

„БИЛЛА БЪЛГАРИЯ” ЕООД
ДОКЛАД НА НЕЗАВИСИМИЯ ОДИТОР
КОНСОЛИДИРАН ГОДИШЕН ДОКЛАД ЗА ДЕЙНОСТТА
КОНСОЛИДИРАН ГОДИШЕН ФИНАНСОВ ОТЧЕТ
31 ДЕКЕМВРИ 2014 Г.

„БИЛЛА БЪЛГАРИЯ” ЕООД
СЪДЪРЖАНИЕ
31 ДЕКЕМВРИ 2014 г.

Съдържание	Стр.
Доклад на независимия одитор	
Консолидиран годишен доклад за дейността	1 - 5
Консолидиран финансов отчет, в т.ч.:	
- Консолидиран счетоводен баланс	6
- Консолидиран отчет за всеобхватния доход	7
- Консолидиран отчет за паричните потоци	8
- Консолидиран отчет за промените в собствения капитал	9
- Приложения към консолидирания годишен финансов отчет	10 - 34

Доклад на независимия одитор

До едноличния собственик на “Била България” ЕООД

Доклад върху консолидирания финансов отчет

Ние извършихме одит на приложения консолидиран финансов отчет на “Била България” ЕООД и неговите дъщерни дружества (Групата), включващ консолидирания счетоводен баланс към 31 декември 2014 г. и консолидираните отчет за всеобхватния доход, отчет за промените в собственения капитал, отчет за паричните потоци за годината, завършваща на тази дата, както и обобщеното оповестяване на съществените счетоводни политики и другите пояснителни приложения.

Отговорност на ръководството за консолидирания финансов отчет

Ръководството е отговорно за изготвянето и достоверното представяне на този консолидиран финансов отчет, в съответствие с Международните стандарти за финансово отчитане, приети от Европейския съюз, и за такава система за вътрешен контрол, каквато ръководството определи като необходима за изготвянето на консолидирания финансов отчет, който да не съдържа съществени отклонения, независимо дали те се дължат на измама или грешка.

Отговорност на одитора

Нашата отговорност се свежда до изразяване на одиторско мнение върху този консолидиран финансов отчет, основаващо се на извършения от нас одит. Нашият одит бе проведен в съответствие с професионалните изисквания на Международните одиторски стандарти. Тези стандарти налагат спазване на етичните изисквания, както и одитът да бъде планиран и проведен така, че ние да се убедим в разумна степен на сигурност доколко консолидираният финансов отчет не съдържа съществени отклонения.

Одитът включва изпълнението на процедури с цел получаване на одиторски доказателства относно сумите и оповестяванията, представени в консолидирания финансов отчет. Избраните процедури зависят от преценката на одитора, включително оценката на рисковете от съществени отклонения в консолидирания финансов отчет, независимо дали те се дължат на измама или на грешка. При извършването на тези оценки на риска одиторът взема под внимание системата за вътрешен контрол, свързана с изготвянето и достоверното представяне на консолидирания финансов отчет от страна на предприятието, за да разработи одиторски процедури, които са подходящи при тези обстоятелства, но не с цел изразяване на мнение относно ефективността на системата за вътрешен контрол на предприятието. Одитът също така включва оценка на уместността на прилаганите счетоводни политики и разумността на приблизителните счетоводни оценки, направени от ръководството, както и оценка на цялостното представяне на консолидирания финансов отчет.

Считаме, че извършеният от нас одит предоставя достатъчна и подходяща база за изразеното от нас одиторско мнение.

Мнение

По наше мнение, консолидираният финансов отчет представя достоверно във всички съществени аспекти финансовото състояние на "Билла България" ЕООД и неговите дъщерни дружества към 31 декември 2014 г., както и техните финансови резултати от дейността и паричните потоци за годината, завършваща тогава, в съответствие с Международните стандарти за финансово отчитане, приети от Европейския съюз.

Доклад върху други правни и регулаторни изисквания

Ръководството също така носи отговорност за изготвянето на годишен консолидиран доклад за дейността в съответствие с изискванията на Закона за счетоводството.

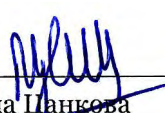
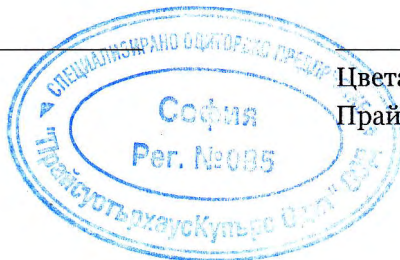
Законът за счетоводството изисква от нас да изразим мнение относно съответствието между годишния консолидиран доклад за дейността на Групата и годишния консолидиран финансов отчет за същия отчетен период.

По наше мнение, годишният консолидиран доклад за дейността, изложен от стр. 1 до стр. 5 е изготвен в съответствие с приложения годишен консолидиран финансов отчет на Групата към 31 декември 2014 г.



Росица Ботева
Регистриран одитор

15 май 2015 г.
гр. София



Цветана Цанкова
ПрайсуотърхаусКупърс Одит ООД

1. Описание на дейността

„Билла България” ЕООД притежава 100% от капитала на „Билла Сървис” ЕООД и „Билла Импорт” ЕООД (заедно „Групата”).

„Билла България” ЕООД („Дружеството”) е българско еднолично дружество с ограничена отговорност, регистрирано на 8 юни 1999 г. с решение на Софийски градски съд. Едноличен собственик на капитала на Дружеството е „Реве Интернационал” АГ, Австрия. Седалището на Дружеството се намира в град София, бул. „България” 55. Към 31 декември 2014 г. „Билла България” ЕООД има 3,620 служители.

Предметът на дейност на „Билла България” ЕООД включва продажба на хранителни стоки и безалкохолни напитки, търговия на едро и търговско посредничество. Дружеството осъществява търговската си дейност в супермаркети на територията на страната, които са собственост на „Билла Недвижимости” ЕООД с едноличен собственик „Реве Интернационал” АГ, Австрия, а също и такива, собственост на трети лица. „Билла България” ЕООД наема супермаркети от „Билла Недвижимости” ЕООД и от трети лица.

„Билла България” ЕООД притежава 100% от капитала на „Билла Сървис” ЕООД. „Билла Сървис” ЕООД е дружество, създадено на 14 юли 2005 г. с предмет на дейност издаване, отпечатване, разпространяване и изплащане на ваучери за храна и/или смарт карти за своя сметка и/или като посредник в различни области, като например обществено хранене, ресторантьорство и други. Към 31 декември 2014 година това дружество има четирима служители, назначени на трудов договор.

„Билла България” ЕООД притежава 100% от капитала на „Билла Импорт” ЕООД. „Билла Импорт” ЕООД е дружество, създадено на 12 април 2010 г. с решение на Софийски градски съд. Седалището на това дружество се намира в град София, бул. „България” 55. Към 31 декември 2014 година това дружеството няма служители, назначени на трудов договор. Предметът на дейност на „Билла Импорт” ЕООД е внос на акцизни стоки – вино и бира, от страни членки на ЕС.

Към 31 декември 2014 г. Дружеството осъществява дейността си в 91 търговски обекта на територията на България – 31 в София, 6 в Стара Загора, 5 във Варна, 5 в Пловдив, 5 в Бургас, 3 в Русе, по 2 в Плевен, Габрово, Перник, Сливен, Велико Търново, Монтана, Добрич и Шумен, по един магазин във Враца, Пазарджик, Ловеч, Разград, Самоков, Ямбол, Кърджали, Свиленград, Харманли, Сандански, Казанлък, Севлиево, Пещера, Смолян, Нова Загора, Асеновград, Благоевград, Свищов, Велинград и Петрич. През декември 2014 г. е затворен магазинът в Панагюрище поради неотстранени технически проблеми от страна на наемодателя.

Управители на Групата са Бойко Сачански и Ваня Динева-Странджева.
Прокурист на Групата е Стоян Тачев.

2. Преглед на дейността на Групата

Анализ на пазарната среда, развитие и резултати от дейността

„Билла България” ЕООД, „Билла Сървис” ЕООД и „Билла Импорт” ЕООД („Групата”) функционират в една динамична и бързо развиваща се среда. Потенциалът на Групата за развитие и растеж е голям, поради факта, че в България голям процент от потреблението на хранителни стоки се извършва в малки магазинчета за хранителни стоки.

Като верига за хранителни стоки за продажба на дребно „Билла България” ЕООД е на една от челните позиции в България.

Групата е изложена на голям риск от нарастваща конкурентна среда - от навлизащи на българския пазар вериги за хранителни стоки и такива от типа на т. нар. дискаунтери. След влизането на България в ЕС броят на тези компании и вериги нараства. Въпреки това, компанията има добри шансове за растеж и за заемане на още по-голям пазарен дял.

2. Преглед на дейността на Групата (Продължение)

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

През изминалата година се наблюдава покачване на приходите от продажби, на броя клиенти и на средната покупка, въпреки нарастването на броя на конкурентните магазини в сектора. През 2014 г. са открити 6 нови магазина в София. Предизвикателство пред Групата е не само да задържи броя на своите лоялни клиенти, но да привлече и нови.

Рискът и трудността на това начинание се дължат на очакваното увеличение на конкурентната среда, което предполага използването на уместни ценови инструменти, съчетани със запазване на качеството на стоките и обслужването. Предимството на Групата е, че е първата верига от този тип, стъпила на българския пазар, като първият магазин е отворен в София през октомври 2000 година. Наложена марка, добре позната от клиентите, е гаранция за качество и задоволяване на техните очаквания.

Групата е в добро ликвидно състояние, като е предоставила заем на “Билла Недвижимости” ЕООД и има краткосрочен овърдрафт от Райфайзенбанк. За 2014 г. Групата генерира загуба, дължаща се предимно на задълбочаването на финансовата криза, намалялата покупателна сила на населението и нарастващата конкурентна среда.

Основни показатели от консолидирания отчет за всеобхватния доход и консолидирания счетоводен баланс за 2014 г., са както следва (в хиляди лева):

Основен капитал	8,934
Неразпределена печалба	38,657
Приходи	521,225
Загуба от оперативна дейност	(10,000)
Загуба преди данъчно облагане	(10,106)
Загуба след данъчно облагане	(9,430)

През 2014 г. „Билла Сървис” ЕООД, Дружество от Групата активно осъществява основната си дейност като оператор на ваучери за храна. През 2014 г. дружеството усвоява 5 квоти по 2 млн. лв. или годишната му усвоена квота е в размер на 10 млн. лв.

През 2014 г. все още съществува ограничение, че месечно на работник работодателят има право да предостави до 60 лв. под формата на ваучери за храна, които са необлагаем доход. Перспективата за развитие за 2015 г. на Дружеството е положителна и това произхожда от факта, че квотата за 2015 г. продължава да съществува, но е повишена спрямо предни години, и е разпределена на 120 броя индивидуални квоти по 2 млн. лева. Целите на Дружеството за 2015 г. са разрастване на дейността и привличане на нови клиенти.

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

Основният предмет на дейност на „Билла Импорт” ЕООД, друго Дружество от Групата, е внос на вино и бира от страни-членки на ЕС. Внесената стока изцяло се продава на „Билла България” ЕООД, която я продава в магазинната си мрежа. Основни доставчици са Айхбаум, Карлсберг, Шлос Регенесдорф и др. „Билла Импорт” ЕООД си е поставила значими цели за растеж и експанзия. Целта на Дружеството е да увеличи асортимента на внасяните продукти.

Притеснителни са последните и засилващи се тенденции на финансовата криза в световен мащаб, които неминуемо имат отражение и върху икономиката на страната. Очакванията на ръководството на Групата, че финансовата криза ще даде отражение и върху Групата се сбъднаха. Фокусът на ръководството остава върху запазване лоялността на клиентите и оптимизиране и съкращаване на разходите.

„БИЛЛА БЪЛГАРИЯ” ЕООД
КОНСОЛИДИРАН ГОДИШЕН ДОКЛАД ЗА ДЕЙНОСТТА (ПРОДЪЛЖЕНИЕ)
31 ДЕКЕМВРИ 2014 г.

3. Важни събития след датата на съставяне на отчета

Считано от 9.04.2015 г. г-н Бойко Сачански като Управител на Групата.

4. Бъдещо развитие на Групата

„Билла България” ЕООД си е поставила значими цели за растеж и експанзия в цялата страна. За 2015 година са планирани инвестиции в още 8 обекта в цялата страна. Дружеството планира да продължи да развива продуктите от своята собствена марка „Billa“, „Clever” и „MY”. Основна цел през следващите години ще бъде да задържи едно от лидерските места сред веригите за хранителни стоки, да успее да отговори адекватно на нарастващата конкуренция, да оптимизира своите разходи и да увеличава своя пазарен дял и да успее да излезе отново на печалба.

„Билла Сървис” ЕООД си е поставила значими цели за растеж и експанзия. Целта на Дружеството е да сключи дългосрочни договори с големи компании за предоставяне на ваучери за храна.

„Билла Импорт” ЕООД се е поставила значими цели за растеж и експанзия. Целта на Дружеството е да увеличи асортимента на внасяните продукти.

5. Структура на основния капитал

Към 31 декември 2014 г. основният капитал на Групата е 8,934 хиляди лева. Едноличен собственик на капитала на Групата е „Реве Интернационал” АГ, Австрия. През 2014 г. не е изплащан дивидент на компанията-майка.

6. Човешки ресурси

Към 31.12.2014 г. Групата има персонал 3,624 души, от които 186 работят в администрацията, а останалите са персонал в търговските обекти. Групата има изградена политика по отношение на своя персонал, но най-големият проблем за нея остава голямото текучество на персонала в този бранш. В компанията има различни програми за обучение, развитие и израстване на персонала и социални придобивки.

Управителният орган се състои от изпълнителен директор, финансов директор и оперативен директор.

Възнагражденията на управленския персонал за периода са както следва:

<i>В хиляди лева</i>	2014 г.	2013 г.
Разходи за заплати	601	383
Разходи за социални осигуровки	15	9
	<u>616</u>	<u>392</u>

7. Финансови инструменти и финансов риск

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

Валутен риск

Валутният риск е свързан с промяна на курса на еврото към българския лев. Групата не е изложена на валутен риск през текущата година поради това, че не осъществява транзакции, деноминирани в чуждестранна валута различна от евро и поради факта, че българският лев е фиксиран към еврото.

Кредитен риск

Групата не е изложена на кредитен риск, защото има незначителна експозиция на вземания от клиенти. Продажбите на клиенти на дребно се извършват в брой или чрез кредитни карти. Паричните транзакции се извършват с финансови институции с висок кредитен рейтинг.

Лихвен риск

През отчетния период Групата няма заеми в лева или във валута към компанията-майка и към други финансови институции, както няма и задължения по лихви. През отчетния период Групата има отпуснат кредит към „Билла Недвижимости“ ЕООД, дружество от концерна, и по отношение на този отпуснат кредит е изложена на потенциален лихвен риск, поради риск от промяна на лихвените проценти.

Ликвиден риск

Предпазливото управление на ликвидния риск предполага поддържане на достатъчно количество парични средства, както и възможности за допълнително финансиране с краткосрочни кредити – овърдрафти.

Оперативни (бизнес) рискове

В средата, в която оперира Групата е изложена и на оперативни (бизнес) рискове от повишение на цени на материали, стоки, енергийни ресурси. В допълнение се наблюдава трайна тенденция на пазара на труда на липса на квалифицирани кадри. Очаква се и нарастваща конкурентна среда.

8. Стопански цели за 2015 година

Основните цели на Групата за 2015 година са да изгради 8 нови обекта на територията на страната, като основна цел е продължаване на оптимизиране на разходите и адекватен отговор на нарастващата конкуренция с цел запазване и привличане на клиенти.

9. Отговорности на ръководството за консолидирания годишен финансов отчет

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

„БИЛЛА БЪЛГАРИЯ” ЕООД
КОНСОЛИДИРАН ГОДИШЕН ДОКЛАД ЗА ДЕЙНОСТТА (ПРОДЪЛЖЕНИЕ)
31 ДЕКЕМВРИ 2014 г.

9. Отговорности на ръководството за консолидирания годишен финансов отчет (Продължение)

Ръководството потвърждава, че е прилагало последователно адекватна счетоводна политика.

Ръководството също така потвърждава, че консолидирания годишен финансов отчет е изготвен на принципа на действащото предприятие.

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

Бойко Сачански
Управител

Ваня Динева-Странджиева
Управител



„Билла България” ЕООД

София, 30 април 2015 г.

„БИЛЛА БЪЛГАРИЯ” ЕООД
КОНСОЛИДИРАН СЧЕТОВОДЕН БАЛАНС
31 ДЕКЕМВРИ 2014 г.

(всички суми са в хиляди български лева)

	Прил.	2014 г.	Към 31 декември 2013 г.
АКТИВИ			
Нетекущи активи			
Имоти, машини и съоръжения	5	74,668	81,263
Нематериални активи	6	87	44
Активи по отсрочени данъци	12	4,499	3,809
Разходи за бъдещи периоди	9	2,290	2,496
Други вземания	8.2	1,593	409
		83,137	88,021
Текущи активи			
Материални запаси	7	36,916	40,282
Вземания от свързани предприятия	8.1	6,436	3,920
Други вземания	8.2	19,775	26,232
Корпоративен данък върху дохода за възстановяване		-	1
Разходи за бъдещи периоди	9	1,848	2,088
Парични средства и парични еквиваленти	10	12,575	13,698
		77,550	86,221
Общо активи		160,687	174,242
КАПИТАЛ И РЕЗЕРВИ			
Основен капитал	11	8,934	8,934
Неразпределена печалба		38,657	48,087
Обща сума на капитал и резерви		47,591	57,021
ПАСИВИ			
Нетекущи пасиви			
Аванси от клиенти	19	-	95
Други задължения	18	6,588	4,016
Търговски задължения	13	483	344
		7,071	4,455
Текущи пасиви			
Търговски задължения	13	93,919	87,772
Задължения към свързани лица	14	465	13,991
Задължения за корпоративен данък		4	17
Задължения към персонала	17	4,344	3,059
Други задължения	18	7,048	7,156
Аванси от клиенти	19	245	771
		106,025	112,766
Общо капитал и пасиви		160,687	174,242

Консолидираният годишен финансов отчет е одобрен на 30 април 2015 г.

Бойко Савански
Управител

Ваня Динева-Сранджева
Управител

Йорданка Матева-Севик
Главен счетоводител

Заверил съгласно одиторски доклад:

Росица Ботева
Регистриран одитор
15 май 2015 г.

Цветана Цанкова
„Прайсуотърхаус Купърс Одит” ООД
15 май 2015 г.

„БИЛА БЪЛГАРИЯ” ЕООД
КОНСОЛИДИРАН ОТЧЕТ ЗА ВСЕОБХВАТНИЯ ДОХОД
31 ДЕКЕМВРИ 2014 г.

(всички суми са в хиляди български лева)

		За годината, приключила на 31 декември	
	Прил.	2014 г.	2013 г.
Приходи от продажби	20	514,565	490,399
Други приходи от дейността	21	6,709	7,090
		521,274	497,489
Отчетна стойност на продадени стоки		(388,895)	(369,554)
Разходи за материали		(12,579)	(13,615)
Разходи за външни услуги	22.1	(67,533)	(65,877)
Разходи за амортизация	5,6	(17,962)	(18,315)
Разходи за възнаграждения		(33,681)	(31,090)
Разходи за социални осигуровки		(2,568)	(2,364)
Разходи за пенсионни фондове		(2,880)	(2,796)
Други разходи за дейността	22.2	(4,392)	(5,981)
Загуба от продажба на ДМА		(784)	(132)
Загуба от оперативна дейност		(10,000)	(12,235)
Финансови приходи	23	47	118
Финансови разходи	23	(153)	(640)
Загуба преди данъчно облагане		(10,106)	(12,757)
Разход за данъци	24	676	1,381
Загуба за годината		(9,430)	(11,376)
Друг всеобхватен доход		-	-
Общо всеобхватен доход за годината		(9,430)	(11,376)

Консолидираният годишен финансов отчет е одобрен на 30 април 2015 г.

Бойко Сачански
Управител

Ваня Динчева-Странджева
Управител

Йорданка Матева-Севик
Главен счетоводител

Заверил съгласно одиторски доклад:

Росица Ботева
Регистриран одитор
15 май 2015 г.

Цветана Цанкова
„ПрайсуотърхаусКупърс Одит” ООД
15 май 2015 г.

„БИЛА БЪЛГАРИЯ“ ЕООД
КОНСОЛИДИРАН ОТЧЕТ ЗА ПАРИЧНИТЕ ПОТОЦИ
31 ДЕКЕМВРИ 2014 г.

(всички суми са в хиляди български лева)

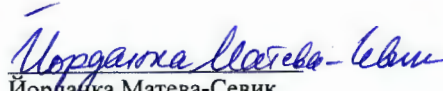
	Прил.	За годината към 31 декември 2014 г.	2013 г.
Парични потоци от основна дейност			
Паричен поток от дейността	26	27,154	13,556
Получени лихви		48	113
Платени лихви		(192)	(587)
Платени данъци върху печалбата		(26)	30
Нетни парични потоци от основна дейност		26,984	13,112
Парични потоци за инвестиционна дейност			
Плащания, свързани с имоти, машини и съоръжения		(12,419)	(12,450)
Постъпления по предоставени заеми на свързани лица		80	20
Предоставени заеми на свързани лица		(3,050)	(320)
Покупка на нематериални активи		(63)	(36)
Постъпления от продажба на ИМС		280	263
Нетни парични потоци за инвестиционна дейност		(15,172)	(12,523)
Парични потоци (за)/от финансова дейност			
Постъпления от заеми		133,187	19,794
Плащания по предоставени заеми		(146,122)	(24,330)
Нетни парични потоци за финансова дейност		(12,935)	(4,536)
Нетно намаление на паричните средства		(1,123)	(3,947)
Парични средства към 1 януари		13,698	17,645
Парични средства към 31 декември	10	12,575	13,698

Консолидираният годишен финансов отчет е одобрен на 30 април 2015 г.

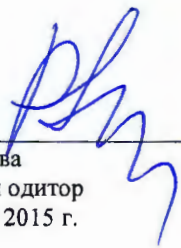


 Бойко Сачански
 Управител

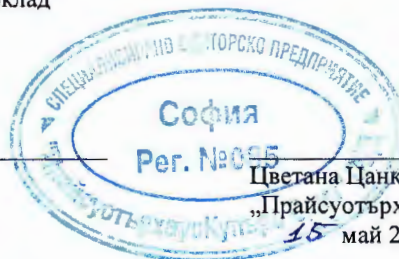
Валя Динева-Странджева
 Управител

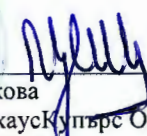

 Йорданка Матева-Севик
 Главен счетоводител

Заверил съгласно одиторски доклад



 Росица Ботева
 Регистриран одитор
 15 май 2015 г.




 Цветана Цанкова
 „ПрайсуотърхаусКупърс Одит“ ООД
 15 май 2015 г.

„БИЛА БЪЛГАРИЯ“ ЕООД
КОНСОЛИДИРАН ОТЧЕТ ЗА ПРОМЕНИТЕ В СОБСТВЕНИЯ КАПИТАЛ
31 ДЕКЕМВРИ 2014 г.

(всички суми са в хиляди български лева)

	Собствен капитал	Неразпределена печалба	Общо
Салдо към 1 януари 2013 г.	8,934	59,463	68,397
Загуба за годината	-	(11,376)	(11,376)
Друг всеобхватен доход	-	-	-
Общ всеобхватен доход за годината	-	(11,376)	(11,376)
Салдо към 31 декември 2013 г.	8,934	48,087	57,021
Салдо към 1 януари 2014 г.	8,934	48,087	57,021
Загуба за годината	-	(9,430)	(9,430)
Друг всеобхватен доход	-	-	-
Общ всеобхватен доход за годината	-	(9,430)	(9,430)
Салдо към 31 декември 2014 г.	8,934	38,657	47,591

Консолидираният годишен финансов отчет е одобрен на 30 април 2015 г.

Бойко Сачански
Управител

Ваня Динева-Странджева
Управител

Йорданка Матева-Севик
Главен счетоводител

Заверил съгласно одиторски доклад:

Росица Ботева
Регистриран одитор
15 май 2015 г.

Цветана Цанкова
„Прайсуотърхаус Купърс Одит“ ООД
15 май 2015 г.

„БИЛЛА БЪЛГАРИЯ” ЕООД
ПРИЛОЖЕНИЯ КЪМ КОНСОЛИДИРАНИЯ ФИНАНСОВ ОТЧЕТ
31 ДЕКЕМВРИ 2014 г.

1. Резюме на дейността

„Билла България” ЕООД притежава 100% от капитала на „Билла Сървис” ЕООД и „Билла Импорт” ЕООД (заедно „Групата”).

„Билла България” ЕООД („Дружеството”) е българско еднолично дружество с ограничена отговорност, регистрирано на 8 юни 1999 г. с решение на Софийски градски съд. Едноличен собственик на капитала на Дружеството е „Реве Интернационал” АГ, Австрия. Седалището на Дружеството се намира в град София, бул. „България” 55.

Предметът на дейност на „Билла България” ЕООД включва продажба на хранителни стоки и безалкохолни напитки, търговия на едро и търговско посредничество. „Билла България” ЕООД осъществява търговската си дейност в супермаркети на територията на страната, които са собственост на „Билла Недвижимости” ЕООД с едноличен собственик „Реве Интернационал” АГ, Австрия, а също и в такива, собственост на трети лица.

„Билла Сървис” ЕООД е дружество, създадено на 27 юли 2005 г. и има предмет на дейност издаване, отпечатване, разпространяване и изплащане на ваучери за храна и/или смарт карти за своя сметка и/или като посредник в различни области, като например обществено хранене, ресторантьорство и други.

„Билла Импорт” ЕООД е дружество, създадено на 12 април 2010 г. с предмет на дейност внос на акцизни стоки – вино и бира, от страни членки на ЕС.

Към 31 декември 2014 година Групата има 3,624 служители.

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

2. Счетоводна политика

По-долу е описана счетоводната политика, приложена при изготвянето на неконсолидирания финансов отчет. Политиката е била последователно прилагана за всички представени години, освен ако изрично не е упоменато друго.

2.1. База за изготвяне на консолидирания годишен финансов отчет

Настоящите финансови отчети са изготвени в съответствие с изискванията на Международните стандарти за финансова отчетност („МСФО”), приети от комисията на ЕС. Настоящите финансови отчети са изготвени при спазване принципа на историческата цена.

Изготвянето на финансовите отчети в съответствие с МСФО изисква прилагането на конкретни приблизителни счетоводни оценки. От ръководството на предприятието се изисква да използва собствена преценка при прилагането на счетоводните политики. Елементите на финансовите отчети, чието представяне изисква по-висока степен на субективна преценка или сложност, както и тези елементи, за които предположенията и оценките имат значително влияние върху финансовите отчети като цяло, са отделно оповестени в Приложение 4.

Ръководството също така потвърждава, че консолидирания годишен финансов отчет е изготвен на принципа на действащото предприятие, въпреки, че текущите пасиви на Групата надвишават текущите активи към 31 декември 2014 г., както е оповестено в Приложение 3.1.

А) Нови и изменени стандарти приети от Групата

Следните стандарти са приети от Групата за първи път за финансовата година, започваща на или след 1 януари 2014 г.

„БИЛЛА БЪЛГАРИЯ” ЕООД
ПРИЛОЖЕНИЯ КЪМ КОНСОЛИДИРАНИЯ ФИНАНСОВ ОТЧЕТ (ПРОДЪЛЖЕНИЕ)
31 ДЕКЕМВРИ 2014 г.

2. Счетоводна политика (продължение)

2.1. База за изготвяне на консолидирания годишен финансов отчет (продължение)

А) Нови и изменени стандарти приети от Групата (продължение)

Изменение на МСС 32, "Финансови инструменти: Представяне" за нетиране на финансовите активи и пасиви. Това изменение пояснява, че правото на нетиране не трябва да зависи от бъдещо събитие. Също така, нетирането трябва да бъде юридически приложимо за всички контрагенти в нормалния ход на бизнес дейността, както и в случай на неизпълнение на правно задължение, несъстоятелност или фалит. Изменението също така разглежда механизмите за уреждане. Изменението не оказва значителен ефект върху финансовите отчети на Групата.

Изменения на МСС 36 "Обезценка на активи", по отношение оповестяванията на възстановимата стойност на нефинансови активи. Това изменение премахва определени оповестявания на възстановимата стойност на единиците генериращи парични потоци, които бяха включени в МСС 36 с издаването на МСФО 13. Изменението не оказва значителен ефект върху финансовите отчети на Групата.

Изменение на МСС 39, "Финансови инструменти: признаване и оценяване" за новация на деривати и продължаването на отчитане на хеджирането. Това изменение се отнася до законодателни промени при извънборсови деривативи и установяването на централизирани контрагенти. Съгласно МСС 39 новация на деривати към централизирани контрагенти ще доведе до прекратяване на отчитане на хеджирането. Изменението предоставя освобождаване от изискването за преустановяване отчитането на хеджирането, когато новация на хеджиращ инструмент отговаря на определени критерии. Изменението не оказва значителен ефект върху финансовите отчети на Групата.

МСФО 10 „Консолидирани финансови отчети“ се основава на вече съществуващите принципи като идентифицира на понятието за контрол като определящ фактор за това дали едно предприятие трябва да бъде включено в консолидираните финансови отчети на предприятието-майка. Стандартът дава допълнителни насоки за определянето на контрол, когато е това е трудно да се прецени. Стандартът няма значителен ефект върху финансовите отчети на Групата.

МСФО 11 „Съвместни дейности“ се фокусира върху правата и задълженията на страните по съвместната дейност, а не неговата правна форма. Има два типа съвместни дейности: съвместни операции и съвместни предприятия. Съвместни операции възникват, когато инвеститорите имат права върху активите и задължения за пасивите на съвместната дейност. Участниците в съвместната операция отчитат техния дял в активите, пасивите, приходите и разходите. Съвместни предприятия възникват, когато инвеститорите имат права върху нетните активи на съвместната дейност; съвместните предприятия се отчитат по метода на собствения капитал. Пропорционално консолидиране на съвместни предприятия вече не е разрешено. Стандартът няма значителен ефект върху финансовите отчети на Групата.

МСФО 12 "Оповестяване на дялови участия в други предприятия", включва изискванията за оповестяване на всички форми на дялово участие в други предприятия, включително съвместни дейности, асоциирани предприятия, структурирани предприятия и други задбалансови инвестиции. Стандартът няма значителен ефект върху финансовите отчети на Групата.

Други стандарти, изменения и тълкувания, които са в сила за финансовата година, започваща на 1 януари 2014 не са от съществено значение за Групата.

2. Счетоводна политика (продължение)

2.1. База за изготвяне на консолидирания годишен финансов отчет (продължение)

Б) Нови стандарти и тълкувания, които все още не са приети

Редица нови стандарти и изменения на стандарти и тълкувания са в сила за годишни периоди, започващи след 1 януари 2014 г. и не са приложени при изготвянето на този финансов отчет. Очаква се тези нови стандарти и изменения да нямат значителен ефект върху финансовите отчети на Дружеството с изключение на изброените по-долу:

КРМСФО 21, "Налози", определя счетоводното третиране на задължение за плащане на налози в случай, че задължението е в обхвата на МСС 37 "Провизии". Разяснението разглежда, какво може да бъде задължаващото събитие, което поражда задължението за плащане на налог и кога то трябва да бъде признато. Групата в момента няма значителни налози така че въздействието върху Групата не е съществено. Разяснението беше одобрено за използване в ЕС на 13 юни 2014 г

МСФО 9 "Финансови инструменти" се отнася до класифицирането, оценката и признаването на финансови активи и финансови пасиви. Пълната версия на МСФО 9 беше издадена през юли 2014 г. Той заменя указанията, изложени в МСС 39, което се отнася до класификацията и оценката на финансови инструменти. МСФО 9 запазва, но опростява смесения модел на оценяване и създава три основни категории за оценка на финансови активи: по амортизирана стойност, справедлива стойност през друг всеобхватен доход и по справедлива стойност през отчета за дохода. Основата на класификацията зависи от бизнес модела на предприятието и на характеристиките на договорените парични потоци на финансовия актив. Изисква се инвестициите в капиталови инструменти да бъдат оценени по справедлива стойност през печалба или загуба или неотменяемо да изберат в началото при първоначално признаване да представят промените в справедливата стойност в друг всеобхватен доход без да минават през отчета за дохода впоследствие. Въвежда се нов модел на очакваните кредитни загуби, който замества модела на възникналите загуби от обезценка, използван в МСС 39. При финансовите пасиви, няма промени в класификацията и оценката, с изключение на признаването на промените в собствения кредитен риск в друг всеобхватен доход, за пасиви, отчитани по справедлива стойност чрез печалба или загуба. МСФО 9 облекчава изискванията за ефективността на хеджирането, като премахва стриктните тестове за ефективност на хеджирането. Изисква се да има икономическа зависимост между хеджираната позиция и хеджиращия инструмент както и "съотношението на хеджирането" да бъде същото като това, което ръководството използва за целите на управление на риска. Подробна документация все още се изисква, но е различна от тази, която в момента се очаква да се изготвя съгласно МСС 39. Стандартът е в сила за отчетни периоди, започващи на или след 1 януари 2018 г. Той все още не е одобрен за използване в ЕС и по-ранно приложение е непозволено в ЕС. Все още предстои на Групата да оцени цялостното въздействие на МСФО 9.

МСФО 15, "Приходи от договори с клиенти" се занимава с признаване на приходите и установява принципите за отчитане на полезна информация за потребителите на финансови отчети, относно характера, размера, графика и несигурността на приходите и паричните потоци, произтичащи от договори на дружеството с клиенти. Приходите се признават, когато клиент получава контрол над стока или услуга, и по този начин има възможността да определя използването и да получава ползи от стоката или услугата. Стандартът заменя МСС 18 "Приходи" и МСС 11 "Договори за строителство" и свързаните с тях тълкувания. Стандартът е в сила за годишни периоди, започващи на или след 1 януари 2017 г., но все още не е одобрен за използване в ЕС и по-ранно приложение е непозволено в ЕС. Групата оценява въздействието на МСФО 15.

Няма други МСФО или КРМСФО тълкувания, които все още не са в сила, за които би се очаквало да имат съществено влияние върху Групата.

„БИЛЛА БЪЛГАРИЯ” ЕООД
ПРИЛОЖЕНИЯ КЪМ КОНСОЛИДИРАНИЯ ФИНАНСОВ ОТЧЕТ (ПРОДЪЛЖЕНИЕ)
31 ДЕКЕМВРИ 2014 г.

2. Счетоводна политика (продължение)

2.2 Консолидация

Дъщерни предприятия

Дъщерните предприятия са всички предприятия (включително предприятия със специално предназначение), в които Групата притежава повече от половина от акциите с право на глас и върху чиято дейност може да упражнява контрол. При определяне контрола на Групата върху други предприятия е взето предвид наличието и ефекта от потенциални права на глас, които се упражняват към настоящия момент или са в процес на прехвърляне.

Дъщерните предприятия подлежат на пълна консолидация от датата, на която ефективно е започнало упражняването на контрол. Консолидацията се преустановява при загуба на ефективен контрол върху дъщерното предприятие.

При отчитане придобиването на дъщерни предприятия се използва методът на покупката. Стойността на придобиването се определя според справедливата стойност на предоставените активи, издадените капиталови инструменти, поетите пасиви към датата на придобиване плюс разходите, директно свързани с придобиването.

Придобитите разграничими активи, пасиви и условни задължения чрез бизнес комбинация се измерват първоначално по справедливата стойност в деня на придобиването, независимо от размера на малцинствено участие. Положителна репутация има в случаите, когато стойността на придобиването е по-висока от справедливата цена на нетните активи на придобитото дъщерно дружество.

Ако стойността на придобиването е по-ниска от справедливата стойност на нетните активи на придобитото дъщерно дружество, разликата се признава директно в печалбата или загубата за годината.

Всички вътрешно-групови сделки, разчети и нереализирани печалби, свързани със сделки между дружества от Групата, са елиминирани при консолидацията. Нереализираните загуби също са елиминирани, но се считат за индикатор за обезценката на прехвърлените активи. Където е необходимо, счетоводната политика на дъщерните предприятия е променена в съответствие с възприетата от Групата политика.

2.3. Сделки в чуждестранна валута

Функционална валута и валута на представяне

Отделните елементи на финансовия отчет на Групата се оценяват във валутата на основната икономическа среда, в която отделните предприятия на Групата извършват дейността си (“функционална валута”). Консолидираният финансов отчет е представен в лева, който е функционална валута на дружествата в Групата и валута на представяне.

Сделки и салда

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

2.4. Имоти, машини и съоръжения (ИМС)

Имоти, машини и съоръжения са представени по цена на придобиване, която е намалена със съответната натрупана амортизация и обезценка.

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

„БИЛЛА БЪЛГАРИЯ” ЕООД
ПРИЛОЖЕНИЯ КЪМ КОНСОЛИДИРАНИЯ ФИНАНСОВ ОТЧЕТ (ПРОДЪЛЖЕНИЕ)
31 ДЕКЕМВРИ 2014 г.

2. Счетоводна политика (Продължение)

2.4 Имоти, машини и съоръжения (ИМС) (Продължение)

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

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

Амортизация

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

Амортизационните норми са както следва:

	Годишни амортизационни норми	
	2014 г.	2013 г.
Машини и оборудване	7%; 12.5%	7%; 12.5%
Хладилно оборудване	10%	10%
Касови апарати	14%	14%
Компютри	17%	17%
Стопански инвентар	15%	15%
Транспортни средства	20%	20%

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

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

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

Разходите по заеми се признават в печалбата или загубата за периода, за който се отнасят, понеже Групата няма активи, отговарящи на условията за капитализиране на разходите по заеми.

2.5. Нематериални активи

Нематериалните активи се състоят от програмни продукти и са отчетени по цена на придобиване. Придобитите лицензи за програмни продукти се капитализират на базата на разходите, необходими за придобиване и пускане в експлоатация на специфичния програмен продукт.

Разходите за разработване и поддръжка на компютърни програмни продукти се признават като разход в момента на възникването им.

Разходи, които са директно свързани с разграничим и уникален програмен продукт, контролиран от Групата, за който е сигурно, че за период, по-дълъг от една година ще допринесе повече от направените разходи стопански изгоди, се признават като нематериален актив.

Амортизация

Амортизация се начислява на база линейния метод според оцененния полезен живот на нематериалните активи. Софтуерът се амортизира за срок от 4 години.

„БИЛЛА БЪЛГАРИЯ” ЕООД
ПРИЛОЖЕНИЯ КЪМ КОНСОЛИДИРАНИЯ ФИНАНСОВ ОТЧЕТ (ПРОДЪЛЖЕНИЕ)
31 ДЕКЕМВРИ 2014 г.

2. Счетоводна политика (Продължение)

2.6. Обезценка на нефинансовите активи

Активи, които имат неопределен полезен живот, не се амортизират, а се проверяват за обезценка на годишна база. Активи, които се амортизират, се преглеждат за наличие на обезценка, когато са налице събития или има промяна в обстоятелствата, подсказващи, че балансовата стойност на активите не е възстановима.

За загуба от обезценка се признава сумата, с която балансовата стойност на актива надхвърля възстановимата му стойност. Възстановимата стойност е по-висока от нетната продажна стойност и стойността в употреба. За да се определи стойността в употреба, активите се групират в най-малките възможни разграничими единици, генериращи парични потоци. Нефинансовите активи (без търговската репутация), които са обезценени, се преразглеждат за възможно възстановяване на обезценката на всяка отчетна дата.

2.7. Финансови активи

Групата класифицира своите финансови активи в категорията: заеми и вземания.

Заеми и вземания са недеривативни финансови активи с фиксирани или определени плащания, които не се котират на активен пазар. Те са включени в текущи активи, с изключение на тези с падеж повече от 12 месеца след датата на баланса, които се класифицират като нетекущи. Заемите и вземанията се включват в категорията на търговски и други вземания (прил. 2.9) или парични средства и еквиваленти (прил. 2.10) в счетоводния баланс.

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

На датата на баланса Групата оценява дали съществуват обективни доказателства, че заемите и вземанията са обезценени. Тестването за обезценка на заемите и търговски вземания е описано в Прил.2.9.

2.8. Материални запаси

Материалните запаси се състоят от стоки за продажба. Стоките са разделени в три основни групи – Месо, Деликатеси и Продукти Билла (включващи стоки за домакинско потребление, козметика, електроуреди, дрехи и други).

Материалните запаси за Продукти Билла се оценяват по метода на среднопретеглената цена. Отчетната стойност на продадените стоки за Продукти Месо и Деликатеси се формира като разлика между наличност в началото на периода, закупени през периода стоки и наличност в края на периода, установена на базата на инвентаризация в последния работен ден на месеца.

Инвентаризации се провеждат по график за Продукти Билла и всеки месец за Продукти Месо и Деликатеси.

Стоките се записват като материални запаси при закупуване и се изписват на разход като отчетна стойност на продадените стоки при продажба. Разходите по закупуване включват покупната цена, вносните мита и акцизи, невъзстановимите данъци и акцизи, разходите по доставката и други разходи, които допринасят за привеждането на стоките в готов за тяхното използване вид. Търговската отстъпка, рабатът и други подобни компоненти се приспадат при определяне на разходите по закупуване.

В края на отчетния период материалните запаси се оценяват по по-ниската от цената на придобиване и нетната реализируема стойност. Нетната реализируема стойност е равна на очакваната продажна цена, при нормално протичане на дейността, намалена с пряко свързаните с продажбата разходи.

2. Счетоводна политика (Продължение)

2.9. Търговски вземания

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

Търговските вземания се признават първоначално по справедлива цена, а впоследствие по амортизуема стойност (като се използва метода на ефективния лихвен процент), намалена с евентуална провизия за обезценка. Провизия за обезценка се прави в случай, че съществува обективно доказателство, че Групата няма да бъде в състояние да събере всички дължими суми, съгласно първоначалните условия по отношение на съответния разчет.

Значими финансови затруднения на задълженото лице, вероятност за банкрут или финансово реструктуриране или невъзможност за изплащане на дълга (повече от 30 дни) се приемат като индикатор, че търговското вземане е обезценено. Сумата на провизията е равна на разликата между балансовата стойност на вземането и сегашната стойност на очакваните бъдещи парични потоци, дисконтирани с първоначалния ефективен лихвен процент.

Балансовата стойност на актива е намалена чрез използването на корективна сметка, а стойността на загубата се отразява в отчета за всеобхватния доход към други разходи. Когато търговско вземане е несъбираемо, то е отписано от корективна сметка на търговските вземания. Последващо възстановяване на стойността, която е отписана се отразява в намаление на другите разходи в отчета за всеобхватния доход. Стойността на вземанията се състои предимно от продажба на стоки и услуги.

2.10. Парични средства

Парични средства включват салда по касови наличности, инкасо и банкови сметки, както и банковите овърдрафти. В баланса овърдрафтите се включват като текущо задължение в категорията на текущите заеми.

2.11. Собствен капитал

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

2.12. Търговски задължения

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

Търговските задължения се признават първоначално по справедлива цена, а в последствие по амортизуема стойност като се използва метода на ефективния лихвен процент. Стойността на търговските задължения се състои основно от задължения за закупени стоки и оборудване.

2.13. Заеми

Заемите се признават първоначално по справедлива стойност, намалена с направените разходи по извършването на транзакцията. В последствие заемите се отчитат по амортизируема стойност. Всяка разлика между дължимите плащания (нетирани с разходите по извършването на транзакциите) и амортизираната стойност на заема се признава в печалбата или загубата през периода на заема, като се използва метода на ефективната лихва.

„БИЛЛА БЪЛГАРИЯ” ЕООД
ПРИЛОЖЕНИЯ КЪМ КОНСОЛИДИРАНИЯ ФИНАНСОВ ОТЧЕТ (ПРОДЪЛЖЕНИЕ)
31 ДЕКЕМВРИ 2014 г.

2. Счетоводна политика (Продължение)

2.13. Заеми (Продължение)

Заемите се класифицират като текущи задължения, освен ако Групата има безусловно право да отсрочи уреждането на задължението за период най-малко 12 месеца след датата на счетоводния баланс.

2.14. Доходи на наети лица

По линия на план за дефинирани вноски Групата изплаща вноски на държавно управлявани пенсионни и социално-осигурителни планове на задължителна база.

След като вноските веднъж са изплатени, Групата няма повече задължения за плащане.

Вноските се признават като разход за персонала когато станат дължими. Предплатените вноски се признават за разход за бъдещ период до размера, до който сумите ще бъдат приспаднати от бъдещи плащания или възстановени.

2.15. Провизии

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

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

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

2.16. Приходи

Приход от продажба на стоки се признава в момента, когато същественият риск и собственост се прехвърлят към купувача. Приход от продажба на услуги се осчетоводява в отчета за всеобхватния доход пропорционално на степента на осъществяване на транзакцията към датата на баланса. Степента на осъществяване се определя въз основа на проучване за извършената работа. Когато съществуват значителни неясноти относно възвращаемостта на дължимата стойност не се признават приходи.

Групата признава приходи от продажбата на стоки в супермаркетите в момента на продажбата. Продажбите на дребно се извършват в брой или чрез дебитни и кредитни карти, ваучери за храна и подаръчни ваучери.

Приходите включват справедливата цена на продадените стоки и услуги, нетно от данъци върху добавената стойност и предоставени отстъпки и след елиминиране на вътрешно – груповите продажби.

Приходи се признават както следва:

Групата признава приходи, когато сумата на прихода може да бъде надеждно определена, когато е възможно предприятието да получи бъдещи икономически изгоди, и отговаря на критериите за всяка дейност на Групата. Сумата на прихода не се приема за надеждно измерена, докато не се разрешат всички непредвидени обстоятелства, свързани с продажбата. Групата основава своите преценки на историческите резултати, вземайки предвид вида на клиента, вида на сделката и особеностите на всяко споразумение.

„БИЛЛА БЪЛГАРИЯ” ЕООД
ПРИЛОЖЕНИЯ КЪМ КОНСОЛИДИРАНИЯ ФИНАНСОВ ОТЧЕТ (ПРОДЪЛЖЕНИЕ)
31 ДЕКЕМВРИ 2014 г.

2. Счетоводна политика (Продължение)

2.16. Приходи (Продължение)

При възникване на обстоятелства, които могат да променят първоначалните оценки на приходите, разходи или степен на завършеност, то оценките се прегледват. Тези прегледи могат да имат ефект в увеличение или намаление на очакваните приходи или разходи и се отразяват в приходите за периода, когато тези обстоятелства станат известни на ръководството.

Групата има програма за лоялни клиенти, която се отчита като много-елементна сделка и сумата, която се получава от клиента по тази програма, се разделя между нейните компоненти въз основа на техните справедливи цени.

Групата реализира и приходи от услуги – преотдаване под наем на търговски площи на контрагенти на територията на търговските обекти. Тези услуги се извършват при условията на договори с фиксирана цена, като срокът на договорите е основно за 1 година с опции за подновяване.

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

2.17. Лизингови договори

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

2.18. Данък върху доходите

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

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

Отсрочените данъци върху доходите са определени изцяло, като се прилага метода на задълженията, на база на временните разлики, произлизащи между данъчните основи на активите и пасивите и техните балансови стойности. Отсрочени данъци обаче не се признават, ако произлизат от първоначалното признаване на актив или пасив в сделка, различна от бизнес комбинация и която на датата на сделката не се отразява нито на счетоводната, нито на данъчната печалба или загуба.

Отсрочените данъци се определят чрез прилагането на тези данъчни ставки и закони, които са били приложими, последователно прилагани до датата на отчета и се очаква да бъдат приложени, когато отсрочените данъчни активи се реализират или отсрочените данъчни пасиви се уредят.

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

„БИЛЛА БЪЛГАРИЯ” ЕООД
ПРИЛОЖЕНИЯ КЪМ КОНСОЛИДИРАНИЯ ФИНАНСОВ ОТЧЕТ (ПРОДЪЛЖЕНИЕ)
31 ДЕКЕМВРИ 2014 г.

2. Счетоводна политика (Продължение)

2.18. Данък върху доходите (Продължение)

Отсрочени данъци с определят на база временните разлики, произлизащи от инвестиции в дъщерни предприятия, с изключение, когато времето за възстановяване на временната разлика се контролира от Групата и е вероятно временната разлика да не се възстанови в предвидимо бъдеще.

3. Управление на финансовия риск

3.1. Фактори, определящи финансовия риск

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

А) Пазарен риск

(i) Валутен риск

Тъй като в страната е въведен фиксиран курс на еврото към българския лев, валутният риск е сведен до минимум. Групата не очаква, че фиксираният курс на еврото спрямо българския лев ще се промени, а всички други променливи биха останали непроменени и поради това не е направила анализ на чувствителността.

Групата не осъществява трансакции, деноминирани в чуждестранна валута, различна от евро. Финансовите активи и пасиви, деноминирани в евро са, както следва:

	31.12.2014 г.		31.12.2013 г.	
	хил. лв.	хил. евро	хил. лв.	хил. евро
Финансови активи	1,070	547	1,628	833
Финансови пасиви	(3,431)	(1,754)	(3,033)	(1,551)
Краткосрочна експозиция	(2,361)	(1,207)	(1,405)	(718)

(ii) Ценови риск

Групата е изложена на риск от промяна в цените на стоките и редовно следи за чувствително изменение в ценовите равнища и не очаква значими промени. Групата не е изложена на риск от промяна в цените на финансовите активи, тъй като не разполага с такива, които се търгуват на активен пазар.

(iii) Лихвен риск

Тъй като Групата има лихвоносни активи, приходите ѝ и оперативните парични потоци са до голяма степен зависими от промените на пазарните лихвени нива.

През отчетния период Групата няма заеми в лева или във валута от дружеството-майка и от финансови институции, както няма и задължения за лихви. През отчетния период Групата е отпуснала заем на „Билла Недвижимости“ ЕООД и има овърдрафт и по отношение на този отпуснат заем и овърдрафт тя е изложена на потенциален лихвен риск поради риск от промяна на лихвените проценти.

Б) Кредитен риск

Групата не е изложена на значим кредитен риск, защото има незначителна експозиция на вземания от клиенти. Продажбите на клиенти на дребно се извършват в брой или чрез дебитни и кредитни карти. Паричните трансакции се извършват с финансови институции с висок кредитен рейтинг.

Поради спецификата на дейността си Групата извършва продажби на голям брой крайни клиенти, като диверсификацията допълнително спомага за намаляване на концентрацията на кредитен риск. Продажбите на едро са в ограничен размер.

„БИЛЛА БЪЛГАРИЯ” ЕООД
ПРИЛОЖЕНИЯ КЪМ КОНСОЛИДИРАНИЯ ФИНАНСОВ ОТЧЕТ (ПРОДЪЛЖЕНИЕ)
31 ДЕКЕМВРИ 2014 г.

3. Управление на финансовия риск (Продължение)

3.1. Фактори, определящи финансовия риск (Продължение)

в) Ликвиден риск

Предпазливото управление на ликвидния риск предполага поддържане на достатъчно количество парични средства, както и възможности за допълнително финансиране с краткосрочни кредити – овърдрафти. Поради динамиката на основните бизнес процеси, Групата има за цел да поддържа гъвкавост във финансирането.

Таблицата по-долу анализира финансовите пасиви на Групата според матуритетната им структура към датата на финансовите отчети на база на очакваните суми за уреждането им. Оповестените суми са недисконтирани и са изчислени на база на номиналната сума, която се очаква да бъде необходима за уреждането на финансовите пасиви.

31 декември 2014 г.

	До 1 година	Между 1 и 2 години	Между 2 и 5 години
	хил. лв.	хил. лв.	хил. лв.
Финансови пасиви			
Задължения към свързани предприятия	465	-	-
Търговски задължения без задължения за гаранции (Прил. 13)	93,961	-	-
Други задължения (Прил. 18)	497	-	-
	94,923	-	-

31 декември 2013 г.

	До 1 година	Между 1 и 2 години	Между 2 и 5 години
	хил. лв.	хил. лв.	хил. лв.
Финансови пасиви			
Задължения към свързани предприятия (Прил. 14)	14,267	-	-
Търговски задължения без задължения за гаранции (Прил. 13)	87,719	-	-
Други задължения (Прил. 18)	632	-	-
	102,618	-	-

Краткосрочните пасиви на Групата към 31 декември 2014 г. в размер на 106,025 хил. лв. надвишават краткосрочните активи в размер на 77,550 хил. лв. Основната причина за това са договорените условия за отсрочено плащане към стоките доставчици (достигащи до 120 дена), както и нарастването на търговските задължения характерно за края на годината (повишено потребление около празниците). Към 31.12.2014 г. Групата има неусвоен лимит по овърдрафт от Райфайзенбанк в размер на 2,000 хил. лв. (31.12.2013 г.: 2,000 хил. лв.), както и достъп до кредитна линия от Групата REWE.

3.2. Управление на капиталовия риск

Целите на Групата при управление на капитала са да защитят способността ѝ да продължи като действащо предприятие с цел да осигури възвръщаемост на собствениците и поддържане на оптимална капиталова структура, за да се намали цената на капитала. В съответствие с останалите в индустрията, Групата контролира капитала на база на коефициент на задлъжнялост. Този коефициент се изчислява като нетният дълг се раздели на общия капитал. Нетният дълг се изчислява като от общите заеми (включващи „текущи и нетекущи заеми”) се приспадат парите и паричните еквиваленти. Общият капитал се изчислява като „собственият капитал” се събере с нетния дълг. Към 31.12.2014 г. Групата е предоставила заем на „Билла Недвижимости” ЕООД и не е застрашена капиталовата адекватност на Групата.

	31.12.2014 г.	31.12.2013 г.
Заеми от свързани лица (Прил. 28)	-	12,983
Парични средства	(12,575)	(13,698)
Нетен дълг	-	(715)

„БИЛЛА БЪЛГАРИЯ” ЕООД
ПРИЛОЖЕНИЯ КЪМ КОНСОЛИДИРАНИЯ ФИНАНСОВ ОТЧЕТ (ПРОДЪЛЖЕНИЕ)
31 ДЕКЕМВРИ 2014 г.

3. Управление на финансовия риск (Продължение)

3.3. Определяне на справедливите стойности

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

3.4. Финансови инструменти по категории

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

Активи според счетоводния баланс	31.12.2014 г.	31.12.2013 г.
Вземания от свързани лица (Прил. 8.1)	6,436	3,920
Други вземания, с изключение на аванси към доставчици и вземания по гаранции (Прил. 8.2)	20,635	25,875
Парични средства и еквиваленти (Прил.10)	12,575	13,698
	39,646	43,493
Пасиви според счетоводния баланс		
Търговски задължения без задължения за гаранции (Прил. 13)	93,919	87,719
Задължения към свързани лица (Прил. 14)	466	13,991
Други задължения	497	632
	94,882	102,342

4. Значими счетоводни приблизителни оценки и преценки

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

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

(а) Имоти, машини и съоръжения

Ръководството на Групата определя очаквания полезен живот и разходи за амортизации, свързани с притежаваните имоти, машини и съоръжения (Прил. 5). Тази приблизителна оценка се базира на проекция на полезния живот на активите. Тя може да се промени в значителна степен в резултат на промени на пазарната среда. Ръководството ще увеличи разхода за амортизация, където полезният живот е по-малък от предварително определения, или ще изпише или обезцени технологично остарели или нестратегически активи, които са били изоставени или продадени/ликвидирани. Промените на полезния живот на активите, които могат да бъдат направени, могат да доведат до съществена корекция на балансовата им стойност.

(б) Данъци върху дохода

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

„БИЛЛА БЪЛГАРИЯ“ ЕООД
ПРИЛОЖЕНИЯ КЪМ КОНСОЛИДИРАНИЯ ФИНАНСОВ ОТЧЕТ (ПРОДЪЛЖЕНИЕ)
31 ДЕКЕМВРИ 2014 г.

4. Значими счетоводни приблизителни оценки и преценки (Продължение)

(в) Обезценки на стоки

Във връзка с характера на бизнеса – търговия и продажба на стоки на дребно – Групата има изградена политика по отношение на оценката на справедливата стойност на материалните запаси към края на отчетния период. За целта, в края на всеки период се извършва съпоставка на стойността на стоките с тяхната нетна реализуема стойност и разликата между двете се представя като разходи за обезценка на материални запаси в отчета за доходите. На база своя минал опит, промяна на пазарните цени и специфика на стоката съответният асортимент мениджър прави предложение за обезценка на стоките, което предложение се одобрява от ръководството. Обезценки се правят за залежала стока, за стока, загубила част от стойността си, за зле продаваема стока и стока с акционни цени.

5. Имоти, машини и съоръжения (ИМС)

<i>В хиляди лева</i>	Машини, съоръжения оборудване	Транспортни средства	Стопански инвентар и други	Разходи за придобиване на ИМС	Общо
Към 1 януари 2013 г.					
Отчетна стойност	7,076	2,893	149,968	6,123	166,060
Натрупана амортизация	(3,837)	(1,822)	(72,892)	-	(78,551)
Балансова стойност	3,239	1,071	77,076	6,123	87,509
Годината, приключила на 31 декември 2013 г.					
Балансова стойност в началото на периода	3,239	1,071	77,076	6,123	87,509
Придобити	101	455	11,384	509	12,449
Трансфери	88	281	3,782	(4,151)	-
Отписани	-	(28)	(332)	(35)	(395)
Разходи за амортизация	(857)	(551)	(16,892)	-	(18,300)
Балансова стойност в края на периода	2,571	1,228	75,018	2,446	81,263
Към 31 декември 2013 г.					
Отчетна стойност	7,146	3,463	156,090	2,446	169,145
Натрупана амортизация	(4,575)	(2,235)	(81,072)	-	(87,882)
Балансова стойност	2,571	1,228	75,018	2,446	81,263
Годината, приключила на 31 декември 2014 г.					
Балансова стойност в началото на периода	2,571	1,228	75,018	2,446	81,263
Придобити	69	387	11,662	293	12,411
Трансфери	788	-	16	(804)	-
Отписани	(26)	(11)	(724)	(303)	(1,064)
Разходи за амортизация	(892)	(417)	(16,633)	-	(17,942)
Балансова стойност в края на периода	2,510	1,187	69,339	1,632	74,668
Към 31 декември 2014 г.					
Отчетна стойност	8,265	3,666	158,509	1,632	172,072
Натрупана амортизация	(5,755)	(2,479)	(89,170)	-	(97,404)
Балансова стойност	2,510	1,187	69,339	1,632	74,668

„БИЛЛА БЪЛГАРИЯ” ЕООД
ПРИЛОЖЕНИЯ КЪМ КОНСОЛИДИРАНИЯ ФИНАНСОВ ОТЧЕТ (ПРОДЪЛЖЕНИЕ)
31 ДЕКЕМВРИ 2014 г.

6. Нематериални активи	
<i>В хиляди лева</i>	
	Програмни продукти
Към 1 януари 2013 г.	
Отчетна стойност	272
Натрупана амортизация	(249)
Балансова стойност	23
За годината, приключила на 31 декември 2013 г.	
Балансова стойност в началото на периода	23
Придобити	36
Разходи за амортизация	(15)
Балансова стойност в края на периода	44
Към 31 декември 2013 г.	
Отчетна стойност	308
Натрупана амортизация	(264)
Балансова стойност	44
За годината, приключила на 31 декември 2014 г.	
Балансова стойност в началото на периода	44
Придобити	63
Разходи за амортизация	(20)
Балансова стойност в края на периода	87
Към 31 декември 2014 г.	
Отчетна стойност	374
Натрупана амортизация	(287)
Балансова стойност	87

7. Материални запаси

В хиляди лева

	31.12.2014 г.	31.12.2013 г.
Билла Продукти	34,562	38,439
Намалени с обезценка	(879)	(1,216)
Билла Продукти, нетно	33,683	37,223
Месо	1,576	1,642
Намалени с обезценка	(98)	(40)
Месо, нетно	1,478	1,602
Деликатеси	1,600	1,204
Намалени с обезценка	(35)	(29)
Деликатеси, нетно	1,565	1,175
Материали	190	282
	36,916	40,282

Стойността на материалните запаси, включени като себестойност на продажбите е 388,895 хил. Лв. (31.12.2013 г.: 369,554 хил. лв.). Към края на годината е извършена обезценка на материалните запаси в размер на 1,012 хил. лв. (31.12.2013 г.: 1,285 хил. лв.), поради трудно продаваема и залежала стока.

„БИЛЛА БЪЛГАРИЯ” ЕООД
ПРИЛОЖЕНИЯ КЪМ КОНСОЛИДИРАНИЯ ФИНАНСОВ ОТЧЕТ (ПРОДЪЛЖЕНИЕ)
31 ДЕКЕМВРИ 2014 г.

8. Търговски и други вземания

8.1. Вземания от свързани лица (Прил. 28)

<i>В хиляди лева</i>	31.12.2014 г.	31.12.2013 г.
„Билла Недвижимости” ЕООД заем	5,877	2,908
„Билла Недвижимости” ЕООД лихви	2	5
„Билла Недвижимости” ЕООД търговско вземане	33	5
„Реве ЦентралФинанц”	449	940
„Билла Украйна”	46	35
„Реве Интърнешънъл Дийнстлайстунг”	20	14
„Пени Маркет България” ЕООД	2	9
„Билла” Словакия	7	-
„Билла” Италия	-	4
	6,436	3,920

Към 31 декември 2014 година вземанията от „Билла Недвижимости” ЕООД са 5,879 хил. лв. вземане по предоставен заем (31.12.2013: 2,913 хил. лв.). „Билла Сървис” ЕООД е предоставила краткосрочен заем на „Билла Недвижимости” ЕООД в размер на 2,879 хил. лв., „Билла България” в размер на 3,000 хил. лв. за срок от 1 г. с опция за удължаване за всяка следваща година. Лихвеният процент по договорите за заем е едноседмичен Софибор плюс надбавка 0.75 на годишна база (31.12.2013: едноседмичен Софибор плюс надбавка 2). Вземането от „Пени Маркет България” ЕООД е сума за комисионна по осребряване на ваучери за храна. Вземането от „Реве ЦентралФинанц” в размер на 449 хил. лв. (31.12.2013 г.: 940 хил. лв.) е във връзка с предоставен бонус по споразумението с Коперник. Вземанията от „Реве ЦентралФинанц”, „Билла” Словакия, „Реве Интърнешънъл Дийнстлайстунг”, „Билла” Словакия и „Билла Украйна” са в евро, а вземанията на „Билла Недвижимости” ЕООД и „Пени Маркет България” са в лева. Поради фиксирания курс на лева към еврото не възниква валутен риск при тези вземания от свързани предприятия. Експозицията на вземания от свързани предприятия не е просрочена.

8.2. Търговски и други вземания

<i>В хиляди лева</i>	31.12.2014 г.	31.12.2013 г.
Вземания от доставчици за фактурирани бонуси	13,378	18,731
Намалени с обезценка	(420)	(245)
Вземания от доставчици за фактурирани бонуси – нетно	12,958	18,486
Вземания от наематели	1,705	1,861
Намалени с обезценка	(556)	(326)
Вземания от наематели – нетно	1,149	1,535
Вземания от талони за покупка	2,825	2,510
Надплатени суми към доставчици	289	309
Вземания по предоставени гаранции	444	457
Други	3,703	3,344
Общо	21,368	26,641
Намалена с нетекуща част: Вземания по предоставени гаранции	(1,593)	(409)
Текуща част	19,775	26,232

Всички вземания са в лева. Максималната експозиция на кредитен риск към отчетната дата е балансовата стойност на всеки клас вземания, описани по – горе. Дружеството няма обезпечения за вземанията. Дружеството няма просрочени вземания които не са обезценени.

„БИЛЛА БЪЛГАРИЯ” ЕООД
ПРИЛОЖЕНИЯ КЪМ КОНСОЛИДИРАНИЯ ФИНАНСОВ ОТЧЕТ (ПРОДЪЛЖЕНИЕ)
31 ДЕКЕМВРИ 2014 г.

8. Търговски и други вземания (Продължение)

8.2. Търговски и други вземания (Продължение)

Просрочени, обезценени (преди обезценка)

	31.12.2014 г.	31.12.2013 г.
До 1 година	1,557	1,569
Над 1 година	1,715	307
Обезценка	(976)	(571)
Общо просрочени обезценени вземания	2,296	1,305

Непросрочени

	31.12.2014 г.	31.12.2013 г.
Непросрочени	17,479	24,570

Контрагенти без външен кредитен рейтинг

Кредитното качество на търговските и други вземания, които не са нито просрочени, нито обезценени, може да бъде оценено чрез историческа информация за нива на просрочия от този вид:

	31.12.2014 г.	31.12.2013 г.
Нови клиенти и доставчици (до 6 месеца)	548	400
Доставчици, повече от 6 месеца без просрочия в миналото	14,534	22,614
Доставчици, повече от 6 месеца, с просрочия	2,183	1,956
	17,265	24,570

9. Разходи за бъдещи периоди

Разходите за бъдещи периоди към 31 декември 2014 в размер на 4,138 хил. лв. (31.12.2013 г.: 4,584 хил. лв.), са свързани със застраховки на служебни автомобили 61 хил. лв. (31.12.2013 г.: 60 хил. лв.), 24 хил. лв. – с предплатена услуга по печат на консумативи на ваучери (31.12.2013 г.: 24 хил. лв.), предплатени наеми на магазини 3,993 хил. лв. (31.12.2013 г.: 4,323 хил. лв.) и други 60 хил.лв. предплатен дизел.

10. Парични средства и парични еквиваленти

<i>В хиляди лева</i>	31.12.2014 г.	31.12.2013 г.
Дебитни карти	1,012	1,386
Парични средства в каса	668	773
Парични средства по банкови сметки	2,842	4,310
Пари на път /инкасо/	8,053	7,229
	12,575	13,698

Наличността на паричните средства в текущите сметки е в банки с редитен рейтинг по Standard&Poor's е както следва:

	31.12.2014 г.	31.12.2013 г.
Ba2	2,842	4,310

„БИЛЛА БЪЛГАРИЯ” ЕООД
ПРИЛОЖЕНИЯ КЪМ КОНСОЛИДИРАНИЯ ФИНАНСОВ ОТЧЕТ (ПРОДЪЛЖЕНИЕ)
31 ДЕКЕМВРИ 2014 г.

10. Парични средства и парични еквиваленти (продължение)

Паричните средства по банкови сметки включват 15 хил. лв. деноминирани в евро (2013 г.: 60 хил. лв.), а всички останали са деноминирани в лева

За целите на отчета за паричните потоци паричните средства и еквиваленти включват следното:

<i>В хиляди лева</i>	31.12.2014 г.	31.12.2013 г.
Пари и парични еквиваленти	12,575	13,698
	<u>12,575</u>	<u>13,698</u>

Към 31.12.2014 г. Групата има неусвоен лимит по овърдрафт от Райфайзенбанк в размер на 2,000 хил. лв. (31.12.2013 г.: 2,000 хил. лв.). Овърдрафтът е в лева, краткосрочен и е сключен с плаващ лихвен процент (1-седмичен SOFIBOR) плюс марж от 0.75 %. Няма обезпечения, включени в договора за овърдрафт.

11. Регистриран капитал

Към 31 декември 2014 г. основният капитал на Групата е 8,934 хил. лв. (31.12.2013 г.: 8,934 хил. лв.). Капиталът е изцяло внесен. Едноличен собственик на капитала на Групата е „Реве Интернационал” АГ, Австрия. През 2014 г. не е изплащан дивидент на компанията-майка. Неразпределената печалба подлежи на разпределение на ниво дружество съгласно Търговския закон.

12. Отсрочени данъчни активи и пасиви

Отсрочените данъчни активи и пасиви се компенсират, когато съществува юридическо право за компенсиране на краткосрочните данъчни активи срещу краткосрочните данъчни пасиви и когато отсрочените данъци се отнасят за една и съща данъчна администрация. Следните суми, след подходящо компенсиране, са посочени в баланса.

<i>В хиляди лева</i>	31 декември 2014 г.		31 декември 2013 г.		2014 г.	2013 г.
	Активи	Пасиви	Активи	Пасиви	Нетен размер	Нетен размер
Обезценка на материални запаси	101	-	128	-	101	128
Провизии от неизползвани отпуски и осигуровки върху тях	33	-	31	-	33	31
Провизия за носещи загуба договори	886	-	628	-	886	628
Обезценка на вземания	98	-	57	-	98	57
Провизия за дела и глоби	115	-	16	-	115	16
Пренасяне загуба	26	-	94	-	26	94
Доходи на наети лица	272	-	222	-	272	222
Имоти, машини и съоръжения	2,968	-	2,633	-	2,968	2,633
Нетни активи/ (пасиви) по отсрочени данъци	4,499	-	3,809	-	4,499	3,809

„БИЛЛА БЪЛГАРИЯ” ЕООД
ПРИЛОЖЕНИЯ КЪМ КОНСОЛИДИРАНИЯ ФИНАНСОВ ОТЧЕТ (ПРОДЪЛЖЕНИЕ)
31 ДЕКЕМВРИ 2014 г.

12. Отсрочени данъчни активи и пасиви (Продължение)

Приложимите за Групата данъчни ставки представляват законово определената ставка за данък върху печалбата за 2014 г. и 2013 г. Приложимата данъчна ставка, използвана за изчисление на отсрочени данъци към 31 декември 2014 г. е 10% (31.12.2013 г.: 10%). Увеличението на салдото по отсрочени данъчни активи в размер на 690 хил. лв. (31.12.2013 г.: 1,405 хил. лв.) спрямо предходна година е отчетено като намаление на разхода за данъци в отчета за всеобхватния доход.

Движение на отсрочени данъци през годината

<i>В хиляди лева</i>	Салдо към 31 декември 2012 г.	Признати в печалбата или загубата	Салдо към 31 декември 2013 г.
Обезценка на материални запаси	160	(32)	128
Провизии от неизползвани отпуски и осигуровки върху тях	34	(3)	31
Провизии съдебно дело и наем	253	448	701
Пренасяне загуба	541	(447)	94
Доходи на наети лица	177	45	222
Имоти, машини и съоръжения	1,239	1,394	2,633
Отсрочени данъчни активи/(пасиви)	2,404	1,405	3,809

<i>В хиляди лева</i>	Салдо към 31 декември 2013 г.	Признати в печалбата или загубата	Салдо към 31 декември 2014 г.
Обезценка на материални запаси	128	(27)	101
Провизии от неизползвани отпуски и осигуровки върху тях	31	2	33
Провизии за носещи загуба договори	628	258	886
Обезценка на вземания	57	41	98
Провизия за дела и глоби	16	99	115
Пренасяне загуба	94	(68)	26
Доходи на наети лица	222	50	272
Имоти, машини и съоръжения	2,633	335	2,968
Отсрочени данъчни активи/(пасиви)	3,809	690	4,499

13. Търговски задължения

<i>В хиляди лева</i>	31.12.2014 г.	31.12.2013 г.
Задължения за стоки и услуги	92,922	86,858
Задължението по предоставени ваучери за храна на клиенти	1,029	853
Задължения по гаранции	441	397
Други	10	8
Общо	94,402	88,116
Намалени с нетекуща част	(483)	(344)
Текуща част	93,919	87,772

Задълженията към доставчици във валута (евро) в размер на 3,067 хил. лв. (2013 г.: 2,210 хил.лв.) са основно за закупени стоки за магазините. Всички останали задължения са деноминирани в лева.

„БИЛЛА БЪЛГАРИЯ” ЕООД
ПРИЛОЖЕНИЯ КЪМ КОНСОЛИДИРАНИЯ ФИНАНСОВ ОТЧЕТ (ПРОДЪЛЖЕНИЕ)
31 ДЕКЕМВРИ 2014 г.

14. Задължения към свързани предприятия (Прил. 28)

<i>В хиляди лева</i>	31.12.2014 г.	31.12.2013 г.
„Билла Недвижимости” ЕООД – заем	-	12,983
„Билла Недвижимости” ЕООД – търговско задължение	30	44
„Лома”	154	344
„Реве Дийнсталйстунг”	25	325
„Пени Маркет България” ЕООД	71	128
„Билла АГ,” Австрия	18	88
„АДЕГ Остеррайх Ханделс” АГ	33	38
„Реве Централ”	121	30
„Рила Проект” ЕООД	-	11
„Радио Макс”	5	-
„Реве Дойче Сюзермаркт”	6	-
„Билла ” Словакия	2	-
	<u>465</u>	<u>13,991</u>

Задължения към свързани лица в размер на 364 хил. лв. (2013 г.: 823 хил.лв.) са деноминирани в евро, а всички останали в лева.

15. Задължения към финансови институции

Към 31.12.2014 г. Групата има неусвоен лимит по овърдрафт от Райфайзенбанк в размер на 2,000 хил. лв. (31.12.2013 г.: 2,000 хил. лв.) в размер на. Овърдрафтът е в лева, краткосрочен и е сключен с плаващ лихвен процент (1-седмичен SOFIBOR) плюс марж от 0.75%. Няма обезпечения, включени в договора за овърдрафт.

16. Задължения за корпоративен данък

<i>В хиляди лева</i>	31.12.2014 г.	31.12.2013 г.
Задължения за корпоративен данък	<u>4</u>	<u>17</u>
	<u>4</u>	<u>17</u>

17. Задължения към персонала

<i>В хиляди лева</i>	31.12.2014 г.	31.12.2013 г.
Начисление за неизползван годишен отпуск	334	307
Начисление за извънредно работно време и празнични	<u>4,010</u>	<u>2,752</u>
	<u>4,344</u>	<u>3,059</u>

„БИЛЛА БЪЛГАРИЯ” ЕООД
ПРИЛОЖЕНИЯ КЪМ КОНСОЛИДИРАНИЯ ФИНАНСОВ ОТЧЕТ (ПРОДЪЛЖЕНИЕ)
31 ДЕКЕМВРИ 2014 г.

18. Други задължения

<i>В хиляди лева</i>	31.12.2014 г.	31.12.2013 г.
Задължения по талони	497	632
Провизия носещи загуби договори	8,860	6,278
Задължения по предстоящи фактури	2,859	1,696
ДДС за внасяне	692	2,053
Други задължения	728	513
Общо:	13,636	11,172
Намалена с дългосрочна част на провизия за носещи загуба договори	(6,588)	(4,016)
	7,048	7,156

Към 31.12.2014 г. е начислена допълнителна провизия за носещи загуба договори за тринадесет магазина в размер на 3,642 хил. лв. (2013 г.: 4,947 хил.лв.), а е обратно проявена такава в размер на 1,060 хил. лв. (2013 г.: 1,203 хил.лв.) за други дванадесет, като договорите за наем на магазините са тествани по методология на дружеството-майка. Моделът подлага на ежегоден тест: а) договорите за наем на всички магазини от основната класа (открити преди 3 и повече години) и б) договорите за наем на магазини извън основната класа, които показват трайна тенденция да генерират загуби, и при които е сключен обвързващ договор за наем за 5 или повече години. Ако моделът включваше всички магазини, включително и тези отворение през последните 3 години, то провизията би се увеличила с 2,741 хил. лв.

При предсрочно прекратяване на договорите за наем Дружеството дължи наема за оставащия срок на договора. Поради трайната тенденция на генериране на загуби на тези магазини, може да се окаже в един момент по-рентабилно те да се затворят предсрочно и да се плати задължението по предсрочното прекратяване на договорите за наем. При изчислението на провизията е взет предвид размерът на половината на годишния наем (изхожда се от презумпцията, че част от магазина може да се преотдава под наем на трети лица) и размерът на бъдещата бюджетирана загуба, като по-малката от тях се дисконтира за остатъчния период от срока на наемния договор с дисконтов фактор в размер на 1.44 % (2013 г.: 3.22 %).

19. Аванси от клиенти

Към 31.12.2014 г. Дружеството има краткосрочни аванси от клиенти в размер на 245 хил.лв. неустойки по договори за два магазина в София и Димитровград (2013 г. 866 хил.лв. дългосрочни: 95 хил. лв. и краткосрочни: 771 хил. лв. за отдадени под наем магазини Плевен, Пловдив и Стара Загора).

20. Приходи от продажби

<i>В хиляди лева</i>	2014 г.	2013 г.
Билла Продукти	382,481	365,156
Продукти Месо	58,342	58,418
Продукти Деликатеси	71,464	64,984
Продукти продажба на едро	2,128	1,681
Приходи от комисионни по продажба на ваучери	150	160
	514,565	490,399

„БИЛЛА БЪЛГАРИЯ” ЕООД
ПРИЛОЖЕНИЯ КЪМ КОНСОЛИДИРАНИЯ ФИНАНСОВ ОТЧЕТ (ПРОДЪЛЖЕНИЕ)
31 ДЕКЕМВРИ 2014 г.

21. Други приходи от дейността

<i>В хиляди лева</i>	2014 г.	2013 г.
Приходи от наем	4,916	5,268
Приходи от услуги	43	55
Други	1,750	1,767
	<u>6,709</u>	<u>7,090</u>

Други приходи включват приходи от отпадъчна хартия и неустойки в размер на 754 хил. лв. (2013 г.: 727 хил. лв.), 386 хил. лв. са от приходи от реклама от отдаване под наем на рекламни билбордове (2013 г.: 473 хил. лв.) и други.

22.1 Разходи за външни услуги

<i>В хиляди лева</i>	2014 г.	2013 г.
Разходи за наем	32,015	31,441
Разходи за заготовка печат на ваучери	65	80
Консултантски и одит услуги	95	94
Разходи за юридически услуги	1,239	999
Реклама	9,111	8,410
Транспорт	9,997	9,450
Охрана снего-почистване и смет	4,149	3,870
Поддръжка	3,071	3,128
Други външни услуги	7,791	8,405
	<u>67,533</u>	<u>65,877</u>

22.2 Други разходи

„Други разходи за дейността” в размер на 4,392 хил. лв. (2013 г.: 5,981 хил. лв.) включват допълнителна провизия за носещи загуби договори за тринадесет магазина в размер на 3,642 хил. лв. (2013 г.: 4,947 хил. лв.) и обратно проявена такава в размер на 1,060 хил. лв. (2013 г.: 1,203 хил. лв.) за други дванадесет магазина, по договорите за наем на тези магазини и разходите за командировка в размер на 362 хил. лв. (2013 г.: 291 хил. лв.) и други разходи за 1,448 хил. лв. (2013 г.: 1,946 хил. лв.).

23. Финансови приходи и финансови разходи

<i>В хиляди лева</i>	2014 г.	2013 г.
Финансови приходи		
Приходи от лихви	47	118
Финансови разходи		
Отрицателни курсови разлики	(7)	(4)
Разходи за лихви	(146)	(636)
Общо финансови разходи	<u>(153)</u>	<u>(640)</u>

24. Разходи за корпоративен данък върху доходите

<i>В хиляди лева</i>	2014 г.	2013 г.
Текущи данъци	14	24
Кредит по отсрочени данъци (Прил. 12)	(690)	(1,405)
	<u>(676)</u>	<u>(1,381)</u>

„БИЛЛА БЪЛГАРИЯ” ЕООД
ПРИЛОЖЕНИЯ КЪМ КОНСОЛИДИРАНИЯ ФИНАНСОВ ОТЧЕТ (ПРОДЪЛЖЕНИЕ)
31 ДЕКЕМВРИ 2014 г.

24. Разходи за корпоративен данък върху доходите (продължение)

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

<i>В хиляди лева</i>	2014 г.	2013 г.
Печалба преди данъчно облагане:	(10,106)	(12,757)
Данък, изчислен при данъчна ставка 10% (2013 г.: 10%)	(1,010)	(1,276)
Разходи, непризнати за данъчни цели	95	51
Ефект от приспадната загуба, пренесена от предходни периоди	-	(367)
Ефект от данъчна загуба върху, която е имало признат данъчен актив в предходен период, която вече не може да се пренася	-	211
Ефект на данък от предходни години	239	-
Разход за данък печалба	<u>(676)</u>	<u>(1,381)</u>

25. Условни задължения

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

Към 31.12.2014 г. „Райфайзен България” ЕАД е издало гаранции в полза на трети страни от името на „Билла България” ЕООД в размер на 950 хил.лв. (31.12.2013 г.: 749 хил.лв.).

Съгласно изискванията на Наредба 7 на Министерството на финансите, дружеството превежда заплатения от работодателите номинал на ваучерите по специални банкови сметки. Тези средства могат да се използват единствено за разплащане с доставчици, сключили договор за обслужване на ползватели или възстановяване на работодателя на суми на неизползваните ваучери за храна до размера на номиналната им стойност в случаите по чл. 11, ал. 5. Същевременно, счетоводната политика на Дружеството е да признава като приход номиналната стойност на ваучерите които не са предявени в указания от закона срок. Предвид изискванията на Наредба 7, изложени по-горе, Дружеството счита, че стойността на тези ваучери, в размер на 37 хил. лв. към 31 декември 2014 г. (2013 г.: 112 хил. лв.) представляват условни задължения.

Към 31.12.2014 г. „Райфайзен България” ЕАД е издало гаранция в полза на Столична Митница от името на „Билла Импорт” ЕООД в размер на 191 хил.лв. (31.12.2013 г.: 198 хил.лв.).

26. Парични потоци от оперативна дейност

<i>В хиляди лева</i>	2014 г.	2013 г.
Резултат преди данъци	(10,106)	(12,757)
Корекции за амортизации	17,962	18,315
Загуба от продажба на активи	784	132
Приходи от лихви (Прил. 23)	(47)	(118)
Разходи за лихви (Прил. 23)	146	636
Нетен ефект от валутни операции (Прил. 23)	7	4
Намаление на материални запаси	2,354	1,177
Преоценка на стоково материални запаси	1,012	1,285
Провизия за договори носещи загуба	2,583	3,744
Намаление/(увеличение) на търговски и други вземания	6,169	(723)
Увеличение на задължения	6,290	1,861
	<u>27,154</u>	<u>13,556</u>

„БИЛЛА БЪЛГАРИЯ” ЕООД
ПРИЛОЖЕНИЯ КЪМ КОНСОЛИДИРАНИЯ ФИНАНСОВ ОТЧЕТ (ПРОДЪЛЖЕНИЕ)
31 ДЕКЕМВРИ 2014 г.

26. Парични потоци от оперативна дейност (продължение)

Приходите от продажба на активи са както следва:

<i>В хиляди лева</i>	2014 г.	2013 г.
Балансова стойност на продадените активи	1,064	395
Постъпления от продажба на активи	(280)	(263)
Загуба от продажба на активи	784	132

27. Поети ангажименти

Групата наема част от магазините си с договори за неотменяем лизинг с опция за продължаване. Бъдещите минимални лизингови плащания по неотменяемите лизингови договори са както следва:

<i>В хиляди лева</i>	2014 г.	2013 г.
До 1 г.	9,521	11,309
От 1 до 5 г.	25,189	16,962
Над 5 г.	3,509	4,040
	38,219	32,311

28. Свързани лица

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

Краткосрочни търговски и други вземания от свързани лица (Прил. 8.1)

<i>В хиляди лева</i>	31.12.2014 г.	31.12.2013 г.
„Реве Централ Финанц”	449	940
„Билла”, Украйна	46	35
„Реве Интърнешънъл Дийнстлайстунг”	20	14
„Пени Маркет България” ЕООД	2	9
„Билла Недвижимости” ЕООД	33	5
„Билла”, Словакия	7	-
„Билла”, Италия	-	4
	557	1,007

Краткосрочни търговски и други задължения към свързани лица (Прил. 14)

<i>В хиляди лева</i>	31.12.2014 г.	31.12.2013 г.
„Лома”	154	344
„Реве Интърнешънъл Дийнстлайстунг”	25	325
„Пени Маркет България” ЕООД	71	128
„Билла” АГ, Австрия	18	88
„Билла Недвижимости” ЕООД	30	44
„АДЕГ Остеррайх Ханделс” АГ	33	38
„Реве Централ”	121	30
„Рила Проект” ЕООД	-	11
„Радио Макс”	5	-
„Реве Дойче Супермаркт”	6	-
„Билла”, Словакия	2	-
	465	1,008

„БИЛЛА БЪЛГАРИЯ” ЕООД
ПРИЛОЖЕНИЯ КЪМ КОНСОЛИДИРАНИЯ ФИНАНСОВ ОТЧЕТ (ПРОДЪЛЖЕНИЕ)
31 ДЕКЕМВРИ 2014 г.

28. Свързани лица (продължение)

Покупка на стоки и услуги от свързани лица

Покупка на стоки

<i>В хиляди лева</i>	2014 г.	2013 г.
„Реве Интернешънъл Дийнстлайстунг”	-	250
„Лома”, Италия	1,666	1,376
„Билла”, Австрия	464	378
„АДЕГ Остеррайх Ханделс” АГ	233	194
„Билла”, Италия	(4)	92
„Реве Централ”	2,151	1,906
„Реве Интернешънъл” АГ	-	97
	4,510	4,293

Покупка на услуги

<i>В хиляди лева</i>	2014 г.	2013 г.
„Реве Интернешънъл Дийнстлайстунг”	4,184	4,477
„Билла Недвижимости” ЕООД	22,145	21,731
„Радио Макс”	59	59
„Реве Баинг Груп”	3	3
„Реве Инфърмейшън Системс”	94	70
„Пени Маркет България” ЕООД	38	48
„Рила Проект” ЕООД	148	149
„Реве Централфинанц”	314	-
„Реве Централ”	11	-
„Реве Дойче Супермаркт”	73	-
„Билла”, Словакия	4	-
„Реве Интернешънъл Лагер унд Транспорт”	-	41
	27,073	26,578

Продажба на стоки и услуги от свързани лица

Продажба/Услуги

<i>В хиляди лева</i>	2014 г.	2013 г.
„Билла Недвижимости” ЕООД	313	244
„Реве Централфинанц”	1,256	778
„Билла”, Украйна	150	189
„Реве Интернешънъл” АГ	24	-
„Пени Маркет България” ЕООД	20	25
„Реве Интернешънъл Дийнстлайстунг”	124	-
„Реве Интернешънъл Лагер унд Транспорт”	1	-
„Билла”, Словакия	96	-
„Билла”, Чешка Република	2	-
	1,986	1,236

„БИЛЛА БЪЛГАРИЯ” ЕООД
ПРИЛОЖЕНИЯ КЪМ КОНСОЛИДИРАНИЯ ФИНАНСОВ ОТЧЕТ (ПРОДЪЛЖЕНИЕ)
31 ДЕКЕМВРИ 2014 г.

28. Свързани лица (продължение)

Заеми от свързани лица (Прил. 14)

<i>В хиляди лева</i>	31.12.2014 г.	31.12.2013 г.
Заем от „Билла Недвижимости“ ЕООД на „Билла България“ ЕООД		
Салдо към 1 януари	12,983	17,470
Получена главница	133,187	19,794
Изплатена главница	(146,122)	(24,330)
Начислена лихва	144	636
Изплатена лихва	(192)	(587)
Салдо към 31 декември	-	12,983

Заеми към свързани лица (Прил. 8.1)

<i>В хиляди лева</i>	31.12.2014 г.	31.12.2013 г.
Заем към „Билла Недвижимости“ ЕООД от „Билла България“ ЕООД		
Салдо към 1 януари	-	-
Предоставена главница	3,000	-
Салдо към 31 декември	3,000	-

Заеми към свързани лица (Прил. 8.1)

<i>В хиляди лева</i>	31.12.2014 г.	31.12.2013 г.
Заем към „Билла Недвижимости“ ЕООД от „Билла Сървис“ ЕООД		
Салдо към 1 януари	2,913	2,613
Предоставена главница	50	320
Възстановена главница	(80)	(20)
Начислена лихва	26	58
Изплатена лихва	(30)	(58)
	2,879	2,913

29. Възнаграждения на ключов управленски персонал

<i>В хиляди лева</i>	2014 г.	2013 г.
Разходи за заплати	601	383
Разходи за социални осигуровки	15	9
	616	392

30. Събития след датата на баланса

Считано от 9.04.2015 г. г-н Бойко Сачански е вписан като Управител на Групата.