

**„БИЛЛА БЪЛГАРИЯ” ЕООД
ДОКЛАД НА НЕЗАВИСИМИЯ ОДИТОР
ГОДИШЕН САМОСТОЯТЕЛЕН ДОКЛАД ЗА ДЕЙНОСТТА
ГОДИШЕН САМОСТОЯТЕЛЕН ФИНАНСОВ ОТЧЕТ
31 ДЕКЕМВРИ 2021 г.**

Съдържание	Стр.
Годишен самостоятелен доклад за дейността	1 - 7
Годишен самостоятелен финансов отчет, в т.ч.:	
- Самостоятелен отчет за финансовото състояние	8
- Самостоятелен отчет за печалбата или загубата и другия всеобхватен доход	9
- Самостоятелен отчет за паричните потоци	10
- Самостоятелен отчет за промените в собствения капитал	11
- Приложения към самостоятелния финансов отчет	12 - 55
Доклад на независимия одитор	

„БИЛА БЪЛГАРИЯ” ЕООД
ГОДИШЕН САМОСТОЯТЕЛЕН ДОКЛАД ЗА ДЕЙНОСТТА (ПРОДЪЛЖЕНИЕ)
31 ДЕКЕМВРИ 2021 г.

Ръководството представя своя годишен доклад за дейността и годишния финансов отчет към 31 декември 2021 г., изготвен в съответствие с Международните стандарти за финансови отчети (МСФО), приети в Европейския съюз. Този отчет е одитиран от „КПМГ Одит” ООД.

1. Обективен преглед

Обща информация за дружеството

„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 2021 година Дружеството има 4,787 служители (31 декември 2020 г.: 4,546).

Предмет на дейност

Предметът на дейност на Дружеството 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, или трети лица.

Към 31 декември 2021 г. Дружеството осъществява дейността си в 141 търговски обекта на територията на България – 54 в София, 12 във Варна, 9 в Пловдив, по 6 в Бургас и Стара Загора, 5 в Русе, 3 в Добрич, по 2 във Велико Търново, Габрово, Кърджали, Монтана, Пазарджик, Перник, Плевен, Сливен, Враца и Шумен, по един магазин в Асеновград, Благоевград, Банско, Велинград, Казанлък, Костинброд, Кюстендил, Ловеч, Нова Загора, Петрич, Пещера, Поморие, Пирдоп, Панагюрище, Разград, Самоков, Сандански, Свиленград, Свищов, Севлиево, Смолян, Стамболийски, Харманли, Хасково, Ямбол и Дупница. През месец септември 2021 г., Дружеството предприема затваряне на два от своите търговски обекта, като съображенията за затварянето са свързани с рентабилността им.

Структура на основния капитал и органи на управление

„Билла България” ЕООД е еднолично дружество с ограничена отговорност, като капиталът е собственост на австрийската компания „Реве Интернационал” АГ, принадлежаща към германския концерн Реве Груп. Основният капитал към 31.12.2021 г. е в размер на 35,924 хил. лв. (31.12.2020 г.: 35,924 хил. лв.). Няма изплатен дивидент на дружеството-майка.

Управители на Дружеството към края на отчетната година са Ваня Динева-Странджева, Албена Георгиева, Вигинтас Шапокас и Николай Петров. През 2021 г. прокурист на Дружеството е Стоян Тачев. На 18.10.2021 г. е извършено вписване в Търговския регистър на Вигинтас Шапокас и Николай Петров като управители на дружеството, а на същата дата е извършено заличаване на Мартин Мисбрандт като управител на дружеството. На 28.02.2022 г. е извършено вписването на заличаването на прокуратата на Стоян Тачев, а на 21.04.2022 г. е вписано заличаването на Албена Георгиева като управител на дружеството в Търговския регистър.

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

Анализ на пазарната среда, развитие и резултати от дейността

Дружеството функционира в една динамична и бързо развиваща се среда. Потенциалът му 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.

През 2021 г. Дружеството продължава да бъде изложено на голям риск от нарастваща конкурентна среда от разрастващите се на българския пазар вериги за хранителни стоки и такива от типа на т.н. 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. През изминалата година се наблюдава намаление на приходите от продажби, на броя клиенти и на средната покупка, което се дължи основно на ефекта от Covid-19 и въведените противоепидемични мерки. През 2021 г. са открити 11 нови магазина общо, като един от тях е в гр. Банско, един – в гр. Велико Търново, един – в гр. Петрич, един – в гр. Панагюрище, два в гр. София, един в гр. Пловдив, един в гр. Пирдоп, един в гр. Стамболийски, един в

1. Обективен преглед (продължение)

гр. Добрич и един в гр. Варна. Предизвикателство пред Дружеството 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.

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

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

Предимството на Дружеството е, че е първата верига от този тип 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.

Дружеството е в добро ликвидно състояние. Има одобрен лимит по овърдрафт от Райфайзенбанк България в размер до 2,000 хил. лв. За 2021 г. Дружеството генерира загуба, което се дължи предимно на спад в маржа на продаваните стоки.

Основни показатели от Отчета за печалбата или загубата и другия всеобхватен доход и Отчета за финансовото състояние за 2021 г. и 2020 г., са както следва:

(в хиляди лева):	31.12.2021 г.	31.12.2020 г.
Основен капитал	35,924	35,924
Неразпределена печалба/Непокрита загуба	(8,193)	18,159
	2021 г.	2020 г.
Приходи	838,148	811,196
(Загуба)/ Печалба от оперативна дейност	(20,946)	(11,554)
(Загуба)/ Печалба преди данъчно облагане	(24,427)	(15,718)
(Загуба)/ Печалба след данъчно облагане	(26,352)	(15,632)

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

Специфични нормативни изисквания регулиращи дейността на предприятието или лицензионни режими

Дейността на Дружеството подлежи на регулиране по отношение на Закона за храните и Закона за защита на конкуренцията. С последната промяна на Закона за храните от 28 януари 2016 г. се въведе срок не по-дълъг от 30 дни за плащане на доставки на хранителни стоки.

Дружеството подлежи на лицензиране относно продажбата на тютюневи изделия. Дружеството се регистрира към съответната институция по повод: въвеждане в експлоатация, регистрация на търговски обект, регистрация на работното време, продажба на детергенти, фискални устройства и интегрирана система и други подобни.

Бизнес рискове, пред които е изправено предприятието

Оперативни (бизнес) рискове

В средата, в която оперира, за Дружеството има и оперативни (бизнес рискове) от повишение на цени на материали, стоки, енергийни ресурси. Наблюдава се и трайна тенденция на пазара на труда на липса на квалифицирани кадри. Очаква се и нарастваща конкурентна среда.

Организационна структура и персонал

Към 31.12.2021 г. Дружеството има персонал 4,787 души, от които 231 работят в администрацията, а останалите са персонал в търговските обекти. Компанията 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, социални придобивки.

1. Обективен преглед (продължение)

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

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

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>	2021 г.	2020 г.
Разходи за заплати	2,341	456
Разходи за социални осигуровки	119	14
	2,460	470

Пазарна и регулаторна среда

Както вече споменахме по-горе Дружеството функционира в една динамична пазарна среда, продиктувана от една все по-засилваща се конкуренция в бранша.

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

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

Финансови показатели

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

Възвръщаемостта на собствения капитал (ROE) (Печалба/(загуба) след данъци/Собствен Капитал) * 100 е (95.03) %.

Марж на brutната печалба (Приходи от продажби – Отчетна стойност на Продадените Стоки)/Приходи от продажби * 100 е 25.90 %.

Марж на нетната печалба Печалба/(загуба) след данъци/ Приходи от продажби* 100 е (3.14) %.

Възвръщаемост на Активите (ROA) (Печалба/(загуба) след данъци / Общо Активи) * 100 е (9.46) %.

Финансова стабилност – обща ликвидност, финансова независимост и др

Обща ликвидност Текущи Активи / Краткосрочни Задължения е 0.52.

Бърза ликвидност (Текущи Активи – Материални запаси) / Краткосрочни Задължения е 0.19.

Незабавна ликвидност Парични Средства / Краткосрочни Задължения е 0.06.

Нетен Оборотен Капитал (Текущи Активи – Краткосрочни Задължения) е с отрицателна стойност в размер на (85,617) хил. лв.

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

Период на събиране на вземания от клиенти (в дни) (Вземания от клиенти / Приходи) * 365 е 10.

Период на плащане на задължения към доставчици (в дни) (Търговски задължения /Отчетна Стойност на Продадените Стоки) * 365 е 61.

Обръщаемост на МЗ (в дни) (Материални Запаси/Отчетна Стойност) * 365 е 34.

Нетен оперативен цикъл (в дни) Дни на обращаемост на СМЗ + Дни на събиране на вземания от клиенти – Дни на плащания към доставчици е (17).

3. Нефинансови показатели

Анализ на потребители и клиенти

Клиентите на Дружеството са преди всичко физически лица. Средностатистическият клиент на Дружеството е жена на 49 години, семейна. През 2021 г. общият брой на клиентите възлиза на 61,364,594. Дружеството е издало Билла карти за лоялност на 3,832,988 клиенти.

Инвестиции в нетекущи активи

През 2021 г. Дружеството откри 11 нови магазина като инвестициите в нетекущи активи включват оборудване за магазините и вътрешни съоръжения.

Дейност на предприятието в областта на опазване на околната среда и други подобни проекти

През 2021 година Дружеството продължи да развива дългосрочните си проекти в областта на корпоративната социална отговорност.

Основни проекти в областта на устойчивия асортимент бяха продължаването на програмата за намаляване на пестицидите при плодове и зеленчуци от български производители, както и продължихме да поддържаме политиката си за рецептите на хляба, който приготвяме - те са само от натурални съставки. В областта на опазване на околната среда бяха продължени дългогодишните проекти по енергийна ефективност. В социалната сфера продължи ангажиментът ни към дългогодишните ни партньори от неправителствения сектор - Съюза на слепите, фондация „Искам Бебе“, SOS Киндердорф, БЧК с кампанията „Купи и дари“. Направихме корпоративно дарение от 100 хил. лева за кампанията на БЧК „Топъл обяд“, с което осигурихме храна за над 700 деца от социално слаби семейства в цяла България.

„Билла България” ЕООД няма клонове към 31.12.2021 г. и 31.12.2020 г. Дружеството няма научна и развойна дейност.

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

Военни действия в Украйна от страна на Русия

През февруари 2022, Русия започва нападение срещу Украйна. В следствие на военните действия, международната общност налага икономически санкции на Русия и Беларус, спирайки достъпа на определени Руски банки до международната система за разплащане SWIFT, санкционирайки Централната Банка на Русия, налагайки ембарго на определени руски продукти.

Към датата на този Самостоятелен финансов отчет, ефектите от изложените по-горе обстоятелства нямат пряко въздействие върху дейността на Дружеството. През 2021г. и към датата на одобрение на този Самостоятелен финансов отчет, Дружеството не извършва търговска дейност в юрисдикциите на Русия, Беларус и Украйна. Дружеството не разчита на външно финансиране и няма валутна експозиция по отношение на валутите на тези държави.

Ескалацията на конфликта се очаква да има съществени икономически и финансови последици по три основни направления – енергийни ресурси, търговия и чрез финансовия сектор. Към датата на одобрение на този Самостоятелен финансов отчет, ситуацията в Украйна е изключително динамична и несигурна и Ръководството счита, че към настоящия момент не може да се направи надеждна оценка на потенциален финансов ефект в следващи периоди

Не са установени други значителни събития, възникнали в периода от датата на изготвяне на този Финансов отчет до датата, на която е одобрен за издаване, които да изискват допълнително оповестяване или корекция във финансовия отчет.

Не са установени други значителни събития, възникнали след датата на изготвяне на отчета за финансово състояние, които изискват допълнително оповестяване или корекция във финансовия отчет.

Вероятното бъдещо развитие на предприятието

„Билла България” ЕООД си е поставила значими цели за растеж и експанзия в цялата страна. За 2022 година са планирани инвестиции в още 9 обекта в цялата страна. Дружеството планира да продължи да развива продуктите от своята собствена марка „Billa“, „Billa Premium“, „Clever“, „TODAY“ и „Billa Easy“. Основна цел през следващите години ще бъде да задържи едно от лидерските места сред веригите за

4. Важни събития, които са настъпили след датата, към която е съставен годишният финансов отчет (продължение)

Вероятното бъдещо развитие на предприятието (продължение)

хранителни стоки, да успее да отговори адекватно на нарастващата конкуренция, да оптимизира своите разходи, да увеличава своя пазарен дял.

През 2021 г. Ръководството на Дружеството започна процес на доброволна ликвидация на Билла Импорт ЕООД, процедурата която приключи на 24 март 2022 г.

5. Финансови инструменти и финансов риск

Осъществявайки дейността си, Дружеството е изложено 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.

а) Пазарен риск

Валутен риск

Дружеството не е изложено на валутен риск поради това, че не осъществява трансакции, деноминирани в чуждестранна валута, различна от евро.

Лихвен риск

Лихвоносните експозиции на Дружеството не са съществени и съответно Ръководството не очаква съществен ефект от промени в лихвените проценти.

б) Кредитен риск

Дружеството не е изложено на съществен 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. Предоставените заеми към свързани лица са в рамките на РЕВЕ Груп, която оказва ликвидна подкрепа на заемополучателя („Билла Недвижимости“ ЕООД).

Поради спецификата на дейността си Дружеството 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.

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, Дружеството има за цел да поддържа гъвкавост във финансирането.

Детайлна информация за експозицията на Дружеството към ликвиден риск е представена в приложение 3.1. към финансовите отчети.

Управление на капиталовия риск

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

В съответствие с останалите в индустрията, Дружеството контролира капитала на база на коефициент на задлъжнялост. Този коефициент се изчислява като нетният дълг се раздели на общия капитал. Нетният дълг се изчислява като от общите заеми (включващи „текущи и нетекущи заеми” и „пасиви по лизинг”) се приспадат парите и паричните еквиваленти. Общият капитал се изчислява като „собственият капитал” се събере с нетния дълг.

5. Финансови инструменти и финансов риск (продължение)

в) Ликвиден риск (продължение)

Управление на капиталовия риск (продължение)

Нивата на задлъжнялост към 31.12.2021 г. и 31.12.2020 г., са както следва:

	31.12.2021 г.	31.12.2020 г.
Заеми	34,700	941
Пасиви по лизинги (дългосрочна и краткосрочна част)	85,281	58,426
Парични средства	(9,994)	(9,784)
Нетен дълг	109,987	49,583
Собствен капитал	27,731	54,083
Общ капитал	137,718	103,666
Коефициент на задлъжнялост	0.799	0.478

Отговорности на ръководството

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

Ръководството потвърждава, че е прилагало последователно адекватна счетоводна политика и че при изготвянето на финансовите отчети към 31 декември 2021 г. е спазен принципът на предпазливостта при оценката на активите, пасивите, приходите и разходите.

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

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

Николай Петров
Управител

„Билла България” ЕООД
София, България
10.05.2022 г.



Ваня Динева-Странджева
Управител

„БИЛА БЪЛГАРИЯ“ ЕООД
САМОСТОЯТЕЛЕН ОТЧЕТ ЗА ФИНАНСОВОТО СЪСТОЯНИЕ
31 ДЕКЕМВРИ 2021 г.

(всички суми са в хиляди български лева)

АКТИВИ	Прил.	Към 31 декември	
		2021 г.	2020 г.
Имоти, машини и съоръжения	5	114,154	96,845
Нематериални активи	6	107	95
Активи с право на ползване	18	68,345	48,849
Инвестиции в дъщерни предприятия	7	2,500	2,500
Активи по отсрочени данъци	13	2,706	4,321
Общо нетекущи активи		187,812	152,610
Материални запаси	8	57,194	55,763
Търговски и други вземания от свързани предприятия	9.1, 27	3,565	4,959
Търговски и други вземания	9.2	19,908	19,784
Разходи за бъдещи периоди	10	-	434
Вземания от надвнесен корпоративен данък		12	12
Парични средства и парични еквиваленти	11	9,994	9,784
Общо текущи активи		90,673	90,736
Общо активи		278,485	243,346
СОБСТВЕН КАПИТАЛ			
Основен капитал	12	35,924	35,924
Неразпределена печалба/Непокрита загуба		(8,193)	18,159
Общо собствен капитал		27,731	54,083
ПАСИВИ			
Пасиви по лизинги	18	71,769	46,244
Търговски задължения	14	1,295	996
Задължение за обезщетения при пенсиониране	16	1,400	907
Общо нетекущи пасиви		74,464	48,147
Търговски задължения	14	103,324	104,459
Търговски и други задължения към свързани предприятия	15, 27	10,785	12,384
Получени заеми от свързани лица	27	34,700	941
Пасиви по лизинги	18	13,512	12,182
Задължения към персонала	16	4,688	4,365
Други задължения	17	6,055	6,180
Задължение по банков овърдрафт		1,979	-
Други провизии		1,247	605
Общо текущи пасиви		176,290	141,116
Общо пасиви		250,754	189,263
Общо капитал и пасиви		278,485	243,346

Самостоятелният финансов отчет е одобрен на 10.05.2022 г.

Николай Петров

Управител

Ваня Динева-Странджева

Управител

Десислава Димитрова

Главен счетоводител

Съгласно доклад на независимия одитор:
 КПМГ Одит ООД

Иван Андонов

Управител

Добринка Калоянова

Регистриран одитор, отговорен за
 одита

„БИЛЛА БЪЛГАРИЯ” ЕООД
САМОСТОЯТЕЛЕН ОТЧЕТ ЗА ПЕЧАЛБАТА ИЛИ ЗАГУБАТА И ДРУГИЯ ВСЕОБХВАТЕН ДОХОД
ЗА ГОДИНАТА, ЗАВЪРШВАЩА НА 31 ДЕКЕМВРИ 2021 Г.

(всички суми са в хиляди български лева)

	Прил.	2021 г.	2020 г.
Приходи от продажби	19	833,629	803,816
Други приходи от дейността	20	4,519	7,380
		838,148	811,196
Отчетна стойност на продадени стоки	8	(617,731)	(599,639)
Разходи за материали		(25,709)	(19,362)
Разходи за външни услуги	21.1	(84,798)	(78,668)
Разходи за амортизация и обезценка на Имоти, машини и съоръжения	5, 6	(22,756)	(23,186)
Разходи за амортизация Активи с право на ползване	18	(12,286)	(11,755)
Разходи за обезценка на Активи с право на ползване	18	(6,973)	(4,069)
Разходи за възнаграждения		(74,182)	(71,871)
Разходи за социални осигуровки		(12,979)	(12,436)
Други разходи за дейността	21.2	(1,873)	(1,782)
(Загуби) от/приходи от реинтегрирана обезценка на вземания		(28)	(34)
Печалба от продажба на Имоти, машини и съоръжения	21.3	221	52
(Загуба)/печалба от оперативна дейност		(20,946)	(11,554)
Финансови разходи	22	(3,481)	(4,164)
Загуба преди данъчно облагане		(24,427)	(15,718)
(Разход) за/ приходи от данъци	23	(1,639)	775
Загуба за годината		(26,066)	(14,943)

Друг всеобхватен доход

Компоненти, които няма да бъдат впоследствие рекласифицирани в печалбата или загубата:

Актуерна (загуба)/печалба, нетно от данъци

Общо всеобхватен доход за годината

(286)	(689)
(26,352)	(15,632)

Самостоятелният финансов отчет е одобрен на 10.05.2022 г.

Николай Петров

Управител

Ваня Динева-Странджева

Управител

Десислава Димитрова

Главен счетоводител

Съгласно доклад на независимия одитор:
 КПМГ Одит ООД

Иван Андонов

Управител

Добринка Калоянова

Регистриран одитор, отговорен за одита



„БИЛЛА БЪЛГАРИЯ” ЕООД
САМОСТОЯТЕЛЕН ОТЧЕТ ЗА ПАРИЧНИТЕ ПОТОЦИ
ЗА ГОДИНАТА ЗАВЪРШВАЩА НА 31 ДЕКЕМВРИ 2021 Г.

(всички суми са в хиляди български лева)

	Прил.	За годината към 31 декември	
		2021 г.	2020 г.
Парични потоци от оперативна дейност			
Паричен поток от основна дейност	24	20,075	15,447
Платен корпоративен данък		(24)	(18)
Нетни парични потоци от оперативна дейност		20,051	15,429
Парични потоци от инвестиционна дейност			
Плащания, свързани с имоти, машини и съоръжения	5	(41,080)	(20,798)
Постъпления от продажба на имоти, машини и съоръжения	21.3	244	153
Покупка на нематериални активи	6	(78)	(13)
Постъпления от продажба на инвестиции	20	693	-
Нетни парични потоци за инвестиционна дейност		(40,221)	(20,658)
Парични потоци от финансова дейност			
Постъпления от увеличение на собствения капитал	12	-	26,990
Банков овърдрафт		1,979	-
Получени заеми от свързани лица	27	160,742	133,410
Изплатени заеми към свързани лица	27	(126,983)	(140,669)
Платени главници по договори за лизинг (МСФО 16)	18	(11,900)	(11,966)
Платени лихви	25	(3,458)	(4,064)
Нетни парични потоци за финансова дейност		20,380	3,701
Нетно (намаление)/увеличение на паричните средства и еквиваленти		210	(1,528)
Парични средства и еквиваленти в началото на периода		9,784	11,312
Парични средства и еквиваленти в края на периода	11	9,994	9,784

Самостоятелният финансов отчет е одобрен на 10.05.2022 г.

Николай Петров

Управител

Ваня Динова-Странджева

Управител

Десислава Димитрова

Главен счетоводител

Съгласно доклад на независимия одитор:
КПМГ Одит ООД

Иван Андонов

Управител

Добринка Калоянова

Регистриран одитор, отговорен за одита

„БИЛА БЪЛГАРИЯ” ЕООД
САМОСТОЯТЕЛЕН ОТЧЕТ ЗА ПРОМЕНЕТЕ В СОБСТВЕНИЯ КАПИТАЛ
ЗА ГОДИНАТА ЗАВЪРШВАЩА НА 31 ДЕКЕМВРИ 2021 Г.

(всички суми са в хиляди български лева)

	Регистриран капитал	Неразпределена печалба/(Натрупана загуба)	Общо
Салдо към 1 януари 2020 г.	8,934	33,791	42,725
Всеобхватен доход			
Загуба за годината	-	(14,943)	(14,943)
Друг всеобхватен доход	-	(689)	(689)
Общо всеобхватен доход за годината	-	(15,632)	(15,632)
Сделки с едноличния собственик			
Увеличение на капитала	26,990	-	26,990
Общо сделки с едноличния собственик	26,990	-	26,990
Салдо към 31 декември 2020 г.	35,924	18,159	54,083
Салдо към 1 януари 2021 г.	35,924	18,159	54,083
Всеобхватен доход			
Загуба за годината	-	(26,066)	(26,066)
Друг всеобхватен доход	-	(286)	(286)
Общо всеобхватен доход за годината	-	(26,352)	(26,352)
Салдо към 31 декември 2021 г.	35,924	(8,193)	27,731

Самостоятелният финансов отчет е одобрен на 10.05.2022 г.

Николай Петров

Управител

Ваня Динева-Странджева

Управител

Десислава Димитрова

Главен счетоводител

Съгласно доклад на независимия одитор:
 КПМГ Одит ООД

Иван Андонов

Управител

Добринка Калоянова

Регистриран одитор, отговорен за одита

1. Резюме на дейността

„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, принадлежало към германския концерн РЕВЕ Груп. Седалището на Дружеството се намира в град София, бул. „България” 55. Дружеството е вписано в Търговския регистър към Агенцията по вписванията с ЕИК 130007884.

Към 31 декември 2021 година Дружеството има 4,787 служители (31 декември 2020 г.: 4,546). Крайният собственик на дружеството е „Реве Централ Финанц” ЕГ, Германия. Предметът на дейност на Дружеството 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, или трети лица.

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

Този финансов отчет е изготвен в съответствие с Международните стандарти за финансово отчитане (МСФО), приети от Европейския Съюз (ЕС). Отчетът е одобрен за издаване от Ръководството на Дружеството на 10 май 2022 г.

Настоящият финансов отчет е изготвен при спазване принципа на действащото предприятие (виж Приложение 3.3.) и принципа на историческата цена, с изключение на задължението за обезщетения при пенсиониране.

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. Дружеството е изготвило този самостоятелен финансов отчет за представяне на собствениците, данъчните органи и търговския регистър съгласно изискванията на българското законодателство.

Дружеството изготвя и консолидиран финансов отчет в съответствие с МСФО за Дружеството и неговите дъщерни дружества както се изисква от МСФО 10 „Консолидирани финансови отчети” За да могат да придобият пълна представа за финансовото състояние, резултатите от дейността, както и за промените във финансовото състояние на Дружеството и неговите дъщерни дружества като цяло, потребителите на този самостоятелен финансов отчет е необходимо да го четат заедно с консолидирания финансов отчет за финансовата година, завършваща на 31 декември 2021 г.

2. Счетоводна политика (продължение)

2.1 База за изготвяне (продължение)

(i) *Промяна в значимите счетоводни политики*

През периода няма значителни промени в счетоводните политики на Дружеството, които оказват влияние на този финансов отчет. Оповестените по-долу значими счетоводни политики са прилагани последователно през всички представени периоди.

Следните нови счетоводни стандарти и/или изменения към съществуващите са били приложени от Дружеството за първи път при изготвянето на този самостоятелен финансов отчет:

(ii) *Нови стандарти и разяснения, които все още не са приложени от Дружеството*

Следните нови стандарти, промени в стандартите и разяснения, одобрени за прилагане от ЕК, не са задължителни за годишни периоди започващи на или след 1 януари 2021 г. и не са били приложени при изготвянето на този самостоятелен финансов отчет. Дружеството планира да приложи тези промени, когато те влязат в сила.

Стандарти, разяснения и промени в стандарти, които не са били приложени по-рано – одобрени за прилагане от ЕК

(а) Промени в МСФО 3 Бизнес комбинации; МСС 16 Имоти, машини и съоръжения; МСС 37 Провизии, условни пасиви и условни активи, както и Годишни подобрения 2018-2020 г. в сила за годишни периоди, започващи на или след 1 януари 2022 г.

- Измененията на МСФО 3 Бизнес комбинации актуализира препратката в МСФО 3 към Концептуалната рамка за финансово отчитане без да променя счетоводните изисквания за бизнес комбинации.

- Измененията на МСС 16 Имоти, машини и съоръжения забраняват на компаниите да приспадат от стойността на имотите, машините и оборудването сумите, получени от продажбата на произведени елементи, докато компаниите подготвят актива за използването му по предназначение. Вместо това, компаниите ще признават тези приходи и свързаните с тях разходи в печалбата и загубата.

- Измененията на МСС 37 Провизии, условни пасиви и условни активи уточняват кои разходи включва дадена компания, когато преценява дали даден договор ще носи загуби.

- Годишните подобрения водят до малки изменения на МСФО 1 Прилагане за първи път на Международните стандарти за счетоводно отчитане, МСФО 9 Финансови инструменти, МСС 41 Земеделие и Илюстративните примери към МСФО 16 Лизинг.

Дружеството не очаква изменението да има съществен ефект върху самостоятелния финансов отчет в периода на първоначално прилагане.

(б) Изменение на МСФО 16 Отстъпки от наеми, свързани с COVID-19 след 30 юни 2021 (публикувано на 31 март 2021 г.)

Изменението влиза в сила за годишни периоди, започващи на или след 1 април 2021 г. Решението изменя МСФО 16 като освобождава лизингополучателите от оценка дали свързаните с COVID-19 отстъпки от наеми са модификация на лизинг. При първоначалното му издаване, практическото улеснен не беше ограничено до отстъпки от наеми, за които намалението на лизинговите плащания засяга само плащания, които са първоначално дължими на или преди 30 юни 2021 г.

Дружеството не очаква изменението да има съществен ефект върху самостоятелния финансов отчет в периода на първоначално прилагане.

(в) МСФО 17 Застрахователни договори

Стандартът влиза в сила за годишни периоди, започващи на или след 1 януари 2023 г., като се позволява и по-ранното му прилагане. Дружеството очаква, че стандарта няма да има съществен ефект върху представянето във финансов отчет на Дружеството в периода на първоначално прилагане, тъй като Дружеството не издава застрахователни или презастрахователни договори, не държи презастрахователни договори и не издава инвестиционни договори с допълнителни негарантирани доходи.

2. Счетоводна политика (продължение)

2.1 База за изготвяне (продължение)

(г) Промени в МСС 1 Представяне на финансови отчети и МСФО Практическо становище 2: Оповестяване на счетоводни политики (издадено на 12 февруари 2021 г.), в сила за годишни периоди, започващи на или след 1 януари 2023 г.

След като Предприятието/ Групата приложи измененията към МСС 1, се разрешава също така да прилага измененията на МСФО Практическо становище 2. Оповестяването на счетоводни политики (изменения на МСС 1 и МСФО Практическо становище 2) изменя МСС 1 по следните начини:

- По настоящем от предприятията се изисква да оповести информация за своята материална счетоводна политика вместо информация за своите значими счетоводни политики;
- Добавят се няколко параграфа, за да се обяснят как предприятието може да идентифицира информация за материалната счетоводна политика и да даде примери за това кога има вероятност информацията за счетоводната политика да бъде материална;
- В измененията се пояснява, че информацията за счетоводната политика може да бъде материална поради естеството ѝ, дори ако свързаните с тях суми са нематериални;
- Измененията изясняват, че информацията за счетоводната политика е материална, ако ползвателите на финансовите отчети на предприятието биха се нуждаели от нея, за да разберат друга материална информация във финансовите отчети;
- И измененията поясняват, че ако предприятието оповестява нематериална информация за счетоводната политика, тази информация не бива да прикрива информацията за материалната счетоводна политика.

В допълнение МСФО Практическо становище 2 е изменено чрез добавяне на насоки и примери за обяснение и доказване прилагането на "четириетапния процес на материалност" към информацията за счетоводната политика с цел подпомагане на измененията на МСС 1.

Дружеството не очаква изменението да има съществен ефект върху самостоятелния финансов отчет в периода на първоначално прилагане.

(д) Промени на МСС 8 Счетоводни политики, промени в счетоводните приблизителни оценки и грешки: Определение на счетоводните приблизителни оценки (издадено на 12 февруари 2021 г.), в сила за годишни периоди, започващи на или след 1 януари 2023 г. и промените в счетоводната политика и промените в счетоводните приблизителни оценки, които настъпват на или след началото на този период. Ранно прилагане е разрешено.

Промените в МСС 8 са съсредоточени изцяло върху счетоводните приблизителни оценки и изясняват следното:

- Определянето на промяна в счетоводните приблизителни оценки се заменя с определение на счетоводните приблизителни оценки. Съгласно новото определение счетоводните приблизителни оценки са "парични суми във финансовите отчети, които подлежат на несигурност при измерването".
- Предприятията разработват счетоводни приблизителни оценки, ако счетоводните политики изискват позициите във финансовите отчети да се измерват по начин, който включва несигурност на измерването.
- Съветът пояснява, че промяна в счетоводната приблизителна оценка, която е резултат от нова информация или ново развитие, не е корекция на грешка. Освен това, последиците от промяни във входяща информация или измервателна техника, използвана за разработване на счетоводна приблизителна оценка, са промени в счетоводните приблизителни оценки, ако те не произтичат от коригирането на грешките от предходен период.
- Промяната в счетоводната приблизителна оценка може да засегне само печалбата или загубата на текущия период, или печалбата или загубата както на текущия период, така и на бъдещите периоди. Ефектът от промяната, свързана с текущия период, се признава като доход или разход през текущия период. Ефектът, ако има такъв, върху бъдещи периоди, се признава като доход или разход в тези бъдещи периоди.

Дружеството не очаква изменението да има съществен ефект върху самостоятелния финансов отчет в периода на първоначално прилагане.

2. Счетоводна политика (продължение)

2.1 База за изготвяне (продължение)

(iii) Стандарти и разяснения, които все още не са одобрени за прилагане от ЕК

Ръководството счита, че е подходящо да се оповести, че следните нови или ревизирани стандарти, нови разяснения и промени към съществуващи стандарти, които към отчетната дата са вече издадени от Съвета по международни счетоводни стандарти (СМСС), все още не са били одобрени за прилагане от ЕК и съответно не са взети предвид при изготвянето на този самостоятелен финансов отчет. Датите на влизане в сила за тях ще зависят от решението за одобрение за прилагане на ЕК.

Следните изменения и подобрения на стандарти не се очаква да имат съществен ефект върху самостоятелния финансов отчет на Дружеството.

— *Промени в МСС 1 Представяне на финансовите отчети: Класификация на пасивите като текущи и нетекущи в сила за годишни периоди, започващи на или след 1 януари 2023 г.*

— *Изменения на МСС 12 Данъци върху дохода: Отсрочени данъци, свързани с активи и пасиви, произтичащи от една сделка, в сила за годишни периоди, започващи на или след 1 януари 2023 г.*

— *Изменения на МСФО 17 Застрахователни договори: Първоначално прилагане на МСФО 17 и МСФО 9 – Сравнителна информация (публикуван на 9 Декември 2021), в сила за годишни периоди, започващи на или след 1 януари 2023.*

2.2 Сделки в чуждестранна валута

Функционална валута и валута на представяне

Отделните елементи на финансовия отчет на „Билла България” ЕООД се оценяват във валутата на основната икономическа среда, в която предприятието извършва дейността си (“функционална валута”). Финансовият отчет е представен в лева, която е функционална валута на Дружеството и валута на представяне. Всички суми са закръглена до хиляда, освен когато е посочено друго.

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 преценка по заключителен валутен курс на деноминирания в чуждестранна валута активи и пасиви се признават в печалбата или загубата за годината.

2.3 Имоти, машини и съоръжения (ИМС)

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

При продажба или отписване на ИМС, тяхната отчетна стойност и начислената амортизация се признават в печалбата или загубата. Ново придобитите ИМС са оценени по цена на придобиване, която включва покупната цена и разходите за привеждане на актива в подходящ за ползване вид.

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

Амортизация

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

2. Счетоводна политика (продължение)

2.3 Имоти, машини и съоръжение (ИМС) (продължение)

	Годишни амортизационни норми	
	2021 г.	2020 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%

Методите на амортизация, полезният живот и остатъчните стойности се преразглеждат към всяка отчетна дата и се коригират, ако е необходимо.

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 Дружеството няма активи, отговарящи на условията за капитализиране на разходи в стойността им.

2.4 Нематериални активи

Нематериалните активи се състоят от програмни продукти и лицензи и са отчетени по цена на придобиване, намалена с натрупаната амортизация и обезценка. 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 Дружеството, 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 оценения полезен живот на нематериалните активи. Софтуерът се амортизира за срок от 4 години (2020 г.: 4 години).

2. Счетоводна политика (продължение)

2.5 Финансови инструменти

(i) Признание и първоначално измерване

Търговски вземания и издадените дългови ценни книжа първоначално се признават, когато са възникнали. Всички други финансови активи и пасиви са първоначално признати, когато Дружеството става страна по договорните условия на инструмента.

Финансов актив (освен търговските вземания без съществен компонент на финансиране) или финансов пасив се измерва първоначално по справедлива стойност плюс, за позиции, които не се отчитат по справедлива стойност през печалба и загуба, разходи по сделката, които са пряко свързани с неговото придобиване или издаване. Търговски вземания без съществен компонент на финансиране се измерват първоначално по съответната им цена на сделката (транзакционна стойност).

(ii) Класификация и последващо измерване

Финансови активи

При първоначално признаване финансов актив се класифицира като оценяван по: амортизирана стойност (АС), справедлива стойност през друг всеобхватен доход (ССДВД) – дългова инвестиция; ССДВД – капиталова инвестиция; или по справедлива стойност през печалби или загуби (ССППЗ).

Финансовите активи не се рекласифицират след тяхното първоначално признаване, освен ако Дружеството промени бизнес модела за управление на финансови активи, в който случай всички засегнати финансови активи се рекласифицират от първия ден на първия отчетен период, следващ промяната в бизнес модела.

Финансов актив се оценява по амортизирана стойност, ако отговаря и на двете условия и не е определен по ССППЗ:

- държи се в бизнес модел, чиято цел е активите да бъдат държани, за да се съберат договорните парични потоци; и
- съгласно договорните условия на финансовия актив на конкретни дати възникват парични потоци, които са единствено плащания по главница и лихва върху непогасената сума на главницата.

Дълговата инвестиция се измерва по ССДВД, ако отговаря едновременно на следните две изисквания и не е предназначена за измерване по ССППЗ:

- тя се държи в бизнес модел, чиято цел се постига чрез събиране на договорни парични потоци и продажба на финансови активи; и
- съгласно нейните договорни условия на определени дати възникват парични потоци, които са само плащания на главница и лихва върху непогасената сума на главницата.

При първоначално признаване на капиталова инвестиция, която не е държана за продажба, Дружеството може еднократно да избере да представи последващите промени в справедливата стойност на инвестицията в друг всеобхватен доход. Този избор се прави на база инвестиция по инвестиция.

Всички финансови активи, които не се класифицират като измервани по амортизирана стойност или по ССДВД, както е описано по-горе, се измерват по ССППЗ. Това включва всички деривативни финансови активи (Бележка 34). При първоначалното признаване Дружеството може еднократно да определи финансов актив, който иначе отговаря на изискванията да бъде измерван по амортизирана стойност или по ССДВД като ССППЗ, ако това ще елиминира или значително ще редуцира счетоводните несъответствия, които иначе биха възникнали.

2. Счетоводна политика (продължение)

2.5 Финансови инструменти (продължение)

Финансови активи – Оценка на бизнес модела

(ii) Класификация и последващо измерване (продължение)

Дружеството прави оценка на целите на бизнес модела, по който даден финансов актив се държи на ниво портфейл, тъй като това най-добре отразява начина, по който се управлява бизнеса и се предоставя информация на ръководството. Информацията, която се взема под внимание включва:

- посочените политики и цели на портфейла и действието на тези политики на практика. Включително дали стратегията на ръководството се фокусира върху получаване на договорния лихвен доход, поддържане на определен профил на лихвения процент, съпоставяне на продължителността на финансовите активи с продължителността на всякакви свързани задължения или очаквани парични потоци или реализиране на парични потоци чрез продажба на активите;
- как се оценява и отчита дейността на портфейла пред ръководството на Дружеството;
- рисковете, които засягат представянето на бизнес модела (и финансовите активи, държани в рамките на този бизнес модел) и как се управляват тези рискове;
- как се компенсират управителите на бизнеса - напр. дали компенсацията се основава на справедливата стойност на управляваните активи или на събраните договорни парични потоци; и
- честотата, обема и периода на продажбите на финансови активи в предходни периоди, причините за такива продажби и очакванията за бъдещи продажби.

Прехвърлянето на финансови активи на трети страни в сделки, които не отговарят на условията за отписване, не се считат за продажби за тази цел, в съответствие с продължаващото признаване на активи от Дружеството.

Финансовите активи, които се държат за търгуване или се управляват и чието изпълнение се оценява на база справедливата стойност, се оценяват на база ССППЗ.

Финансови активи – Оценка дали договорните парични потоци са единствено плащания на главница и лихва

За целите на тази оценка „главницата“ се определя като справедливата стойност на финансовия актив при първоначално признаване. „Лихвата“ се определя като възнаграждение за стойността на парите във времето и за кредитния риск, свързан с непогасената главница през определен период от време и за други основни рискове и разходи по кредитиране (напр. ликвиден риск и административни разходи), както и марж на печалбата.

При оценката дали договорните парични потоци са единствено плащания на главница и лихви, Дружеството разглежда договорните условия на инструмента. Това включва оценка дали финансовият актив съдържа договорна клауза, която би могла да промени времето или сумата на договорните парични потоци, така че тя да не отговаря на това условие. При извършването на тази оценка Дружеството взема предвид:

- условни събития, които биха променили размера или времето на паричните потоци;
- условия, които могат да коригират договорната купонна лихва, включително характеристиките с променлива лихва;
- характеристиките за предплащане и удължаване; и
- условия, които ограничават претенциите на Дружеството към парични потоци от определени активи (например характеристики без право на регрес).

Характеристика за предплащане съответства на критериите за плащане само на главница и лихви, ако предплащането представлява неизплатена сума на главницата и лихвата върху неизплатената главница, която може да включва разумна допълнителна компенсация за предсрочно прекратяване на договора. Освен това, финансов актив, придобит с отстъпка или премия, до договорната му номинална сума, функция, която позволява или изисква предплащане в размер, който представлява по същество номиналната сума, плюс натрупана (но неизплатена) договорна лихва (която може да включва и разумна допълнителна компенсация за предсрочно прекратяване) се счита за съответстващ с този критерий, ако справедливата стойност на предплащането е незначителна при първоначалното признаване.

2.5 Финансови инструменти (продължение)

(ii) Класификация и последващо измерване (продължение)

Финансови активи - Последващо измерване и печалби и загуби

Финансови активи, отчетени по ССППЗ	Тези активи се оценяват впоследствие по справедлива стойност. Нетните печалби и загуби, включително доходи от лихви и дивиденди, се признават в печалбата или загубата, освен за деривативите определени за хеджиращи инструменти, за които се прилага отчитане на хеджирането.
Финансови активи по амортизирана стойност	Тези активи се оценяват впоследствие по амортизирана стойност, като се използва метода на ефективната лихва. Амортизираната стойност се намаля със загубите от обезценка. Приходите от лихви, печалбите и загубите от валутни курсови разлики и обезценката се признават в печалбата или загубата. Всяка печалба или загуба от отписване се признава в печалбата или загубата.
Дългови инвестиции, отчетени по ССДВД	Тези активи се оценяват в последствие по справедлива стойност. Приходите от лихви, изчислени по метода на ефективната лихва, печалбите и загубите от валутни курсови разлики и обезценката се признават в печалбата или загубата. Други нетни печалби и загуби се признават в ДВД. При отписването печалбите и загубите натрупани в ДВД се рекласифицират към печалбата или загубата.
Капиталови инвестиции, отчетени по ССДВД	Тези активи се измерват впоследствие по справедлива стойност. Дивидентите се признават като приход в печалбата или загубата, освен ако дивидентът не представлява ясно възстановяване на част от стойността на инвестицията. Други нетни печалби и загуби се признават в ДВД и не се рекласифицират към печалбата или загубата.

Финансови пасиви – Класификация, последващо измерване и печалби и загуби

Финансовите пасиви се класифицират по амортизирана стойност или по ССППЗ. Финансовият пасив се класифицира по ССППЗ, ако е класифициран като държан за продажба, като дериватив или обозначен като такъв при първоначалното признаване. Финансовите пасиви по ССППЗ се измерват по справедлива стойност, а нетните печалби и загуби, включително разходите за лихви, се признават в печалбата или загубата. Другите финансови пасиви впоследствие се оценяват по амортизирана стойност, като се използва метода на ефективната лихва. Разходите за лихви и валутните печалби и загуби се признават в печалбата или загубата. Всяка печалба или загуба от отписване също се признава в печалбата или загубата.

(iii) Отписване

Финансови активи

Дружеството отписва финансов актив, когато договорните права върху паричните потоци от финансовия актив изтичат или когато се прехвърлят правата за получаване на договорните парични потоци от сделка, при която по същество всички рискове и ползи от собствеността върху финансовия актив са прехвърлени или, при която Дружеството не прехвърля и не запазва по същество всички рискове и изгоди от собствеността, нито запазва контрол върху финансовия актив.

Дружеството сключва сделки, при които прехвърля активи, признати в отчета за финансовото състояние, но запазва всички или почти всички рискове и ползи от прехвърлените активи. В тези случаи прехвърлените активи не се отписват.

2.5 Финансови инструменти (продължение)

(iii) Отписване (продължение)

Финансови пасиви

Дружеството отписва финансов пасив, когато договорните задължения са изпълнени, анулирани или изтекли. Дружеството също така отписва финансов пасив, когато неговите условия се променят и паричните потоци от модифицирания пасив са съществено различни, като в този случай се признава нов финансов пасив по справедлива стойност, който се базира на променените условия.

При отписване на финансов пасив разликата между балансовата стойност и платеното възнаграждение (включително всички прехвърлени непарични активи или поети задължения) се признава в печалбата или загубата.

(iv) Компенсирано представяне

Финансовите активи и финансовите пасиви се компенсират и нетната сума се представя в отчета за финансовото състояние, тогава и само тогава, когато Дружеството има законово право да компенсира сумите и възнамерява или да ги уреди на нетна база, или да реализира актива и да уреди пасива едновременно.

2.6 Обезценка

(i) Недеривативни финансови активи

Дружеството признава загуба от обезценка за очакваните кредитни загуби (ОКЗ) за:

- финансови активи оценявани по амортизирана стойност;
- дългови инвестиции, оценявани по ССДВД; и
- активи по договори.

Дружеството оценява кредитните загуби на база бъдещи очаквания, свързани с неговите дългови инструменти, отчитани по амортизирана стойност. Прилаганата методология за обезценка зависи от това дали е налице значително увеличение на кредитния риск.

За търговските вземания от стокови доставчици Дружеството прилага опростения подход, изискван от МСФО 9, който изисква да се признаят очакваните кредитни загуби за целия живот още при първоначалното признаване на вземанията. Виж Приложение 9.2 за повече подробности.

Както е оповестено в Приложение 9.1, 9.2 и 27, търговските вземания от свързани лица, търговските вземания от наематели, свързани с ваучери за храна и други вземания, както и вземанията по предоставени заеми към свързани лица са предмет на индивидуална оценка на кредитния риск, която взема предвид наличната качествена и нестатистическа количествена информация.

При определяне дали кредитният риск на даден финансов актив е нараснал значително след първоначалното признаване и при оценяването на ОКЗ, Дружеството взема предвид разумната и обоснована информация, която е подходяща и достъпна без излишни разходи или усилия. Това включва както количествена, така и качествена информация и анализ, основани на историческия опит на Дружеството и обоснована кредитна оценка и включва прогнозна информация.

Дружеството приема, че кредитният риск по даден финансов актив е нараснал значително, ако просрочието е по-голямо от 30 дни.

2. Счетоводна политика (продължение)

2.6 Обезценка (продължение)

(i) Недеривативни финансови активи (продължение)

Дружеството счита, че финансовият актив е в неизпълнение, когато:

- е малко вероятно кредитополучателят да изплати кредитните си задължения към Дружеството в пълен размер, без да изисква от Дружеството действия като реализиране на гаранция (ако има такава); или
- финансовите активи, за които просрочието е по-голямо от 90 дни.

Дружеството следва тристепенен модел за обезценка на финансови активи, различни от търговски вземания:

- Степен 1 – салда, за които кредитният риск не е значимо увеличен след първоначалното признаване. Очакваните кредитни загуби се определят на базата на вероятността за неизпълнение в рамките на 12 месеца (т.е. цялата кредитна загуба умножена по вероятността тя да се случи в следващите 12 месеца);
- Степен 2 – съдържа салда, при които има значимо увеличение на кредитния риск след първоначалното признаване, но няма обективна индикация за обезценка; очакваните кредитни загуби се определят на базата на вероятността от неизпълнение за целия период на договора;
- Степен 3 – съдържа салда, за които има обективно доказателство за обезценка.

Търговските вземания се класифицират в Степен 2 или в Степен 3:

- Степен 2 – съдържа вземания, за които се прилага опростеният подход за очакваните загуби до края на валидността на вземането, с изключение на някои търговски вземания, класифицирани в Степен 3;
- Степен 3 – съдържа търговските вземания, просрочени повече от 90 дена или такива, които са индивидуално идентифицирани като обезценени.

Дружеството взема предвид следните индикатори при оценка на значимо увеличаване на кредитния риск при заемите:

- заемът е просрочен повече от 30 дни;
- налице са правни, технологични или макроикономически промени със значително негативно влияние върху заемополучателя;
- има информация за значителни негативни събития във връзка със заема или други заеми на същия заемополучател с други заемодатели, като прекратяване на заема, нарушение на ковенанти, предоговаряне поради финансови затруднения и др.;
- заемополучателят е загубил значим клиент или доставчик или по друг начин е изпитал негативни промени на пазара си.

Измерване на ОКЗ

ОКЗ са вероятностно претеглени приблизителни оценки на кредитните загуби. Кредитните загуби се отчитат по настояща стойност на всички парични дефицити (т.е. разликата между дължимите паричните потоци, които се дължат от едно дружество в съответствие с договора и паричните потоци, които Дружеството очаква да получи).

ОКЗ са дисконтират с ефективния лихвен процент на финансовия актив.

2. Счетоводна политика (продължение)

2.6 Обезценка (продължение)

(i) Недеривативни финансови активи (продължение)

Финансови активи с кредитна обезценка

Към всяка отчетна дата Дружеството оценява дали финансовите активи, отчитани по амортизирана стойност и дълговите ценни книжа на ССДВД, са с кредитна обезценка. Финансовият актив е с кредитна обезценка, когато едно или повече събития е възникнало, което има определящо влияние върху очакваните бъдещи парични потоци от финансов актив. Доказателствата, че финансов актив е кредитно обезценен включват следните наблюдаеми данни:

- значителни финансови затруднения на кредитополучателя или емитента;
- нарушение на договор като неизпълнение или просрочие над 90 дни;
- вероятно е кредитополучателят да влезе в несъстоятелност или друга финансова реорганизация; или
- изчезването на активен пазар за ценна книга, поради финансови затруднения.

Представяне на загуба от обезценка за ОКЗ в отчета за финансовото състояние

Загуби от обезценка на финансови активи измерени по амортизирана стойност се приспадат от брутната балансова стойност на активите. За дългови ценни книжа по ССДВД, загубата от обезценка се отразява в печалбата или загубата и се признава в ДВД.

Отписване

Финансовите активи се отписват, частично или цялостно, когато Дружеството на практика е изчерпало всички начини за събирането им или не съществува реалистично очакване за събирането им. Това обикновено се случва след като те бъдат просрочени поне с 5 години.

(ii) Нефинансови активи

Към всяка отчетна дата Дружеството преглежда балансовите стойности на нефинансовите си активи (различни от биологични активи, инвестиционни имоти, материални запаси и отсрочени данъчни активи), за да определи дали има индикации за обезценка. Ако има такива индикации, се прави приблизителна оценка на възстановимата стойност на актива. Репутация се тества за обезценка всяка година.

За целта на теста за обезценка, активи, които не могат да бъдат тествани индивидуално, се групират заедно в най-малката възможна група активи, генерираща парични постъпления от продължаваща употреба, които са в голяма степен независими от паричните постъпления от други активи или ОГПП. Репутация, възникнала при бизнес комбинация, се разпределя към ОГПП или групите ОГПП, които се очаква да имат ползи от синергиите от комбинацията.

За целта на теста за обезценка, активи, които не могат да бъдат тествани индивидуално, се групират заедно в най-малката възможна група активи, генерираща парични постъпления от продължаваща употреба, които са в голяма степен независими от паричните постъпления от други активи или ОГПП. Репутация, възникнала при бизнес комбинация, се разпределя към ОГПП или групите ОГПП, които се очаква да имат ползи от синергиите от комбинацията.

Загуба от обезценка се признава в случай, че балансовата стойност на един актив или ОГПП превишава неговата възстановима стойност.

Загуби от обезценка се признават в печалби и загуби. Те се разпределят първо в намаление на балансовата стойност на репутацията, разпределена към ОГПП, и след това в намаление на балансовите стойности на други активи в ОГПП пропорционално.

Загуба от обезценка по отношение на репутацията не се възстановява обратно. За други активи, загуба от обезценка се възстановява само до такава степен, че балансовата стойност на актива не надвишава балансовата стойност, която би била определена, след приспадане на амортизация, ако загуба от обезценка не е била признавана.

2. Счетоводна политика (продължение)

2.7 Материални запаси

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

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.

Материалните запаси за Продукти Билла се оценяват при тяхното изписване на база на метода на средно-претеглената стойност, определена на месечна база за съответния материален запас.

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.

2.8 Собствен капитал

Собственият капитал на Дружеството е записан по историческа цена в деня на регистриране. Разходите по емисията на нови акции, които са пряко свързани с нея, се отчитат в собствения капитал като намаление на постъпленията от емисията. Данъчните ефекти, свързани с транзакционните разходи при капиталова транзакция се отчитат в съответствие с МСС 12.

2.9 Доходи на наети лица

(i) Планове с дефинирани вноски

Задълженията за вноски в планове с дефинирани вноски включват вноските в държавни институции и в задължителни пенсионни фондове, управлявани от частни управляващи дружества, съгласно правните изисквания или самостоятелен избор. Задълженията за превеждане на вноски по плановете с дефинирани вноски се признават като разходи, когато свързаните услуги се предоставят.

2. Счетоводна политика (продължение)

2.9 Доходи на наети лица (продължение)

(ii) Планове с дефинирани доходи

Задължението на Дружеството за планове с дефинирани доходи се изчислява отделно за всеки план, като се прогнозира бъдещите доходи, които служителите са заработили в резултат на положен труд в текущия и предходни периоди и тази сума се дисконтира.

Изчислението на задълженията за дефинирани доходи се извършва всяка година от квалифициран актюер чрез използването на метода на прогнозните кредитни единици. Дружеството определя нетния лихвен процент върху нетното задължение по план с дефинирани доходи като прилага дисконтовия процент, използван в началото на периода за дискотиране на задължението до нетно задължение по планове с дефинирани доходи.

Преоценките, възникващи от планове с дефинирани доходи, представляват актюерски печалби и загуби, които се признават в ДВД. Нетни разходи за лихви и други разходи, свързани с планове за дефинирани доходи, се признават в печалбата или загубата.

(iii) Доходи при прекратяване

Доходи при прекратяване се признават като разход, когато Дружеството се е ангажирало, без реална възможност да се оттегли от поетите задължения, с формален план за прекратяване на трудовото правоотношение преди нормалния срок за пенсиониране или да осигури доходи при прекратяване като резултат от направено предложение с цел поощряване на доброволно напускане. Доходи при прекратяване за доброволно напускане се признават като разход, когато Дружеството е направило предложение с цел поощряване на доброволно напускане и е вероятно предложението да бъде прието и броя на наетите лица, които ще приемат предложението може да се оцени надеждно.

(iv) Краткосрочните доходи на наети лица се отчитат като разход, когато свързаните с тях услуги се предоставят. Пасив се признава за сумата, която се очаква да бъде изплатена, ако Дружеството има правно или конструктивно задължение да заплати тази сума като резултат от минали услуги, предоставени от служител и задължението може да се оцени надеждно.

2.10 Финансови приходи и разходи

Финансовите приходи включват приходи от лихви по инвестирани средства, приходи от дивиденди, печалба от операции в чуждестранна валута, признати като печалби и загуби. Приход от лихви се признава в момента на начисляването му по метода на ефективната лихва. Приход от дивиденди се признава на датата, на която е установено правото на Дружеството да получи плащането.

Финансови разходи включват разходи за лихви по заеми, загуби от операции в чуждестранна валута и обезценка на финансови активи, които се признават като печалба или загуба. Всички разходи по платими лихви по заеми се признават като печалба или загуба като се използва метода на ефективния лихвен процент.

Разходи по заеми, които не могат да се отнесат пряко към придобиването, строителството или производството на отговарящ на условията актив, се признават в печалби и загуби като се използва метода на ефективния лихвен процент.

Печалби и загуби от курсови разлики се представят на нетна база във финансовия отчет.

2. Счетоводна политика (продължение)

2.11 Провизии

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

Когато има няколко подобни задължения, вероятността да възникнат изходящи парични потоци за тяхното погасяване се оценява като се взема предвид целия клас от задължения.

Провизия се признава дори и в случаите, в които вероятността да възникне изходящ паричен поток за дадено задължение в класа е малка.

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

2.12 Приходи от договори с клиенти

Дружеството 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 дружеството. Сумата на прихода не се приема за надеждно измерена, докато не се разрешат всички непредвидени обстоятелства, свързани с продажбата. Дружеството основава своите преценки на историческите резултати, вземайки предвид вида на клиента, вида на сделката и особеностите на всяко споразумение. Приходите включват справедливата цена на продадените стоки и услуги, нетно от данъци върху добавената стойност и предоставени отстъпки. Приходи се признават като следва:

(а) Продажба на стоки

Приход от продажба на стоки на едро и дребно се признава в момента, когато контролът върху стоките се прехвърли към клиента и няма оставащи неудовлетворени задължения за изпълнение, които биха могли да повлияят на приемането на стоките от клиента. При продажбите на дребно контролът се прехвърля в момента на покупката в търговския обект, а при продажбите на едро в момента на експедицията на стоките или доставката им до определено място.

Продажбите на дребно се заплащат в брой или чрез дебитни и кредитни карти, ваучери за храна и подаръчни ваучери.

Характерът на продаваните стоки не предполага предоставянето на гаранционно обслужване като част от договора за продажба.

(б) Продажби на услуги

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 възвръщаемостта на дължимата стойност не се признават приходи.

(в) Приходи от наеми

Дружеството реализира и приходи от 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. Договорите могат да бъдат прекратени от всяка от страните с предизвестие от 2 до 3 месеца, те се третират като краткосрочни по смисъла на МСФО 16.

2. Счетоводна политика (продължение)

2.13 Приходи (продължение)

(г) Приходи от лихви – отчитани съгласно МСФО 9 „Финансови инструменти

Приходите от лихви се признават в печалбата или загубата в момента на възникване, като се взема предвид ефективният доход от актива. Приходите от лихви се признават пропорционално на времето, като се използва методът на ефективната лихва.

2.14 Лизинги – Дружеството като лизингополучател

В началото на договора Дружеството преценява дали договорът представлява или съдържа лизинг. Договорът представлява или съдържа лизинг, ако по силата на този договор се прехвърля срещу възнаграждение правото на контрол над използването на даден актив за определен период от време.

Лизинговите договори се признават като актив с право на ползване и съответно пасив по лизинга на датата, на която лизинговият актив е на разположение за използване от Дружеството. Всяко лизингово плащане се разпределя между пасива по лизинга и финансовите разходи. Финансовите разходи се начисляват в печалбата или загубата през периода на лизинга, така че да се получи постоянна периодична лихва върху остатъка от задължението за всеки период. Активът с правото на ползване се амортизира за по-краткия от полезния живот на актива и срока на лизинга по линейния метод.

Актив с право на ползване се представя на отделен ред в отчета за финансовото състояние, с изключение на активи с право на ползване, които отговарят на изискванията за класификация като инвестиционни имоти, които също се представят в отчета за финансовото състояние на отделен ред – "инвестиционни имоти".

Активите и пасивите, възникващи от договор за лизинг, се оценяват първоначално на база на настоящата стойност. Задълженията за лизинг включват нетната настояща стойност на следните лизингови плащания:

- фиксирани плащания, нетно от вземания по получени стимули;
- променливи лизингови плащания, които се определят въз основа на индекс или процент;
- суми, които се очаква да бъдат платими от лизингополучателя под формата на гаранции за остатъчна стойност;
- цената за упражняване на правото за закупуване, ако лизингополучателят е сигурен в разумна степен, че тази опция ще бъде упражнена, и
- плащания на неустойки за прекратяване на лизинга, ако лизинговият срок отразява възможността лизингополучателят да упражни тази опция.

Лизинговите плащания се дисконтират с лихвения процент, заложен в лизинговия договор, ако този процент може да бъде непосредствено определен. Ако този процент не може да бъде непосредствено определен, се използва диференциалният лихвен процент за Дружеството. Това е процентът, който Дружеството би трябвало да плаща, за да заеме за сходен период от време и при сходно обезпечение средствата, необходими за получаването на актив със сходна стойност на актива с право на ползване в сходна икономическа среда.

2. Счетоводна политика (продължение)

2.14 Лизинги – Дружеството като лизингополучател (продължение)

Всяко лизингово плащане се разпределя между пасива по лизинга и финансовите разходи. Впоследствие пасивите по лизинг се оценяват, като се използва методът на ефективния лихвен процент. Балансовата стойност на пасива по лизинга се преоценява, за да се отразят преоценките или измененията на лизинговия договор, или да се отразят коригираните фиксирани по същество лизингови плащания.

Срокът на лизинговия договор е неотменимият период, за който лизингополучателят има правото да използва основния актив; периодите, по отношение на които съществува опция за удължаване или прекратяване на лизинговия договор, ако е достатъчно сигурно, че лизингополучателят ще упражни тази опция.

Впоследствие активите, с право на ползване, се оценяват по цена на придобиване минус всички натрупани амортизации и всички натрупани загуби от обезценка и се коригират спрямо всяка преоценка на пасива по лизинга, дължаща се на преоценка или изменение на лизинговия договор.

Активите, с право на ползване, се амортизират по линеен метод за по-краткия срок от полезния живот на актива или срока на лизинговия договор: право на ползване на търговски магазини – 3-30 години

Плащанията, свързани с краткосрочни лизингови договори и лизинг на активи с ниска стойност, се признават като разход по линейния метод за срока на лизинговия договор в отчета за всеобхватния доход. Дружеството разглежда възможността за освобождаване от признаване по отношение на лизинг на активи с ниска стойност за всеки лизингов договор поотделно. Краткосрочните лизинги са със срок за не повече от 12 месеца.

(в) Лизинговата дейност на Дружеството

Към 31 декември 2021 г. Дружеството има сключени лизингови договори за всичките си 141 магазина. От тях 53 магазина са собственост на свързаното лице Билла Недвижимости ЕООД и отдадени на лизинг на Билла България ЕООД, а останалите 88 магазина са наети от външни наемодатели. Договорите за лизинг се сключват на индивидуална основа и съдържат широк спектър от различни условия (вкл. прекратяване и подновяване на правата на ползване). Основните характеристики на лизингите са обобщени по-долу:

Търговските магазините са наети за фиксиран срок от 3 до 30 години. Договорите съдържат възможност за подновяване на лизинга. Лизинговите плащания обикновено са фиксирани, плюс процент от продажбите, надвишаващ предварително зададеното ниво (Прилага се широк диапазон от проценти и нива на продажби).

Лизинговите договори с Билла Недвижимости ЕООД се сключват за неопределен срок и могат да бъдат прекратени по всяко време от Билла България ЕООД с 6-месечно предизвестие след изтичане на 10-та година от срока на договора. Наемната вноска се определя на 3.5% от оборота на съответния магазин и няма заложили минимални месечни лизингови вноски по договорите. Дружеството не е признало пасиви по лизинги и активи с право на ползване във връзка с тези договори, тъй като не може да бъде дефиниран ясно очаквания изходящ паричен поток по договора, който да се дисконтира.

2. Счетоводна политика (продължение)

2.14 Лизинги – Дружеството като лизингополучател (продължение)

(в) Лизингова дейност на Дружеството. (продължение)

Офис сградата е наета от свързаното лице Билла Недвижимости ЕООД за неопределен срок с възможност за прекратяване на договора с 6-месечно предизвестие. Лизинговите плащания са фиксирани. Лизинговият договор за офис сградата се третира като краткосрочен, тъй като е за неопределен срок, може да бъде прекратен по всяко време с едностранно 6-месечно предизвестие и без неустойки.

Централният склад също е нает от свързаното лице Билла Недвижимости ЕООД за срок от 10 години с възможност за предсрочно прекратяване на договора с 6-месечно предизвестие. Лизинговите плащания са фиксирани, като се индексират в началото на всяка година с годишния инфлационен индекс.

Договорите за лизинг нямат ковенанти, но лизинговите активи не могат да се използват като обезпечение на заеми.

Бъдещите парични потоци, на които Дружеството като лизингополучател е потенциално изложено, и които не са отразени в оценката на пасива по лизинга, произтичат от:

- * Променливи лизингови плащания;
- * Опции за удължаване и прекратяване.

(г) Променливи лизингови плащания

Всички договори за лизинг на търговски магазини съдържат променливи условия на плащане, свързани с продажбите, направени в магазина. За отделни магазини до 100% от лизинговите плащания са базирани на променливи условия на плащане и се прилага широк диапазон от проценти за стойността на продажбите. Променливите условия на лизинговите плащания се използват по различни причини, основната от които е минимизирането на фиксираните разходи за новооткритите магазини.

В някои случаи условията на плащане съдържат и минимални годишни плащания и таван на плащанията. Променливите лизингови плащания, зависещи от обема на продажбите, се признават в печалбата или загубата в периода, в периода, през който е настъпило събитието или обстоятелството, довело до тези плащания.

(д) Опции за удължаване и прекратяване

В редица договори за лизинг на Дружеството са включени опции за удължаване и прекратяване. Те се използват за осигуряване на максимална оперативна гъвкавост по отношение на управлението на активите, използвани в дейността на Дружеството. За значими счетоводни приблизителни оценки и преценки при определяне на срока на лизинга, моля вижте приложение 4.

(е) Краткосрочни лизингови договори

Като краткосрочни договори, Дружеството е класифицирало както договора за наем на офис сградата (който е с изтекъл срок и се подновява автоматично за една година), така и договорите за наем на автомобили с дружествата „Билла Недвижимости“ ЕООД и „Билла Сървис“ ЕООД, които могат да бъдат прекратени по всяко време по предложение на всяка една от страните без неустойки, както и договорите за рекламна площ, рекламни табели, наем на места за паркиране, които също са краткосрочни.

2. Счетоводна политика (продължение)

2.14 Лизинги – Дружеството като лизингополучател (продължение)

2.14а Лизинги – Дружеството като лизингодател

Дружеството е междинен лизингодател на активи с право на ползване (предотдаване под наем на площи в търговските магазини). Междинният лизингодател класифицира договорите за преотдаване като финансов лизинг или оперативен лизинг, както следва:

* ако основният лизинг е краткосрочен лизингов договор, който Дружеството, като лизингополучател, е отчело като такъв, договорът за преотдаване се класифицира като оперативен лизинг;

* във всички други случаи договорът за преотдаване се класифицира в зависимост от активите с право на ползване, възникващи от основния лизинг, а не в зависимост от основния актив (например актив под формата на имоти, съоръжения, оборудване, който е предмет на лизинговия договор). Лизингът се класифицира като финансов, ако прехвърля почти всички рискове и ползи от актива за право на ползване, произтичащи от основния лизинг; в противен случай се класифицира като оперативен лизинг.

Когато договор за преотдаване е класифициран като финансов лизинг, междинният лизингодател отписва актива с право на ползване по отношение на основния лизинг, който се предава на крайния лизингополучател, и признава нетната инвестиция в договора за преотдаване; всяка разлика между актива с право на ползване и нетната инвестиция във финансов лизинг от договор за преотдаване се признава в печалбата или загубата.

На началната дата на лизинговия договор нетната инвестиция във финансов лизинг се оценява в размер, равен на настоящата стойност на лизинговите плащания за основните активи с право на ползване в рамките на срока на лизинговия договор. Лизингодателят признава финансов приход по време на лизинговия период въз основа на модел, отразяващ постоянен процент на възвръщаемост на нетната инвестиция на лизингодателя във финансовия лизинг.

Когато договор за преотдаване е класифициран като оперативен лизинг, междинният лизингодател признава приходи от оперативен лизинг на линейна база за срока на лизинга. Съответният лизингов актив е признат в отчета за финансовото състояние в зависимост от неговия характер.

2.15 Текущи и отсрочени данъци върху доходите

Разходът за данъци съдържа текущи и отсрочени данъци. Той се признава в печалби и загуби, освен когато се отнася за бизнес комбинации или за статии, които са признати директно в собствения капитал, или в друг всеобхватен доход.

Лихви и неустойки, свързани с данъци върху дохода, в това число и несигурни данъчни третирания, не отговарят на определението за данъци върху дохода се отчитат в съответствие с МСС 37 *Провизии, условни пасиви и условни активи*.

(i) Текущ данък

Текущият данък е очакваното данъчно задължение или вземане върху облагаемата печалба или загуба за годината, прилагайки данъчните ставки, влезли в сила, или по същество въведени към отчетната дата, и всички корекции за данъчни задължения или вземания за предходни години. Сумата на текущото данъчно задължение или вземане е най-добрата оценка на сумата на данъка, който се очаква да бъде платен или получен, който отразява несигурностите във връзка с данъка върху дохода. Текущият данък включва също данъчни ефекти от дивиденди.

Текущи данъчни активи или пасиви се нетират само, в случай че определени критерии са изпълнени.

2. Счетоводна политика (продължение)

2.15 Текущи и отсрочени данъци върху доходите (продължение)

(ii) Отсрочен данък

Отсрочените данъци се изчисляват върху временните разлики между балансовите стойности на активите и пасивите, признати във финансовия отчет и сумите използвани за данъчни цели. Отсрочен данък не се признава за:

- временни разлики от първоначално признаване на активи и пасиви при сделка, която не е бизнес комбинация и която не засяга печалби и загуби, нито за счетоводни, нито за данъчни цели;
- разлики, свързани с инвестиции в дъщерни предприятия, асоциирани предприятия и съвместни споразумения, доколкото Дружеството може да контролира времево обратното проявление на временните разлики и е вероятно, че те няма да имат обратно проявление в обозримото бъдеще; и
- облагаеми временни разлики, възникващи от първоначално признаване на репутация.

Активи по отсрочени данъци се признават за неизползваните данъчни загуби, неизползвани данъчни кредити и намаляеми временни разлики, доколкото е вероятно да бъдат налични бъдещи облагаеми печалби, срещу които те да могат да бъдат употребени. Бъдещите облагаеми печалби се определят на база на реализирането на съответните облагаеми временни разлики. Отсрочените данъчни активи се преглеждат към всяка отчетна дата и се намаляват доколкото повече не е вероятно да бъде реализирана бъдеща изгода, като такива намаления се възстановяват, когато вероятността за бъдещи облагаеми данъчни печалби се подобри.

При определянето на текущия и отсрочения данък Дружеството взема предвид ефекта от несигурни данъчни позиции и дали допълнителни данъци или лихви може да са дължими. Дружеството смята, че начисленията за данъчни задължения са адекватни за всички отворени данъчни години на базата на оценката на много фактори, включително интерпретиране на данъчни закони и предишен опит. Тази оценка се основава на приблизителни оценки и допускания и може да включва преценки за бъдещи събития. Може да се появи нова информация, според която Дружеството да промени своите преценки за адекватността на съществуващите данъчни задължения; такива промени в данъчните задължения биха засегнали разхода за данъци в периода, когато такова определяне бъде направено.

Непризнатите отсрочени данъчни активи се оценяват към всяка отчетна дата и се признават, доколкото е станало вероятно, че ще бъдат налични бъдещи облагаеми печалби, срещу които те могат да бъдат използвани.

Отсрочен данък се оценява по данъчните ставки, които се очаква да се прилагат за обратното проявление на временните разлики, на базата на закони, които са в сила, или са въведени по същество към отчетната дата, като се отразява и несигурността, свързана с данъците върху дохода, ако има такава.

Отсрочените данъчни активи и пасиви се компенсират само ако има правно основание за приспадане на текущи данъчни активи и пасиви и те се отнасят до данъци върху печалбата, наложени от същите данъчни власти на същото дружество или на различни дружества, но те възнамеряват да уредят данъчните пасиви и активи на нетна база, или техните данъчни активи и пасиви ще се реализират едновременно.

2.16 Инвестиции в дъщерни предприятия

Инвестициите в дъщерни предприятия се отчитат чрез себестойностния метод, според който участията се отчитат по цена на придобиване, намалена с натрупаните загуби за обезценка. В печалбата или загубата за годината се отчитат приходи от инвестициите само дотолкова, доколкото се получава дял от натрупаната печалба на дружеството, в което е инвестирано, под формата на дивиденди.

3 Управление на финансовия риск

3.1 Фактори, определящи финансовия риск

Осъществявайки дейността си, Дружеството е изложено на многообразни финансови рискове: пазарен риск (включващ валутен и 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. Дружеството 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 направило анализ на чувствителността.

ii) Лихвен риск

Лихвоносните експозиции на Дружеството не са съществени и съответно Ръководството не очаква съществен ефект от промени в лихвените проценти.

б) Кредитен риск

Кредитният риск се поражда от парични средства и еквиваленти, търговски и други вземания, както и вземания от свързани лица, вкл. вземания по предоставени заеми към свързани лица. Предоставените заеми към свързани лица са в рамките на РЕВЕ Груп, която оказва ликвидна подкрепа на заемополучателя („Билла Недвижимости“ ЕООД).

Управление на риска

Дружеството изготвя политики и процедури с цел да се намали кредитният риск до приемливи нива. Поради спецификата на дейността си Дружеството 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. Паричните трансакции се извършват с финансови институции с висок кредитен рейтинг.

3 Управление на финансовия риск

3.1 Фактори, определящи финансовия риск

б) Кредитен риск (продължение)

Обезценка на финансови активи, включително значими преценки

Дружеството притежава следните групи финансови активи, които са предмет на анализ за обезценка по модела на очакваната кредитна загуба:

- търговски вземания от стокови доставчици за фактурирани бонуси
- търговски вземания от наематели, вземания по ваучери за храна и други вземания
- вземания от свързани лица, вкл. вземания по предоставени заеми

Въпреки, че паричните средства и еквиваленти попадат на анализ за обезценка съгласно изискванията на МСФО 9, то идентифицираната загуба от обезценка е несъществена. Провизията за обезценка свързана с финансовите активи се основава на предположения относно риска от неизпълнение и очакваните проценти на загуба. Дружеството използва преценки при определянето на тези предположения и при избора на входящи данни за изчислението на обезценката. Дружеството основава своите преценки към края на всеки отчетен период на минал опит, съществуващите пазарни условия, както и очакваното бъдещо развитие. Допълнителна информация относно използваните ключови предположения към 31 декември 2021 г и 2020 г. са описани в Приложение 9.2 (относно търговските вземания) и Приложение 9.1, 9.2 и 27 (относно вземанията от свързани лица, търговски вземания от наематели, вземания по ваучери за храна и други вземания и вземания по предоставени заеми).

в) Ликвиден риск

31 декември 2021 г.

В хиляди лева

Финансови пасиви

Задължения към свързани предприятия (Прил. 15, 27)
Задължения към доставчици на стоки и услуги (Прил. 14)
Задължения по получени доставки фактурирани в следващ период (Прил. 17)
Задължение по банков овърдрафт
Задължения по ваучери за храна (Прил. 17)
Получени заеми от свързани лица (Прил. 27)
Пасиви по лизинги (Прил. 18)

Балан- сова стойност	Договорни парични потоци	До 6 месеца	6-12 месеца	1-2 години	2-5 години	Повече от 5 години
10,785	(10,785)	(10,785)	-	-	-	-
103,299	(103,299)	(103,299)	-	-	-	-
2,153	(2,153)	(2,153)	-	-	-	-
1,979	(1,979)	(1,979)	-	-	-	-
466	(466)	(466)	-	-	-	-
34,700	(34,700)	(34,700)	-	-	-	-
85,281	(98,353)	(8,345)	(8,345)	(16,275)	(36,191)	(29,197)
238,663	(251,735)	(161,727)	(8,345)	(16,275)	(36,191)	(29,197)

31 декември 2020 г.

В хиляди лева

Финансови пасиви

Задължения към свързани предприятия (Прил. 15, 27)
Задължения към доставчици на стоки и услуги (Прил. 14)
Задължения по получени доставки фактурирани в следващ период (Прил. 17)
Задължения по ваучери за храна (Прил. 17)
Получени заеми от свързани лица (Прил. 27)
Пасиви по лизинги (Прил. 18)

Балан- сова стойност	Договорни парични потоци	До 6 месеца	6-12 месеца	1-2 години	2-5 години	Повече от 5 години
12,384	(12,384)	(12,384)	-	-	-	-
104,442	(104,442)	(104,442)	-	-	-	-
1,781	(1,781)	(1,781)	-	-	-	-
499	(499)	(499)	-	-	-	-
941	(941)	(941)	-	-	-	-
58,426	(67,340)	(7,746)	(6,934)	(12,399)	(27,057)	(13,204)
178,473	(187,387)	(127,793)	(6,934)	(12,399)	(27,057)	(13,204)

3 Управление на финансовия риск

3.2 Управление на капиталовия риск

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

В съответствие с останалите в индустрията, Дружеството контролира капитала на база на коефициент на задлъжнялост. Този коефициент се изчислява като нетният дълг се раздели на общия капитал. Нетният дълг се изчислява като от общите заеми (включващи „текущи и нетекущи заеми” и „пасиви по лизинги“) се приспадат парите и паричните еквиваленти. Общият капитал се изчислява като „собственият капитал” се събере с нетния дълг.

Нивата на задлъжнялост към 31.12.2021 г. и 31.12.2020 г., са както следва:

	31.12.2021 г.	31.12.2020 г.
Заеми	34,700	941
Пасиви по лизинги (дългосрочна и краткосрочна част)	85,281	58,426
Парични средства	(9,994)	(9,784)
Нетен дълг	109,987	49,583
Собствен капитал	27,731	54,083
Общ капитал	137,718	103,666
Коефициент на задлъжнялост	0.799	0.478

3.3 Принцип на действащото предприятие

Финансовият отчет е изготвен на базата на предположението, че Дружеството е действащо предприятие и ще продължава своята дейност в обозримо бъдеще.

Ръководството на Дружеството извърши подробен анализ, взимайки под внимание всички предоставени факти и обстоятелства, отчитайки и оповестено в бележка 29 „Събития след датата на баланса“, така че да прецени дали то е в състояние да продължи да функционира в обозримо бъдеще като действащо предприятие. Под „обозримо бъдеще“ Ръководството приема период от минимум 12 месеца от края на отчетния период, поради което е взело предвид цялата налична информация, касаеща както настоящия момент, така и периода до 31 декември 2022 г.

За годината, завършваща на 31 декември 2021 г., Дружеството реализира загуба в размер на 26,066 хил. лв. (2020: загуба в размер на 14,943 хил. лв.). Към 31 декември 2021 г. текущите пасиви на Дружеството са на стойност 176,290 хил. лв. (31 декември 2020: 141,116 хил. лв.) и надхвърлят текущите активи с 85,617 хил. лв. (2020: 50,380 хил. лв.).

Въпреки реализираните загуби, Дружеството продължава да открива нови магазини – през 2021 г. бяха открити 11 нови магазина (2020 г.: 4 нови магазина). Също така през 2021 г. Дружеството реализира положителен нетен паричен поток от оперативна дейност в размер на 20,051 хил. лв. (2020 г.: 15,429 хил. лв.). Допълнителен фактор представлява това, че разплащанията с доставчици се извършват в рамките на 30 дни (а за нехранителни стоки и за по-дълъг период), докато същността на операциите позволява ежедневно инкасиране на търговския оборот.

Дружеството има неусвоен лимит по овърдрафт от Райфайзенбанк в размер на 21 хил. лв. (31.12.2020 г.: 2,000 хил. лв.), както и достъп до финансиране от свързани лица. Ръководството очаква, че дружествата от РЕВЕ Груп ще продължават да предоставя допълнително финансиране, в случай че такова е необходимо.

Ръководството на Дружеството е получило на 19 април 2022 г. от едноличния собственик на капитала „Реве Интернационал” АГ, Австрия, писмо, според което едноличният собственик се ангажира да предостави финансова подкрепа на Дружеството за период от минимум 12 месеца от датата на писмото, в случай, че такава е необходима.

Ръководството предвижда, че съществуващите капиталови ресурси и източници на финансиране (парични потоци от основна дейност и достъп до финансиране) ще са адекватни за ликвидните му потребности през следващата 2022 г. На базата на цялата налична информация към момента, Ръководството потвърждава, че не са му известни съществени несигурности, свързани със събития или условия, които могат да поставят под съмнение възможността на Дружеството да продължи като действащо предприятие.

3. Управление на финансовия риск (продължение)

3.4 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 Дружеството разполага.

3.5 Финансови инструменти по категории

Финансовите активи и финансовите пасиви, притежавани от Дружеството са от категорията отчитани по амортизирана стойност. Тези категории включват следните позиции от счетоводния баланс:

Активи според баланса	31.12.2021 г.	31.12.2020 г.
Вземания от свързани лица (Прил. 9.1, 27)	3,565	4,959
Заеми към свързани лица (Прил. 27)	-	-
Търговски и други вземания, с изключение аванси към доставчици (Прил. 9.2)	16,063	16,955
Парични средства и еквиваленти (Прил. 11)	9,994	9,784
Общо активи, отчитани по амортизирана стойност	29,622	31,698
Пасиви според баланса	31.12.2021 г.	31.12.2020 г.
Задължения към доставчици на стоки и услуги (Прил. 14)	103,299	104,442
Задължения към свързани лица (Прил. 15)	10,785	12,384
Задължения по получени доставки фактурирани в следващ период (Прил. 17)	2,153	1,781
Задължение по банков овърдрафт (Прил. 11)	1,979	-
Задължения по ваучери за храна (Прил. 17)	466	499
Получени заеми от свързани лица (Прил. 27)	34,700	941
Пасиви по лизинги (Прил. 18)	85,281	58,426
Общо пасиви, отчитани по амортизирана стойност	238,663	178,473

4. Значими счетоводни приблизителни оценки и преценки

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

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

4. Значими счетоводни приблизителни оценки и преценки (продължение)

(а) Преценки

Информация за преценки, направени при прилагане на счетоводните политики, които имат най-значителни ефекти върху признатите суми във финансовия отчет, се съдържа в следните бележки:

- Бележка 8 – Материални запаси - оценката до нетна реализуема стойност
- Приложение 2.6. и приложение 9 - оценяване на очаквани кредитни загуби за търговски вземания и активи по договори с клиенти: основни допускания при определяне на средно-претеглената стойност на загубите;
- Бележка 18 – идентифициране на лизингови договори в обхвата на МСФО 16; срок на лизинга: дали Дружеството е достатъчно сигурно, че ще упражни опциите за удължаване.

(б) Несигурност в допусканията и оценките

Информация за несигурност в допусканията и оценките, за които има значителен риск да доведат до съществени корекции в балансовите стойности на активи и пасиви в рамките на следващата финансова година, се съдържа в следните бележки:

- Бележка 13 – признаване на отсрочени данъчни активи: наличие на бъдещи облагаеми печалби;
- Бележка 16 – оценка на задължение по план с дефинирани доходи; основни актюерски допускания;
- Бележка 18 – тест за обезценка: ключови допускания, на които се основават възстановимите стойности.

„БИЛЛА БЪЛГАРИЯ” ЕООД
ПРИЛОЖЕНИЯ КЪМ САМОСТОЯТЕЛНИЯ ФИНАНСОВ ОТЧЕТ (ПРОДЪЛЖЕНИЕ)
31 ДЕКЕМВРИ 2021 г.

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

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
Отчетна стойност					
Баланс към 1 януари 2020	10,805	4,016	242,382	8	257,211
Придобити активи	660	228	21,690	1,910	24,488
Трансфери	-	-	8	(8)	-
Отписани активи	(123)	(290)	(18,449)	-	(18,862)
Баланс към 31 декември 2020	11,342	3,954	245,631	1,910	262,837
Баланс към 1 януари 2021	11,342	3,954	245,631	1,910	262,837
Придобити активи	1,058	206	36,940	1,943	40,147
Трансфери	40	977	893	(1,910)	-
Отписани активи	(163)	(542)	(5,617)	-	(6,332)
Баланс към 31 декември 2021	12,277	4,595	277,847	1,943	296,662
Амортизация и загуби от обезценка					
Баланс към 1 януари 2020	7,575	2,245	151,815	-	161,635
Амортизация	666	586	21,867	-	23,119
Загуби от обезценка	-	-	-	-	-
Отписани активи	(123)	(277)	(18,362)	-	(18,762)
Баланс към 31 декември 2020	8,118	2,554	155,320	-	165,992
Баланс към 1 януари 2021	8,118	2,554	155,320	-	165,992
Амортизация	678	712	20,457	-	21,847
Загуби от обезценка	-	-	850	-	850
Отписани активи	(163)	(527)	(5,491)	-	(6,181)
Баланс към 31 декември 2021	8,633	2,739	171,136	-	182,508
Балансова стойност					
Към 1 януари 2020	3,230	1,771	90,567	8	95,576
Към 31 декември 2020	3,224	1,400	90,311	1,910	96,845
Към 31 декември 2021	3,644	1,856	106,711	1,943	114,154

„БИЛЛА БЪЛГАРИЯ” ЕООД
ПРИЛОЖЕНИЯ КЪМ САМОСТОЯТЕЛНИЯ ФИНАНСОВ ОТЧЕТ (ПРОДЪЛЖЕНИЕ)
31 ДЕКЕМВРИ 2021 г.

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

6. Нематериални активи

В хиляди лева

Отчетна стойност

Програмни продукти

Баланс към 1 януари 2020	680
Придобити активи	13
Отписани активи	(342)
Баланс към 31 декември 2020	351
Баланс към 1 януари 2021	351
Придобити активи	71
Отписани активи	-
Баланс към 31 декември 2021	422
Амортизация и загуби от обезценка	
Баланс към 1 януари 2020	531
Амортизация	67
Отписани активи	(342)
Баланс към 31 декември 2020	256
Баланс към 1 януари 2021	256
Амортизация	59
Отписани активи	-
Баланс към 31 декември 2021	315
Балансова стойност	
Към 1 януари 2020	149
Към 31 декември 2020	95
Към 31 декември 2021	107

7. Инвестиции в дъщерни предприятия

Нетекущите финансови активи в размер на 2,500 хил. лв. представляват участието в капитала на дружествата - „Билла Сървис” ЕООД (2,000 хил. лв.) и „Билла Импорт” ЕООД – в ликвидация (500 хил. лв.), на които „Билла България” ЕООД е едноличен собственик.

8. Материални запаси

Стойността на материалните запаси включени като себестойност на продажбите е 617,731 хил. лв. (2020 г.: 599,639 хил. лв.). Към края на годината е извършена обезценка на материалните запаси в размер на 1,082 хил. лв. (2020 г.: 1,511 хил. лв.) поради трудно продаваеми и залежали стоки. Общото изменение на обезценката на материални запаси е реинтегриране на обезценка от 429 хил. лв. и е представено като част от Отчетна стойност на продадени стоки в Отчета за всеобхватния доход.

Обезценката на различните групи стоки е както следва:

	31.12.2021 г.	31.12.2020 г.
Билла Продукти	52,440	51,419
Намалени с обезценка	(1,007)	(1,406)
Билла Продукти, нетно	51,433	50,013
Месо	1,729	1,695
Намалени с обезценка	(32)	(45)
Месо, нетно	1,697	1,650
Деликатеси	3,458	3,390
Намалени с обезценка	(43)	(60)
Деликатеси, нетно	3,415	3,330
Материали	649	770
	57,194	55,763

„БИЛЛА БЪЛГАРИЯ” ЕООД
ПРИЛОЖЕНИЯ КЪМ САМОСТОЯТЕЛНИЯ ФИНАНСОВ ОТЧЕТ (ПРОДЪЛЖЕНИЕ)
31 ДЕКЕМВРИ 2021 г.

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

9. Търговски и други вземания

9.1. Търговски и други вземания от свързани предприятия

	31.12.2021 г.	31.12.2020 г.
„Билла Сървис” ЕООД	1,569	924
„Реве ЦентралФинанц”	1,471	2,275
„Реве Дигитал”, Германия	-	1,117
„Еврогруп С.Р.Л.”, Италия	162	393
„Билла Недвижимости” ЕООД	243	130
„Реве Централ АГ”, Кьолн	46	66
„Реве Дигитал България”	17	-
„Реве Баинг Груп”, Италия	45	36
„Еврогруп ГмбХ”, Германия	4	7
„Реве Румъния СРЛ”, Румъния	3	-
„Пени Маркет Италия” С.Р.Л.	2	2
„Пени Маркет Кфт”, Унгария	1	3
„Билла Импорт” ЕООД	0	2
„Реве Интърнешънъл Дийнстлайстунг”, Австрия	1	1
„Реве Интърнешънъл Лагер”, Австрия	1	1
„Билла”, Русия	0	2
	3,565	4,959

Вземанията от „Билла Сървис” ЕООД в размер на 1,569 хил. лв. (31.12.2020 г.: 924 хил. лв.) представляват отчетен номинал на ваучери за храна, а тези от „Билла Недвижимости” ЕООД в размер на 243 хил. лв. (31.12.2020 г.: 130 хил. лв.) представляват вземания от предоставянето на административно-технически услуги. Вземането от „Реве ЦентралФинанц” в размер на 1,471 хил. лв. (31.12.2020 г.: 2,275 хил. лв.) е във връзка с предоставен бонус по споразумението с Коперник и КОРЕ. Вземанията от „Билла Сървис” ЕООД и „Билла Недвижимости” ЕООД са в лева, а останалите са деноминирани в евро. 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.

Вземанията от свързани лица са предмет на индивидуална оценка на кредитния риск, която взема предвид наличната качествена и нестатистическа количествена информация. Към 31 декември 2021 и 2020 няма съществени просрочени вземания от свързани лица. На база на тази информация, ръководството не е начислило обезценка на вземанията от свързани лица към 31 декември 2021 г. и 2020 г.

9.2. Търговски и други вземания

	31.12.2021 г.	31.12.2020 г.
Вземания от стокови доставчици за фактурирани бонуси	9,309	12,204
Намалени с обезценка	(164)	(136)
Вземания от доставчици за фактурирани бонуси - нетно	9,145	12,068
Вземания от наематели	581	45
Намалени с обезценка	(1)	-
Вземания от наематели - нетно	580	45
Вземания по ваучери за храна	3,929	3,870
Надплатени суми към доставчици	3,845	2,829
Други	2,409	972
Общо	19,908	19,784

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. Разходът за обезценка на вземания от 28 хил. лв. (нетно) е представена отделно в Отчета за всеобхватния доход (2020: нетен приход от реинтегрирана обезценка на стойност 34 хил. лв.).

„БИЛЛА БЪЛГАРИЯ” ЕООД
ПРИЛОЖЕНИЯ КЪМ САМОСТОЯТЕЛНИЯ ФИНАНСОВ ОТЧЕТ (ПРОДЪЛЖЕНИЕ)
31 ДЕКЕМВРИ 2021 г.

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

9.2 Търговски и други вземания (продължение)

За краткосрочните търговски вземания от стокови доставчици без значителен финансов компонент Дружеството прилага опростен подход, изискван от МСФО 9, и измерва провизията за обезценка спрямо очакваните кредитни загуби за целия срок от момента на първоначално признаване на вземанията. Дружеството използва матрица за провизии, в която се изчисляват провизии за загуби от търговски вземания, които попадат в различни периоди на застаряване или просрочване.

За измерване на очакваните кредитни загуби търговските вземания се групират на базата на споделени характеристики на кредитния риск в една категория.

Следната таблица предоставя информация за експозицията към кредитен риск и ОКЗ за Вземания от стокови доставчици за фактурирани бонуси към 31 декември 2021 г.

31 декември 2021 <i>В хиляди лева</i>	Средно претеглена загуба	Брутна балансова стойност	Загуба от обезценка	Кредитна обезценка
Текущи (непросрочени)	-	8,121	-	Не
Просрочени от 1-30 дни	-	707	-	Не
Просрочени от 31-60 дни	-	165	-	Не
Просрочени от 61-90 дни	-	114	-	Не
Просрочени от 91-180 дни	79%	177	(139)	Не
Просрочени от 181-360 дни	-	-	-	Не
Просрочени повече от 360 дни	100%	25	(25)	Не
		9,309	(164)	

Следната таблица предоставя информация за експозицията към кредитен риск и ОКЗ за Вземания от стокови доставчици за фактурирани бонуси към 31 декември 2020 г.

31 декември 2020 <i>В хиляди лева</i>	Средно претеглена загуба	Брутна балансова стойност	Загуба от обезценка	Кредитна обезценка
Текущи (непросрочени)	-	8,634	-	Не
Просрочени от 1-30 дни	-	825	-	Не
Просрочени от 31-60 дни	-	496	-	Не
Просрочени от 61-90 дни	-	24	-	Не
Просрочени от 91-180 дни	-	667	-	Не
Просрочени от 181-360 дни	-	-	-	Не
Просрочени повече от 360 дни	9%	1,558	(136)	Не
		12,204	(136)	

Обезщетението за загуба се изчислява, като се вземат предвид процента на неизпълнението, коригиран за влиянието на прогнозната информация и сумата на остатъчното вземане към датата на баланса за всеки интервал на застаряване. Дружеството е оценило въздействието на прогнозната информация за размера на кредитните загуби и е заключило, че влиянието ѝ е несъществено.

Движението на обезценката на вземанията на дружеството е представено по-долу:

	2021 г.	2020 г.
Към 1 януари	136	102
Разход за обезценка	164	136
Реинтегрирана обезценка	(136)	(102)
Към 31 декември	164	136

„БИЛЛА БЪЛГАРИЯ” ЕООД
ПРИЛОЖЕНИЯ КЪМ САМОСТОЯТЕЛНИЯ ФИНАНСОВ ОТЧЕТ (ПРОДЪЛЖЕНИЕ)
31 ДЕКЕМВРИ 2021 г.

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

9.2 Търговски и други вземания (продължение)

Вземанията от наематели, вземанията по ваучери за храна и другите вземания са предмет на индивидуална оценка на кредитния риск, която взема предвид наличната качествена и нестатистическа количествена информация. Към 31 декември 2021 и 2020 няма съществени просрочени вземания. На база на тази информация, ръководството не е начислило обезценка на Вземанията от наематели, вземанията по ваучери за храна и другите вземания към 31 декември 2021 г. и 2020 г. тъй като не е идентифицирало необходимост от това.

10. Разходи за бъдещи периоди

Няма налични разходи за бъдещи периоди към 31 декември 2021 г. (2020 г.: 434 хил. лв.).

11. Парични средства и парични еквиваленти

	31.12.2021 г.	31.12.2020 г.
Пари на път /инкасо/	7,402	6,744
Вземания по разплащания направени с дебитни/кредитни карти	1,635	1,301
Парични средства в каса	913	881
Парични средства по банкови сметки	44	858
	<u>9,994</u>	<u>9,784</u>

Паричните средства по банкови сметки включват 16 хил. лв. деноминирани в евро (2020 г.: 14 хил. лв.), а всички останали са деноминирани в лева.

За целите на отчета за паричните потоци парите, парични еквиваленти включват следното:

	31.12.2021 г.	31.12.2020 г.
Парични средства и парични еквиваленти	9,994	9,784
	<u>9,994</u>	<u>9,784</u>

Към 31.12.2021 г. Дружеството има неусвоен лимит по овърдрафт от Райфайзенбанк (България) ЕАД в размер на 21 хил. лв. (31.12.2020 г.: 2,000 хил. лв.). Овърдрафтът е в лева, краткосрочен и се олихвява с ОЛП по статистика на БНБ, увеличен с 0.75 пункта надбавка, но не по-малко от 0.75%. Няма обезпечения, включени в договора за овърдрафт.

12. Основен капитал

С решение на едноличния собственик през октомври 2020 г. основният капитал на Дружеството е увеличен с парична вноска на стойност 26,990 хил. лв. Към 31 декември 2021 г, основният капитал на Дружеството е 35,924 хиляди лева (2020 г.: 35,924 хил. лв.). Едноличен собственик на капитала на Дружеството е „Реве Интернационал” АГ, Австрия. През 2021 г. и 2020 г. не е изплащан дивидент на предприятието-майка. Неразпределената печалба може да бъде разпределена съгласно Търговския закон.

„БИЛЛА БЪЛГАРИЯ” ЕООД
ПРИЛОЖЕНИЯ КЪМ САМОСТОЯТЕЛНИЯ ФИНАНСОВ ОТЧЕТ (ПРОДЪЛЖЕНИЕ)
31 ДЕКЕМВРИ 2021 г.

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

13. 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.

	Активи 2021	Пасиви 2021	Активи 2020	Пасиви 2020
Обезценка на материални запаси	111	-	176	-
Провизии от неизползвани отпуски и осигуровки върху тях	157	-	157	-
Обезценка на вземания	14	-	14	-
Провизия за дела и глоби	61	-	61	-
Доходи на наети лица	137	-	137	-
Изменения във връзка с МСФО 16	395	-	395	-
Имоти, машини и съоръжения	1,831	-	3,381	-
Нетни активи по отсрочени данъци	2,706	-	4,321	-

Приложимите за Дружеството данъчни ставки представляват законово определената ставка за данък върху печалбата за 2021 г. и 2020 г. Приложимата данъчна ставка, използвана за изчисление на отсрочени данъци към 31 декември 2021 г. е 10% (2020 г.: 10%). Изменението на салдото по отсрочени данъци от 1,615 хиляди лева спрямо предходна година е отчетено като разходи от данъци в отчета за всеобхватния доход. Срокът за обратното проявление на временните данъчни разлики, произтичащи от пренесени данъчни загуби, е 5 години от годината на възникването им.

„БИЛЛА БЪЛГАРИЯ“ ЕООД
ПРИЛОЖЕНИЯ КЪМ САМОСТОЯТЕЛНИЯ ФИНАНСОВ ОТЧЕТ (ПРОДЪЛЖЕНИЕ)
31 ДЕКЕМВРИ 2021 г.

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

13. Отсрочени данъчни активи и пасиви (продължение)

Движение на отсрочени данъци през годината

	Салдо към 31 декември 2020г.	Признати в печалбата или загубата	Признати в друг всеобхватен доход	Салдо към 31 декември 2021 г.
Обезценка на материални запаси	176	(65)	-	111
Провизии от неизползвани отпуски и осигуровки върху тях	157	-	-	157
Обезценка на вземания	14	-	-	14
Провизия за дела и глоби	61	-	-	61
Доходи на наети лица	137	-	-	137
Изменения във връзка с МСФО 16	395	-	-	395
Имоти, машини и съоръжения	3,381	(1,550)	-	1,831
Отсрочени данъчни активи/(пасиви)	4,321	(1,615)	-	2,706

	Салдо към 31 декември 2019г.	Признати в печалбата или загубата	Признати в друг всеобхватен доход	Салдо към 31 декември 2020 г.
Обезценка на материални запаси	156	20	-	176
Провизии от неизползвани отпуски и осигуровки върху тях	192	(35)	-	157
Обезценка на вземания	10	4	-	14
Провизия за дела и глоби	61	-	-	61
Доходи на наети лица	31	27	79	137
Изменения във връзка с МСФО 16	630	(235)	-	395
Имоти, машини и съоръжения	2,491	890	-	3,381
Отсрочени данъчни активи/(пасиви)	3,571	671	79	4,321

14. Търговски задължения

	31.12.2021 г.	31.12.2020 г.
Задължения към доставчици на стоки и услуги	103,299	104,442
Задължения по гаранции	1,320	1,013
	104,619	105,455
минус Задължения по гаранции – дългосрочна част	(1,295)	(996)
	103,324	104,459

Задълженията към доставчици във валута (евро) в размер на 11,049 хил. лв. (2020 г.: 2,841 хил. лв.) са основно за закупени стоки за магазините.

„БИЛЛА БЪЛГАРИЯ” ЕООД
ПРИЛОЖЕНИЯ КЪМ САМОСТОЯТЕЛНИЯ ФИНАНСОВ ОТЧЕТ (ПРОДЪЛЖЕНИЕ)
31 ДЕКЕМВРИ 2021 г.

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

15. Търговски и други задължения към свързани предприятия

	31.12.2021 г.	31.12.2020 г.
„Билла Недвижимости” ЕООД- търговски задължения	2,183	2,110
„Билла Недвижимости” ЕООД – лихви	29	12
“Еврогруп С.Р.Л., Италия	1,286	2,826
„Билла АГ“, Австрия	2,129	2,010
„Реве Интърнешънъл Дийнстлайстунг”, Австрия	1,388	873
„Реве Централ Актиенгезелшафт”, Германия	94	63
„АДЕГ Остеррайх Ханделс” АГ, Австрия	1,321	1,813
„Реве Байинг Груп”, Италия	405	301
„Реве Бетайлунгсхолдинг Инт. ГмбХ”	212	180
„Реве Груп Байинг”, Германия	140	145
“Еврогруп Германия”, Германия	1,482	1,877
„Реве Системс ГмбХ”, Германия	1	1
„Реве Дойче Супермаркт”, Германия	58	137
“Максфайв ГмбХ”, Австрия	5	-
„Билла Сървис” ЕООД	27	21
„РЕВЕ ЦентралФинанц” еГ, Германия	11	8
„Реве Централ - Бизнес Организейшън ГмбХ”, Германия	13	7
„Билла Спол СРО“, Чехия	1	-
	10,785	12,384

16. Задължения към персонала

	31.12.2021 г.	31.12.2020 г.
Начисление за неизползван годишен отпуск	1,618	1,571
Начисление за премии, извънредно работно време и празнични	3,070	2,794
	4,688	4,365

Задължения по план с дефинирани доходи при пенсиониране

Дружеството има задължение за изплащане на доход на тези свои служители, които се пенсионира в съответствие с изискванията на чл. 222, § 3 от Кодекса на Труда (КТ) в България. Съобразно тези разпоредби на КТ, при прекратяване на трудовия договор на служител, придобил право на пенсия, работодателят му изплаща обезщетение в размер на две brutни работни заплати. В случай, че работникът или служителят има натрупан стаж от десет и повече години към датата на пенсиониране, обезщетението е в размер на шест brutни работни заплати.

Приблизителният размер на задълженията за планове с дефинирани доходи при пенсиониране към всеки отчетен период, и разходите, признати в печалби и загуби се базират на актюерски доклади (информация за актюерските допускания е оповестена по-долу).

Планът за дефинирани доходи (задължение за изплащане на доход при пенсиониране) е нефинансиран.

Движения на настоящата стойност на задълженията по планове с дефинирани доходи

<i>В хиляди лева</i>	2021	2020
Настояща стойност на задълженията към 1 януари	907	101
Платени суми	(157)	(102)
Разходи за текущ трудов стаж	338	179
Разходи за минал трудов стаж	24	-
Разходи за лихви	2	3
Актюерска загуба за годината, включена в ДВД	286	726
Настояща стойност на задълженията към 31 декември	1,400	907

„БИЛЛА БЪЛГАРИЯ” ЕООД
ПРИЛОЖЕНИЯ КЪМ САМОСТОЯТЕЛНИЯ ФИНАНСОВ ОТЧЕТ (ПРОДЪЛЖЕНИЕ)
31 ДЕКЕМВРИ 2021 г.

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

16. Задължения към персонала (продължение)

Актюерски предположения

Основните актюерски предположения към датата на отчета (представени като осреднени стойности) са представени както следва:

	2021	2020
Дисконтов процент към 31 декември	0.20%	0.34%
Увеличение на бъдещи заплати	2%	2%

Предположенията относно бъдещата продължителност на живота са базирани на публикувани статистически таблици с информация за смъртността.

Към 31 декември 2021 г. средната продължителност на задълженията по планове с дефинирани доходи е 25.01 години.

Анализ на чувствителността

Разумно допустими промени към отчетната дата на едно от съответните актюерски предположения, докато всички останали останат непроменени, биха изменили задължението за дефинирани доходи с посочените по-долу стойности:

<i>Ефект в хиляди лева</i>	31 декември 2020	
	Увеличение	Намаление
Дисконтов процент (0.5% изменение)	(26)	27
Бъдещо увеличение на заплатите (0.5% изменение)	14	(14)

<i>Ефект в хиляди лева</i>	31 декември 2021	
	Увеличение	Намаление
Дисконтов процент (0.5% изменение)	(38)	39
Бъдещо увеличение на заплатите (0.5% изменение)	20	(20)

Въпреки че анализът не взема предвид пълното разпределение на паричните потоци очаквани по плана, той предоставя приближение за чувствителността на изложените допускания.

17. Други задължения

	31.12.2021 г.	31.12.2020 г.
Задължения по ваучери за храна	466	499
Задължения по получени доставки фактурирани в следващ период	2,153	1,781
ДДС за внасяне	2,862	3,035
Други задължения	574	865
Общо:	6,055	6,180

„БИЛЛА БЪЛГАРИЯ” ЕООД
ПРИЛОЖЕНИЯ КЪМ САМОСТОЯТЕЛНИЯ ФИНАНСОВ ОТЧЕТ (ПРОДЪЛЖЕНИЕ)
31 ДЕКЕМВРИ 2021 г.

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

18. Активи с право на ползване и пасиви по лизинга

(а) Лизинг като лизингополучател

(i) Активи с право на ползване (по клас активи)

	31.12.2021 г.	31.12.2020 г.
Сгради	68,345	48,849
Към края на отчетния период	68,345	48,849
Отчетна стойност	31.12.2021 г.	31.12.2020 г.
Към 1 януари	86,192	72,979
Придобити – нови договори за лизинг	38,755	12,473
Корекция от последващи преоценки по лизингови договори	-	740
Към 31 декември	124,947	86,192
Амортизация		
Към 1 януари	37,343	21,519
Амортизация за годината	12,286	11,755
Обезценка на право на ползване	9,439	4,598
Обезценка на подобрения на наети активи	-	-
Приходи по последваща преоценка	(2,466)	(529)
Към 31 декември	56,602	37,343
Нетна балансова стойност към 1 януари	48,849	51,460
Нетна балансова стойност към 31 декември	68,345	48,849

(ii) Пасиви по лизинга

Анализ на падежите – договорени недисконтирани парични потоци

	31.12.2021 г.	31.12.2020 г.
	Минимални	Минимални
	лизингови	лизингови
	плащания	плащания
До 1 година	16,690	14,680
Между 1 и 5 години	52,466	39,456
Над 5 години	29,197	13,204
Общо минимални лизингови вноски	98,353	67,340
Намалени със сумите, представляващи финансови разходи	(13,072)	(8,914)
Настояща стойност на минималните лизингови вноски	85,281	58,426
	31.12.2021 г.	31.12.2020 г.
	хил. лв.	хил. лв.
Краткосрочни пасиви по лизинга	13,512	12,182
Дългосрочни пасиви по лизинга	71,769	46,244
Общо пасиви по лизинга	85,281	58,426

„БИЛЛА БЪЛГАРИЯ” ЕООД
ПРИЛОЖЕНИЯ КЪМ САМОСТОЯТЕЛНИЯ ФИНАНСОВ ОТЧЕТ (ПРОДЪЛЖЕНИЕ)
31 ДЕКЕМВРИ 2021 г.

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

18. Активи с право на ползване и пасиви по лизинга (продължение)

(iii) Суми, признати в печалби и загуби

Следните суми са признати в отчета за всеобхватния доход:

	2021 г. хил. лв.	2020 г. хил. лв.
Амортизация на активи с право на ползване – сгради	12,286	11,755
Обезценка на активи с право на ползване – сгради	6,973	4,069
Разход за лихви по пасиви по лизинга (включен във финансовите разходи) (Прил. 22)	3,233	3,901
Разходи за наем по краткосрочни лизингови договори и лизингови договори извън обхвата на МСФО 16 (Прил. 21.1)	18,556	18,377
Общо разходи свързани с договори за лизинг	41,048	38,102

Обезценка на активи с право на ползване

Дружеството ежегодно следи за индикации за обезценка и в случай че такива са идентифицирани, извършва тест за обезценка на активите с право на ползване във връзка с договори за наеми на филиали (магазини) и на подобренията направени в тях. За всеки от таргетираните магазини се изчислява обща балансова стойност към края на отчетния период, включваща балансовата стойност на актива с право на ползване, балансова стойност на направените подобрения по магазина и балансова стойност на оборудването в магазина. Така изчислената балансова стойност се съпоставя с възстановимата стойност на магазина. Възстановимата стойност на магазина е по-високата от справедливата стойност (намалена с разходите за продажба) и стойността в употреба.

Дружеството е заложило в модела възможност за преотдаване на 50% от магазините. За изчислението на справедливата стойност и стойността в употреба Дружеството е приложило дисконтов процент определен от Групата в размер на 6.67% (за 2020: 6.11%), който представлява средно претеглена стойност на капитала преди данъци.

Към 31.12.2021 г. е начислена обезценка на активи с право на ползване за 15 магазина в размер на 6,973 хил. лв., като активите с право на ползване са тествани за обезценка съгласно изискванията на МСС 36 *Обезценка на активи*.

(iv) Суми, признати в отчета за паричните потоци

Следните суми са признати в отчета за паричните потоци:

	2021 г. хил. лв.	2020 г. хил. лв.
Изходящ паричен поток от договори за лизинг (МСФО 16) – финансова дейност		
Главница	11,900	11,966
Лихва	3,233	3,822
Изходящ паричен от договори за лизинг – оперативна дейност	18,556	18,377
Общо изходящ паричен поток	33,689	34,165

18. Активи с право на ползване и пасиви по лизинга (продължение)

Опции за удължаване и прекратяване

При определяне на срока на лизинга, ръководството взема предвид всички факти и обстоятелства, които създават икономически предпоставки за упражняване на опция за удължаване или отказ от прекратяване. Опциите за удължаване (или периодите след опция за прекратяване) се включват в срока на лизинга само ако е достатъчно сигурно, че срокът на лизинга ще бъде удължен (или, че договорът няма да бъде прекратен).

По-долу са изброени най-релевантните фактори за договорите за лизинг на търговските магазини

- Ако съществуват значителни неустойки при упражняване на опция за прекратяване (или при неупражняване на опция за удължаване), то в повечето случаи се счита, че съществува достатъчна сигурност, че Дружеството ще упражни опцията за удължаване на лизинга (или няма да упражни опцията за прекратяване).
- Ако се очаква направените значителни подобрения на наетото имущество, да имат значителна остатъчна стойност, то в повечето случаи се счита, че съществува достатъчна сигурност, че Дружеството ще упражни опцията за удължаване на лизинга (или няма да упражни опцията за прекратяване).
- При липса на горните две условия, Дружеството взема предвид други фактори, включващи историческата продължителност на договорите за лизинг, където Дружеството е било лизингополучател, както и разходите и пропуснатите ползи за бизнеса, свързани със замяна на лизинговия актив.
-

Срокът на лизинговия договор се преразглежда ако опцията за удължаване бъде действително упражнена или ако Дружеството е било задължено да я упражни. Наличието на достатъчна сигурност се преразглежда само ако настъпи значително събитие или промяна в обстоятелствата, засягащи тази оценка, които са под контрола на лизингополучателя.

(6) Дружеството като лизингодател

Дружеството е сключило договори за преотдаване на части от търговските магазини, които класифицира като оперативен лизинг. Лизинговите плащания по тях са фиксирани.

Бъдещите минимални лизингови плащания по неотменени договори за преотдаване, класифицирани като оперативен лизинг, към 31.12.2021 г. и 31.12.2020 г. възлизат на:

	31.12.2021 г.	31.12.2020 г.
	хил. лв.	хил. лв.
До 1 година	364	888
Между 1 и 5 години	332	80
Общо	696	968

„БИЛЛА БЪЛГАРИЯ“ ЕООД
ПРИЛОЖЕНИЯ КЪМ САМОСТОЯТЕЛНИЯ ФИНАНСОВ ОТЧЕТ(ПРОДЪЛЖЕНИЕ)
31 ДЕКЕМВРИ 2021 г.

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

19. Приходи от продажби

Дружеството генерира приходи основно от продажба на стоки.

	2021 г.	2020 г.
Билла Продукти	633,215	611,369
Продукти Месо	84,113	83,699
Продукти Деликатеси	113,075	104,529
Продукти продажба на едро	3,226	4,219
	833,629	803,816

Разбивка на приходите по договори с клиенти

В следващата таблица приходите от договори с клиенти се разбиват по основни типове продукти, географски пазари и канали на продажба:

	2021 г.	2020 г.
Основни типове продукти		
Хранителни стоки	722,744	696,634
Нехранителни стоки	110,885	107,182
	833,629	803,816

Основни географски пазари

Продажби в България	833,619	799,597
Продажби в други страни от Европейски съюз	-	102
Продажби извън Европейски съюз	10	4,117
	833,629	803,816

Основни канали на продажба

Продажби на дребно	830,402	799,597
Продажби на едро	3,227	4,219
Общо приходи от договори с клиенти	833,629	803,816

Приходът се оценява на база на възнаграждението, определено в договора с клиента. Дружеството признава приход, когато прехвърля контрола върху стоката към клиента. Приложение 2.16 (а) съдържа детайлни оповестявания за счетоводната политика на Дружеството.

20. Други приходи от дейността

	2021 г.	2020 г.
Приходи от договори с клиенти		
Приходи от отдаване на персонал на свързани лица	1,159	3,743
Приходи от административно-технически услуги към свързани лица	804	1,810
Приходи от отпадъчна хартия и неустойки	634	162
Приходи от реклама от отдаване на под наем на рекламни билбордове	161	161
	2,758	5,876
Други приходи		
Приходи от наем	1,131	1,094
Приходи от продажба на дялове	543	-
Други	87	410
	1,761	1,504
	4,519	7,380

На 12.04.2021г. на основание Решение на едноличния собственик на капитала е взето решение да се извърши преобразуване на „Билла България“ ЕООД по смисъла на чл. 262г от ТЗ чрез отделяне на еднолично търговско дружество, дяловете от капитала на което да станат 100% собственост на Преобразуващото се дружество. При отделянето се учредява ново еднолично дружество с ограничена отговорност - „Реве Дигитал България“ ЕООД („Новоучредено дружество“).

„БИЛЛА БЪЛГАРИЯ” ЕООД
ПРИЛОЖЕНИЯ КЪМ САМОСТОЯТЕЛНИЯ ФИНАНСОВ ОТЧЕТ(ПРОДЪЛЖЕНИЕ)
31 ДЕКЕМВРИ 2021 г.

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

20. Други приходи от дейността (продължение)

Към Новоучреденото дружеството преминава част от имуществото на Преобразуващото се дружество Билла България ЕООД, състояща се от движими вещи, офис оборудване, трудови договори и оперативни договори, свързани с дейността по онлайн решения на съответните пазари, разработване и поддръжка на софтуер, описани. Пасивите предмет на преобразуването са свързани с ежедневната дейност и са с текущи падежи, като се обслужват регулярно, изцяло и без каквото и да е забавяне или промяна в падежите. По силата на сключен анекс към Рамково споразумение между Билла България ЕООД и Реве Дигитал Германия ГМБХ за уреждане на отношенията, включително за продажба на дяловете от 30 декември 2020г. на 100% от дяловете в Реве България ЕООД, покупната цена, която е платена от Реве Дигитал Германия ГМБХ на Билла България ЕООД е 692 хил. лева. Сумата е показана в горната таблица като приход от продажба на дялове нетно от отчетната им стойност от 150 хил. лева.

21.1 Разходи за външни услуги

	2021 г.	2020 г.
Разходи за наем	18,556	18,377
Реклама	16,496	15,953
Транспорт	14,744	13,656
Охрана, снего-почистване и смет	8,536	8,054
Поддръжка	5,710	5,248
Други външни услуги	20,756	17,380
	84,798	78,668

В посочената стойност на разходи за наем за 2021 г. от 18,556 хил. лв., сумата от 17,200 хил. лв. представлява сумата на наемите, дължими към „Билла Недвижимости“ ЕООД във връзка с договори за наем на търговски магазини. Наемната цена се определя на база оборот за всеки отделен магазин и няма фиксирана компонента. Останалата част от сумата включва разходи за наем по краткосрочни лизингови договори.

От общата сума на разходите за транспорт, посочени по-горе, 13,500 хил. лв. (2020: 12,557 хил. лв.) са свързани с доставката на стоки от централния склад на Дружеството до магазините, от които се извършва продажбата им. Ръководството е представило сумата отделно от себестойност на продадените стоки поради нейната същественост. Частта от разходите за транспорт, отнасящи се за наличните материални запаси на стойност е включена в крайното им салдо и е на стойност 1,362 хил. лв. (31.12.2020: 1,279 хил. лв.).

Други външни услуги включват основно разходи за управленски и лицензионни услуги, предоставени от компании от групата REWE, на стойност 12,967 хил. лв. (2020: 10,593 хил. лв.), банкови комисионни на стойност 1,254 хил.лв. (2020: 1,141 хил.лв.), мобилни услуги на стойност 919 хил.лв. (2020: 892 хил.лв.), както и разходи за застраховки на стойност 635 хил.лв. (2020: 645 хил.лв.).

21.2 Други разходи

	2021 г.	2020 г.
Разходи за командировки	199	127
Други разходи	1,674	1,655
	1,873	1,782

Други разходи в размер на 1,674 хил. лв. (2020: 1,655 хил. лв.) включват основно разходи за застраховки на персонала в размер на 648 хил. лв (2020: 474 хил. лв), разходи за дарения в размер на 220 хил. лв (2020: 274 хил. лв), разходи за ремонт и поддръжка на автомобили в размер на 168 хил. лв. (2020: 143хил. лв.).

„БИЛЛА БЪЛГАРИЯ“ ЕООД
ПРИЛОЖЕНИЯ КЪМ САМОСТОЯТЕЛНИЯ ФИНАНСОВ ОТЧЕТ(ПРОДЪЛЖЕНИЕ)
31 ДЕКЕМВРИ 2021 г.

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

21.3 Разходи за материали

	2021 г.	2020 г.
Разходи за електрическа енергия	15,368	11,117
Разходи за консумативи	7,569	5,956
Разходи за гориво	928	839
Разходи за работно облекло	356	393
Други	1,488	1,057
	<u>25,709</u>	<u>19,362</u>

С Решение № 739 на Министерски съвет на Република България от 26.10.2021 г. за одобряване на Програма за компенсиране на небитови крайни клиенти на електрическа енергия е предвидено с цел смекчаване на последиците от нестабилността на цените на енергийния пазар да се компенсират небитовите крайни клиенти на електрическа енергия. Това е свързано с риска повишените разходи за електроенергия да предизвикат намаляване на растежа на икономиката, а негативните ефекти да оказват влияние върху доходите, получени в процеса на производството.

Промени в програмата са направени с Решение № 15 от 20.1.2022 г. за изменение на Програмата за компенсиране на небитови крайни клиенти на електрическа енергия, одобрена с Решение № 739 от 26.10.2021 г. на Министерския съвет и изменена с решения № 771 и № 885 на Министерския съвет от 2021 г. Стойността на предоставените компенсации по програмата за месеците октомври, ноември и декември 2021 г. са в размер на 1,664 хил. лв. и е отчетена в намаление на Разходи за електрическа енергия.

21.4 Печалба от продажба на ИМС

	2021 г.	2020 г.
Приходи от продажба на ИМС	244	138
Приходи от продажба на автомобили	-	15
Балансова стойност на продадените активи (Прил. 5)	(23)	(101)
	<u>221</u>	<u>52</u>

22. Финансови приходи и финансови разходи

	2021 г.	2020 г.
Финансови приходи		
Приходи от лихви	-	-
	<u>-</u>	<u>-</u>
Финансови разходи		
Отрицателни курсови разлики	(6)	(8)
Разходи за лихви във връзка с право на ползване, МСФО 16	(3,233)	(3,901)
Разходи за лихви, свързани със заеми	(242)	(255)
	<u>(3,481)</u>	<u>(4,164)</u>

„БИЛЛА БЪЛГАРИЯ” ЕООД
ПРИЛОЖЕНИЯ КЪМ САМОСТОЯТЕЛНИЯ ФИНАНСОВ ОТЧЕТ(ПРОДЪЛЖЕНИЕ)
31 ДЕКЕМВРИ 2021 г.

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

23. Разход за данъци

	2021 г.	2020 г.
Корпоративен данък върху дохода-текуща година	24	36
(Приход)/разход по отсрочени данъци (Прил. 13)	1,615	(811)
	1,639	(775)

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

	2021 г.	2020 г.
(Загуба) /Печалба преди данъчно облагане:	(24,427)	(15,718)
Данък, изчислен при данъчна ставка 10%	(2,443)	(1,572)
Разходи, непризнати за данъчни цели (0.7%)	183	183
Непризнати намаляеми временни разлики (9.4%)	2,284	614
Отписване на признати преди намаляеми временни разлики (6.6%)	1,615	-
(Приход)/разход за данък (6.7%)	1,639	(775)

24. Паричен поток от основна дейност

	2021 г.	2020 г.
Резултат преди данъци	(24,427)	(15,718)
Корекции за амортизации (Прил. 5, 6, 18)	35,042	34,941
Печалба от продажба на активи (21.3)	(221)	(52)
Приходи от продажба на дялове (прил. 20)	(543)	-
Нетни финансови разходи (Прил. 22)	3,481	4,164
Увеличения на материални запаси	(1,002)	1,833
(Приходи от реинтеграция)/Разходи за обезценка на стоково-материални запаси	(429)	(50)
Разходи за обезценка на активи с право на ползване	6,973	4,069
Предплатени главници по лизингови договори	1,081	-
Намаление/(увеличение) на търговски и други вземания	1,715	(2,792)
Увеличение/(намаление) на търговски и други задължения	(1,595)	(10,948)
	20,075	15,447

„БИЛЛА БЪЛГАРИЯ” ЕООД
ПРИЛОЖЕНИЯ КЪМ САМОСТОЯТЕЛНИЯ ФИНАНСОВ ОТЧЕТ(ПРОДЪЛЖЕНИЕ)
31 ДЕКЕМВРИ 2021 г.

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

25. Равнение на движенията на пасиви към парични потоци произтичащи от финансовата дейност

<i>В хиляди лева</i>	Заеми и кредит	Лизинги	Общо
Баланс към 1 януари 2021	941	58,426	59,367
Промени в паричните потоци за финансовата дейност			
Усвоени заеми	160,742	-	160,742
Усвоен банков овърдрафт	1,979	-	1,979
Изплатени заеми	(126,983)	-	(126,983)
Изплатени лизингови задължения	-	(11,900)	(11,900)
Платени лихви	(225)	(3,233)	(3,458)
Общо промени в паричните потоци за финансовата дейност	35,513	(15,133)	20,380
Други промени			
Промени обвързани с пасива			
Разходи за лихви	241	3,233	3,474
Нови пасиви по лизинг	-	38,755	38,755
Общо други промени обвързани с пасива	241	41,988	42,229
Баланс към 31 декември 2021	36,695	85,281	121,976

26. Условни задължения

Към 31.12.2021 г. „Райфайзен България” ЕАД е издало гаранции в полза на трети страни от името на „Билла България” ЕООД в размер на 1,425 хил. лв. (31.12.2020 г.: 1,409 хил. лв.).

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

27. 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“ АГ.

Формата на свързаност между „Билла България“ ЕООД и свързаните лица е както следва: „Билла Сървис” ЕООД, „Билла Импорт” ЕООД – в ликвидация - дъщерни дружества, „РЕВЕ Централфинанц” ЕГ- крайна компания собственик. Всички останали свързани лица са Дружества под общ контрол.

„БИЛЛА БЪЛГАРИЯ” ЕООД
ПРИЛОЖЕНИЯ КЪМ САМОСТОЯТЕЛНИЯ ФИНАНСОВ ОТЧЕТ(ПРОДЪЛЖЕНИЕ)
31 ДЕКЕМВРИ 2021 г.

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

27. Свързани лица (продължение)

Краткосрочни търговски и други вземания от свързани лица (Прил. 9.1)

	31.12.2021 г.	31.12.2020 г.
„Билла Сървис” ЕООД	1,569	924
„Реве ЦентралФинанц”	1,471	2,275
„Реве Дигитал”, Германия	-	1,117
„Еврогруп С.Р.Л.“, Италия	162	393
„Билла Недвижимости” ЕООД	243	130
„Реве Централ АГ”, Кьолн	46	66
„Реве Дигитал България”	17	-
„Реве Баинг Груп”, Италия	45	36
„Еврогруп ГмбХ“, Германия	4	7
„Реве Румъния СРЛ”, Румъния	3	-
„Пени Маркет Италия” С.Р.Л.	2	2
„Пени Маркет Кфт”, Унгария	1	3
„Билла Импорт” ЕООД	-	2
„Реве Интърнешънъл Дийнстлайстунг”, Австрия	1	1
„Реве Интърнешънъл Лагер”, Австрия	1	1
„Билла”, Русия	-	2
	3,565	4,959

Вземанията от свързани лица са предмет на индивидуална оценка на кредитния риск, която взема предвид наличната качествена и нестатистическа количествена информация. На база на тази информация, ръководството е преценило, че обезценката на вземанията от свързани лица към 31 декември 2021 г. и 2020 г. е несъществена.

Краткосрочни търговски и други задължения към свързани лица (Прил. 15)

	31.12.2021 г.	31.12.2020 г.
„Билла Недвижимости” ЕООД- търговски задължения	2,183	2,110
„Билла Недвижимости” ЕООД – лихви	29	12
„Еврогруп С.Р.Л., Италия	1,286	2,826
„Билла АГ“, Австрия	2,129	2,010
„Реве Интърнешънъл Дийнстлайстунг”, Австрия	1,388	873
„Реве Централ Актиенгезелшафт”, Германия	94	63
„АДЕГ Остеррайх Ханделс” АГ, Австрия	1,321	1,813
„Реве Байинг Груп”, Италия	405	301
„Реве Бетайлунгсхолдинг Инт. ГмбХ”	212	180
„Реве Груп Байинг”, Германия	140	145
„Еврогруп Германия”, Германия	1,482	1,877
„Реве Системс ГмбХ”, Германия	1	1
„Реве Дойче Супермаркт”, Германия	58	137
„Максфайв ГмбХ”, Австрия	5	-
„Билла Сървис” ЕООД	27	21
„РЕВЕ ЦентралФинанц” еГ, Германия	11	8
„Реве Централ - Бизнес Организейшън ГмбХ”, Германия	13	7
„Билла Спол СРО“, Чехия	1	-
	10,785	12,384

„БИЛЛА БЪЛГАРИЯ” ЕООД
ПРИЛОЖЕНИЯ КЪМ САМОСТОЯТЕЛНИЯ ФИНАНСОВ ОТЧЕТ(ПРОДЪЛЖЕНИЕ)
31 ДЕКЕМВРИ 2021 г.

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

27. Свързани лица (продължение)

Покупка на стоки и услуги от свързани лица

Покупка/Стоки

	2021 г.	2020 г.
"Еврогруп С.Р.Л.", Италия	10,619	15,008
„Реве Баинг Груп”, Италия	4,423	4,245
„Реве Централ”, Германия	1,459	3,882
„АДЕГ Остеррайх Ханделс” АГ, Австрия	10,608	8,996
"Еврогруп ", Германия	8,975	10,405
„Билла Импорт” ЕООД	16	67
	36,100	42,603

Покупка/Услуги

	2021 г.	2020 г.
„Билла Недвижимости” ЕООД	18,436	16,864
„Реве Интърнешънъл Дийнстлайстунг”, Австрия	10,786	8,412
"Билла АГ", Австрия	2,029	1,909
„Реве Дойче Супермаркт”, Германия	387	385
„Реве Бетайлунгсхолдинг Инт. ГмбХ"	345	290
„Билла Сървис” ЕООД	183	161
„Реве Байинг Груп”, Германия	140	147
„РЕВЕ Системс” ГмбХ, Германия	37	118
„Реве Централ - Бизнес Организейшън ГмбХ“ Германия	157	87
„Радио Макс”, Австрия	61	61
„РЕВЕ ЦентралФинанц” еГ, Германия	35	24
„Реве Интърнешънъл Лагер”, Австрия	6	8
"Билла Спол С.Р.О." Чехия	1	-
„РЕВЕ Верзихерунгсдайнс”, Германия	18	11
	32,621	28,477

Продажба на стоки и услуги от свързани лица

Продажба/Услуги

	2021 г.	2020 г.
„Билла Недвижимости” ЕООД	1,469	1,206
„Билла Сървис” ЕООД	30	38
„РЕВЕ ЦентралФинанц” еГ, Германия	1,545	1,820
„Реве Централ”, Германия	284	248
"Билла", Украйна	-	76
„Реве Дигитал” Германия	1,526	5,112
„Билла Импорт” ЕООД	10	16
„Пени Маркет”, Унгария	13	14
„Реве Интернешънъл“ АГ , Австрия	114	-
„Пени Маркет”, Италия	-	5
„Реве Дигитал България“ България	143	-
„Билла ООО“, Русия	-	105
	5,134	8,640

„БИЛЛА БЪЛГАРИЯ“ ЕООД
ПРИЛОЖЕНИЯ КЪМ САМОСТОЯТЕЛНИЯ ФИНАНСОВ ОТЧЕТ(ПРОДЪЛЖЕНИЕ)
31 ДЕКЕМВРИ 2021 г.

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

27. Свързани лица (продължение)

Заеми от свързани лица

	31.12.2021 г.	31.12.2020 г.
Заем от „Билла Недвижимости“ ЕООД		
Салдо към 1 януари	941	8,221
Получена главница	160,742	133,376
Изплатена главница	(126,983)	(140,669)
Начислена лихва	241	255
Изплатена лихва	(225)	(242)
Салдо към 31 декември	34,716	941

Към 31.12.2021 г. Дружеството има получен заем от Билла Недвижимости ЕООД в размер на 34,700 хил. лв. (31.12.2020 г.: 941 хил. лв.). Срокът на заема е определен за 1 година. Лихвеният процент по договора за заем е лихвеният процент по депозити с договорен матуритет от 1 ден до 1 месец, обявен в лихвената статистика на БНБ "Лихвени проценти и обеми по салда по депозити с договорен матуритет и репо-сделки на сектори нефинансови предприятия и домакинства" плюс надбавка от 0.75 на годишна база.

28. Възнаграждения на ключов управленски персонал

	2021 г.	2020 г.
Разходи за заплати	2,341	465
Разходи за социални осигуровки	119	14
	2,460	479

Във възнагражденията на ключовият управленски персонал са включени текущи задължения за заплати и осигуровки на управителите и прокуриста на Дружеството, както и мениджъри второ ниво.

29. Събития след датата на баланса

През февруари 2022 г. вследствие на конфликта между Русия и Украйна някои държави обявиха нови пакети от санкции срещу публичния дълг на Руската Федерация и 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 валутните пазари, цените на енергоносителите и горивата и значително обезценяване на рублата спрямо американския долар и еврото.

Тези събития се очаква да окажат влияние върху дейността на предприятия от различни индустрии, опериращи в Руската Федерация, Украйна и Беларус. Ефектите от горните събития могат да окажат влияние върху цялостните макроикономически условия в страната и в Европа, както 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 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 макроикономически условия върху финансовото състояние и резултатите от дейността на Дружеството и към момента не счита да има значителни такива.

Няма други събития след датата на отчетния период, изискващи корекции или оповестяване във финансовия отчет на Дружеството, които са се случили за периода от отчетната дата до датата, когато този финансов отчет е бил одобрен за издаване от управителите на 10.05.2022 г.



КПМГ Одит ООД
бул. „България“ № 45/А
София 1404, България
+359 (2) 9697 300
bg-office@kpmg.com
home.kpmg/bg

ДОКЛАД НА НЕЗАВИСИМИЯ ОДИТОР

До едноличния собственик на капитала на „Билла България“ ЕООД

Мнение

Ние извършихме одит на приложения от стр. 8 до стр. 55 самостоятелен финансов отчет на „Билла България“ ЕООД („Дружеството“), съдържащ самостоятелен отчет за финансовото състояние към 31 декември 2021 г. и самостоятелен отчет за печалбата или загубата и другия всеобхватен доход, самостоятелен отчет за промените в собствения капитал и самостоятелен отчет за паричните потоци за годината, завършваща на тази дата, както и пояснителните приложения към самостоятелния финансов отчет, съдържащи и обобщено оповестяване на съществените счетоводни политики.

По наше мнение, приложеният самостоятелен финансов отчет дава вярна и честна представа за неконсолидираното финансово състояние на Дружеството към 31 декември 2021 г. и за неговите неконсолидирани финансови резултати от дейността и неконсолидираните му парични потоци за годината, завършваща на тази дата, в съответствие с Международните стандарти за финансово отчитане (МСФО), приети от Европейския съюз (ЕС).

База за изразяване на мнение

Ние извършихме нашия одит в съответствие с Международните одиторски стандарти (МОС). Нашите отговорности съгласно тези стандарти са описани допълнително в раздела от нашия доклад „Отговорности на одитора за одита на самостоятелния финансов отчет“. Ние сме независими от Дружеството в съответствие с Международния етичен кодекс на професионалните счетоводители (включително Международни стандарти за независимост) на Съвета за

международни стандарти по етика за счетоводители (Кодекса на СМЕС), заедно с етичните изисквания на Закона за независимия финансов одит (ЗНФО), приложими по отношение на нашия одит на самостоятелния финансов отчет в България, като ние изпълнихме и нашите други етични отговорности в съответствие с изискванията на ЗНФО и Кодекса на СМЕС. Ние считаме, че одиторските доказателства, получени от нас, са достатъчни и уместни, за да осигурят база за нашето мнение.

Друга информация, различна от самостоятелния финансов отчет и одиторския доклад върху него

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

Нашето мнение относно самостоятелния финансов отчет не обхваща другата информация и ние не изразяваме каквато и да е форма на заключение за сигурност относно нея, освен ако не е изрично посочено в доклада ни и до степента, до която е посочено.

Във връзка с нашия одит на самостоятелния финансов отчет, нашата

отговорност се състои в това да прочетем другата информация и по този начин да преценим дали тази друга информация е в съществено несъответствие със самостоятелния финансов отчет или с нашите познания, придобити по време на одита, или по друг начин изглежда да съдържа съществено неправилно докладване. В случай че на базата на работата, която сме извършили, ние достигнем до заключение, че е налице съществено неправилно докладване в тази друга информация, от нас се изисква да докладваме този факт. Нямаме какво да докладваме в това отношение.

Допълнителни въпроси, които поставя за докладване Законът за счетоводството

В допълнение на нашите отговорности и докладване съгласно МОС, по отношение на самостоятелния доклад за дейността, ние изпълнихме и процедурите, добавени към изискваните по МОС, съгласно „Указания относно нови и разширени одиторски доклади и комуникация от страна на одитора“ на професионалната организация на регистрираните одитори в България, Института на дипломираните експерт-счетоводители (ИДЕС). Тези процедури касаят проверки за наличието, както и проверки на формата и съдържанието на тази друга информация с цел да ни подпомогнат във формиране на становище относно това дали другата информация включва оповестяванията и докладванията, предвидени в Глава седма

от Закона за счетоводството, приложим в България.

Становище във връзка с чл. 37, ал. 6 от Закона за счетоводството

На базата на извършените процедури, нашето становище е, че:

- Информацията, включена в самостоятелния доклад за дейността за финансовата година, за която е изготвен самостоятелният финансов отчет, съответства на самостоятелния финансов отчет.
- Самостоятелният доклад за дейността е изготвен в съответствие с изискванията на Глава седма от Закона за счетоводството.

Отговорности на ръководството за самостоятелния финансов отчет

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

При изготвяне на самостоятелния финансов отчет ръководството носи отговорност за оценяване способността на Дружеството да продължи да функционира като действащо предприятие, оповестявайки, когато това е приложимо, въпроси, свързани с предположението за действащо предприятие и използвайки счетоводната база на основата на предположението за действащо предприятие, освен ако ръководството не възнамерява да ликвидира Дружеството или да преустанови

дейността му, или ако ръководството на практика няма друга алтернатива, освен да постъпи по този начин.

Отговорности на одитора за одита на самостоятелния финансов отчет

Нашите цели са да получим разумна степен на сигурност относно това дали самостоятелният финансов отчет като цяло не съдържа съществени неправилни отчитания, независимо дали дължащи се на измама или грешка, и да издадем одиторски доклад, който да включва нашето одиторско мнение. Разумната степен на сигурност е висока степен на сигурност, но не е гаранция, че одит, извършен в съответствие с МОС, винаги ще разкрива съществено неправилно отчитане, когато такова съществува. Неправилни отчитания могат да възникнат в резултат на измама или грешка и се считат за съществени, ако би могло разумно да се очаква, че те, самостоятелно или като съвкупност, биха могли да окажат влияние върху икономическите решения на потребителите, вземани въз основа на този самостоятелен финансов отчет.

Като част от одита в съответствие с МОС, ние използваме професионална преценка и запазваме професионален скептицизъм по време на целия одит. Ние също така:

- идентифицираме и оценяваме рисковете от съществени неправилни отчитания в самостоятелния финансов отчет, независимо дали дължащи се на измама или грешка, разработваме и изпълняваме одиторски процедури в отговор на тези рискове и получаваме одиторски доказателства, които да са достатъчни и уместни, за да осигурят база за нашето мнение. Рискът да не бъде разкрито съществено неправилно отчитане, което е резултат от измама, е по-висок, отколкото риска от съществено неправилно отчитане, което е резултат от грешка, тъй като измамата може да включва тайно споразумяване, фалшифициране, преднамерени пропуски, изявления за въвеждане на одитора в заблуждение, както и пренебрегване или заобикаляне на вътрешния контрол.
- получаваме разбиране за вътрешния контрол, имащ отношение към одита, за да разработим одиторски процедури, които да са подходящи при конкретните

обстоятелства, но не с цел изразяване на мнение относно ефективността на вътрешния контрол на Дружеството.

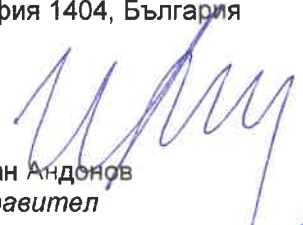
- оценяваме уместността на използваните счетоводни политики и разумността на счетоводните приблизителни оценки и свързаните с тях оповестявания, направени от ръководството.
- достигаме до заключение относно уместността на използване от страна на ръководството на счетоводната база на основата на предположението за действащо предприятие и, на базата на получените одиторски доказателства, относно това дали е налице съществена несигурност, отнасяща се до събития или условия, които биха могли да породят значителни съмнения относно способността на Дружеството да продължи да функционира като действащо предприятие. Ако ние достигнем до заключение, че е налице съществена несигурност, от нас се изисква да привлечем внимание в одиторския си доклад към свързаните с тази несигурност оповестявания в самостоятелния финансов отчет или в случай че тези оповестявания са неадекватни, да модифицираме мнението си. Нашите заключения се основават на одиторските доказателства, получени до датата на одиторския ни доклад. Бъдещи събития или условия обаче могат да станат причина Дружеството да преустанови функционирането си като действащо предприятие.
- оценяваме цялостното представяне, структура и съдържание на самостоятелния финансов отчет, включително оповестяванията, и дали самостоятелният финансов отчет представя основополагащите за него сделки и събития по начин, който постига достоверно представяне.

Ние комуникираме с ръководството, наред с останалите въпроси, планирания обхват и време на изпълнение на одита и съществените констатации от одита,

включително съществени недостатъци във вътрешния контрол, които идентифицираме по време на извършвания от нас одит.

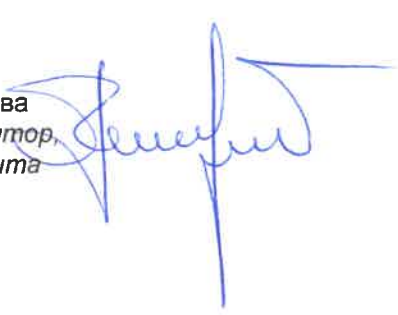
КПМГ Одит ООД

Бул. „България“ № 45/А
София 1404, България


Иван Андонов
Управител

София, 9 юни 2022 г.




Добринка Калоянова
Регистриран одитор,
отговорен за одита