

**„БИЛЛА СЪРВИС” ЕООД
ГОДИШЕН ДОКЛАД ЗА ДЕЙНОСТТА
ГОДИШЕН ФИНАНСОВ ОТЧЕТ
31 ДЕКЕМВРИ 2021г.**

С ДОКЛАД НА НЕЗАВИСИМИЯ ОДИТОР

„БИЛЛА СЪРВИС” ЕООД
СЪДЪРЖАНИЕ

Съдържание	Стр.
Доклад на независимия одитор	
Годишен доклад за дейността:	1 – 4
Годишен финансов отчет, в т.ч.:	
- Отчет за финансовото състояние	5
- Отчет за печалбата или загубата и другия всеобхватен доход	6
- Отчет за паричните потоци	7
- Отчет за промените в собствения капитал	8
- Приложения към годишния финансов отчет	9 – 27

„БИЛЛА СЪРВИС” ЕООД
ГОДИШЕН ДОКЛАД ЗА ДЕЙНОСТТА
ЗА ГОДИНАТА, ЗАВЪРШВАЩА НА 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 Сървис” ЕООД („Дружеството”) е българско еднолично дружество с ограничена отговорност, регистрирано на 27 юли 2005 г. с решение на Софийски градски съд. Едноличен собственик на капитала на Дружеството е „Билла България” ЕООД. Седалището на Дружеството се намира в град София, бул. „България” 55. Към 31 декември 2021 година Дружеството има четирима служители, назначени на трудов договор, и един служител на граждански договор.

Предмет на дейност

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

Структура на основния капитал и органи на управление

Към 31 декември 2021 година основният капитал на Дружеството е 2,000 хиляди лева. Едноличен собственик на капитала на Дружеството е „Билла България” ЕООД.

Управители на Дружеството са Албена Георгиева, Ваня Динева-Странджева, Николай Петров и Вигинтас Шапокас.

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

Анализ на пазарната среда, развитие и резултати от дейността

Дружеството функционира в една динамична и бързо развиваща се среда. То е регистрирано през юли 2005 г., получава лиценз за оператор на ваучери за храна от 1.1.2006 г., но реално то започва осъществяване на дейността си от март месец 2007 година. През 2021 г. Дружеството активно осъществява основната си дейност като оператор на ваучери за храна като усвоява 7 квоти по 2 млн. лв. или годишната му усвоена квота е в размер на 14 млн. лв.

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

През 2021 г. Дружеството е реализирало приходи от лихви от депозити и от предоставен краткосрочен заем на „Билла Недвижимости” ЕООД, свързано предприятие от концерна.

Основни показатели от отчета за всеобхватния доход и счетоводния баланс за 2021 г., са както следва:

(в хиляди лева):

	31.12.2021 г.	31.12.2020 г.
Основен капитал	2,000	2,000
Неразпределена печалба	2,403	2,198
	2021 г.	2020 г.
Приходи	442	432
Печалба от оперативна дейност	198	191
Печалба преди данъчно облагане	228	220
Печалба след данъчно облагане	205	196

„БИЛЛА СЪРВИС” ЕООД
ГОДИШЕН ДОКЛАД ЗА ДЕЙНОСТТА
ЗА ГОДИНАТА, ЗАВЪРШВАЩА НА 31 ДЕКЕМВРИ 2021 г.

1. Обективен преглед (продължение)

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

Специфични нормативни изисквания регулиращи дейността на предприятието или лицензионни режими

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

Бизнес рискове, пред които е изправено предприятието

Оперативни (бизнес) рискове

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

Организационна структура и персонал

Към 31.12.2021 година в Дружеството работят 4 души, назначени на трудов договор, и един, с който има сключен граждански договор.

Пазарна и регулаторна среда

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

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

Финансови показатели

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

Възвръщаемостта на собствения капитал (ROE) (Нетна Печалба / Собствен Капитал) * 100 е 4.66 %.

Марж на нетната печалба Нетна Печалба / Продажби * 100 е 46.38 %.

Възвръщаемост на Активите (ROA) (Нетна Печалба / Общо Активи) * 100 е 2.61 %.

Обща ликвидност Текущи Активи / Краткосрочни Задължения е 2.00

Незабавна ликвидност Парични средства / Краткосрочни Задължения е 1.00

Нетен Оборотен Капитал (Краткосрочни вземания – Краткосрочни задължения)/1000 (в хил.лв.) е 4.39.

Период на събиране на вземания

Период на събиране на задължения от клиенти (в дни) (Вземания от клиенти / Продажби) * 365 е 22.

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

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

Въз основа на цялата налична информация към датата на изготвяне на този Финансов отчет, ръководството не е установило съществена несигурност, че Дружеството ще може да продължи да съществува като действащо предприятие. Дружеството също има намерението и способността да предприеме действия, необходими, за да продължи да съществува като действащо предприятие. До момента то няма ликвидни затруднения, забавяне на предоставяните услуги или намаляване на приходите.

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

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.

4. Вероятното бъдещо развитие на предприятието

През 2022 г. работодателят има право да предостави до 80 лв. под формата на ваучери за храна, които са необлагаем доход, месечно на работник. Перспективата за развитие за 2022 г. на Дружеството е положителна и това произхожда от факта, че планираните квоти ще позволят Дружеството на изпълни своите цели, една от които е разрастване на дейността и привличане на нови клиенти.

Дружеството продължава да следва своята стратегия да сключи дългосрочни договори с работодатели за предоставяне на ваучери за храна и да стимулира запазването на лоялните си клиенти и през 2022 г.

5. Финансови инструменти и финансов риск

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

а) Пазарен риск

(i) Валутен риск

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

(ii) Ценови риск

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

(iii) Лихвен риск

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

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

б) Кредитен риск

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

в) Ликвиден риск

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

„БИЛЛА СЪРВИС” ЕООД
ГОДИШЕН ДОКЛАД ЗА ДЕЙНОСТТА
ЗА ГОДИНАТА, ЗАВЪРШВАЩА НА 31 ДЕКЕМВРИ 2021 г.

5. Финансови инструменти и финансов риск (продължение)

Всички търговски задължения на Дружеството са с краткосрочен характер до 1 година. Поради динамиката на основните бизнес процеси, Дружеството има за цел да поддържа гъвкавост във финансирането.

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

Активи според баланса	31.12.2021 г.	31.12.2020 г.
Предоставени заеми към свързани предприятия (Прил. 6, 17)	4,000	3,900
Търговски вземания от свързани предприятия (Прил. 6, 17)	27	21
Други вземания (Прил. 7)	16	17
Парични средства и еквиваленти (Прил. 9)	3,784	2,573
	7,827	6,511
Пасиви според баланса		
Търговски и други задължения (Прил. 12)	1,860	1,408
Задължения към свързани лица (Прил. 13, 17)	1,569	925
	3,429	2,333

6. Управление на капиталовия риск

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

В съответствие с останалите в индустрията, Дружеството контролира капитала на база на коефициент на задължнялост. Този коефициент се изчислява като нетният дълг се раздели на общия капитал. Нетният дълг се изчислява като от общите заеми (включващи „текущи и нетекущи заеми”) се приспадат парите и паричните еквиваленти. Общият капитал се изчислява като „собственият капитал” се събере с нетния дълг. Към 31.12.2021 г. Дружеството няма задължения по получени заеми (текущи и нетекущи) и поради този факт за целите на изчисление коефициента на задължнялост към 31.12.2021 г. последният е нула, свеждайки капиталовия риск до минимум.

7. Отговорности на ръководството

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

Ръководството потвърждава, че е прилагало последователно адекватна счетоводна политика и че при изготвянето на финансовите отчети към 31 декември 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 Сървис” ЕООД
София, България
10 май 2022 г.

Ваня Динева-Странджева
Управител

„БИЛЛА СЪРВИС“ ЕООД
ОТЧЕТ ЗА ФИНАНСОВОТО СЪСТОЯНИЕ
ЗА ГОДИНАТА, ЗАВЪРШВАЩА НА 31 ДЕКЕМВРИ 2021 г.

(всички суми са в хиляди лева)

АКТИВИ	Прил.	31.12.2021 г.	31.12.2020 г.
Нетекущи активи			
Машини и съоръжения	5	12	25
Активи по отсрочени данъци	10	-	-
		12	25
Текущи активи			
Предоставени заеми към свързани предприятия	6,17	4,000	3,900
Търговски вземания от свързани предприятия	6,17	27	21
Други вземания	7	16	17
Разходи за бъдещи периоди	8	4	5
Парични средства и парични еквиваленти	9	3,784	2,573
		7,831	6,516
Общо активи		7,843	6,541
СОБСТВЕН КАПИТАЛ			
Основен капитал	11	2,000	2,000
Неразпределена печалба		2,403	2,198
		4,403	4,198
ПАСИВИ			
Текущи задължения			
Търговски и други задължения	12	1,860	1,408
Задължения към свързани лица	13, 17	1,569	925
Задължения към персонала	18	5	10
Задължения за корпоративен данък		6	-
		3,440	2,343
Общо капитал и пасиви		7,843	6,541

Ръководството е одобрило финансовия отчет на 10 май 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 СЪРВИС” ЕООД
ОТЧЕТ ЗА ПЕЧАЛБАТА ИЛИ ЗАГУБАТА И ДРУГИЯ ВСЕОБХВАТЕН ДОХОД
ЗА ГОДИНАТА, ЗАВЪРШВАЩА НА 31 ДЕКЕМВРИ 2021 г.

(всички суми са в хиляди лева)

	Прил.	2021 г.	2020 г.
Приходи от оперативна дейност	14	442	432
		442	432
Разходи за материали		(2)	(4)
Разходи за външни услуги	15	(90)	(82)
Разходи за амортизация	5	(13)	(13)
Разходи за възнаграждения		(113)	(111)
Разходи за социални осигуровки		(21)	(20)
Други разходи за дейността		(5)	(11)
Печалба от оперативна дейност		198	191
Приходи от лихви		30	29
Печалба преди данъчно облагане		228	220
Разход за данъци	16	(23)	(24)
Печалба за годината		205	196
Друг всеобхватен доход		-	-
Общо всеобхватен доход за годината		205	196

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 СЪРВИС” ЕООД
ОТЧЕТ ЗА ПАРИЧНИТЕ ПОТОЦИ
ЗА ГОДИНАТА, ЗАВЪРШВАЩА НА 31 ДЕКЕМВРИ 2021 г.

(всички суми са в хиляди български лева)

	Прил.	2021 г.	2020 г.
Парични потоци от оперативна дейност			
Резултат преди данъци		228	220
Корекции за амортизации	5	13	13
Изменение на начисленията на провизии, свързани с персонала		(5)	(4)
Приходи от лихви		(30)	(29)
Изменение на търговски и други вземания		(4)	3
Изменение на търговските задължения		1,096	(343)
Получени лихви		30	29
Платен корпоративен данък върху дохода		(17)	(24)
Нетни парични потоци от оперативна дейност		1,311	(135)
Парични потоци от инвестиционна дейност			
Предоставени заеми на свързани лица	6	(100)	(100)
Погасени заеми от свързани лица	6	-	-
Нетни парични потоци за инвестиционна дейност		(100)	(100)
Нетно (намаление)/увеличение на паричните средства и еквиваленти		1,211	(235)
Парични средства в началото на периода		2,573	2,808
Парични средства и еквиваленти в края на периода	9	3,784	2,573

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 СЪРВИС” ЕООД
ОТЧЕТ ЗА ПРОМЕНИТЕ В СОБСТВЕНИЯ КАПИТАЛ
ЗА ГОДИНАТА, ЗАВЪРШВАЩА НА 31 ДЕКЕМВРИ 2021 г.

(всички суми са в хиляди български лева)

	Собствен капитал	Неразпределена печалба	Общо
Салдо към 1 януари 2020 г.	2,000	2,002	4,002
Печалба за годината	-	196	196
Друг всеобхватен доход	-	-	-
Общо всеобхватен доход за годината	-	196	196
Салдо към 31 декември 2020 г.	2,000	2,198	4,198
Салдо към 1 януари 2021 г.	2,000	2,198	4,198
Печалба за годината	-	205	205
Друг всеобхватен доход	-	-	-
Общо всеобхватен доход за годината	-	205	205
Салдо към 31 декември 2021 г.	2,000	2,403	4,403

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 СЪРВИС” ЕООД
ПРИЛОЖЕНИЯ КЪМ ГОДИШНИЯ ФИНАНСОВ ОТЧЕТ
ЗА ГОДИНАТА, ЗАВЪРШВАЩА НА 31 ДЕКЕМВРИ 2021 г.

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

1. Резюме на дейността

„Билла Сървис” ЕООД („Дружеството”) е българско еднолично дружество с ограничена отговорност, регистрирано на 27 юли 2005 г. с решение на Софийски градски съд. Едноличен собственик на капитала на Дружеството е „Билла България” ЕООД. Седалището на Дружеството се намира в град София, бул. „България” 55. Към 31 декември 2021 година Дружеството има четирима служители назначени на трудов договор и един служител на граждански договор. Предметът на дейност на „Билла Сървис” ЕООД е оператор на ваучери за храна. Дружеството притежава лиценз за оператор на ваучери за храна от 1 януари 2006 г. Дружеството е вписано в Търговския регистър към Агенцията по вписванията с ЕИК 131458121.

2. Счетоводна политика

Значимите счетоводни политики, приложени при изготвяне на този финансов отчет, са представени по-долу. Счетоводните политики са прилагани последователно в представените отчетни години, освен ако изрично не е упоменато друго.

2.1. База за изготвяне на финансовия отчет

(i) Съответствие с МСФО

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

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

(ii) Принцип на историческата цена

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

(iii) Принцип на действащото предприятие

Ръководството потвърждава, че годишният финансов отчет е изготвен на принципа на действащото предприятие, въпреки че Дружеството реализира положителен нетен паричен поток от оперативна дейност в размер на 1,311 хил. лв. (2020 г.: отрицателен в размер на (135) хил. лв.). Текущите активи на Дружеството надвишават текущите пасиви към 31 декември 2021 г. със сумата от 4,391 хил. лв. (2020 г.: 4,173 хил. лв.). Дружеството реализира печалба след данъчно облагане за 2021 г. в размер на 205 хил. лв. (2020 г.: 196 хил. лв.) и има собствен капитал към 31 декември 2021 г. в размер на 4,403 хил. лв. (2020 г.: 4,198 хил. лв.). През 2021 г. Дружеството отчита увеличение на приходите от продажби от 432 хил. лв. за 2020 г. до 442 хил. лв. за 2021 г.

Въз основа на цялата налична информация към датата на изготвяне на този Финансов отчет, ръководството не е установило съществена несигурност, че Дружеството ще може да продължи да съществува като действащо предприятие. Дружеството също има намерението и способността да предприеме действия, необходими, за да продължи да съществува като действащо предприятие. До момента то няма ликвидни затруднения, забавяне на предоставяните услуги или съществено намаляване на приходите.

„БИЛЛА СЪРВИС” ЕООД
ПРИЛОЖЕНИЯ КЪМ ГОДИШНИЯ ФИНАНСОВ ОТЧЕТ
ЗА ГОДИНАТА, ЗАВЪРШВАЩА НА 31 ДЕКЕМВРИ 2021 г.

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

2. Счетоводна политика (продължение)

2.1. База за изготвяне на финансовия отчет (продължение)

(iv) Нови стандарти и разяснения, които все още не са приложени

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 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 финансовия 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 улеснение 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 финансовия 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.

„БИЛЛА СЪРВИС“ ЕООД
ПРИЛОЖЕНИЯ КЪМ ГОДИШНИЯ ФИНАНСОВ ОТЧЕТ
ЗА ГОДИНАТА, ЗАВЪРШВАЩА НА 31 ДЕКЕМВРИ 2021 г.

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

2. Счетоводна политика (продължение)

2.1. База за изготвяне на финансовия отчет (продължение)

(iv) Нови стандарти и разяснения, които все още не са приложени (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 финансовия 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 финансовия отчет в периода на първоначално прилагане.

„БИЛЛА СЪРВИС” ЕООД
ПРИЛОЖЕНИЯ КЪМ ГОДИШНИЯ ФИНАНСОВ ОТЧЕТ
ЗА ГОДИНАТА, ЗАВЪРШВАЩА НА 31 ДЕКЕМВРИ 2021 г.

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

2. Счетоводна политика (продължение)

2.1. База за изготвяне на финансовия отчет (продължение)

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

Сделки и салда

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

„БИЛЛА СЪРВИС” ЕООД
ПРИЛОЖЕНИЯ КЪМ ГОДИШНИЯ ФИНАНСОВ ОТЧЕТ
ЗА ГОДИНАТА, ЗАВЪРШВАЩА НА 31 ДЕКЕМВРИ 2021 Г.

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

2. Счетоводна политика (продължение)

2.3. Имоти, машини и съоразения (ИМС)

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

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

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

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

Амортизация

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

Годишни амортизационни норми

Компютри	17%
Стопански инвентар	15%
Транспортни средства	20%

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

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

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

2.4. Обезценка на нефинансови активи

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

„БИЛЛА СЪРВИС” ЕООД
ПРИЛОЖЕНИЯ КЪМ ГОДИШНИЯ ФИНАНСОВ ОТЧЕТ
ЗА ГОДИНАТА, ЗАВЪРШВАЩА НА 31 ДЕКЕМВРИ 2021 Г.

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

2. Счетоводна политика (продължение)

2.5. Финансови инструменти

Финансови активи

(а) Класификация

Дружеството класифицира финансовите си активи в следните категории на отчитане:

- такива, които в следствие трябва да бъдат отчитани по справедлива стойност (в друг всеобхватен доход или печалбата или загубата), и
- такива, които се оценяват по амортизирана стойност.

Класификацията зависи от бизнес модела на Дружеството за управление на финансовите активи и условията за паричните потоци според договорите.

Към 31 декември 2020 г. и 31 декември 2021 г. Дружеството класифицира финансовите си активи като оценени по амортизирана стойност.

Дружеството прекласифицира дълговите инвестиции, само когато се промени бизнес моделът им за управление на тези активи.

(б) Признание и отписване

Финансовите активи се признават, когато Дружеството стане страна по условията на договора на този инструмент. Финансовите активи се отписват, когато правата за получаване на парични потоци от финансовите активи са изтекли или са прехвърлени и Дружеството е прехвърлило всички рискове и ползи от собствеността.

(в) Оценяване

Първоначално признаване

При първоначалното признаване Дружеството оценява финансовите активи по тяхната справедлива стойност, увеличена с разходите, пряко свързани с транзакцията за придобиването на финансовия актив, с изключение на случаите на финансови активи, които се отчитат по справедлива стойност в печалбата или загубата. Разходите свързани с транзакциите на финансови активи, отчитани по справедлива стойност в печалбата или загубата, се отчитат в печалбата или загубата.

Последващо оценяване

Дългови инструменти: Последващото оценяване на дълговите инструменти зависи от бизнес модела на Дружеството за управление на активи и характеристиките на паричните потоци от тези активи. Дружеството класифицира своите дългови инструменти в следната категория:

Амортизирана стойност: Активите, които се държат за събиране на договорни парични потоци, когато тези парични потоци представляват единствено плащания на главницата и лихви, се оценяват по амортизирана стойност. Приходите от лихви от тези финансови активи се включват във финансовите приходи като се прилага методът на ефективния лихвен процент. Всяка печалба или загуба, възникваща при отписване, се признава директно в печалбата или загубата и се представя в други печалби/(загуби) заедно с печалбите и загубите от валутните курсови разлики. Загубите от обезценка се представят като отделна позиция в отчета за печалбата или загубата.

„БИЛЛА СЪРВИС” ЕООД
ПРИЛОЖЕНИЯ КЪМ ГОДИШНИЯ ФИНАНСОВ ОТЧЕТ
ЗА ГОДИНАТА, ЗАВЪРШВАЩА НА 31 ДЕКЕМВРИ 2021 Г.

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

2. Счетоводна политика (продължение)

2.5. Финансови инструменти (продължение)

Финансови активи (продължение)

(г) Обезценка

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.

Както е оповестено в Приложение 17, търговските вземания от свързани лица и вземането по предоставен заем от свързани лица са предмет на индивидуална оценка на кредитния риск, която взема предвид наличната качествена и нестатистическа количествена информация.

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.

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.

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.

„БИЛЛА СЪРВИС” ЕООД
ПРИЛОЖЕНИЯ КЪМ ГОДИШНИЯ ФИНАНСОВ ОТЧЕТ
ЗА ГОДИНАТА, ЗАВЪРШВАЩА НА 31 ДЕКЕМВРИ 2021 г.

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

2. Счетоводна политика (продължение)

2.5. Финансови инструменти (продължение)

Финансови пасиви

Първоначално признаване и оценяване

Дружеството класифицира своите финансовите пасиви в обхвата на МСФО 9 като финансови пасиви отчитани по амортизирана стойност. Дружеството определя класификацията на своите финансови пасиви при първоначалното им признаване.

Всички финансовите пасиви се признават първоначално по справедлива стойност нетно от разходи по сделката, които са свързани с издаването на финансовия пасив.

Финансовите пасиви на Дружеството включват търговски задължения към доставчици, задължения към свързани лица, задължения по предстоящи фактури и задължения по ваучери за храна.

Последващо оценяване

Последващото оценяване на финансовите пасиви е по амортизирана стойност по метода на ефективната лихва.

Отписване

Финансов пасив се отписва, когато задължението бъде погасено, или прекратено, или изтече. Когато съществуващ финансов пасив бъде заменен с друг от същия кредитор при значително различни условия или условията на съществуващия пасив бъдат съществено променени, тази замяна или модификация се третира като отписване на първоначалния пасив и признаване на нов пасив, а разликата в съответните балансови стойности се признава в отчета за всеобхватния доход.

2.6. Търговски вземания

Търговските вземания са дължими суми от клиенти за продажба на стоки и услуги, извършвани в обичайния ход на стопанска дейност. Търговските вземания се признават първоначално в размера на безусловното възнаграждение, освен ако не съдържат съществен компонент на финансиране, когато се признават по справедлива стойност. Дружеството притежава търговските вземания с цел да събере договорните парични потоци, поради което последващо ги оценява по амортизирана стойност използвайки метода на ефективния лихвен процент.

Ако събирането на вземането се очаква да бъде до една година или по-малко (или нормалният цикъл на стопанската дейност е по-дълъг), те се класифицират като текущи активи. В противен случай, са представени като нетекущи активи.

Поради краткосрочния характер на текущите вземания, тяхната балансова стойност не се отличава съществено от справедливата им стойност. Нетекущите вземания, които съдържат съществен компонент на финансиране се признават по справедлива стойност.

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

Балансовата стойност на актива се намалява чрез използването на корективна сметка за провизията за обезценка, а стойността на загубата се отразява в отчета за всеобхватния доход като други разходи. Когато търговско вземане е несъбираемо, то се отписва срещу корективната сметка за обезценките. Последващо възстановяване на стойността, която е отписана или обезценена, се отразява в намаление на другите разходите в отчета за всеобхватния доход.

„БИЛЛА СЪРВИС” ЕООД
ПРИЛОЖЕНИЯ КЪМ ГОДИШНИЯ ФИНАНСОВ ОТЧЕТ
ЗА ГОДИНАТА, ЗАВЪРШВАЩА НА 31 ДЕКЕМВРИ 2021 г.

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

2. Счетоводна политика (продължение)

2.7 Парични средства и парични еквиваленти

Парични средства включват салда по касови наличности, инкасо и банкови сметки. В баланса овърдрафтите се включват като краткосрочно задължение в категорията на краткосрочните заеми.

2.8. Собствен капитал

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

2.9. Търговски и други задължения

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

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

2.10. Провизии

Провизии се признават, когато възникне настоящо съдебно, 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.

2.11. Признаване на приходи

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

Приходи от договори с клиенти – продажба на услуги

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

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

„БИЛЛА СЪРВИС” ЕООД
ПРИЛОЖЕНИЯ КЪМ ГОДИШНИЯ ФИНАНСОВ ОТЧЕТ
ЗА ГОДИНАТА, ЗАВЪРШВАЩА НА 31 ДЕКЕМВРИ 2021 г.

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

2. Счетоводна политика (продължение)

2.11. Признаване на приходи (продължение)

Приходи от договори с клиенти – продажба на услуги (продължение)

За услугата по осребряване дружеството начислява приход от комисионна за осребряване в момента, в който приключи преброяването и проверката на Билла ваучерите, предоставени от страна на търговците, които приемат този вид ваучери като средство за разплащане от страна на пазаруващите при тях клиенти. Ако получените плащания надвишат стойността на предоставените услуги, по договора се признава пасив.

Приходи от лихви – отчитани съгласно МСФО 9 „Финансови инструменти“

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

2.12. Данък върху доходите

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

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

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

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

2.13 Лизинги

Към 31 декември 2021 г. и към 31 декември 2020 г., Дружеството не признава активи с право на ползване, както и пасив по лизинг, тъй като не е лизингополучател по лизингови договори.

а) Дружеството като лизингодател

През 2021 г., Дружеството не оперира като лизингодател.

„БИЛЛА СЪРВИС” ЕООД
ПРИЛОЖЕНИЯ КЪМ ГОДИШНИЯ ФИНАНСОВ ОТЧЕТ
ЗА ГОДИНАТА, ЗАВЪРШВАЩА НА 31 ДЕКЕМВРИ 2021 Г.

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

3. Управление на финансовия риск

3.1. Фактори, определящи финансовия риск

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

а) Пазарен риск

(i) Валутен риск

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

(ii) Ценови риск

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

(iii) Лихвен риск

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

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

б) Кредитен риск

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

Въпреки, че паричните средства и еквиваленти и търговските и други вземания от трети лица подлежат на анализ за обезценка съгласно изискванията на МСФО 9, то идентифицираната загуба от обезценка е несъществена.

в) Ликвиден риск

Предпазливото управление на ликвидния риск предполага поддържане на достатъчно количество парични средства, както и възможности за допълнително финансиране с краткосрочни кредити – овърдрафти. Всички търговски задължения на Дружеството са с краткосрочен характер до 1 година. Поради динамиката на основните бизнес процеси, Дружеството има за цел да поддържа гъвкавост във финансирането. Таблиците по-долу анализират финансовите пасиви в съответните им групи на базата на падежите им по договор. Сумите представени в таблицата представляват недисконтираните парични потоци по договор.

„БИЛЛА СЪРВИС” ЕООД
ПРИЛОЖЕНИЯ КЪМ ГОДИШНИЯ ФИНАНСОВ ОТЧЕТ
ЗА ГОДИНАТА, ЗАВЪРШВАЩА НА 31 ДЕКЕМВРИ 2021 Г.

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

3. Управление на финансовия риск (продължение)

Към 31 декември 2021 г.

	До 1 година	Между 1 и 2 години	Между 2 и 5 години	Над 5 години
Финансови пасиви				
Задължения към свързани предприятия (Прил. 13, 17)	1,569	-	-	-
Търговски и други задължения (Прил. 12)	1,860	-	-	-
	3,429	-	-	-

Към 31 декември 2020 г.

	До 1 година	Между 1 и 2 години	Между 2 и 5 години	Над 5 години
Финансови пасиви				
Задължения към свързани предприятия (Прил. 13, 17)	925	-	-	-
Търговски и други задължения (Прил. 12)	1,408	-	-	-
	2,333	-	-	-

3.2. Управление на капиталовия риск

Целите на Дружеството при управление на капитала са да защити способността му да продължи като действащо предприятие с цел да осигури възвръщаемост на собствениците и поддържане на оптимална капиталова структура, за да се намали цената на капитала. В съответствие с останалите в индустрията, Дружеството контролира капитала на база на коефициент на задлъжнялост. Този коефициент се изчислява като нетният дълг се раздели на общия капитал. Нетният дълг се изчислява като от общите заеми (включващи „текущи и нетекущи заеми”) се приспадат парите и паричните еквиваленти. Общият капитал се изчислява като „собственият капитал” се събере с нетния дълг. Към 31.12.2021 г. Дружеството няма задължения по получени заеми (текущи и нетекущи) и поради този факт за целите на изчисление коефициента на задлъжнялост към 31.12.2021 г. последният е нула, свеждайки капиталовия риск до минимум.

3.3. Определяне на справедливите стойности

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

3.4. Финансови инструменти по категории

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

Активи според баланса	31.12.2021 г.	31.12.2020 г.
Предоставени заеми към свързани предприятия (Прил. 6, 17)	4,000	3,900
Търговски вземания от свързани предприятия (Прил. 6, 17)	27	21
Други вземания (Прил. 7)	16	17
Парични средства и еквиваленти (Прил. 9)	3,784	2,573
	7,827	6,511
Пасиви според баланса		
Търговски и други задължения (Прил. 12)	1,860	1,408
Задължения към свързани лица (Прил. 13, 17)	1,569	925
	3,429	2,333

Справедливата стойност на финансовите инструменти към 31 декември 2021 г. и 31 декември 2020 г. не се отличава съществено от тяхната балансова стойност към съответните дати.

„БИЛЛА СЪРВИС” ЕООД
ПРИЛОЖЕНИЯ КЪМ ГОДИШНИЯ ФИНАНСОВ ОТЧЕТ
ЗА ГОДИНАТА, ЗАВЪРШВАЩА НА 31 ДЕКЕМВРИ 2021 г.

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

4. Значими счетоводни приблизителни оценки и преценки

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

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

а) Данъци върху дохода

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

5. Машини и съоръжения

	Транспортни средства	Стопански инвентар и други	Общо
Към 1 януари 2020 г.			
Отчетна стойност	113	7	120
Натрупана амортизация	(75)	(7)	(82)
Балансова стойност	38	-	38
Към 31 декември 2020 г.			
Балансова стойност в началото на периода	38	-	38
Разходи за амортизация	(13)	-	(13)
Балансова стойност в края на периода	25	-	25
Към 31 декември 2020 г.			
Отчетна стойност	113	7	120
Натрупана амортизация	(88)	(7)	(95)
Балансова стойност	25	-	25
Към 31 декември 2021 г.			
Балансова стойност в началото на периода	25	-	25
Разходи за амортизация	(13)	-	(13)
Балансова стойност в края на периода	12	-	12
Към 31 декември 2021 г.			
Отчетна стойност	113	7	120
Натрупана амортизация	(101)	(7)	(108)
Балансова стойност	12	-	12

През 2021 г. Дружеството не е извършило продажба и отписване на активи.

„БИЛЛА СЪРВИС” ЕООД
ПРИЛОЖЕНИЯ КЪМ ГОДИШНИЯ ФИНАНСОВ ОТЧЕТ
ЗА ГОДИНАТА, ЗАВЪРШВАЩА НА 31 ДЕКЕМВРИ 2021 г.

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

6. Вземания от свързани лица

	31.12.2021 г.	31.12.2020 г.
„Билла Недвижимости” ЕООД заем	3,997	3,898
„Билла Недвижимости” ЕООД лихви	3	2
„Билла България” ЕООД комисионна ваучери	27	21
	4,027	3,921

	31.12.2021 г.	31.12.2020 г.
„Билла Недвижимости” ЕООД		
Салдо към 1 януари	3,900	3,800
Предоставена главница	100	100
Начислена лихва	30	29
Получена лихва	(30)	(29)
Салдо към 31 декември	4,000	3,900

Заемът е деноминиран в лева. Вземанията от „Билла Недвижимости” ЕООД са 3,997 хил. лв. вземане по предоставен заем и 3 хил. лв. вземане от лихви по предоставения заем. „Билла Сървис” ЕООД е предоставила краткосрочен заем на „Билла Недвижимости” ЕООД за срок от 1 г. с опция за удължаване за всяка следваща година. Лихвеният процент по договора за заем е 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. Поради плаващия лихвен процент не е преодоляна чувствителността на лихвения риск, но по този начин лихвеният процент е определен на пазарни нива. Експозицията на вземания от свързани предприятия не е просрочена.

7. Други вземания

	31.12.2021 г.	31.12.2020 г.
Вземания за съдебни разходи	14	14
Вземания от клиенти	-	1
Предоставени гаранции	2	2
	16	17

Отчетените вземания са възникнали във връзка с процесуално представителство в съдебен спор – съдебни разходи, които подлежат на възстановяване след окончателното приключване на съдебното производство. Вземанията не са просрочени или предоговорени, а тяхната справедлива стойност не се отличава съществено от балансова им стойност към 31 декември 2021 г.

8. Разходи за бъдещи периоди

Разходите за бъдещи периоди към 31 декември 2021 г. в размер на 4 хил.лв. (2020 г. 5 хил. лв.) са свързани със застраховки на служебни автомобили.

9. Парични средства и еквиваленти

	31.12.2021 г.	31.12.2020 г.
Парични средства в каса	3	3
Парични средства по банкови сметки и депозити	3,781	2,570
	3,784	2,573

Всички парични средства и еквиваленти са деноминирани в лева.
 Наличността на паричните средства в текущите сметки е в банки с кредитен рейтинг определен от Fitch както следва:

„БИЛА СЪРВИС” ЕООД
ПРИЛОЖЕНИЯ КЪМ ГОДИШНИЯ ФИНАНСОВ ОТЧЕТ
ЗА ГОДИНАТА, ЗАВЪРШВАЩА НА 31 ДЕКЕМВРИ 2021 г.

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

9. Парични средства и еквиваленти (продължение)

	31.12.2021 г.	31.12.2020 г.
BBB+/F2 (stable)	3,781	2,570

Парични средства на обща стойност 3,648 хил. лв. (2020 г.: 2,511 хил. лв.) могат да бъдат използвани единствено за разплащане с доставчици, сключили договор за обслужване на ползватели или възстановяване на работодателя на суми на неизползваните ваучери за храна до размера на номиналната им стойност, съгласно изискването на чл. 18/2/ от Наредба 7 на Министерството на финансите.

10. Отсрочени данъчни активи и пасиви

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

	31 декември 2021 г.		31 декември 2020 г.		2021 г.	2020 г.
	Активи	Пасиви	Активи	Пасиви	Нетен размер	Нетен размер
Провизия за бонуси	-	-	-	-	-	-
	-	-	-	-	-	-

Приложимите за Дружеството данъчни ставки представляват законово определената ставка за данък върху печалбата за 2020 г. и 2021 г. Приложимата данъчна ставка, използвана за изчисление на отсрочени данъци към 31 декември 2021 г. е 10% (2020 г.: 10%).

Движение на отсрочени данъци през годината

	Салдо към 31 декември 2019 г.	Разход в печалбата или загубата	Салдо към 31 декември 2020 г.
Провизия за бонуси	-	-	-
Отсрочени данъчни активи	-	-	-

	Салдо към 31 декември 2020 г.	Разход в печалбата или загубата	Салдо към 31 декември 2021 г.
Провизия за бонуси	-	-	-
Отсрочени данъчни активи	-	-	-

11. Регистриран капитал

Към 31 декември 2021 година основният капитал на Дружеството е 2,000 хиляди лева. Едноличен собственик на капитала на Дружеството е „Била България” ЕООД.

12. Търговски и други задължения

	31.12.2021 г.	31.12.2020 г.
Задължението по предоставени ваучери за храна на клиенти	1,834	1,388
Търговски задължения	4	5
Други	22	15
	1,860	1,408

Търговските и други задължения са деноминирани в лева.

„БИЛЛА СЪРВИС” ЕООД
ПРИЛОЖЕНИЯ КЪМ ГОДИШНИЯ ФИНАНСОВ ОТЧЕТ
ЗА ГОДИНАТА, ЗАВЪРШВАЩА НА 31 ДЕКЕМВРИ 2021 г.

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

13. Задължения към свързани лица

	31.12.2021 г.	31.12.2020 г.
„Билла България” ЕООД	1,569	924
„Реве Централфинанц” ЕГ	-	1
	1,569	925

Задължението в размер на 1,569 хил. лв. (към 31.12.2020 г.: 924 хил. лв.) представлява задължение към „Билла България” ЕООД по отчетени ваучери за храна, с които се е пазарувало в магазините „БИЛЛА”, както и получени суми по предплатени ваучери, а също и задължение във връзка с получени услуги по административно-техническо обслужване, наем на офис площ и префактуриране на софтуерна поддръжка.

14. Приходи от оперативна дейност

	2021 г.	2020 г.
Приходи от комисионни – осребряване	288	269
Приходи от комисионни – отпечатване	92	77
Други	62	86
	442	432

Приходите от комисионни включват приходите от комисионни на „Билла Сървис” ЕООД като оператор на ваучери за храна. Други приходи включват приходи от отписано задължение във връзка с ваучери непотърсени за осребряване в нормативно определения срок в размер на 62 хил. лв. (2020 г.: 86 хил. лв.).

15. Разходи за външни услуги

	2021 г.	2020 г.
Разходи за заготовка, печат на ваучери	29	25
Одит	12	8
Поддръжка на автомобили	11	9
Разходи за административно-технически услуги	28	28
Разходи за поддръжка на ИТ хардуер	2	9
Разходи за юридически услуги	1	-
Разходи за граждански договори	6	3
Други външни услуги	1	-
	90	82

16. Разход за данъци

	2021 г.	2020 г.
Текущи данъци	23	24
Отсрочени данъци (Прил. 10)	-	-
	23	24

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

	2021 г.	2020 г.
Печалба преди данъчно облагане:	228	220
Данък изчислен при данъчна ставка 10% (2020 г.: 10%)	23	22
Разходи, непризнати за данъчни цели	-	2
Разход за данъци	23	24

„БИЛЛА СЪРВИС” ЕООД
ПРИЛОЖЕНИЯ КЪМ ГОДИШНИЯ ФИНАНСОВ ОТЧЕТ
ЗА ГОДИНАТА, ЗАВЪРШВАЩА НА 31 ДЕКЕМВРИ 2021 Г.

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

16. Разход за данъци (продължение)

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

17. Свързани лица

„Билла България” ЕООД притежава 100 % от капитала на дружеството „Билла Сървис” ЕООД. 100% от капитала на „Билла България” ЕООД се притежава от „РЕВЕ Интернационал” АГ, Австрия.

Крайният собственик на дружеството е „РЕВЕ ЦентралФинанц” АГ, 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.

Краткосрочни търговски и други вземания от свързани лица

	31.12.2021 г.	31.12.2020 г.
„Билла България” ЕООД комисионна ваучери	27	21
	27	21

Заеми към свързани лица (дружество под общ контрол)

	31.12.2021 г.	31.12.2020 г.
„Билла Недвижимости” ЕООД главница	3,997	3,898
„Билла Недвижимости” ЕООД лихви	3	2
	4,000	3,900

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 не е начислило обезценка на вземанията от свързани лица към 31 декември 2021 г. и 2020г.

„Билла Сървис” ЕООД е изготвило финансов анализ на свързаното лице, като е отчетло серия от фактори, определящи кредитния риск, а именно:

- ликвидност на бизнеса;
- рентабилност на бизнеса;
- достъпа до други източници на финансиране (кредитна линия от „РЕВЕ Интернешънъл Файнънс” БВ) на „Билла Недвижимости” ЕООД
- основни финансови показатели.

В резултат на извършения анализ, заемът е класифицирани в 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);

Дружеството е изчислило вероятността за неизпълнение в рамките на 12 месеца, като идентифицираната потенциална загуба от обезценка е несъществена.

„БИЛЛА СЪРВИС” ЕООД
ПРИЛОЖЕНИЯ КЪМ ГОДИШНИЯ ФИНАНСОВ ОТЧЕТ
ЗА ГОДИНАТА, ЗАВЪРШВАЩА НА 31 ДЕКЕМВРИ 2021 Г.

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

17. Свързани лица (продължение)

Заеми към свързани лица (дружество под общ контрол) (продължение)

Класификацията на предоставените заеми, отчитани по амортизирана стойност, към отделните етапи на обезценка са представени по-долу:

	31.12.2021 г.	31.12.2020 г.
Текущи	Степен 1	Степен 1
Заеми към свързани лица и начислени лихви	4,000	3,900
Общо текущи	4,000	3,900
Общо заеми	4,000	3,900

Краткосрочни търговски и други задължения към свързани лица

	31.12.2021 г.	31.12.2020 г.
„Билла България” ЕООД	1,569	924
„Реве Централфинанц“ АГ	-	1
	1,569	925

Покупка на услуги от свързани лица

	2021 г.	2020 г.
„Билла България” ЕООД	30	38
„Реве Централфинанц“ АГ	2	-
	32	38

„Билла България” ЕООД предоставя административни услуги на „Билла Сървис” ЕООД съгласно сключен договор - основно водене на счетоводството - срещу възнаграждение в размер на 7 хил. лв. за 2021г. (2020 г.: 7 хил. лв.). „Билла България” ЕООД предоставя на „Билла Сървис” ЕООД административно помещение под наем, като годишният наем е в размер на 22 хил. лв. за 2021 г. (за 2020 г. 22 хил. лв.), и извършва поддръжка на софтуер срещу абонаментна такса в размер на 2 хил. лв за 2021 г. (2020 г.: 9 хил. лв.)

Продажба на услуги на свързани лица

	2021 г.	2020 г.
„Билла България” ЕООД	183	161
	183	161

„БИЛЛА СЪРВИС” ЕООД
ПРИЛОЖЕНИЯ КЪМ ГОДИШНИЯ ФИНАНСОВ ОТЧЕТ
ЗА ГОДИНАТА, ЗАВЪРШВАЩА НА 31 ДЕКЕМВРИ 2021 Г.

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

17. Свързани лица (продължение)

„Билла България” ЕООД приема в магазините от веригата Билла като платежно средство ваучерите за храна, издадени от „Билла Сървис” ЕООД. Като резултат „Билла Сървис” ЕООД е реализирала комисионна от „Билла България” ЕООД в размер на 183 хил. лв. (2020 г.: 161 хил. лв.).

Възнаграждение на ключовия ръководен персонал

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

18. Задължения към персонала

	31.12.2021 г.	31.12.2020 г.
Провизия за бонус	1	5
Провизия за неизползван отпуск, празничен и извънреден труд	4	5
	5	10

19. Събития след датата на баланса

Не са установени други значителни събития, възникнали след датата на изготвяне на този финансов отчет, които изискват допълнително оповестяване или корекция във финансовия отчет.



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 Сървис“ ЕООД

Мнение

Ние извършихме одит на приложения от стр. 5 до стр. 27 финансов отчет на „Билла Сървис“ ЕООД („Дружеството“), съдържащ отчета за финансовото състояние към 31 декември 2021 г. и отчета за печалбата или загубата и другия всеобхватен доход, отчета за промените в собствения капитал и отчета за паричните потоци за годината, завършваща на тази дата, както и пояснителните приложения към финансовия отчет, съдържащи и обобщено оповестяване на съществените счетоводни политики.

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

База за изразяване на мнение

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

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

Друга информация, различна от финансовия отчет и одиторския доклад върху него

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

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

Във връзка с нашия одит на финансовия отчет, нашата отговорност се състои в това

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

Допълнителни въпроси, които поставя за докладване Законът за счетоводството

В допълнение на нашите отговорности и докладване съгласно МОС, по отношение на доклада за дейността, ние изпълнихме и процедурите, добавени към 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 доклада за дейността за финансовата година, за която е изготвен финансовият отчет, съответства на финансовия отчет.
- Докладът за дейността е изготвен в съответствие с изискванията на Глава седма от Закона за счетоводството.

Отговорности на ръководството за финансовия отчет

Ръководството носи отговорност за изготвянето на този 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 финансови отчети, които не съдържат съществени неправилни отчитания, независимо дали длъжници се на измама или грешка.

При изготвяне на финансовия отчет ръководството носи отговорност за оценяване способността на Дружеството да

продължи да функционира като действащо предприятие, оповестявайки, когато това е приложимо, въпроси, свързани с предположението за действащо предприятие и използвайки счетоводната база на основата на предположението за действащо предприятие, освен ако ръководството не възнамерява да ликвидира Дружеството или да преустанови дейността му, или ако ръководството на практика няма друга алтернатива, освен да постъпи по този начин.

Отговорности на одитора за одита на финансовия отчет

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

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

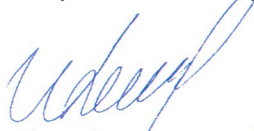
- идентифицираме и оценяваме рисковете от съществени неправилни отчитания във финансовия отчет, независимо дали длъжници се на измама или грешка, разработваме и изпълняваме одиторски процедури в отговор на тези рискове и получаваме одиторски доказателства, които да са достатъчни и уместни, за да осигурят 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.
- достигаем до заключение относно уместността на използване от страна на ръководството на счетоводната база на основата на предположението за действащо предприятие и, на базата на получените одиторски доказателства, относно това дали е налице съществена несигурност, отнасяща се до събития или условия, които биха могли да породят значителни съмнения относно способността на Дружеството да продължи да функционира като действащо предприятие. Ако ние достигнем до заключение, че е налице съществена несигурност, от нас се изисква да привлечем внимание в одиторския си доклад към свързаните с тази несигурност оповестявания във финансовия отчет или в случай че тези оповестявания са неадекватни, да модифицираме мнението си. Нашите заключения се основават на одиторските доказателства, получени до датата на одиторския ни доклад. Бъдещи събития или условия обаче могат да станат причина Дружеството да преустанови функционирането си като действащо предприятие.
- оценяваме цялостното представяне, структура и съдържание на финансовия отчет, включително оповестяванията, и дали финансовият отчет представя основополагащите за него сделки и събития по начин, който постига достоверно представяне.

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

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

КПМГ Одит ООД

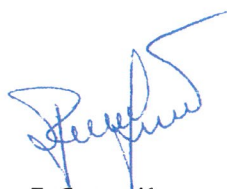
Бул. „България“ № 45/А
София 1404, България



Иван Андонов
Управител



София, 15 юни 2022 г.



Добринка Калоянова
Регистриран одитор,
отговорен за одита