва:

Сгради, инсталации и олекотени конструкции	от 14 до 33 години
Машини, оборудване и апаратура	от 5 до 23 години
Компютърна и телекомуникационна техника, принтери и касови системи	от 3 до 11 години
Съоръжения и друго оборудване	от 10 до 25 години
Транспортни средства	6 години

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

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

Периодично се извършва преглед на срока на годност и прилаганите методи на амортизация на дълготрайните материални активи и ако очакванията се различават от предходните приблизителни оценки, последните се променят перспективно.

ПОЯСНИТЕЛНИ БЕЛЕЖКИ КЪМ ИНДИВИДУАЛНИЯ ФИНАНСОВ ОТЧЕТ
за годината, приключваща на 31 декември 2021 г.

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

2.2 Обобщение на съществените счетоводни политики (продължение)

г) Дълготрайни материални активи (продължение)

Печалби и загуби от продажба/отписване

Дълготраен материален актив се отписва от счетоводния баланс при продажбата му или когато се извади трайно от употреба и не се очакват никакви бъдещи икономически изгоди от неговото използване.

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. Приходите от продажбата се посочват към "други приходи", а балансовата стойност - към "балансова стойност на продадени дълготрайни материални и нематериални активи" (част от другите разходи).

Обезценка на дълготрайни материални активи

Балансовите стойности на дълготрайните материални активи подлежат на преглед за обезценка, когато са налице събития или промени в обстоятелствата, които показват, че балансовата стойност би могла да се отличава трайно от възстановимата им стойност. Ако са налице такива индикатори, че приблизително определената възстановима стойност е по-ниска от тяхната балансова стойност, то последната се коригира до възстановимата стойност на активите. Възстановимата стойност на дълготрайните материални активи е по-високата от двете: нетна продажна цена или стойност в употреба. За определяне на стойността в употреба на активите, бъдещите парични потоци се дисконтират до тяхната сегашна стойност като се прилага дисконтов фактор преди данъци, който отразява текущите пазарни условия и оценки на времевата стойност на парите и рисковете, специфични за съответния актив. Загубите от обезценка се отчитат в отчета за приходи и разходи към "разходи за амортизация и обезценка".

д) 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. 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.

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

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

Програмни продукти	4 години
Лицензи	От 5 до 10 години

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

Дружеството извежда временно от употреба активи и ги консервира по смисъла на СС 4 – Отчитане на амортизациите, ако съответните дълготрайни 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.

ПОЯСНИТЕЛНИ БЕЛЕЖКИ КЪМ ИНДИВИДУАЛНИЯ ФИНАНСОВ ОТЧЕТ
за годината, приключваща на 31 декември 2021 г.

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

2.2 Обобщение на съществените счетоводни политики (продължение)

д) Нематериални активи (продължение)

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 перспективно.

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. Приходите от продажбата се посочват към "други приходи", а балансовата стойност - към "балансова стойност на продадени дълготрайни материални и нематериални активи" (част от другите разходи).

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

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

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

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

ПОЯСНИТЕЛНИ БЕЛЕЖКИ КЪМ ИНДИВИДУАЛНИЯ ФИНАНСОВ ОТЧЕТ
за годината, приключваща на 31 декември 2021 г.

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

2.2 Обобщение на съществените счетоводни политики (продължение)

ж) Инвестиционни имоти (дългосрочни инвестиции)
Инвестиционни имоти са тези имоти, които дългосрочно се държат от дружеството по-скоро за получаване на приходи от наеми или за увеличение на стойността на капитала или и за двете. Дружеството третира като инвестиционни имоти, притежавани от него недвижими имоти, които представляват: терен в гр. Петрич.

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.). В първоначалната оценка се включват всички трайно прикрепени дълготрайни материални активи и други активи, без които инвестиционният имот не би могъл да осъществява предназначението си.

Последващите разходи, свързани с инвестиционен имот, се отразяват като увеличение на балансовата му стойност, когато водят до увеличаване на очакваните икономически изгоди спрямо първоначално определените. Всички други последващи разходи по поддръжката на имота се признават като текущи разходи за периода, през който са направени.

Инвестиционните имоти, които са в процес на изграждане и разработване, се отчитат в групата на дълготрайните материални активи, а след приключване на изграждането се прехвърлят към групата на инвестиционните имоти.

След придобиването, инвестиционните имоти се оценяват по модела на справедливата стойност. Печалбата или загубата, възникваща от промяна в справедливата стойност на инвестиционния имот, се отчитат като текущи финансови (инвестиционните имоти са дългосрочни финансови инвестиции по НСС) приходи или финансови разходи за периода, през който възникват. Справедливата стойност на инвестиционен имот е неговата пазарна стойност, която се определя като най-вероятната настояща цена, която може да се получи на активен пазар.

Инвестиционен имот 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. Приходите от продажбата се посочват в отчета за приходи и разходи към "други приходи", а балансовата стойност - към "балансова стойност на продадени инвестиционни имоти (част от другите разходи).

Трансфери от и към групата "инвестиционните имоти" се прави когато има промяна в употребата на даден имот. В случай на прехвърляне от инвестиционни имоти към имоти за използване в собствената дейност активът се завежда в новата си група по справедливата стойност на датата на промяната в използването. Обратно, когато от имоти за използване в собствената дейност има прехвърляне към инвестиционни имоти, активът се оценява по справедлива стойност към датата на прехвърлянето. Разликите датата между балансовата стойност на имота и неговата справедлива стойност към тази, се признават като текущ финансови приход или текущи финансови разходи за периода, през който възникнат.

з) Инвестиции в дъщерни предприятия

Дългосрочните инвестиции, представляващи акции и дялове в дъщерни дружества, са представени в счетоводния баланс по цена на придобиване (себестойност), намалена със загубите от обезценка. Обичайно дружеството признава в баланса си инвестициите си в дялове и акции на дъщерни дружества на датата, на която то става страна по договорните условия за придобиването на този вид финансов актив. Всички инвестиции първоначално се оценяват по тяхната цена на придобиване (себестойност), която представлява справедливата стойност на възнаграждението, което е платено, вкл. преките разходи по придобиването.

При покупка и продажба на инвестиции в дъщерни дружества се прилага "датата на търгуване" на сделката. Тези акции и дялове не са обект на търговски сделки, вкл. не се търгуват на фондови борси. Това обстоятелство не дава възможност да се осигурят котировки на пазарни цени на активен пазар, които да изразяват достатъчно достоверно справедливата стойност на тези инвестиции.

Притежаваните от Дружеството дългосрочни инвестиции в дъщерни дружества подлежат на преглед за обезценка. При установяване на условия и индикатори за обезценка, същата се изчислява като разлика при съпоставянето на балансовата стойност спрямо възстановимата стойност на инвестицията и се признава веднага в отчета за приходите и разходите като обезценка на финансови активи.

ПОЯСНИТЕЛНИ БЕЛЕЖКИ КЪМ ИНДИВИДУАЛНИЯ ФИНАНСОВ ОТЧЕТ
за годината, приключваща на 31 декември 2021 г.

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

2.2 Обобщение на съществените счетоводни политики (продължение)

з) Инвестиции в дъщерни предприятия (продължение)

Инвестициите в дъщерни дружества се отписват от счетоводния баланс, когато правата за получаване на парични потоци от тези активи са изтекли, или са прехвърлени и дружеството е прехвърлило съществената част от рисковете и ползите от собствеността върху инвестицията (актива) на други дружества (лица). Положителната разлика между приходите от продажбата на инвестициите и тяхната балансова стойност се представя към „финансови приходи" като положителни разлики от операции с финансови активи, а когато разликата е отрицателна – към „финансови разходи" като отрицателни разлики от операции с финансови активи.

и) Материални запаси

Материалните запаси се оценяват и представят в счетоводния баланс по по-ниската от цената на придобиване и нетната реализируема стойност. Цената на придобиване представлява сумата от всички разходи по закупуването и преработката, както и от други разходи, направени във връзка с доставянето на материалните запаси до сегашното им местоположение и състояние. Разходите за закупуване съставляват покупната цена, транспортните разходи, вносните мита, невъзстановимите данъци и такси, както и други разходи, които могат директно да се отнесат към придобиването на стоките и материалите. Търговските отстъпки и рабати се приспадат при определяне на покупната стойност.

Себестойността на продадените стоки е показана в статия „други разходи в т.ч. балансова стойност на продадените активи". В тази статия са включени и разходите за брак и липси на стоки.

Получените и/или дължими суми за логистични и маркетингови услуги, свързани със закупуването на стоки, се третират като част от цената на придобиване, съответно като част от себестойността на продадените стоки. В края на отчетния период Дружеството съпоставя получените и/или дължимите суми за логистични и маркетингови услуги, свързани със закупуването на стока, спрямо себестойността на закупените стоки. За непродадената част от стоките, съответстващите логистични и маркетингови услуги намаляват стойността на наличностите, а за продадената част намаляват себестойността на продадените стоки.

При употребата (продажбата) на материалните запаси се използва методът на средно-претеглената цена (себестойност).

Нетната реализируема стойност е приблизително определена продажна цена на даден актив в нормалния ход на стопанската дейност, намалена с приблизително определените разходи, необходими за осъществяване на продажбата. Всяко намаление на отчетната стойност до нетна реализируема стойност се отчита като текущ разход и се представя в отчета за приходите и разходите като разход от обезценка на текущи оперативни активи към статията „разходи за амортизация и обезценка". Всяко последващо възстановяването изцяло или частично на предишното намаление на отчетната стойност се отчита като увеличение на стойността на материалните запаси и като други текущи приходи. Възстановяване на обезценка е налице само когато през следващ отчетен период материалните запаси, за които е призната обезценка, не са реализирани (продадени или вложени в дейността) и обстоятелствата, довели до обезценката вече не са налице.

й) Търговски и други вземания

Търговските вземания се представят и отчитат по стойността на оригинално издадената фактура, намалена с размера на обезценката за несъбираеми суми.

Приблизителната оценка за съмнителни и несъбираеми вземания се прави, когато за събираемостта на цялата сума съществува висока несигурност. Несъбираемите вземания се изписват, когато се установят правните основания за това, или когато дадено търговско вземане се прецени като напълно несъбираемо. Изписването става за сметка на формирания коректив за обезценки.

Загубите от обезценки на вземания се представят в отчета за приходи и разходи към "разходи за обезценка на финансови активи".

ПОЯСНИТЕЛНИ БЕЛЕЖКИ КЪМ ИНДИВИДУАЛНИЯ ФИНАНСОВ ОТЧЕТ
за годината, приключваща на 31 декември 2021 г.

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

2.2 Обобщение на съществените счетоводни политики (продължение)

к) Парични средства

Паричните средства включват парични средства по банкови сметки, в брой и краткосрочни депозити с първоначален падеж до три месеца. Паричните еквиваленти включват ваучерите за храна, които се раздават на собствени служители при изпълнение на социалната програма на Дружеството.

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

Също така за целите на изготвянето на отчета за паричните потоци:

- паричните постъпления от клиенти и паричните плащания към доставчици са представени брутно, с включен ДДС %;
- платеният ДДС по покупки на дълготрайни материални активи се посочва на ред "плащания към доставчици" към паричните потоци от оперативна дейност, доколкото той участва и се възстановява заедно и в оперативните потоци на Дружеството за съответния период (месец).
- лихвите и таксите по получени инвестиционни кредити и заеми за оборотни средства се включват като плащания към финансовата дейност.

л) Задължения към доставчици и други задължения

Задълженията към доставчици и другите текущи задължения се отчитат по стойността на оригиналните фактури (цена на придобиване), която се приема за справедливата стойност на сделката и ще бъде изплатена в бъдеще срещу получените стоки и услуги. В случаите на отсрочени плащания над обичайния кредитен срок, при които не е предвидено допълнително плащане на лихва или лихвата значително се различава от обичайния пазарен лихвен процент, задълженията се оценяват първоначално по тяхната справедлива стойност, а последващо – по амортизируема стойност, след приспадане на инкорпорираната в тяхната номинална стойност лихва, определена по метода на ефективната лихва.

м) Лихвоносни заеми и други привлечени финансови ресурси

Всички заеми и други привлечени финансови ресурси са представени по цена на придобиване (номинална сума), която се приема за справедлива стойност на полученото по сделката, нетно от преките разходи, свързани с тези заеми и привлечени ресурси. След първоначалното признаване, лихвоносните заеми и други привлечени ресурси, са последващо оценени по амортизируема стойност, определена чрез прилагане на метода на ефективната лихва. Амортизируемата стойност е изчислена като са взети предвид всички видове такси, комисионни и други разходи, вкл. дисконт или премия, асоциирани с тези заеми. Печалбите и загубите от тях се признават в отчета за приходи и разходи като финансови приходи или разходи през периода на амортизация и/или когато задълженията се отпишат или редуцират.

н) Лизинг

Експлоатационен лизинг

Лизингов договор, при който Дружеството не прехвърля в значителна степен всички рискове и изгоди от собствеността върху наетия актив, се класифицира като експлоатационен лизинг.

Дружеството като наемодател

Постъпленията по оперативния лизинг се признават като приходи в отчета за приходи и разходи на база линеен метод за периода на лизинга.

Първоначалните разходи, извършени от Дружеството, във връзка с подготовката и сключването на лизинговия договор се отчитат като разходи за дейността за текущия период.

Дружеството като наемател

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

ПОЯСНИТЕЛНИ БЕЛЕЖКИ КЪМ ИНДИВИДУАЛНИЯ ФИНАНСОВ ОТЧЕТ
за годината, приключваща на 31 декември 2021 г.

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

2.2 Обобщение на съществените счетоводни политики (продължение)

о) Доходи на персонала

Трудовите отношения с работниците и служителите на дружеството, в качеството му на работодател, се основават на разпоредбите на Кодекса на труда и на разпоредбите на действащото осигурително законодателство.

Основно задължение на дружеството в качеството му на работодател е да извършва задължително осигуряване на наетия персонал за фонд "Пенсии", допълнително задължително пенсионно осигуряване (ДЗПО), фонд "Общо заболяване и майчинство" (ОЗМ), фонд "Безработица", фонд "Трудова злополука и професионална болест" (ТЗПБ) и здравно осигуряване. Размерите на осигурителните вноски се утвърждават със Закона за бюджета на ДОО и Закона за бюджета на НЗОК за съответната година. Вноските се разпределят между работодателя и осигуреното лице в съответствие с правилата от Кодекса за социално осигуряване (КСО).

Осигурителните и пенсионни планове, прилагани от дружеството в качеството му на работодател, се основават на българското законодателство и са планове с дефинирани вноски. При тези планове работодателят плаща месечно определени вноски в държавните фонд "Пенсии", фонд "ОЗМ", фонд "Безработица", фонд "ТЗПБ", както и в универсални и професионални пенсионни фондове - на база фиксирани по закон проценти и няма правно или конструктивно задължение да доплаща във фондовете бъдещи вноски в случаите, когато те нямат достатъчно средства да изплатят на съответните лица заработените от тях суми за периода на трудовия им стаж. Аналогични са и задълженията по отношение на здравното осигуряване.

Към Дружеството няма създаден и функциониращ частен доброволен осигурителен фонд.

Краткосрочни доходи

Краткосрочните доходи на персонала включват основно и допълнително възнаграждение, социални осигуровки и надбавки, бонуси, премии, платен годишен отпуск и др. и са изискуеми в рамките на 12 месеца след края на периода, в който персоналът е положил труд за тях или е изпълнил необходимите условия. Те се признава като разход в отчета за приходи и разходи в периода, в който е положен трудът за тях или са изпълнени изискванията за тяхното получаване, и като текущо задължение (след приспадане на всички платени вече суми и полагащи се удръжки) в размер на недисконтираната им сума. Дължимите от Дружеството вноски по социалното и здравно осигуряване се признават като текущ разход и задължение в недисконтиран размер, заедно и в периода на начисление на съответните доходи, с които те са свързани.

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. В оценката се включват приблизителната преценка за разходите за самите възнаграждения и разходите за вноски по задължителното обществено и здравно осигуряване, които работодателят дължи върху тези суми.

Дългосрочни доходи

Дългосрочните доходи включват доходите на персонала при пенсиониране и задължение „юбилей" .

Съгласно българското трудово законодателство, Дружеството като работодател, е задължено да изплати две или шест брутни месечни заплати на своите служители при пенсиониране, в зависимост от прослуженото време. За да има право служителят при пенсиониране на обезщетение по чл. 222, ал. 3 от КТ в размер на 6 брутни трудови възнаграждения, последният следва да е придобил при същия работодател или в същата група предприятия 10 години трудов стаж през последните 20 години, а ако притежава по-малко от 10 години трудов стаж при същия работодател – две брутни месечни заплати. Планът за доходи на персонала при пенсиониране не е финансиран.

Дружеството е поело ангажимент (задължение юбилей) да изплати на служителите си половин брутна месечна заплата при прослужване на 10 години и една брутна месечна заплата при прослужване на 25 и на 40 години в предприятието.

ПОЯСНИТЕЛНИ БЕЛЕЖКИ КЪМ ИНДИВИДУАЛНИЯ ФИНАНСОВ ОТЧЕТ
за годината, приключваща на 31 декември 2021 г.

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

2.2 Обобщение на съществените счетоводни политики (продължение)

о) Доходи на персонала (продължение)
Дружеството определя своето задължение за изплащане на доходи на персонала при пенсиониране и задължение юбилей като използва актюерски метод на оценка като: а) разходите за текущ и минал стаж, разходите за лихва и ефектите от съкращенията и уреждания се признават веднага, в периода, в който възникнат, и се представят в текущата печалба или загуба, по статия „разходи за персонал", а б) ефектите от последващите оценки на задълженията, които по същество представляват актюерски печалби и загуби, се признават веднага, в периода, в който възникнат, и се представят към текущата печалба или загуба към „разходи за персонал". Актюерските печалби и загуби произтичат от промени в актюерските предположения и опита.

Задължението за дългосрочни доходи на персонала се състои от настоящата стойност на задължението за изплащане на доходи при пенсиониране и доходи „юбилей", намалена с непризнатите разходи за минал трудов стаж.

Доходи при напускане

Съгласно местните разпоредби на трудовото и осигурително законодателство в България, Дружеството като работодател има задължение да изплати при прекратяване на трудовия договор преди пенсиониране определени видове обезщетения.

Дружеството признава задължения към персонала по доходи при напускане преди настъпване на пенсионна възраст, когато е демонстриран обвързващ ангажимент, на база публично анонсиран план, вкл. за преструктуриране, да се прекрати трудовият договор със съответните лица без да има възможност да се отмени, или при формалното издаване на документите за доброволно напускане.

п) Провизии

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, 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. Провизиите за задължения се признават в размер на предполагаемото задължение и се отчитат като други разходи. 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. В края на всеки следващ отчетен период размерът на потенциалните задължения се преразглежда и при необходимост се актуализира чрез доначисляване на провизии или чрез намаляване на вече отчетените провизии. Отписаната неизплатена част от задължението, формирано от провизии, се отчита като друг приход.

р) Парични дивиденти и разпределения към собствениците
Задължение за парични разпределения към собствениците се признава, когато разпределението е одобрено от тях и не зависи от Дружеството. Кореспондиращата сума се дебитира директно в собствения капитал.

ПОЯСНИТЕЛНИ БЕЛЕЖКИ КЪМ ИНДИВИДУАЛНИЯ ФИНАНСОВ ОТЧЕТ
за годината, приключваща на 31 декември 2021 г.

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

2.2 Обобщение на съществените счетоводни политики (продължение)

c) 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 и предоставени заеми на свързани лица.

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. Сумата на загубата от обезценка на заеми и вземания, отчетени по амортизируема стойност за периода се представя в отчета за приходи и разходи към "разходи от обезценка на финансови активи". Възстановените обезценки на финансови активи по амортизируема стойност се представят в отчета за приходите и разходите към финансови приходи.

Деривативни финансови инструменти
Деривативните финансови инструменти се класифицират като отчитани по справедлива стойност в печалбата или загубата и такива определени като хеджиращи инструменти в рамките на хедж на паричен поток. Положителните разлики от измененията в паричния поток на хеджиращите инструменти се отчита като резерв от хеджиране и/или като финансови приходи до размера на предходни финансови разходи, произтичащи от същите хеджиращи инструменти.
Отрицателният резултат от измененията в паричния поток на хеджиращите инструменти се отчита като намаление на резерва от хеджиране и/или като финансови разходи за разликата, превишаваща натрупания резерв от хеджиране, произтичащ от същите хеджиращи инструменти.
Приходите и разходите по платени или получени лихви се признават текущо като финансови приходи или разходи.

ПОЯСНИТЕЛНИ БЕЛЕЖКИ КЪМ ИНДИВИДУАЛНИЯ ФИНАНСОВ ОТЧЕТ
за годината, приключваща на 31 декември 2021 г.

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

2.2 Обобщение на съществените счетоводни политики (продължение)

Финансови активи (продължение)

Последващо оценяване (продължение)

Деривативни финансови инструменти (продължение)
При стартиране на хеджирането се извършва формално определяне и документиране на хеджиращото взаимоотношение, за което Дружеството възнамерява да приложи счетоводно отчитане на хеджа, и на целта и стратегията за управлението на риска, за да се предприеме хеджиране. Тази документация включва определяне на хеджиращия инструмент, хеджираната позиция или сделка, същността на хеджирания риск и начините, които Дружеството ще използва за оценка на ефективността на промените в справедливата стойност на хеджиращия инструмент при компенсиране на експозицията към промени в справедливата стойност на хеджираната позиция или парични потоци, които се дължат на хеджирания риск. Хеджирането се очаква да бъде високоефективно за постигане на компенсиране на промените в справедливата стойност или паричните потоци и се оценява постоянно, за да се определи фактически дали е било високоефективно в рамките на отчетните финансови периоди, за които е определено хеджирането.
Всички деривативи се отчитат като активи, когато справедливите стойности са положителни и като пасиви, когато справедливите стойности са отрицателни и след първоначално признаване се отчитат по справедлива стойност.

Обезценка

В края на всеки отчетен период, Дружеството определя 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, ако и единствено ако, 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 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, неизпълнение или просрочие при изплащането на лихвите или главницата, вероятност да изпаднат в несъстоятелност или друга финансова реорганизация, и, когато очевидни данни показва, че е налице измеримо намаление в очакваните бъдещи парични потоци, като например промени в просрочията или икономически условия, които са съпоставими с неизпълнения.

За финансови активи, отчитани по амортизируема 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.

Ако съществуват обективни доказателства, че е възникнала загуба от обезценка, сумата на загубата се оценява като разликата между балансовата стойност на актива и неговата възстановима стойност, изчислена като 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 разходи от обезценка на финансови активи. 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.

ПОЯСНИТЕЛНИ БЕЛЕЖКИ КЪМ ИНДИВИДУАЛНИЯ ФИНАНСОВ ОТЧЕТ
за годината, приключваща на 31 декември 2021 г.

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

2.2 Обобщение на съществените счетоводни политики (продължение)

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.

т) Отписване на финансови инструменти

Финансовите инструменти се отписват изцяло или частично, когато договорните права или задължения по тях бъдат погасени, което е налице при:
- реализиране на правата или уреждане на задълженията;
- отказ от правата или отменяне на задълженията;
- изтичане на срока за реализиране на правата или за уреждане на задълженията.

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

Отписването на финансов инструмент (резултатът от сделката или балансовата стойност на отписания инструмент) се отчита директно в отчета за приходите и разходите за съответния отчетен период. Когато се отписва финансов инструмент, за който има създаден резерв от преоценка, съответстващият резерв се отразява като текущ финансов приходи или текущ финансов разход.

у) 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 котирани пазарни цели или котировки от дилъри (цени „купува" за дълги позиции и цени "продава" за къси позиции) без да се приспадат разходи по сделката.

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

ПОЯСНИТЕЛНИ БЕЛЕЖКИ КЪМ ИНДИВИДУАЛНИЯ ФИНАНСОВ ОТЧЕТ
за годината, приключваща на 31 декември 2021 г.

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

2.2 Обобщение на съществените счетоводни политики (продължение)

ф) Основен капитал

Кауфланд България ЕООД и Ко КД е командитно дружество като единия от съдружниците е солидарно и неограничено отговорен за задълженията на дружеството, а другият е отговорни до размера на уговорената вноска. Управлението и представителството на Дружеството се извършват от неограничено отговорните съдружници. Основният капитал се формира от дяловите вноски на неограничено и ограничено отговорните съдружници и е представен по номиналната стойност на вноските от ограничено отговорния съдружник.

х) Данъци

Данъци върху печалбата

Текущите данъци върху печалбата на Дружеството са определени в съответствие с изискванията на българското данъчно законодателство – Закона за корпоративното подоходно облагане.
Текущите данъчни активи и пасиви за текущия и предходни периоди се признават по 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 към датата на счетоводния баланс. Номиналната данъчна ставка в България за 2021 г. е 10 % (2020 г.: 10%).

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.

Отсрочен данък върху печалбата
Отсрочените данъци се определят чрез прилагане на балансовия метод за определяне на задължението относно всички временни разлики на Дружеството към датата на финансовия отчет, които съществуват между балансовите стойности и данъчните основи на отделните активи и пасиви.

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.

Към 31.12.2021 г. отсрочените данъци върху печалбата на Дружеството са оценени при ставка, валидна за 2020 г., която е в размер на 10%.

ПОЯСНИТЕЛНИ БЕЛЕЖКИ КЪМ ИНДИВИДУАЛНИЯ ФИНАНСОВ ОТЧЕТ
за годината, приключваща на 31 декември 2021 г.

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

2.2 Обобщение на съществените счетоводни политики (продължение)

х) Данъци (продължение)

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.

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 датата на счетоводния баланс, 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 счетоводни 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.

Приблизителни оценки и предположения

Основните предположения, които са свързани с бъдещи и други основни източници на несигурности в приблизителните оценки към датата на счетоводния баланс, и за които съществува значителен риск да доведат до съществени корекции в балансовите стойности на активите и пасивите през следващия отчетен период, са посочени по-долу:

Доходи на персонала при пенсиониране

Дружеството определя своите задължения за изплащане на доходи на персонала при пенсиониране като използва актюерски метод на оценка. Тази оценка изисква да бъдат направени предположения за нормата на дисконтиране, бъдещото нарастване на заплатите, текучеството на персонала и нивата на смъртност, които предположения са преценени от ръководството като разумни и уместни за дружеството. Към 31 декември 2021 г., задължението на Дружеството за доходи на персонала при пенсиониране е в размер на 2,310 хил. лв., докато към 31 декември 2020 г. е 1,670 хил. лв. Допълнителна информация за доходите на персонала при пенсиониране е представена Бележка 14.1.

Доходи на персонала при юбилей

Съгласно приетите вътрешно фирмени правила, Дружеството е задължено да изплати доходи при юбилей на служителите си при навършване на съответните години трудов стаж във фирмата. Задължението за доходи на персонала при юбилей се определя чрез актюерска оценка. Тази оценка изисква да бъдат направени предположения за нормата на дисконтиране, бъдещото нарастване на заплатите, текучеството на персонала и нивата на смъртност, които предположения са преценени от ръководството като разумни и уместни за Дружеството. Към 31 декември 2021 г., задължението на Дружеството за доходи на персонала за юбилей е в размер на 1,309 хил. лв., докато към 31 декември 2020 г. е 1,016 хил. лв. Допълнителна информация за доходите на персонала при юбилей е представена Бележка 14.2.

ПОЯСНИТЕЛНИ БЕЛЕЖКИ КЪМ ИНДИВИДУАЛНИЯ ФИНАНСОВ ОТЧЕТ
за годината, приключваща на 31 декември 2021 г.

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

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

Приблизителни оценки и предположения (продължение)

Полезен живот на имоти, машини и съоръжения, и нематериални активи
Финансовото отчитане на имотите, машините и съоръженията, и нематериалните активи включва използването на приблизителни оценки за техния очакван полезен живот и остатъчни стойности, които се базират на преценки от страна на ръководството на Дружеството. Допълнителна информация е представена в Бележки 5 и 6.

Разходи за придобиване на дълготрайни материални активи
Разходите за придобиване на дълготрайни материални активи се капитализират съгласно счетоводната политика, представена в Бележка 2.4. Това се базира на преценката на ръководството за вероятната бъдеща икономическа изгода, която Дружеството би получило от актива и дали цената на придобиване на актива може да бъде надеждно оценена.

Обезценка на материални запаси

Обезценката на материалните запаси се изчислява в съответствие със счетоводната политика на Група Кауфланд на база на очакваната реализация и обръщаемост на стоките. Ръководството на Дружеството счита, че балансовата стойност на обезценените стоки представлява най-добрата преценка за тяхната нетна реализируема стойност към датата на баланса, съгласно изискванията на СС 2 „Отчитане на стоково-материалните запаси". Към 31 декември 2021 г. обезценката на стоки е 14,064 хил. лв. (2020 г.: 14,553 хил. лв.). Допълнителна информация е представена в Бележка 8.

Обезценка на вземания

Дружеството използва коректива 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. Съгласно счетоводната си политика Дружеството обезценява просрочени вземания от 61-90 дни с 50%, от 90-180 дни с 75% и просрочените вземания над 181 дни с 100% . Дружеството не подлага на обезценка вземания от свързани лица, вземания от банки, без да са налице особени обстоятелства, както и публични вземания и вземания покрити изцяло с гаранции или насрещни задължения. За тези вземания Дружеството е преценило, че рискът от несъбираемост е несъществен. Към 31 декември 2021 г. най-добрата преценка на Ръководството за необходимата обезценка на вземанията възлиза на 90 хил. лв. (2020 г.: 184 хил. лв.). Допълнителна информация е предоставена в Бележка 9.

Оценка на справедливата стойност на финансовите инструменти
Когато справедливата стойност на финансовите активи и финансовите пасиви, отчетени в счетоводния баланс, не може да бъде получена на база котирани цени на активни пазари, тяхната справедлива стойност се определя чрез използване на техники за оценяване, включително модела на дисконтираните парични потоци (ДПП). Входящата информация в тези модели се получава от подлежащи на наблюдение пазари, където това е възможно, но когато това не може да бъде направено, за определянето на справедливите стойности се изисква определена степен на преценка. Преценката включва разглеждане на входяща информация като например ликвиден риск, кредитен риск и волатилност. Промените в предположенията за тези фактори могат да се отразят на отчетената справедлива стойност на финансовите инструменти. За допълнителни оповестявания вижте Бележка 20.

ПОЯСНИТЕЛНИ БЕЛЕЖКИ КЪМ ИНДИВИДУАЛНИЯ ФИНАНСОВ ОТЧЕТ
за годината, приключваща на 31 декември 2021 г.

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

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

Провизии за гаранции

Обичайна практика на Дружеството е да предоставя гаранции за отстраняването на дефекти, които са съществували към момента на продажбата или възникват в рамките на следващите три години. Както това се изисква по закон първите две години са за сметка на производителя. Кауфланд България ЕООД и КО КД дава гаранция за третата година. Към 31 декември 2021 г. Дружеството е признало задължение (провизия) за гаранционно обслужване в размер на 1,854 хил. лв. (31.12.2020 г.: 1,632 хил.лв.). За допълнителни оповестявания вижте Бележка 15.

Отсрочени данъчни активи

Дружеството извършва преглед на балансовата стойност на отсрочените данъчни активи към всяка дата на баланса и я намалява до степента, до която вече не е вероятно да бъде реализирана достатъчна 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, която да позволи отсрочения данъчен актив да бъде възстановен.

ПОЯСНИТЕЛНИ БЕЛЕЖКИ КЪМ ИНДИВИДУАЛНИЯ ФИНАНСОВ ОТЧЕТ
за годината, приключваща на 31 декември 2021 г.

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

3. Приходи и разходи

3.1 Нетни приходи от продажби

	2021	2020
	хил. лв.	*хил. лв.*
Местен пазар, в т.ч.		
Приходи от продажба на стоки	*1,864,202*	*1,719,140*
Приходи от продажба на услуги	*19,188*	*16,533*
Държави от ЕС, в т.ч.		
Приходи от продажба на стоки	*46*	*32*
Приходи от продажба на услуги	*71*	*68*
	1,883,507	**1,735,773**

Приходите от продажба на стоки по стокови групи са както следва:

	2021	2020
	хил. лв.	*хил. лв.*
Приходи от продажба на хранителни стоки	*1,656,615*	*1,535,775*
Приходи от продажба на нехранителни стоки	*207,633*	*183,397*
	1,864,248	*1,719,172*

3.2 Други приходи

	2021	2020
	хил. лв.	*хил. лв.*
Приходи от вторични суровини	5,062	2,495
Финансирания	1,763	-
Продажба на дълготрайни активи	208	134
Отписани провизии (Бележка № 15)	91	113
Продажба на материали	16	-
Други приходи	488	456
	7,628	**3,198**

Във връзка с изпълнението на Програма за компенсиране на небитови крайни клиенти на електрическа енергия, одобрена с Решение № 739 от 26.10.2021 г. на Министерския съвет, изменена с Решение № 771 от 06.11.2021 г. на Министерския съвет, Дружеството получи за периода 01.10.2021 – 30.11.2021 г. компенсация за високата цена на електроенергия в размер на 1,763 хил. лв.

ПОЯСНИТЕЛНИ БЕЛЕЖКИ КЪМ ИНДИВИДУАЛНИЯ ФИНАНСОВ ОТЧЕТ
за годината, приключваща на 31 декември 2021 г.

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

3.3 Разходи за суровини и материали

	2021	2020
	хил. лв.	*хил. лв.*
Електроенергия	(17,212)	(16,227)
Консумативи	(6,996)	(5,797)
Палети	(6,476)	(632)
Указателни табели	(4,012)	(3,725)
Опаковъчни материали	(3,312)	(2,977)
Работно облекло	(1,309)	(1,785)
Отопление	(1,754)	(1,296)
Резервни части	(1,747)	(1,027)
Почистващи материали	(1,283)	(1,744)
Гориво	(864)	(617)
Вода	(801)	(643)
Малоценни активи	(646)	(391)
Рекламни материали	(253)	(291)
Други	(12)	(10)
	(46,677)	**(37,162)**

3.4 Разходи за външни услуги

	2021	2020
	хил. лв.	*хил. лв.*
Консултантски дейности	(32,383)	(33,684)
Ремонт и поддръжка	(27,168)	(31,874)
Рекламна дейност	(27,056)	(24,605)
Нает транспорт	(25,544)	(23,079)
Данъци и такси	(5,838)	(5,332)
Охрана	(5,359)	(5,108)
Почистване	(3,608)	(2,810)
Разходи за оборот ваучери	(2,273)	(1,708)
Лицензионни такси	(1,780)	(1,711)
Застраховки	(1,118)	(873)
Съобщителни услуги	(795)	(605)
Наеми	(530)	(574)
Други	(1,426)	(935)
	(134,878)	**(132,898)**

Начислените за годината разходи за услуги, извършени от регистрирания одитор на Дружеството включват: независим финансов одит 97 хил. лв. включени на ред консултантски дейности (2020 г.: 91 хил. лв.), данъчни консултации 2 хил. лв. (2020 г.: 26 хил. лв.).

ПОЯСНИТЕЛНИ БЕЛЕЖКИ КЪМ ИНДИВИДУАЛНИЯ ФИНАНСОВ ОТЧЕТ
за годината, приключваща на 31 декември 2021 г.

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

3.5 Разходи за персонала

	2021	2020
	хил. лв.	*хил. лв.*
Брутно възнаграждение, вкл. клас прослужено време	(113,145)	(106,446)
Разходи за ваучери за храна	(6,537)	(4,919)
Персонал на лизинг	(4,364)	(2,130)
Разходи за организиран транспорт	(1,117)	(949)
Доходи на персонала при пенсиониране (Бележка 14.1)	(750)	(870)
Провизия за бонуси за юбилей (Бележка 14.2)	(508)	(596)
Неизползвана полагаема отпуска	(547)	233
Други възнаграждения	(249)	749
Осигуровки за сметка на работодателя	(19,482)	(17,898)
Допълнителни осигуровки	(625)	(432)
	(147,324)	**(133,258)**

3.6. Други разходи

	2021	2020
	хил. лв.	*хил. лв.*
Балансова стойност на продадените стоки и активи	(1,356,473)	(1,264,097)
Представителни разходи	(1,923)	(1,501)
Разходи за командировки	(534)	(268)
Липси и брак на дълготрайни активи	(337)	(266)
Дарения	(323)	(522)
Гаранционно обслужване	(247)	(666)
Разходи за данък върху разходите	(234)	(187)
Разходи за обезщетения	(153)	(127)
Разходи за отпаднали инвестиции	(101)	(40)
Начислени провизии за събедни спорове	(36)	(174)
Други	(1,534)	(1,006)
	(1,361,895)	**(1,268,854)**

3.7 Финансови приходи

	2021	2020
	хил. лв.	*хил. лв.*
Ефекти от хеджиране на паричен поток (Бележка 7.1)	2,065	-
Възстановена обезценка на вземания	56	50
Приходи от лихви от банкови сметки и депозити	6	8
Приходи от лихви от предприятия в група (Бележка 18)	5	14
Възстановена обезценка на инвестиционни имоти (Бележка 7.3)	-	907
	2,132	**979**

3.8 Финансови разходи

	2021	2020
	хил. лв.	*хил. лв.*
Разходи за лихви по кредити	(3,458)	(4,519)
Банкови комисионни	(3,114)	(2,617)
Разходи за такси по гаранции за кредити	(102)	(103)
Отрицателни разлики от промяна на валутни курсове	(78)	(83)
Ефекти от хеджиране на паричен поток (Бележка 7.1)	-	(229)
Обезценка на търговски вземания	-	(163)
	(6,752)	**(7,714)**

ПОЯСНИТЕЛНИ БЕЛЕЖКИ КЪМ ИНДИВИДУАЛНИЯ ФИНАНСОВ ОТЧЕТ
за годината, приключваща на 31 декември 2021 г.

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

4. Данъци от печалбата

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

	2021	2020
Отчет за приходите и разходите	*хил. лв.*	*хил. лв.*
Разход за текущ данък от печалбата	(13,992)	(9,222)
Отсрочени данъци върху печалбата, свързани с възникване и обратно проявление на временни разлики	(57)	(1,102)
Разход за данъци от печалбата, отчетен в отчета за приходите и разходите	**(14,049)**	**(10,324)**

Приложимата ставка на данъка от печалбата за 2021 г. е 10% (2020 г.: 10%). През 2022 г. приложимата данъчна ставка остава непроменена.

Ефективни данъчни ставки
Равнението между разхода от данък върху дохода и счетоводната печалба, умножена по приложимата данъчна ставка за годините, приключващи на 31.12.2021 г. и 31.12.2020 г., е представено по-долу

	2021	2020
	хил. лв.	*хил. лв.*
Счетоводна печалба преди данъци	**132,381**	**95,299**
Данък върху печалбата - 10%	(13,238)	(9,530)
Данъчен ефект от непризнати суми по данъчна декларация	(811)	(764)
Разход за данъци от печалбата, отчетен в отчета за приходите и разходите	**(14,049)**	**(10,324)**

ПОЯСНИТЕЛНИ БЕЛЕЖКИ КЪМ ИНДИВИДУАЛНИЯ ФИНАНСОВ ОТЧЕТ
за годината, приключваща на 31 декември 2021 г.

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

4. Данъци от печалбата (продължение)

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

	Счетоводен баланс			
	(Облагаеми)/ намаляеми временни разлики		(Пасив)/ актив по отсрочен данък	
	2021	2020	2021	2020
	хил. лв.	*хил. лв.*	*хил. лв.*	*хил. лв.*
Облагаеми временни разлики и пасиви по отсрочени данъци				
Ускорена амортизация за данъчни цели	(43,756)	(40,733)	(4,376)	(4,073)
	(43,756)	**(40,733)**	**(4,376)**	**(4,073)**
Намаляеми временни разлики и активи по отсрочени данъци				
Услуги за логистично оптимизиране и позициониране на налични стоки	52,084	49,241	5,208	4,924
Обезценка на материални запаси	14,065	14,553	1,407	1,455
Задължения към персонала при юбилей и пенсиониране	3,619	2,685	362	270
Провизии и начисления за задължения	3,353	2,732	335	273
Неизползвани отпуски на персонала	2,625	1,974	263	197
Деривативни финансови пасиви - Лихвен суап	1,907	3,972	191	397
Инвестиционни имоти по справедлива стойност	474	474	47	47
Доходи на местни физически лица	275	244	28	24
Обезценка на вземания	90	183	9	18
Отписани вземания преди изтичане на давността	56	39	5	4
	78,548	**76,097**	**7,855**	**7,609**
(Пасив)/ Актив по отсрочен данък, нетно			**3,479**	**3,536**

Движението в отсрочените данъци е, както следва:

	2021	2020
	хил. лв.	*хил. лв.*
1. В началото на годината	**3,536**	**4,638**
2. Признати в отчета за приходите и разходите през периода	(57)	(1,102)
3. В края на периода (1+2)	**3,479**	**3,536**

Към 31.12.2021 г. и към 31.12.2020 г. дружеството няма неизползвани данъчни загуби. Всички данъчни загуби са приспаднати изцяло към 31.12.2011 г.

ПОЯСНИТЕЛНИ БЕЛЕЖКИ КЪМ ИНДИВИДУАЛНИЯ ФИНАНСОВ ОТЧЕТ
за годината, приключваща на 31 декември 2021 г.

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

5. Дълготрайни материални активи

	Земи	Сгради	Машини и оборудване	Съоръжения и други	Предоставени аванси и ДМА в процес на изграждане	Общо
	хил. лв.	*хил. лв.*	*хил. лв.*	*хил. лв.*	*хил. лв.*	*хил. лв.*
Отчетна стойност:						
1. Към 01.01.2020 г.	**320,699**	**691,042**	**169,706**	**197,621**	**18,475**	**1,397,543**
2. На постъпили през периода	21,643	17,469	17,251	7,029	(14,990)	**48,402**
3. На излезли през периода	-	(124)	(9,246)	(1,153)	-	**(10,523)**
4. Трансфери	1,963	700	1,450	221	(2,387)	**1,947**
5. Към 31.12.2020 г. (1+2-3+4)	**344,305**	**709,087**	**179,161**	**203,718**	**1,098**	**1,437,369**
6. На постъпили през периода	68,302	11,579	16,462	4,451	10,675	**111,469**
7. На излезли през периода	-	(53)	(7,136)	(49)	-	**(7,238)**
8. Трансфери	3,821	29	644	7	(4,501)	-
9. Към 31.12.2021 г. (5+6+7+8)	**416,428**	**720,642**	**189,131**	**208,127**	**7,272**	**1,541,600**
Натрупана амортизация:						
10. Към 01.01.2020 г.	-	**(184,169)**	**(109,133)**	**(131,958)**	-	**(425,260)**
11. Начислена през периода	-	(21,316)	(15,856)	(13,009)	-	**(50,181)**
12. Отписана през периода	-	60	9,019	1,148	-	**10,227**
13. Трансфери	-	-	-	-	-	-
14. Към 31.12.2020 г. (10+11+12+13)	-	**(205,425)**	**(115,970)**	**(143,819)**	-	**(465,214)**
15. Начислена през периода	-	(21,486)	(16,528)	(11,245)	-	**(49,259)**
16. Отписана през периода	-	30	6,708	48	-	**6,786**
17. Трансфери	-	-	-	-	-	-
18. Към 31.12.2021 г. (14+15+16+17)	-	**(226,881)**	**(125,790)**	**(155,016)**	-	**(507,687)**
Балансова стойност:						
21. Балансова стойност към 31.12.2020 г. (5 -14)	**344,305**	**503,662**	**63,191**	**59,899**	**1,098**	**972,155**
22. Балансова стойност към 31.12.2021 г. (9 -18)	**416,428**	**493,761**	**63,341**	**53,111**	**7,272**	**1,033,913**

ПОЯСНИТЕЛНИ БЕЛЕЖКИ КЪМ ИНДИВИДУАЛНИЯ ФИНАНСОВ ОТЧЕТ
за годината, приключваща на 31 декември 2021 г.

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

5. Дълготрайни материални активи (продължение)

Обезценка на дълготрайни материални активи
Дружеството е определило, че не са налице условия за обезценка на дълготрайни материалните активи към 31.12.2021 г. и затова, не е призната загуба от обезценка във финансовия отчет.

Предоставени аванси и ДМА в процес на изграждане
Към 31.12.2021 г. Дружеството има поети договорни задължения за закупуване на недвижими имоти, изграждане на нови и модернизация на стари хипермаркети в размер на 62,135 хил. лева (2020 г. 82,335 хил. лева).

Активи с ограничения върху правото на собственост
Към 31.12.2021 г. земи, сгради и външни съоръжения с балансова стойност 559,357 хил. лв. (2020 г.: 596,932 хил. лв.) са ипотекирани като обезпечение на първоначално отпуснатите суми по банкови заеми от Банка 1 (105 млн. евро), Банка 2 (39 млн. евро), Банка 3 (20 млн. евро), Банка 4 (50 млн. евро), Банка 5 (157 млн. евро), Банка 6 (20 млн. евро), Банка 8 (60 млн. евро), Банка 9 (60 млн. евро) (Бележка 16).

В посочената балансова стойност са включени активи в размер на 95,190 хил. лв. (2020: 108,356 хил. лв., чиито ипотеки по Заем 2 от Банка 1, Заем 1 от Банка 2, Заем от Банка 3 и Заем 2 от Банка 5 не са заличени, а кредитите са изцяло погасени. Заличаването предстои.

Напълно амортизирани ДМА и временно извадени от употреба
Към 31.12.2021 г. отчетната стойност на напълно амортизираните активи е 125,723 хил. лв. (2020 г: 104,246 хил.лв)

Към 31.12.2021 г. няма активи временно извадени от употреба.

Други оповестявания
Към 31.12.2021 г. Дружеството няма договори за ползване на активи отчетени както финансов лизинг.

ПОЯСНИТЕЛНИ БЕЛЕЖКИ КЪМ ИНДИВИДУАЛНИЯ ФИНАНСОВ ОТЧЕТ
за годината, приключваща на 31 декември 2021 г.

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

6. Нематериални активи

	Програмни продукти	Лицензии	Предоставени аванси и нематериални активи в процес на изграждане	Общо
	хил. лв.	*хил. лв.*	*хил. лв.*	*хил. лв.*
Отчетна стойност:				
1. Към 01.01.2020 г.	**784**	**232**	-	**1,016**
2. На постъпили през периода	8	5	-	13
3. На излезли през периода	-	-	-	-
4. Трансфери	-	-	-	-
5. Към 31.12.2020 г. (1+2-3+4)	**792**	**237**	-	**1,029**
6. На постъпили през периода	40	13	-	53
7. На излезли през периода	(333)	-	-	(333)
8. Трансфери	-	-	-	-
9. Към 31.12.2021 г. (5+6+7+8)	**499**	**250**	-	**749**
Натрупана амортизация:				
10. Към 01.01.2020 г.	**(766)**	**(136)**	-	**(902)**
11. Начислена през периода	(8)	(23)	-	(31)
12. Отписана през периода	-	-	-	-
13. Трансфери	-	-	-	-
14. Към 31.12.2020 г. (10+11+12+13)	**(774)**	**(159)**	-	**(933)**
15. Начислена през периода	(12)	(24)	-	(36)
16. Отписана през периода	333	-	-	333
17. Трансфери	-	-	-	-
18. Към 31.12.2021 г. (14+15+16+17)	**(453)**	**(183)**	-	**(636)**
Балансова стойност:				
21. Балансова стойност към 31.12.2020 г. (5 -14)	**18**	**78**	-	**96**
22. Балансова стойност към 31.12.2021 г. (9 -18)	**46**	**67**	-	**113**

Обезценка на нематериални активи (НА)

Дружеството е определило, че не са налице условия за обезценка на нематериалните активи към 31.12.2021 г. и затова, не е призната загуба от обезценка във финансовия отчет.

Напълно амортизирани НА и временно извадени от употреба

Към 31.12.2021 г., отчетната стойност на напълно амортизираните нематериални активи все още в употреба е 500 хил. лв. (2020 г.: 832 хил. лв.).

Към 31.12.2021 г. няма активи временно извадени от употреба

Други оповестявания

Към 31.12.2021 г., Дружеството използва в дейността си софтуерни лицензи собственост на Групата Кауфланд Щифтунг.

ПОЯСНИТЕЛНИ БЕЛЕЖКИ КЪМ ИНДИВИДУАЛНИЯ ФИНАНСОВ ОТЧЕТ
за годината, приключваща на 31 декември 2021 г.

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

7. Дългосрочни финансови деривативи

7.1. Деривативни финансови активи / пасиви

На 13 март 2007 г. е сключен рамков договор за финансови деривати с ING Bank, N.V. Съгласно условията на рамковото споразумение на 14 декември 2015 г. е сключен лихвен суап. Финансовият инструмент хеджира риска от покачване на променливия лихвен процент над 1,392% по Заем 3 от Банка 1 (хедж на паричните потоци при плащане на номинални лихви). Периодът на хеджиране е 10 години и напълно съответства на срока за погасяване на Заем 3 от Банка 1. Дружеството отчита на хеджирането като хедж на паричен поток, където заемът на стойност 80 млн. евро е хеджиран инструмент, а деривативът е хеджиращ инструмент.

Последваща оценка на деривативни финансови инструменти

Към 31 декември 2021 г. Дружеството е оценило деривативния финансов инструмент SWAP по неговата справедлива стойност в размер на (1,907) хил. лв. пасив (2020 г.: (3,972) хил.лв), като разликата в размер на 2,065 хил. лв. между стойността при първоначално признаване и справедливата стойност към 31 декември 2021 г. е отчетена като финансови приходи (Бележка 3.7).

По-долу са изложени финансовите активи и пасиви отчетени по справедлива стойност във финансовия отчет:

	2021	2020
	хил. лв.	*хил. лв.*
Финансови активи и пасиви		
Деривативни финансови пасиви (SWAP)	(1,907)	(3,972)
Финансови активи и пасиви, отчетени по справедлива стойност, нетно	**(1,907)**	**(3,972)**

7.2. Акции и дялове в предприятия в групата

Инвестицията в размер на 2,000 хил. лв. представлява участие в капитала на дружество - Кауфланд Сървис ЕООД, на което Кауфланд България ЕООД енд Ко КД е едноличен собственик. Кауфланд Сървис ЕООД е вписано в търговския регистър на 13.08.2012 г., предметът на неговата дейност е издаване и разпространение на ваучери за храна, отдаване под наем на автомобили. Отчетната му дата съвпада с тази на Кауфланд България ЕООД енд Ко КД. Дружеството е със седалище и адрес на управление: Гр. София, ул. „Скопие" № 1А, България.

Кауфланд Сървис ЕООД е получило за първи път квота за ваучери за храна за 2013 г.

	Държава на седалище	2021		2020	
		% участие	*хил. лв.*	*% участие*	*хил. лв.*
Дъщерни предприятия					
Кауфланд Сървис ЕООД	България	100%	2,000	100%	2,000
Общо акции и дялове в предприятия от група по цена на придобиване			**2,000**		**2,000**

ПОЯСНИТЕЛНИ БЕЛЕЖКИ КЪМ ИНДИВИДУАЛНИЯ ФИНАНСОВ ОТЧЕТ
за годината, приключваща на 31 декември 2021 г.

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

7. Дългосрочни финансови деривативи (продължение)

7.2. Акции и дялове в предприятия в групата (продължение)

	2021		2020	
	Собствен капитал	Печалба или загуба	Собствен капитал	Печалба или загуба
	хил. лв.	*хил. лв.*	*хил. лв.*	*хил. лв.*
Дъщерни предприятия				
Кауфланд Сървис ЕООД	13,558	2,091	11,467	2,699

8. Материални запаси

Материалните запаси включат:

	2021	2020
	хил. лв.	*хил. лв.*
Стоки	174,661	163,929
Материали	1,989	1,471
Опаковъчни материали	519	367
Други	234	199
	177,403	**165,966**

През 2021 г., Дружеството е признало намаление на отчетната стойност на стоково-материални запаси до нетна реализуема стойност в размер на 14,065 хил. лв. (2020 г.: 14,553 хил. лв.), което е представено в отчета за приходите и разходите в статия „Разходи от обезценка на текущи оперативни активи". Намалението е в резултат на направения анализ за очакваната обращаемост на стоките, както и на по-ниски продажни цени за някои артикули.

Признатата през предходни периоди обезценката на материалните запаси, които са реализирани (продадени) в хода на дейността е в размер на 14,553 хил. лв. (2020 г.: 14,122 хил. лв.) и е представено в отчета за приходите и разходите към „Отчетна стойност на продадените стоки".

ПОЯСНИТЕЛНИ БЕЛЕЖКИ КЪМ ИНДИВИДУАЛНИЯ ФИНАНСОВ ОТЧЕТ
за годината, приключваща на 31 декември 2021 г.

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

9. Вземания

	2021	2020
	хил. лв.	*хил. лв.*
Вземания от клиенти и доставчици, брутно	43,970	46,212
Начислена обезценка на вземания от доставчици	(89)	(184)
Вземания от клиенти и доставчици, нетно	43,881	46,028
Вземания от свързани предприятия в групата (Бележка 18)	49	3,745
Вземания от други свързани предприятия (Бележка 18)	129,085	103,659
Други вземания, в т. ч.	706	1,246
- ДДС за възстановяване	422	3
- Вземания по предоставени гаранции	197	206
- Корпоративен данък за възстановяване	-	978
- Начислена обезценка на други вземания	(1)	-
- Други	88	59
Общо вземания, в т. ч.	**173,721**	**154,678**
- **до 1 година**	**173,721**	**154,678**
- **над 1 година**	-	-

Вземанията от клиенти, доставчици и други вземания обичайно са в лева или евро, безлихвени и са от продажба на стоки и услуги, както включват предоставени маркетингови и логистични услуги, които коригират себестойността на стоките, вземания по договори за наем, авансово платени доставки на услуги и материали и некомпенсирани кредитни известия свързани с доставката на стоки.
Обичайно Дружеството договаря с клиентите срок на плащане на вземанията по продажби от 30 до 60 дни. Условията, отнасящи се за вземанията от свързани лица може да намерите в бележка 18.

Ръководството преценява събираемостта като анализира конкретните вземания и обстоятелствата по забавата и взема решение дали да начислява обезценка и в какъв размер.

Движението в натрупаната обезценката на трудносъбираеми и несъбираеми вземания от клиенти и доставчици е както следва:

	Обезценка на трудносъбираеми и несъбираеми вземания
	хил. лв.
На 1 януари 2020 година	**87**
Призната (Бележка 3.8)	163
Възстановена (Бележка 3.7)	(50)
Отписана	(16)
На 31 декември 2020 година	**184**
На 1 януари 2021 година	**184**
Възстановена (Бележка 3.7)	(56)
Отписана	(38)
На 31 декември 2021 година	**90**

ПОЯСНИТЕЛНИ БЕЛЕЖКИ КЪМ ИНДИВИДУАЛНИЯ ФИНАНСОВ ОТЧЕТ
за годината, приключваща на 31 декември 2021 г.

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

10. Парични средства и парични еквиваленти

	2021	2020
	хил. лв.	*хил. лв.*
Парични средства в банкови сметки	41,877	64,759
Парични средства в брой	13,525	15,647
в т.ч. ваучери за храна за персонала на Дружеството	*187*	*45*
Общо парични средства в Отчета за паричните потоци	**55,402**	**80,406**
Парични средства в доверителни сметки	15,367	11,093
Общо парични средства по счетоводен баланс	**70,769**	**91,499**

Паричните средства в банкови сметки се олихвяват с плаващи лихвени проценти, базирани на дневните лихвени проценти по банкови депозити. Краткосрочните депозити на Дружеството представляват предимно месечни и дневни депозити, правени на базата на прогноза за предстоящите през следващите шест седмици плащания и наличните по банкови сметки средства. Те се олихвяват по договорените лихвени проценти, съответстващи на тези за краткосрочни депозити.
Към 31.12.2021 г. Дружеството има парични средства, блокирани по доверителни сметки в размер на 15,367 хил. лв. (31.12.2020 г. 11,093 хил. лв.) във връзка със закупуване на терени за строителство на хипермаркети.

11. Разходи за бъдещи периоди

	2021	2020
	хил. лв.	*хил. лв.*
Предплатени рекламни услуги	979	2,226
Предплатено сервизно обслужване	333	414
Лицензионни такси	292	283
Отопление	168	32
Застраховки	145	128
Други	24	2
	1,941	**3,085**

12. Приходи за бъдещи периоди

	2021	2020
	хил. лв.	*хил. лв.*
Рекламни и маркетингови услуги, вкл. включени в стойността на стоките	506	509
Наеми	15	7
	521	**516**

ПОЯСНИТЕЛНИ БЕЛЕЖКИ КЪМ ИНДИВИДУАЛНИЯ ФИНАНСОВ ОТЧЕТ
за годината, приключваща на 31 декември 2021 г.

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

13. Собствен капитал

	2021	2020
	хил. лв.	*хил. лв.*
Записан капитал – Командитен капитал	597,028	597,028
Неразпределена печалба от минали години	162,010	77,035
Нетна печалба за годината	118,332	84,975
	877,370	**759,038**

Разпределението на дяловете на съдружниците на Дружеството е, както следва:

	2021		2020	
Съдружници	*дялове*	*хил. лв.*	*дялове*	*хил. лв.*
Кауфланд България Бетайлигунгс ГмбХ	100%	597,028	100%	597,028
Кауфланд България ЕООД	-	-	-	-

През отчетната 2021 г. не са изплащани дивиденти и не е извършено намаляване на вноската на ограничено отговорния съдружник.

През отчетната 2020 г., с решение на съдружниците от 27.04.2020 г., е намалена вноската на ограничено отговорния съдружник в размер на 58,675 хил. лв. Сумата е изплатена на 11.05.2020 г.

ПОЯСНИТЕЛНИ БЕЛЕЖКИ КЪМ ИНДИВИДУАЛНИЯ ФИНАНСОВ ОТЧЕТ
за годината, приключваща на 31 декември 2021 г.

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

14. Провизии за пенсии и други сходни задължения

Провизиите за пенсии и други сходни задължения включват:

	2021	2020
	хил. лв.	*хил. лв.*
Разходи за доходи на наети лица при пенсиониране	2,310	1,670
Разходи за доходи на наети лица при юбилей	1,309	1,016
Общо дългосрочни задължения към персонала	**3,619**	**2,686**

14.1. Доходи на персонала при пенсиониране

Съгласно българското трудово законодателство, Дружеството като работодател, е задължено да изплати две или шест брутни месечни заплати на своите служители при пенсиониране, в зависимост от прослуженото време. За да има право служителят при пенсиониране на обезщетение по чл. 222, ал. 3 от КТ в размер на 6 брутни трудови възнаграждения, последният следва да е придобил при същия работодател или в същата група предприятия 10 години трудов стаж през последните 20 години, а ако притежава по-малко от 10 години трудов стаж при същия работодател – две брутни месечни заплати. Планът за доходи на персонала при пенсиониране не е финансиран.

За определяне на тези задължения дружеството е направило актюерска оценка, като е ползвало услугите на сертифициран актюер.

	2021	2020
	хил. лв.	*хил. лв.*
Настояща стойност на задълженото към 1 януари	**1,670**	**931**
Разход за периода, в т.ч.	750	870
Разходи за текущ стаж	*262*	*699*
Разходи за лихви	*30*	*20*
Нетни актюерски печалби признати през годината	*458*	*151*
Изплатени доходи на персонала	(110)	(131)
Задължението, признато в баланса към 31 декември	**2,310**	**1,670**

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

	2021	2020
Норма на дисконтиране	1,30%	1,60%
Бъдещо увеличение на възнагражденията	4,00%	4,00%
Текучество на персонала	17,78%	20,71%

ПОЯСНИТЕЛНИ БЕЛЕЖКИ КЪМ ИНДИВИДУАЛНИЯ ФИНАНСОВ ОТЧЕТ
за годината, приключваща на 31 декември 2021 г.

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

14.2. Доходи на персонала от юбилейни възнаграждения

Съгласно приетите вътрешно фирмени правила валидни от 01 март 2016 г., Дружеството е задължено да изплати на служителите си при навършване на съответните години трудов стаж във фирмата сумите както следва:

10 години	25 години	40 години
50% от актуалното договорено месечно брутно възнаграждение в месеца на юбилея	100% от актуалното договорено месечно брутно възнаграждение в месеца на юбилея	100% от актуалното договорено месечно брутно възнаграждение в месеца на юбилея

За определяне на тези задължения дружеството е направило актюерска оценка, като е ползвало услугите на сертифициран актюер.

	2021	2020
	хил. лв.	*хил. лв.*
Настояща стойност на задълженото към 1 януари	**1,016**	**792**
Разход за периода, в т.ч.	508	596
Разходи за текущ стаж	*166*	*115*
Разходи за лихви	*11*	*9*
Нетни актюерски загуби/(печалби) признати през годината	*331*	*472*
Изплатени доходи на персонала	(215)	(372)
Задължението, признато в баланса към 31 декември	**1,309**	**1,016**

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

	2021	2020
Норма на дисконтиране	1,30%	1,60%
Бъдещо увеличение на възнагражденията	4,00%	4,00%
Текучество на персонала	15,18%	17,38%

ПОЯСНИТЕЛНИ БЕЛЕЖКИ КЪМ ИНДИВИДУАЛНИЯ ФИНАНСОВ ОТЧЕТ
за годината, приключваща на 31 декември 2021 г.

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

15. Други провизии и сходни задължения

	Провизия за гаранционно обслужване	Провизия за съдебни рискове	Общо
	хил. лв.	*хил. лв.*	*хил. лв.*
На 1 януари 2020 г.	996	521	1,517
Призната през годината	1,135	309	1,444
Използвана	(499)	(135)	(634)
Отписана	-	(113)	(113)
На 31 декември 2020 г.	**1,632**	**582**	**2,214**
В т.ч. нетекуща част	*816*	-	*816*
текуща част	*816*	*582*	*1,398*
На 1 януари 2021 г.	1,632	582	2,214
Призната през годината	1,038	67	1,107
Използвана	(816)	(31)	(848)
Отписана	-	(91)	(92)
На 31 декември 2021 г.	**1,854**	**527**	**2,381**
В т.ч. нетекуща част	*927*	-	*927*
текуща част	*927*	*527*	*1,454*

Гаранционно обслужване
Дружеството признава провизия за задължението си да отстранява възникнали повреди в продадените стоки за период от една година в допълнение към законовите гаранционни срокове поети от доставчиците на съответните стоки. Очаква се, че част от тези разходи ще възникнат през следващата финансова година, а всички ще възникнат в рамките на три години след отчетната дата. Предположенията, използвани за изчисляване на провизията за гаранции се базират на нивата на текущите продажби и най-добрата преценка на ръководството на група Кауфланд Щифтунг относно гаранционното сервизиране на стоки. Към 31 декември 2021 г. провизията за гаранционно обслужване възлиза на 1,854 хил. лв. (31.12.2020 г.: 1,632 хил. лв.).

Провизия за съдебни рискове
Провизията за съдебни рискове се начислява за предявени съдебни искове към Дружеството или наложени санкции от държавни органи, чиято вероятност да доведат до изходящ паричен поток е над 25%.

Към 31.12.2021 г. не са приключили няколко граждански дела във връзка със съдебни трудови-правни спорове, като са начислени провизии по уреждането на съдебните спорове в размер на 72 хил.лв. (към 31.12.2020 г.: 73 хил.лв.).

Към 31.12.2021 г. Дружеството е начислило провизии за разходи за съдебни спорове и по наказателни постановления на стойност 454 хил. лв. (31.12.2020 г.: 509 хил. лв.). В това число, през 2017 г. е провизирана сума в размер на 174 хил. лв. с оглед наложена от Комисията за защита на конкуренцията имуществена санкция на дружеството заради твърдение за прилагане от страна на Кауфланд на по-силна позиция при договаряне, Към 31.12.2020 г. сумата е актуализирана до размер от 378 хил. лв., като Дружеството обжалва новото решение на КЗК пред АССО. Към 31.12.2021 г. делото е висящо пред АССО.

ПОЯСНИТЕЛНИ БЕЛЕЖКИ КЪМ ИНДИВИДУАЛНИЯ ФИНАНСОВ ОТЧЕТ
за годината, приключваща на 31 декември 2021 г.

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

16. Задължения към финансови предприятия

	Падеж	2021	2020
Получени кредити			
Дългосрочни			
Банка 1 – заем 3	До 2025	80,178	95,088
Банка 2 – заем 2	До 2022	-	3,551
Банка 4 - заем 3	До 2025	38,348	52,280
Банка 6	До 2025	6,697	8,929
Банка 8	До 2026	82,112	93,823
Банка 9	До 2026	62,835	79,582
		270,170	**333,253**
Краткосрочни			
Банка 1 – заем 3	2022	15,153	15,159
Банка 2 – заем 1	2022	-	3,396
Банка 2 – заем 2	2022	3,575	3,590
Банка 4 - заем 3	2022	13,976	13,981
Банка 6	2022	2,236	2,236
Банка 7	2022	52	57
Банка 8	2022	11,748	11,756
Банка 9	2022	16,778	16,785
		63,518	**66,960**
Общо задължения към финансови предприятия		**333,688**	**400,213**
До 1 година		**63,518**	**66,960**
Над 1 година, в т.ч.		**270,170**	**333,253**
1-5 години		**270,170**	**273,844**
над 5 години		**-**	**59,409**

Задълженията по кредити се представят в счетоводния баланс по амортизуема стойност, в която са включени всички разходи свързани с тяхното получаване. Ефективните лихвени проценти за 2021 г., с които се амортизират кредитите са в рейнджа от 0,430% до 1,680%.
Договорите за дългосрочни кредити са сключени с цел закупуване на терени и строителство на хипермаркети, докато използването на кредитни линии осигурявана достатъчно оборотни средства в рамките на икономическата дейност.

Заем 3 от Банка 1
Във връзка с финансиране на закупуването на терени и строителството на хипермаркети, Дружеството е сключило на 19 октомври 2015 г. договор за дългосрочен кредит от Банка 1 в размер на 80 млн. евро за срок от 10 години. Дължимата на всеки 3 месеца номинална лихва (15 март, 15 юни, 15 септември и 15 декември) се изчислява на база на тримесечния EURIBOR два дни преди стартирането на новите три месеца плюс надбавка.

Заем 1 от Банка 2
Дружеството е изтеглило на 12 юли 2007 г. дългосрочен кредит от Банка 2 в размер на 19 млн. евро за срок от 14 години. От 15 май 2015 г. до края на срока на инвестиционния кредит (15 август 2021 г.) дължимата номинална лихва е фиксирана по желание на Дружеството и е дължима на всеки 12 месеца. На 16 август 2021 г. е изплатена последната вноска по главницата, с което заемът е погасен изцяло.

ПОЯСНИТЕЛНИ БЕЛЕЖКИ КЪМ ИНДИВИДУАЛНИЯ ФИНАНСОВ ОТЧЕТ
за годината, приключваща на 31 декември 2021 г.

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

16. Задължения към финансови предприятия (продължение)

Заем 2 от Банка 2
Дружеството е изтеглило на 11 януари 2008 г. втори дългосрочен кредит от Банка 2 в размер на 20 млн. евро за срок от 14 години. От 15 май 2015 г. до края на срока на инвестиционния кредит (15 август 2022 г.) дължимата номинална лихва е фиксирана по желание на Дружеството и е дължима на всеки 12 месеца. На 16 август 2021 г. е изплатена десетата вноска по главницата.

Заем 3 от Банка 4
Дружеството е изтеглило дългосрочен кредит от Банка 4 в размер на 50 млн. евро за срок от 7 години. Дължимата на всеки 3 месеца номинална лихва се изчислява на база на тримесечния EURIBOR два дни преди стартирането на новите три месеца плюс надбавка. На 01 декември 2021 г. е изплатена тринадесета вноска по главницата.

Заем от Банка 4
Дружеството разполага с разрешена кредитна линия от Банка 4 в размер на 10 млн. евро. Към 31 декември 2021 г. Дружеството няма усвоявания по кредитната линия.

Заем от Банка 6
Дружеството е изтеглило дългосрочен кредит от Банка 6 в размер на 20 млн. евро за срок от 7 години. Дължимата на всеки 3 месеца номинална лихва се изчислява на база на тримесечния EURIBOR два дни преди стартирането на новите три месеца плюс надбавка. На 28 септември 2012 г. е изплатена първа вноска по главницата. На 23 юни 2015 г. е сключен анекс към договора за заем с Банка 6. Крайният срок за издължаване на заема е удължен до 30 юни 2025 г. По желание на Дружеството номиналната лихва е фиксирана до 30 юни 2025 г. и е дължима на всеки 3 месеца. . На 30 юни 2021 г. е изплатена дванадесетата вноска по главницата

Заем от Банка 8
Дружеството е изтеглило дългосрочен кредит от Банка 8 в размер на 60 млн. евро за срок от 7 години. Дължимата на всеки 3 месеца номинална лихва се изчислява на база на тримесечния EURIBOR два дни преди стартирането на новите три месеца плюс надбавка. . На 31 август 2021 г. е изплатена втора вноска по главницата.

Заем от Банка 9
Дружеството е изтеглило дългосрочен кредит от Банка 9 в размер на 60 млн. евро за срок от 7 години. Дължимата на всеки 3 месеца номинална лихва се изчислява на база на тримесечния EURIBOR два дни преди стартирането на новите три месеца плюс надбавка. На 25 ноември 2021 г. е изплатена девета вноска по главницата.

Към 31 декември 2021 г., Дружеството има на разположение кредитни линии в размер на:
- 19,558 хил. лв. (10 млн. евро) от Банка 4
- 9,779 хил. лв. (5 млн. евро) от Банка 3

Към 31 декември 2021 г. и към 31 декември 2020 г., дъщерното дружество Кауфланд Сървис ЕООД, няма усвоявания по кредитни линии от Банка 4.

ПОЯСНИТЕЛНИ БЕЛЕЖКИ КЪМ ИНДИВИДУАЛНИЯ ФИНАНСОВ ОТЧЕТ
за годината, приключваща на 31 декември 2021 г.

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

17. Други задължения

	2021	2020
	хил. лв.	хил. лв.
Задължения към доставчици	179,874	166,340
Получени аванси	1,200	1,081
Задължения към свързани предприятия в групата (Бележка 18)	19,961	13,610
Задължения към други свързани предприятия (Бележка 18)	18,970	18,323
Други задължения в т. ч.	23,848	25,022
- *към персонала*	*12,809*	*10,442*
- *данъчни задължения*	*6,567*	*10,562*
- *осигурителни задължения*	*3,331*	*2,920*
- *други*	*1,141*	*1,098*
Общо други задължения:	**243,853**	**224,376**
До 1 година	**243,853**	**224,376**
Над 1 година, в т.ч.	-	-

18. Оповестяване на свързаните лица

Свързани предприятия в Групата

Крайна компания- майка

Дружеството принадлежи към предприемаческа група Кауфланд Щифтунг със седалище в Република Германия.

Предприятия с контролно участие в Дружеството

Преки собственици в Командитното дружество „Кауфланд България ЕООД енд Ко" КД са: неограничено отговорен съдружник Кауфланд България ЕООД с нулево участие в капитала и ограничено отговорен съдружник Кауфланд Булгариен Бетайлигунгс ГмбХ със 100 % участие в капитала.

Дъщерни предприятия

„Кауфланд Сървис ЕООД" е еднолично дъщерно дружество на „Кауфланд България ЕООД енд КО КД". Подробна информация е представена в Бележка 7.2.

Други предприятия от групата

Другите предприятия от групата включват всички други предприятия, принадлежащи към предприемаческа група Кауфланд Щифтунг. Групата Кауфланд Щифтунг има поделения в Германия, Чехия, Словакия, Полша, Хърватска, Румъния, Молдова, Австралия.

Други свързани лица

Другите свързани лица са част от Шварц Груп. Шварц Груп включва всички (местни и чуждестранни) дружества, в които групата притежава (пряко или косвено) мажоритарен дял.

Условия на сделките със свързани лица

Продажбите на и покупките от свързани лица се извършват по цени, определени по методите за трансферно ценообразуване на Групата. Търговските вземанията от и задълженията към свързани предприятия към 31 декември 2021 г. са със срок за плащане до 25-то число на месеца следващ месеца на покупката. Неиздължените салда в края на годината са необезпечени и уреждането се извършва в парични средства. Няма гаранции, предоставени или получени за вземания от свързани лица. За годината, приключваща на 31 декември 2021 г., Дружеството не е признало обезценка за трудно събираеми вземания от свързани лица, тъй като историята на плащанията е отлична. Тази оценка се извършва всяка финансова година чрез преглед на финансовото състояние на свързаното лице и пазарните условия, при които това предприятие оперира.

ПОЯСНИТЕЛНИ БЕЛЕЖКИ КЪМ ИНДИВИДУАЛНИЯ ФИНАНСОВ ОТЧЕТ
за годината, приключваща на 31 декември 2021 г.

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

18. Оповестяване на свързани лица (продължение)

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

Сделки със свързани лица

	Вид на сделката	2021	2020
Покупки		*хил. лв.*	*хил. лв.*
Крайна компания-майка		***11,956***	***13,123***
Кауфланд Щифтунг	Консултации	11,868	13,049
Кауфланд Щифтунг	Гаранции по кредити	88	74
Дъщерни дружества		***5,002***	***4,669***
Кауфланд Сървис ЕООД	Услуги	5,002	4,669
Кауфланд Сървис ЕООД	Покупка на активи	-	-
Други предприятия от групата		***69,236***	***55,079***
Други предприятия от групата	Покупка на стоки	68,978	54,489
Други предприятия от групата	Консултации	258	590
Покупки от други свързани лица		***24,172***	***23,379***
Други свързани лица	Консултации	21,283	21,223
Други свързани лица	Гаранции по кредити	1,099	854
Други свързани лица	Стоки и материали	1,790	1,302
Общо покупки от свързани лица		**110,366**	**96,250**
Продажби			
Крайна компания-майка		***-***	***71***
Кауфланд Щифтунг	Консултации	-	71
Дъщерни дружества		***80***	***132***
Кауфланд Сървис ЕООД	Консултации	71	118
Кауфланд Сървис ЕООД	Лихви	5	14
Кауфланд Сървис ЕООД	Продажба на активи	4	-
Други предприятия от групата		***72***	***130***
Други предприятия от групата	Консултации	26	98
Други предприятия от групата	Продажба на стоки	46	32
Продажби към други свързани лица		***-***	***5***
Други свързани лица	Продажба на активи	-	4
Други свързани лица	Консултации	-	1
Други свързани лица	Лихви	-	-
Общо продажби към свързани лица		**152**	**338**

Разходите за възнаграждения и осигуровки на административния персонал и на членовете на управителния съвет през 2021 г. възлизат на 27,548 хил. лв. (2020 г.: 28,499 хил. лв.). Всички оповестени възнаграждения са за трета категория труд.

ПОЯСНИТЕЛНИ БЕЛЕЖКИ КЪМ ИНДИВИДУАЛНИЯ ФИНАНСОВ ОТЧЕТ
за годината, приключваща на 31 декември 2021 г.

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

18. Оповестяване на свързани лица (продължение)

Разчети със свързани лица - Вземания

	Вид на сделката	2021	2020
		хил. лв.	*хил. лв.*
Крайна компания-майка		**-**	**-**
Кауфланд Щифтунг	Услуги	-	-
Дъщерни дружества		***28***	***3,744***
Кауфланд Сървис ЕООД	Заем	-	3,000
Кауфланд Сървис ЕООД	Услуги	28	730
Кауфланд Сървис ЕООД	Лихви	-	14
Други предприятия от групата		***21***	***1***
Други предприятия от групата	Услуги	21	1
Вземания от други свързани лица		***129,085***	***103,659***
Други свързани лица	Предоставен заем	129,085	103,659
Общо вземания от предприятия от групата и свързани лица		**129,134**	**107,404**
До 1 година		**129,134**	**107,404**
Над 1 година		-	-

ПОЯСНИТЕЛНИ БЕЛЕЖКИ КЪМ ИНДИВИДУАЛНИЯ ФИНАНСОВ ОТЧЕТ
за годината, приключваща на 31 декември 2021 г.

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

18. Оповестяване на свързани лица (продължение)

Разчети със свързани лица - Задължения

	Вид на сделката	2021	2020
		хил. лв.	*хил. лв.*
Крайна компания-майка		***8,271***	***8,824***
Кауфланд Щифтунг	Консултации	8,205	8,765
Кауфланд Щифтунг	Гаранции по кредити	66	59
Дъщерни дружества		***476***	***409***
Кауфланд Сървис ЕООД	Услуги	476	409
Други предприятия от групата		***11,214***	***4,377***
Други предприятия от групата	Покупка на стоки	11,214	4,338
Други предприятия от групата	Услуги	-	39
Задължения към други свързани лица		***18,970***	***18,323***
Други свързани лица	Услуги	18,027	17,353
Други свързани лица	Гаранции по кредити	790	919
Други свързани лица	Стоки и материали	153	51
Общо задължения от предприятия от групата и други свързани лица		**38,931**	**31,933**
До 1 година		**38,931**	**31,933**
Над 1 година, в т.ч.		**-**	**-**

Заеми предоставени на свързани лица и други предприятия от група

		Получени лихви	Платен и лихви	Суми, дължими от свързани лица	Суми, дължими на свързани лица
Друго предприятие от Шварц Груп (предприятие 1)	2021	-	-	129,085	-
Друго предприятие от Шварц Груп (предприятие 1)	2020	-	-	103,659	-
Кауфланд Сървис ЕООД	2021	19	-	-	-
Кауфланд Сървис ЕООД	2020	-	-	3,014	-
Друго предприятие от Шварц Груп	2020	-	-	-	-

ПОЯСНИТЕЛНИ БЕЛЕЖКИ КЪМ ИНДИВИДУАЛНИЯ ФИНАНСОВ ОТЧЕТ
за годината, приключваща на 31 декември 2021 г.

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

18. Оповестяване на свързани лица (продължение)

Отпуснат заем на друго предприятие от Шварц Груп (предприятие 1) от 2019

На 30 септември 2019 г. е сключен договор с друго предприятие от Шварц Груп за предоставяне на заем в размер на 117,350 хил. лева (60 млн. евро) при фиксиран годишен лихвен процент. Заемът е отпуснат на 30 септември 2019 г. На 29 април 2020 г. е сключен четвърти анекс, с който крайният срок за издължаване е удължен до 29 юли 2020 г. На 11 май 2020 г., съгласно пети анекс към договора за заем, са изплатени 58,675 хил. лева (30 млн. евро). На 29 юли 2020 г. е сключен шести анекс, с който крайният срок за издължаване е удължен до 29 септември 2020 г. На 29 септември 2020 г. е сключен нов анекс, с който лихвеният процент е променен и се изчислява на база едномесечен EURIBOR плюс надбавка, а крайният срок за издължаване е удължен до 27 ноември 2020 г. На 27 ноември 2020 е сключен осми анекс, с който размерът на заема е увеличен на 80,189 хил. лева (41 млн. евро), а крайният срок за издължаване е удължен до 30 март 2021 г. На 29 декември е сключен девети анекс, с който размерът на заема е увеличен на 103,659 хил. лева (53 млн. евро). Останалите условия по заема остават непроменени. На 30 март 2021 г. е сключен десети анекс, с който крайният срок за издължаване е удължен до 30 юни 2021 г. Заемът е изплатен в срок.

Отпуснат заем на Друго предприятие от Шварц Груп (предприятие 1) от 2021 – Заем 1
На 30 юни 2021 г. е сключен договор с друго предприятие от Шварц Груп (предприятие 1) за предоставяне на заем в размер на 103,659 хил. лева (53 млн. евро) при фиксиран годишен лихвен процент. Заемът е отпуснат на 30 юни 2021 г. Първоначално договореният краен срок за издължаване е 30 септември 2021 г. По заема не е договорено обезпечение. На 30 септември 2021 г. е сключен първи анекс, с който крайният срок за издължаване на заема е удължен до 30 декември 2021 г. На 30 декември 2021 г., съгласно втори анекс към договора за заем, крайният срок за издължаване е удължен до 30 март 2022 г.

Отпуснат заем на Друго предприятие от Шварц Груп (предприятие 1) от 2021 – Заем 2
На 28 май 2021 г. е сключен договор с друго предприятие от Шварц Груп за предоставяне на заем в размер на 9,779 хил. лева (5 млн. евро) при фиксиран годишен лихвен процент. Заемът е отпуснат на 28 май 2021 г. Първоначално договореният краен срок за издължаване е 27 август 2021 г. По заема не е договорено обезпечение. На 27 август 2021 г. е сключен първи анекс, с който крайният срок за издължаване на заема е удължен до 26 ноември 2021 г. На 26 ноември 2021 г., съгласно втори анекс към договора за заем, крайният срок за издължаване е удължен до 25 февруари 2022 г.

Отпуснат заем на Друго предприятие от Шварц Груп от 2021 (предприятие 1) – Заем 3
На 30 декември 2021 г. е сключен договор с Друго предприятие от Шварц Груп за предоставяне на заем в размер на 15,647 хил. лева (8 млн. евро) при фиксиран годишен лихвен процент. Заемът е отпуснат на 30 декември 2021 г. Договореният краен срок за издължаване е 06 януари 2022 г. По заема не е договорено обезпечение. Заемът е изплатен в срок.

ПОЯСНИТЕЛНИ БЕЛЕЖКИ КЪМ ИНДИВИДУАЛНИЯ ФИНАНСОВ ОТЧЕТ
за годината, приключваща на 31 декември 2021 г.

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

Отпуснат заем на Друго предприятие от Шварц Груп от 2020 (предприятие 1)
На 31 юли 2020 г. е сключен договор с друго предприятие от Шварц Груп от 2020 (предприятие 1) за предоставяне на заем в размер на 31,293 хил. лева (16 млн. евро) при фиксиран годишен лихвен процент. Заемът е отпуснат на 31 юли 2019 г. Първоначално договореният краен срок за издължаване е 31 август 2020 г. По заема не е договорено обезпечение. На 31 август 2020 г. е сключен първи анекс, с който крайният срок за издължаване на заема е удължен до 30 септември 2020 г. На 30 септември 2020 г., съгласно трети анекс към договора за заем, са изплатени 9,779 хил. лева (5 млн. евро), а крайният срок за издължаване на заема е удължен до 30 октомври 2020 г. На 30 октомври 2020 г, е сключен четвърти анекс, с който крайният срок за издължаване на заема е удължен до 27 ноември 2020 г. Заемът е изплатен в срок.

Отпуснат заем на Кауфланд Сървис ЕООД

На 31 март 2020 г. е сключен договор с дъщерното дружество Кауфланд Сървис ЕООД за отдаване на заем в размер на 2,000 хил. лева при фиксиран годишен лихвен процент. По заема не е договорено обезпечение. Размерът на заема и датата на изплащане са актуализирани всеки месец с анекс. На 30 декември 2020 г., съгласно анекс към договора, крайният срок за издължаване е удължен до 29 януари 2021 г. като дължимите суми са главница 3,000 хил. лв. и лихви в размер на 14 хил. лв. Останалите условия по заема остават непроменени. На 29 януари 2021 г. е подписан анекс към договора за отпуснат заем на дъщерното дружество Кауфланд Сървис ЕООД, според който, крайният срок за погасяване на заемът е 26.02.2021 г. Размерът на заемът от 3,000 хил. лв., както и останалите условия по договора остават непроменени. На 26.02.2021 г. заемът е напълно погасен.

Отпуснат заем на друго предприятие от Шварц Груп (предприятие 2)
На 05 ноември 2020 г. е сключен договор за предоставяне на заем в размер на 200 хил. лева при фиксиран годишен лихвен процент. Заемът е отпуснат на 05 ноември 2020 г. Договореният краен срок за издължаване е 08 ноември 2020 г. По заема не е договорено обезпечение. Заемът е изплатен в срок.

ПОЯСНИТЕЛНИ БЕЛЕЖКИ КЪМ ИНДИВИДУАЛНИЯ ФИНАНСОВ ОТЧЕТ
за годината, приключваща на 31 декември 2021 г.

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

19. Ангажименти и условни задължения

Капиталови ангажименти
Към 31.12.2021 г. Дружеството има поети договорни задължения за закупуване на недвижими имоти, изграждане на нови и модернизация на стари хипермаркети в размер на 62,135 хил. лева (2020 г. 82,335 хил. лева).

Правни искове
За всички заведени правни искове към Дружеството и наложени наказателни постановления, за които Дружеството е преценило, че вероятността да доведат до изходящи парични потоци е над 25%, е начислена провизия за съдебни рискове. Допълнителна информация за размерът на провизията за съдебни рискове може да намерите в бележка 15.

Лизинги
Лизинги – Дружеството като наемател

Дружеството отчита бъдещи задължения по експлоатационни лизинги на автомобили на стойност 4,527 хил. лв. (2020 г. 3,857 хил. лв.) и наем на офис помещение на стойност 276 хил. лв. (2020 г. 399 хил. лв.).

Други
Последните приключени данъчни проверки на Дружеството са извършени от данъчната администрация, както следва:
- ДДС – до 31 декември 2016 г. включително /2015 г. не е ревизирана/;
- Данък върху доходите на физическите лица по ЗДДФЛ – до 31 декември 2012 г. включително;
- Корпоративен данък по реда на ЗКПО – до 31 декември 2016 г. включително /2015 г. не е ревизирана/;
- Данъци при източника по реда на ЗКПО - до 31 декември 2016 г. включително/2015 г. не е ревизирана/ ;
- Данъци върху разходите - до 31 декември 2016 г. включително /2015 г. не е ревизирана/;
- Вноски за социално и здравно осигуряване – до 31 май 2018 г. включително;
- Изплатени суми, начислени и преведени осигурителни вноски ДДФЛ за лица, получили възнаграждения по без трудови правоотношение в Дружеството – от 01.01.2017 – 31.12.2017

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

20. Цели и политика за управление на финансовия риск

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

Ликвиден риск

Ефективното управление на ликвидността на Дружеството предполага осигуряване на достатъчно оборотни средства, предимно, чрез поддържане на неизползвани разрешени кредитни линии и краткосрочно финансиране от свързани лица.

Към 31 декември 2021 г., падежната структура на финансовите пасиви на дружеството, на база договорените недисконтирани плащания, е както следва:

31.12.2021	До 6 м.	От 6 м. до 1 г.	От 1 до 5 години	Над 5 години	Общо
Пасиви					
Задължения към финансови предприятия	26,039	39,089	275,460	-	340,588
Други задължения	243,853	-	-	-	243,853
Общо пасиви	**269,892**	**39,089**	**275,460**	**-**	**584,441**

ПОЯСНИТЕЛНИ БЕЛЕЖКИ КЪМ ИНДИВИДУАЛНИЯ ФИНАНСОВ ОТЧЕТ
за годината, приключваща на 31 декември 2021 г.

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

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

31.12.2020	До 6 м.	От 6 м. до 1 г.	От 1 до 5 години	Над 5 години	Общо
Пасиви					
Задължения към финансови предприятия	26,312	42,803	280,193	59,610	408,918
Други задължения	224,376	-	-	-	224,376
Общо пасиви	**250,688**	**42,803**	**280,193**	**59,610**	**633,294**

В посочените задължения към финансови предприятия към 31 декември 2021 г. е включен и лихвен суап - хеджиращ риска от покачване на променливия лихвен процент над 1,392% прилаган при изчисляване на номиналните лихви по Заем 3 от Банка 1 (хедж на паричните потоци при плащане на номинални лихви).

Ценови риск - Валутен риск

Дружеството е изложено и на валутни рискове, свързани със задълженията към доставчици в чужда валута, но експозицията към този риск е минимална, тъй като всички валутни задължения са деноминирани в евро, което е фиксирано към българския лев при курс 1.95583 лева за 1 евро.

Ценови риск – Лихвен риск

Дружеството е изложено на риск от промяна в пазарните лихвени проценти, основно, по отношение краткосрочните и дългосрочни си финансови пасиви с променлив (плаващ) лихвен процент. В таблицата по-долу, е представен анализ на чувствителността към възможните промени в лихвените проценти с ефекта им върху печалбата преди данъци (чрез ефекта върху заеми и привлечени средства с плаващи лихвени проценти), при условие, че всички други променливи са приемат за константни. Няма ефект върху другите компоненти на собствения капитал на Дружеството.

При изготвянето на анализа не са взети предвид привлечени средства с предоговорени фиксирани лихвени проценти (заем 1 и заем 2 от Банка 2 и заем от Банка 6).

Не е взет предвид лихвения суап - хедж на паричните потоци заедно с номиналните лихви по Заем 3 от Банка 1. Суапът хеджира риска от покачване на променливия лихвен процент по Заем 3 от Банка 1 над 1,392%. В резултат на ефективността на хеджа лихвения процент по кредита е променен от променлив на фиксиран.

	Увеличение/ Намаление в лихвените проценти	Ефект върху печалбата преди данъци
2021		
По заеми и привлечени средства в евро	+0.5%	1,266
	-0.25%	(462)
2020		
По заеми и привлечени средства в евро	+0.5%	1,486
	-0.25%	(724)

ПОЯСНИТЕЛНИ БЕЛЕЖКИ КЪМ ИНДИВИДУАЛНИЯ ФИНАНСОВ ОТЧЕТ
за годината, приключваща на 31 декември 2021 г.

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

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

Ценови риск – Лихвен риск (продължение)

Политиката на Дружеството е да управлява разходите за лихви чрез използване на финансови инструменти, както с фиксирани, така и с плаващи лихвени проценти.

С цел намаляване риска от промяна на лихвените проценти, Дружеството е сключило на 13 март 2007 г. рамков договор за финансови деривати с ING Bank, N.V. Съгласно условията на този договор на 14 декември 2015 г. е закупен лихвен суап. Финансовият инструмент хеджира риска от покачване на променливия лихвен процент над 1,392% прилаган при изчисляване на номиналните лихви по Заем 3 от Банка 1 (хедж на паричните потоци при плащане на номинални лихви). Периодът на хеджиране е 10 години и напълно съответства на срока за погасяване на Заем 3 от Банка 1.

В таблицата по-долу, е представен анализ на чувствителността на справедливата стойност на деривативния финансов актив – SWAP - към възможните промени в лихвените проценти с ефекта им върху собствения капитал на Дружеството.

	Увеличение/ Намаление в лихвените проценти	Ефект върху собствения капитал
2021		
По деривативни финансови активи – SWAP	+0.20%	530
	-0.20%	(535)
2020		
По деривативни финансови активи – SWAP	+0.20%	753
	-0.20%	(772)

Кредитен риск

Дружеството търгува единствено с утвърдени, платежоспособни контрагенти. Неговата политика е, че всички клиенти, които желаят да търгуват на отложено плащане, подлежат на процедури за проверка на тяхната платежоспособност. Освен това, салдата по търговските вземания се следят текущо, в резултат на което експозицията на Дружеството по трудно събираеми и несъбираеми вземания не е съществена. Няма значителни концентрации на кредитен риск в Дружеството. Кредитният риск, който възниква от другите финансови активи на Дружеството, като например, парични средства и други финансови активи, представлява кредитната експозицията на Дружеството, произтичаща от възможността неговите контрагенти да не изпълнят своите задължения.

На 13 март 2020 г. Народното събрание на Република България обявява извънредно положение в страната заради корона вирус пандемия, обявена от Световната здравна организация. Въведени са засилени противоепидемични мерки и ограничения. След прекратяване на извънредното положение и въвеждането на извънредната епидемична обстановка Ръководството продължава да предприема всички препоръчани мерки за ограничаване разпространението на заразата, включително чрез информиране на служителите за изпълнение на определени мерки, осигуряване на защитни предпазни средства и дезинфектанти, ограничаване на пътуванията, ограничаване достъпа на външни лица, въвеждане на дистанционна работа за всички позиции, които позволяват, организиране на дистанционни срещи и обучения.

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

Сложна епидемиологична обстановка и менящите се регулаторни изисквания, не са оказали негативен ефект върху дейността на Дружеството. В периода март 2020 г. – декември 2021 г. благодарение на общите усилия и добрата съвместна работа на Дружеството и неговите контрагенти, не са прекъсвани доставки на стоки, суровини и материали. Обектите на Дружеството са били на разположение на клиентите, като в периодите на локдаун е установено увеличение на продажбите, свързано с презапасяване на стоки от основни групи храни. За да подсигури обслужването на клиентите и спазването на противоепидемичните мерки, Дружеството е ползвало повече персонал под наем. Извънредната епидемиологична обстановка е довела до известно забавяне в плановете за експанзията, както и при модернизацията на съществуващи хипермаркети. Дружеството разполага с достатъчно ликвидни средства и не е регистрирало забавяне на плащания, както към доставчици, така и от своите клиенти.

21. Събития след датата на баланса

На 6 януари 2022 г. е изплатен отпуснат заем на свързано лице Друго предприятие от Шварц Груп (предприятие 1) от 2021- Заем 3 в размер на 15,647 хил. лв. На 27 януари 2022 г. е изплатен предсрочно заем на свързано лице Друго предприятие от Шварц Груп (предприятие 1) от 2021-Заем 2 в размер на 9,779 хил. лв.

През февруари 2022 г., вследствие на военния конфликт между Русия и Украйна, някои държави обявиха нови пакети от санкции срещу публичния дълг на Руската Федерация, някои руски банки, както и индивидуални санкции срещу определени руски граждани.

Поради нарастващото геополитическо напрежение, от февруари 2022 г. се наблюдава значително увеличение в колебанията на фондовите и валутни пазари, вариации в енергийни цени и цените на петрола, значително обезценяване на рублата спрямо американския долар и евро.

Тези събития се очаква да окажат влияние върху дейността на предприятия от различни индустрии, опериращи в Руската Федерация, Украйна и Беларус. Дружеството няма преки експозиции (напр. сделки, салда, ангажименти) към свързани лица и/или към ключови клиенти, доставчици или банки от тези държави. Ефектите от горните събития могат да окажат влияние върху цялостните макроикономически условия в страната и в Европа, и в по-дългосрочен план, върху търговските обороти, паричните потоци и рентабилността.

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

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