

Г О Д И Ш Е Н О Т Ч Е Т

за 2023 г.

„МЕТРО Кеш енд Кери България” ЕООД

град София бул. “Цариградско шосе 7-11 км
Тел. (+359 2 9762611) факс: (+359 2 9762552)
internet:<http://www.metro.bg>

Съдържание:

- 1** Индивидуален доклад за дейността
- 2** Индивидуален финансов отчет с доклад на независимия одитор

ИНДИВИДУАЛЕН ДОКЛАД ЗА ДЕЙНОСТТА

1. Регистрация дружеството

“МЕТРО Кеш енд Кери България ЕООД” („Метро” или “Дружеството”) е еднолично дружество с ограничена отговорност, регистрирано с дело №3968/1998 година от Софийски Окръжен Съд в съответствие с Търговския Закон на Република България.

Седалището и адресът на управление на Дружеството е град София 1784 бул. “Цариградско шосе” 7-11 км.

Основната дейност на Дружеството е изграждане и експлоатация на верига магазини за търговия с потребителски стоки на едро и дребно.

Дружеството е част от групата на “МЕТРО” АГ в България, като едноличен собственик на капитала на “Метро Кеш енд Кери България” ЕООД е “Метро Кеш енд Кери Интернешънъл Холдинг” Б.В, със седалище в Холандия.

Първите магазини Метро София 1 и Метро Пловдив отварят врати на 18 Март 1999 г., последвани през годините от тези в Русе, София 2, Варна, Стара Загора, Бургас, Благоевград, Велико Търново, Плевен, Пловдив-Марица и логистичен център за доставки в София.

2. Преглед на дейността на Дружеството и анализ на финансови и нефинансови показатели

През 2023г. компанията продължава работа по въвеждане на sCore стратегията си, която обхваща периода 2022 – 2030г. и отразява трансформацията на компанията в търговец на едро. Стратегията е базирана на 6 ключови стълба – асортимент, логистика от край до край, ценово лидерство, B2B маркетинг стратегия, грижа за служителите и нова концепция за магазините.

Основен приоритет в първия стълб за асортимента е да се отговори на нуждите на професионалните клиенти от сферата на ХоРеКа и Традиционната Търговия, като се предлагат всички артикули, важни за техния бизнес. Асортиментът трябва да бъде постоянен и винаги наличен. По този начин клиентите могат детайлно да планират зареждането си и да разчитат на Метро да бъде техен ключов партньор. За да се реализира това, се използва специализиран софтуер (Assortment Range Planning), чрез който се прави регулярен преглед на всички категории продукти.

Фокус на компанията е да налага собствените си марки (Аро, Файн Лайф, Метро Шеф, Риоба и др.), като по този начин се диференцира от конкурентите и предлага продукти с добро качество на изгодна цена.

Втора ключова инициатива в стратегията е веригата за доставки или „логистика от край до край“. МЕТРО България работи в посока на оптимизиране и постигане на висока ефективност в процесите на зареждане на стока. Целта е осигуряване на възможно най-висока (99%) стокова наличност. За да се случи това, компанията се е фокусирала в следните процеси:

- Интегрирано планиране на поръчките (MDSP). Голяма част от продуктовете групи в компанията вече се поръчват по този начин, което води до подобрена наличност и по-структурирани вътрешнофирмени процеси.
- Увеличение на поръчките и доставки на цели палета. Това прави целия процес по-лесен както на логистичната платформа, така и при доставката и зареждането на стоката в самите магазини.
- Съвместно планиране с доставчиците, за да се избегне липсата на стока в магазина.

Третият стълб в стратегията на МЕТРО България е ценовото лидерство. Тук компанията предлага на клиентите си две основни програми: „Цени на Ниво“ и „Винаги Изгодно“.

В програма „Цени на Ниво“ влизат около 6,000 артикула, ключови за клиентска група Търговци. В магазините те са обозначени със зелени етикети. На самите етикети всеки клиент може да види конкретните параметри за всеки един артикул – каква отстъпка може да получи при покупка на по-големи количества. Програмата беше успешно рестартирана през юли 2022г., получава много добра обратна връзка от клиентите и е основният инструмент на компанията за увеличаване на продажбите с клиентска група Търговци. „Винаги Изгодно“ е програма, насочена главно към ХоРеКа клиентите. В нея влизат най-важните продукти за тях (главно от категория Свежи Храни), които всеки ден се предлагат на изключително конкурентна цена. В магазините те са обозначени с жълти етикети и надписа „Винаги изгодно“.

Четвъртата инициатива е фокусирана B2B маркетинг стратегия. Компанията преминава от промоционална към бранд комуникация и ще залага все повече на дигитализация и персонализация. Като част от тази инициатива Метро България увеличава търговските си представители и започва развитието на франчайз мрежа от търговци. До края на 2023г. са отворени общо 4 обекта с новата франчайз концепция Моят Магазин. Крайната цел е по-добро обслужване на професионалните клиенти и предоставяне на възможност за тях да разширят и модернизират бизнеса си.

Петият стълб в sCore стратегията е грижата за служителите и стремежът компанията да има един способен и добре възнаграден екип. За да се случи това, МЕТРО България инвестира в обучения, квалификации и привличане на таланти. Имплементира се организационна структура, която да отговаря на еволюцията към търговец на едро. Насърчава се култура на предприемачество, фокус върху клиентите и толерантност към грешките. Реализирана е кампания за работодателската марка и подобряване на имиджа на МЕТРО България като работодател. Провеждат се множество обучения – както насочени към подобряване на лидерските умения на мениджърите, така и към цялостното разбиране и имплементиране на стратегията.

Последната инициатива от стратегията е новата концепция за магазините, ориентирана към търговия на едро. В нея има няколко основни елемента:

- Увеличено палетно излагане и оптимизирано зареждане, при което стоката се доставя на цял палет и се зарежда на цял палет в магазините, без нужда от допълнителни операции в магазина.
- По-лесно пазаруване благодарение на подобрена подредба и мърчандайзинг
- Опростени процеси и висока ефективност чрез въвеждане на Stock Location Management система
- Гъвкавост и увеличена продуктивност
- Оптимално разпределение на мястото в магазина.

Като продължение на „Фестивал на розовия домат“, през септември 2023 МЕТРО България стартира инициативата „Гастрономически пътеводител“. Програмата цели да насочи вниманието към българските автентични вкусове, претворени от майстор готвачите на нашите ХоРеКа клиенти. В инициатива участват над 60 ресторанта от повече от 10 области в страната с над 65 български ястия. Кампанията в дигиталните, социалните и традиционните медии достига до над 1.3 млн. българи, а посещенията в ресторантите са почти 1000.

И през 2023 година МЕТРО България бе горд партньор на Националната Кулинарна Купа, проведена в две издания – за професионални готвачи и за ученици. В продължение на мисията си да бъдем верен партньор на ХоРеКа сектора подкрепяме и кулинарен форум Chefs secrets и първата по рода си Biorest Купа, целта на които събития е да предоставят сцена за новостите в гастрономията от изтънчени професионалисти в сферата.

През ноември 2023 г. МЕТРО България бе домакин на кампанията на Българска Хранителна банка „Килограм доброта“, която се проведе за осми път, а събраните над 1500 кг дълготрайни хранителни продукти бяха в подкрепа на хора в нужда.

За шеста поредна година Метро България беше основен партньор и изложител на Бакхус Фиш Фест проведен през октомври 2023г., където компанията представи своя богат рибен асортимент и постави темата за устойчивия улов и отговорно отношение към рибните и морски ресурси. Нашите експерти от отдел „Риба“ отговориха на въпросите на всички любопитни гости относно разнообразието от прясна риба и морски дарове. А шеф готвачите на Метро Академия изкушиха гостите с рибни специалитети от нашия богат асортимент, както и съвети за приготвянето им. Участието на Метро в Бакхус Фиш Фест е още едно доказателство за ключовата роля на бизнеса в цялата верига на доставки на рибата и морските дарове, както и ценна категория за клиентите на компанията от ресторантьорския и хотелиерския бранш.

През месец декември 2023 година МЕТРО се включи в инициативата на Министерство на икономиката и индустрията „Достъпно за вас“. Заедно с другите си две основни ценови модела „цени на ниво“ и „Винаги изгодно“, в рамките на „Достъпно за вас“ МЕТРО България предлага изгодно продукти от първа необходимост като брашно, варива, тестени изделия, риба, месо, млечни продукти, плодове и зеленчуци. Това е поредната стъпка на търговеца на едро към смекчаване ефектите от инфлацията и осигуряване на стабилни цени за своите професионални клиенти, привлекателни и за крайните клиенти.

Традиционният коледен календар на МЕТРО България бе обвързан с кауза за трета поредна година. По един лев от продажбата на всеки календар бе отчислен за дарение за фонд „Ние можем“ на фондация ВCause. Фондът има за цел да подкрепя младежи, отгледани в институции, сираци и полусираци, и младежи, които не могат да разчитат на помощ в семействата си. С набраните дарителски средства фондът финансира дейности и инициативи на организации, които работят с младежите. Те трябва да са насочени към усвояване на умения за самостоятелен начин на живот, професионално ориентиране на младежите, избор на подходяща квалификация, посредничество при намиране на работа. Фондът насърчава активно посредничество пред работодатели и социално-психологическата подкрепа при започване на работа от младежите. Младежите получават обучение, стаж и по-добри шансове за работа в различни професии - готвачи, пицари, хлебари, градинари, дърводелци, камериерки, шивачи, шофьори. Фондът разпределя средствата на конкурсен принцип. Реализираното дарение за фонд „Ние можем“ от МЕТРО България е на стойност 10 000 лв.

Редица допълнителни услуги се предоставят и от МЕТРО Академия. Академията работи съвместно със своите партньори от професионалната общност, за да подкрепи трайния успех на техния бизнес. Непрекъснато се осъществяват персонализирани обучения за професионалните ни клиенти. С това целим непрестанно да допринасяме за подобряване на услугите, които ресторантьорите и хотелиерите предлагат на своите клиенти. Освен на професионалната общност, колегите от Академията подават ръка и на представители на професионални училища по готварство и туризъм. Множество локални и регионални състезания за готвачи, сладкари и сервитьори се провеждат ежегодно в Академията. Най-добрите и амбициозни ученици получават възможност да стажуват в МЕТРО Академия.

Като част от sCore стратегията ни, през лятото на 2023-та година рестартирахме нашата франчайз програма, която цели да окаже подкрепа на малките търговци в страната и да помогне за запазването на делата на традиционна търговия. Програмата представлява софт франчайз модел, при който собствениците на обектите запазват своята независимост по отношение на ръководенето на бизнеса, ценообразуването и асортимента си.

„Моят магазин“ цели да предложи на все по-изискващите потребители предимствата от модерната търговия в кварталния магазин. Очакванията на потребителите се промениха през последните години в посока по-благоприятно и интересно клиентско преживяване.

Програмата Моят магазин е насочена да подпомогне независимите собственици на магазини за хранителни стоки да развият бизнеса си, като предложат на потребителите модерна визия, приятна атмосфера и подредба, атрактивни промоции и свежи продукти. Именно тези компоненти често липсват в традиционната търговия.

Моделът съдържа в себе си всички предпоставки, за да може един магазин да бъде успешен.

На първо място това е ценовата политика на МЕТРО с програмата „Цени на ниво“. „Цени на ниво“ предлага постоянни отстъпки за количества на най-разпознаваемите продукти на пазара.

На второ място предлагаме оптимално разпределение на търговската площ за всеки индивидуален обект, така че подредбата по категории продукти да бъде удобна за пазаруване.

Третият елемент е свързан маркетинговата подкрепа на нашите партньори. Тя включва реклами в национален ТВ ефир, дигитално пространство, както и печат и дистрибуция на рекламни и промоционални кампании 365 дни в годината.

Програмата „Моят магазин“ предлага на собствениците на малки магазини: финансова помощ за ребрандиране и реорганизиране на търговската им площ, наръчници за подредба и мърчъндайзинг на индивидуална база, достъп до богат асортимент качествени стоки на ниски цени, „Цени на ниво“ за пазаруване от МЕТРО, които гарантират конкурентоспособността на собствениците, национална рекламна кампания; гъвкави финансови условия и търговски стимули за собствениците.

Енергийна ефективност също е на фокус в ESG стратегията на компанията. През последните 10 години, Метро приключи и въведе редица проекти в тази област, които са свързани основно с намаляване/спестяване на въглеродните емисии. Намаленото енергопотребление става факт в резултат на целенасочените мерки и технологичните нововъведения на компанията, като: използване на LED осветление в магазините; подмяна на фреоните с хладилен агент с естествен произход; внедряване на системи за оползотворяване на остатъчна топлина; използване на възобновяема енергия; плъзгащи врати на залите за продажба на месо и зарядни станции за електромобили. Също така, служителите на компанията са активно ангажирани във вътрешна кампания, целяща да увеличи осведомеността и да подтикне повече хора към отговорно поведение по отношение на енергийните мерки.

Финансово състояние на дружеството

Нетните продажби на стоки на компанията за 2023 г. възлизат на 1,139 млн. лв., с 12,4 % по-високи от постигнатите през 2022 г. Резултатът от оперативна дейност за отчетния период възлиза на 17.4 млн. лв., със 28 % по-нисък в сравнение с постигнатия през 2022 г. По-ниският оперативен резултат на Дружеството за 2023-та е повлиян основно от променените пазарни условия, налагащи инвестиции в конкурентни цени, както и увеличени разходи за персонал и за други услуги.

Общо активите на Дружеството към края на 2023 г. възлизат на 258.4 млн. лв. (2022: 260.4 млн. лв.), от които 123.2 млн. лв. дълготрайни активи (2022: 122.6 млн. лв.).

Дивиденди

С решение на едноличния собственик на капитала от 19 септември 2023г. е извършено разпределение на дивидент от неразпределената печалба на Дружеството за 2022 г. в размер на 21,488 хил. лева. Сумата на дивидента е изплатена на 21 септември 2023г.

Персонал

През 2023 година Дружеството запази своя фокус върху развитието на човешките ресурси и в частност върху устойчивото лидерство, развитието на таланти, удовлетвореността и ангажираността на служителите. Всеки служител е изкарал средно по 1,9 дни от работното си време в различни форми на обучение, споделяне на знания и обмяна на опит.

В рамките на годината се организираха и проведеха следните обучителни инициативи:

- Онлайн обучения - всеки служител в компанията има свободен и лесен достъп до каталог с 294 модула (175 на български и 119 на английски език) на различна тематика, като: продуктови познания, дигитални умения, функционални обучения и развитие на личностни умения.
- Достъп до записи на сесии, свързани с психичното здраве и благосъстояние на служителите.
- Присъствени обучения на теми „Клиентско обслужване“, „Клиентски рекламации“, „Безопасност и здраве при работа“, „Оказване на първа долекарска помощ“, „Гласът на клиента“.
- Обучения на теми, свързани с качеството - „Контрол на качеството“, „НАССР“ и „IFS“.
- Обучения на работното място за касова дейност, сигурност на касова зона, предлагане на промоции.
- Продуктови обучения, водени от ръководители на продуктови категории, външни доставчици и шеф готвачи, съвместно с МЕТРО Академия.
- Обучения за новоназначени служители по създадена въвеждаща обучителна програма.
- Системни обучения за умения за работа с различните системи и приложения в компанията.

Възможностите за обучение включват общо над 480 обучения и обучителни материали в дигитална платформа, достъпна за всички служители на компанията. През отчетната година в компанията бяха проведени обучителни сесии с над 22 500 участници.

МЕТРО България продължи да фокусира усилията си върху хората с ключова роля в развитието на компанията.

През 2023 г. компанията продължи да използва и усъвършенства MPower - интегрирана система за оценка на представянето и развитието на служителите, в рамките на която се прави връзка между индивидуалното представяне и необходимите за ролята обучения. Холистичният процес позволява по-добро планиране на кариерното развитие и приемствеността в компанията. Процесът стартира за ръководителите в компанията и отделни специализирани роли, а планът предвижда в рамките на следващите години, до края на 2024 година поетапно включване на всички служители на МЕТРО България.

МЕТРО България получи за шести път високата международна оценка Топ работодател от Top Employers Institute. Отличieto се дава за изключителни усилия в грижа за служителите и е обективна оценка в общо 20 области, сред които: бизнес стратегията на компанията, стратегията за управление на човешките ресурси, работната среда, ценностите, удовлетвореността на служителите, процесите по подбор, въвеждане, развитие и оценка на представянето, политиката за устойчивост на компанията и многообразието на работното място. Институтът проверява и сертифицира над 2053 организации в 121 държави. Компанията ни е последователна в усилията си и всяка година повишава резултатите си, като през 2023 година резултатът ни е по-висок от бенчмарка за страната с 4 процентни пункта. Най-голям ръст спрямо предишната година имаме в категориите Заплащане и признание, Оценка на представянето, Благополучие (Wellbeing) и Въвеждане в компанията (Onboarding).

Този резултат е следствие от практиките на компанията в подкрепа на общността и социалната отговорност. През 2023 година отново свързахме всеки празник за служителите или корпоративна кампания със социално отговорни каузи в подкрепа на локални сдружения и организации – пакетите за дамите за 8 март и коледните подаръци бяха свързани с подкрепа на локални каузи.

Вярваме, че една компания не може да бъде успешна, ако не е успешна общността, в която работи.

Дружеството инвестира в подобряване на работната среда и условията на работа за служителите в цялата страна – бяха направени множество подобрения в помещенията за хранене в магазините, беше изграден изцяло нов кът за почивка и срещи в Централния офис. Приоритет на компанията и през тази година бяха здравето и безопасността.

Като част от грижата за семействата на нашите служители вече четвърта поредна година МЕТРО подарява на учениците годишен абонамент за образователната платформа „Уча.се“ и редица обучения от разстояние по избрани от тях теми, сред които „Киберсигурност“, „Умения за презентиране“ и „Опазване на околната среда“. За втора поредна година даваме възможност на по-големите деца на МЕТРО служители за лятна работа. Предлагаме на всички младежи над 18 години да работят в морските ни магазини през юли и август, като съчетаят работата с лятната си почивка.

Грижите за младите служители също са в центъра на вниманието. Те получават подкрепа при сключване на брак и раждане на дете.

От няколко години е в ход изпълнението и на глобалната програма, насочена към благосъстоянието на служителите на МЕТРО в цял свят. Тя се фокусира върху ключови области от здравето на хората, като: физическа активност, психически и емоционален баланс и т.н., към които компанията може да допринесе.

Приемствеността и ангажиментът към развитието на неговите служители превръщат МЕТРО в предпочитан работодател. Вече 25 години над 90 служители, постъпили в компанията при нейното основаване, предпочитат и продължават да работят за нея.

Богатите възможности за кариерно развитие, повишаване на квалификацията, придобиването на нови умения, добрия баланс работа – личен живот, грижата за служителите при заболяване или злополука в семейството, са все отличителни черти на МЕТРО България като работодател. Към тях се добавят финансовата стабилност и ясната визия за бъдещето.

В края на отчетната година броят на служителите в МЕТРО е 2 017, в това число 257 служители в Обслужващ офис.

Кредитен риск

Кредитният риск на Дружеството произтича основно от вземания от клиенти. Експозицията към кредитен риск е в резултат на индивидуалните характеристики на отделните клиенти. Тази експозиция също така може да зависи от риск от неплащане присъщ за индустрията или за вътрешния пазар, на който Дружеството оперира. Кредитната политика на Дружеството предвижда всеки нов клиент да се проучва за кредитоспособност преди да се предложат стандартните или други условия на доставка и плащания. Търговските и други вземания се управляват активно от ръководството, за да се избегне концентрацията на кредитен риск.

Балансовата стойност на финансовите активи представлява максималната кредитна експозиция.

Максималната експозиция към кредитен риск към датата на отчета е както следва:

	2023	2022
<i>В хиляди лева</i>		
Вземания от свързани лица	10,312	2,089
Търговски вземания	12,105	10,555
Други вземания	5,450	2,693
Други нетекущи активи	540	540
Пари и парични еквиваленти(без пари в брой)	24,220	24,998
	52,627	40,875

Основна част от кредитната експозиция представляват вземанията от свързани компании в размер на 10,312 хил. лв. и търговските вземания от клиенти, от които 6,703 хил. лева от оператори на ваучери за храна (2022: търговски вземания, от които 5,752 хил. лева от оператори на ваучери за храна).

Ликвиден риск

Дружеството прави финансово планиране, с което да посрещне изплащането на разходи и текущите си задължения за период от 30 дни, включително обслужването на финансовите задължения; това планиране изключва потенциалния ефект на извънредни обстоятелства, които не могат да се предвидят при нормални условия. Към датата на отчета Дружеството няма сключен нов договор за кредит от свързана компания Метро Кеш енд Кери Интернешънъл Гмбх.

По-долу са представени договорените падежи на финансови задължения, включително оценените плащания на лихви като е изключен ефекта от договорени ангажименти за взаимно прихващане.

31 декември 2023

В хиляди лева

	Отчетна стойност	Договорени парични потоци	6 месеца или по- малко	6-12 месеца	1-2 години	2-5 години	Повече от 5 години
Недеривативни финансови задължения							
Задължения към свързани лица	22,944	(22,944)	(22,944)	-	-	-	-
Заеми и кредити	-	-	-	-	-	-	-
Задължения към доставчици	117,360	(117,360)	(117,360)	-	-	-	-
Пасиви по лизинги	8,076	(8,615)	(1,309)	(1,295)	(2,562)	(3,449)	-
Други задължения	174	(174)	(51)	-	-	(123)	-
	148,554	(149,093)	(141,664)	(1,295)	(2,562)	(3,572)	-

31 декември 2022

В хиляди лева

	Отчетна стойност	Договорени парични потоци	6 месеца или по- малко	6-12 месеца	1-2 години	2-5 години	Повече от 5 години
Недеривативни финансови задължения							
Задължения към свързани лица	24,743	(24,743)	(24,743)	-	-	-	-
Заеми и кредити	-	-	-	-	-	-	-
Задължения към доставчици	116,471	(116,471)	(116,471)	-	-	-	-
Пасиви по лизинги	7,859	(8,415)	(1,203)	(1,038)	(1,905)	(4,269)	-
Други задължения	128	(128)	(31)	-	-	(97)	-
	<u>149,201</u>	<u>(149,757)</u>	<u>(142,448)</u>	<u>(1,038)</u>	<u>(1,905)</u>	<u>(4,366)</u>	<u>-</u>

Валутен риск

Дружеството не е изложено на валутен риск при покупки и/или продажби и/или поемане на заеми, тъй като цялата му експозиция във валути различни от функционалната валута към датата на баланса е представена в евро. От 1 януари 1999 година обменният курс на Българския лев (BGN) е фиксиран към евро (EUR). Обменният курс е BGN 1.95583 / EUR 1.0.

Ръководството на Дружеството счита, че валутния риск е ограничен до толкова доколкото при отменяне на валутен борд колебанията в обменните курсове на Еврото биха рефлектирали върху собствения капитал и печалбите/(загубите) на Дружеството. Към датата на съставяне на отчета няма индикации за промяна в условията на валутен борд.

Лихвен риск

В следващата таблица се включват отчетната стойност на финансовите инструменти според видовете лихвен процент.

<i>В хиляди лева</i>	2023	2022
Инструменти с плаваща лихва		
Финансови активи	-	-
Финансови пасиви	-	-

Анализ на чувствителността на финансовите инструменти с плаваща лихва

<i>Ефект в хиляди лева</i>	Печалби и загуби		Собствен капитал	
	25 б.п. увеличение	25 б.п. намаление	25 б.п. увеличение	25 б.п. намаление
31 декември 2023				
Инструменти с променлива лихва	-	-	-	-
Чувствителност на паричните потоци (нетно)	-	-	-	-
31 декември 2022				
Инструменти с променлива лихва	-	-	-	-
Чувствителност на паричните потоци (нетно)	-	-	-	-

3. Важни събития, настъпили след датата на отчета за финансовото състояние

Няма 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 20 юни 2024г.

4. Предвиждано развитие на дружеството

МЕТРО България има значима позиция на българския пазар като компанията, първа стъпила на него и положила основите на модерната търговия в страната. В следващите години компанията ще се фокусира в реализирането на дългосрочната си sCore стратегия, за да се превърне в истински търговец на едро и да подкрепя още по-силно независимия бизнес. Очакванията ни са да утвърдим лидерската си позиция на ХоРеКа пазара и да бъдем предпочитан партньор на традиционната търговия. Ще продължаваме да развиваме ускорено бизнеса с доставки към ХоРеКа клиентите с нарастващ дял на онлайн поръчките.

Ще привличаме клиентите си като предоставяме изключително високо ниво на наличност, качество и свежест на стоките, от които те се нуждаят. Клиентите ни ще може да разчитат на конкурентни и стабилни цени, за да развият още по-добре своя бизнес. Планираме да инвестираме в служителите си, за да сме най-професионалният и отдаден екип на пазара. Това ще повиши още повече нивото на обслужване на нашите клиенти. Чрез по-модерни системи и оптимизирани процеси, ще сме по-ефективни и ще отговорим на променящите се нужди на клиентите.

Наред с това, компанията ще се стреми да подобрява още повече живота в България осъществявайки модерен и прозрачен бизнес. Ще продължим да инвестираме в устойчиво развитие и да подкрепяме важни обществени инициативи.

В контекста на обновената си ESG стратегия, МЕТРО България продължава работата си по проектите в областта на енергийна ефективност, с цел намаляване потреблението на енергия, като едновременно провежда кампании за повишаване осведомеността на служителите относно важността от спестяване на енергия. За периода 2023-2025 г. , МЕТРО България планира да инвестира в енергийна ефективност 12.3 млн. лв.

Освен това, МЕТРО България отново ще бъде партньор на националното кулинарно състезание на младите и установени професионалисти.

С активното участие на експертите от МЕТРО Академия продължаваме редица инициативи, насочени към обучения на младите професионалисти и повишаване на имиджа на готварската професия. Сред активностите се открояват обучения за ученици в гимназии по туризъм и готварство, отворени врати в партньорство с други кулинарни академии, демонстрации на ключов асортимент ХоРеКа продукти и т.н.

В допълнение, засилваме дейностите на Академията в подкрепа на нашите професионални клиенти от ХоРеКа сектора – провеждане на кулинарни демонстрации, продуктови обучения, цялостни решения, съвети, семинари на важни теми като устойчивост, дигитално присъствие и т.н.

И през 2024 година МЕТРО Академия ще продължи провеждането на кулинарни курсове за служители, по време на които освен рецепти, се представят предложения за устойчиво готвене.

Въпреки динамичната пазарна среда и инфлацията, Ръководството очаква компанията да запази своята устойчива позиция на пазара, както и да се развива успешно през следващите години.

5. Клонове

Дружеството няма официално регистрирани клонове и представителства.

6. Дейности в областта на научните изследвания и разработки

През 2023 г. в Дружеството не са извършвани научни изследвания и разработки.

7. Свързани лица и сделки

Дружеството има отношение на свързано лице с предприятия под общ контрол на групата Метро АГ, както и с ключов ръководен персонал.

Детайлно оповестяване на лицата и сделките е направено в бележка 32 във финансовия отчет.

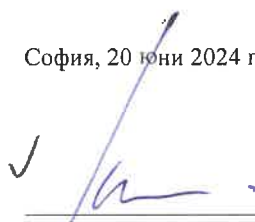
8. Отговорности на ръководството

Според българското законодателство ръководството следва да изготвя доклад за дейността, както и финансов отчет за всяка финансова година, който да дава вярна и честна представа за финансовото състояние на дружеството към края на годината, за неговите финансови резултати от дейността и за паричните потоци, в съответствие с приложимата счетоводна рамка. Дружеството прилага за целите на отчитане по българското счетоводно законодателство Международните Стандарти за финансово отчитане (МСФО), приложими в Европейския Съюз. Тази отговорност включва: разработване, внедряване и поддържане на система за вътрешен контрол, свързана с изготвянето и достоверното представяне на финансови отчети, които да не съдържат съществени неточности, отклонения и несъответствия, независимо дали те се дължат на измама или на грешка; подбор и приложение на подходящи счетоводни политики; и изготвяне на приблизителни счетоводни оценки, които са разумни при конкретните обстоятелства.

Ръководството потвърждава, че е действало съобразно своите отговорности, и че самостоятелния финансов отчет е изготвен в пълно съответствие с Международните Стандарти за финансово отчитане, приложими в Европейския Съюз.

Ръководството също така потвърждава, че при изготвяне на настоящия доклад за дейността е представило вярно и честно развитието и резултатите от дейността на предприятието за изминалия период, както и неговото състояние и основните рискове, пред които е изправено. Ръководството е одобрило за издаване доклада за дейността и самостоятелния финансов отчет за 2023 г.

София, 20 юни 2024 г.

✓ 
Управител


Управител



“МЕТРО Кеш енд Кери България” ЕООД

**Индивидуален финансов отчет
за годината, завършваща на 31 декември 2023 г.**

С доклад независимия одитор

“МЕТРО Кеш енд Кери България” ЕООД

Индивидуален годишен финансов отчет за годината, завършваща към 31 декември 2023 г.

Съдържание

Индивидуален финансов отчет:

Индивидуален отчет за финансовото състояние	3
Индивидуален отчет за печалбата или загубата и другия всеобхватен доход	4
Индивидуален отчет за паричния поток	5
Индивидуален отчет за промените в собствения капитал	6
Бележки към индивидуалния годишен финансов отчет	8

Доклад на независимия одитор

“МЕТРО Кеш енд Кери България” ЕООД

Индивидуален годишен финансов отчет за годината, завършваща към 31 декември 2023 г.

Индивидуален отчет за финансовото състояние

Към 31 декември

В хиляди лева

	Бележка	2023	2022
Активи			
Имоти, машини, съоръжения и оборудване	17	107,313	106,878
Активи с право на ползване	32	7,723	7,556
Нематериални активи	18	340	499
Инвестиционни имоти	20	7,135	7,056
Инвестиции в дъщерни предприятия	19	-	105
Други нетекущи активи		657	540
Общо нетекущи активи		123,168	122,634
Материални запаси	22	81,902	96,536
Търговски и други вземания	23	28,612	15,674
Предплатени разходи и разходи за бъдещи периоди	24	210	282
Пари и парични еквиваленти	25	24,480	25,271
Общо текущи активи		135,204	137,763
Общо активи		258,372	260,397
Собствен капитал			
Регистриран капитал	26	74,500	74,500
Резерви	26	500	500
Печалби и загуби		15,425	21,872
Общо собствен капитал		90,425	96,872
Пасиви			
Провизии	28	16	9
Пасив по отсрочени данъци	21	634	357
Доходи на наети лица	30	1,187	971
Пасиви по лизинги	32	5,737	5,841
Търговски и други задължения	29	123	97
Общо нетекущи пасиви		7,697	7,275
Пасиви по лизинги	32	2,339	2,018
Търговски и други задължения	29	155,234	152,210
Пасиви по договори с клиенти	6	1,461	1,240
Провизии	28	525	309
Доходи на наети лица	30	691	473
Общо текущи пасиви		160,250	156,250
Общо пасиви		167,947	163,525
Общо собствен капитал и пасиви		258,372	260,397

Индивидуалният отчет за финансовото състояние следва да се разглежда заедно с пояснителните бележки, представени от стр. 7 до 69, представляващи неразделна част от финансовия отчет.

Жан Котан
Управител

Ерхан Чегин
Управител

Бонка Михайлова
Главен счетоводител, съставител

Съгласно доклад на независимия одитор:

“КПМГ Одит” ООД

Иван Андонов
Управител

Добринка Калоянова
Регистриран одитор, отговорен за одита



“МЕТРО Кеш енд Кери България” ЕООД

Индивидуален годишен финансов отчет за годината, завършваща към 31 декември 2023 г.

Индивидуален отчет за печалбата или загубата и другия всеобхватен доход

За годината, приключваща на 31 декември

<i>В хиляди лева</i>	Бележка	2023	2022
Приходи от продажби на стоки	6	1,138,689	1,012,745
Себестойност на продажбите	7	(974,500)	(850,917)
Брутна печалба		164,189	161,828
Други оперативни доходи от дейността	8	6,352	6,519
Разходи по продажбите	9	(138,523)	(131,881)
Административни разходи	10	(13,832)	(11,285)
Нетно изменение в загуби от обезценка на вземания	31	(81)	(27)
Други оперативни разходи за дейността	11	(682)	(961)
Резултат от оперативна дейност		17,423	24,193
Финансови приходи	15	332	25
Финансови разходи	15	(712)	(324)
Нетни финансови разходи		(380)	(299)
Печалба преди данъци		17,043	23,894
Разходи за данъци	16	(1,763)	(2,406)
Печалба за периода		15,280	21,488
Друг всеобхватен доход			
<i>Компоненти, които няма да бъдат впоследствие</i>			
<i>рекламифицирани в печалбата или загубата:</i>			
Преоценки на задължение по план с дефинирани доходи	30	(265)	612
Данъчни ефекти, свързани с тези компоненти	16	26	(61)
Друг всеобхватен доход за периода, нетно от данъци		(239)	551
Общо всеобхватен доход за периода		15,041	22,039

Индивидуалният отчет за печалбата или загубата и другия всеобхватен доход следва да се разглежда заедно с пояснителните бележки, представени от стр. 7 до 69, представляващи неразделна част от финансовия отчет.

Жан Котан
Управител

Ерхан Четин
Управител

Бонка Михайлова
Главен счетоводител, съставител

Съгласно доклад на независимия одитор:
“КПМГ Одит” ООД

Иван Андонов
Управител

Добринка Калоянова
Регистриран одитор, отговорен за одита



“МЕТРО Кеш енд Кери България” ЕООД

Индивидуален годишен финансов отчет за годината, завършваща към 31 декември 2023 г.

Индивидуален отчет за паричния поток

За годината, приключваща на 31 декември

В хиляди лева	Бележка	2023	2022
Оперативна дейност			
Парични постъпления от клиенти		1,352,314	1,201,887
Парични плащания към доставчици		(1,189,129)	(1,054,114)
Парични потоци, свързани с трудови възнаграждения		(62,237)	(60,178)
Други парични потоци от основна дейност		(155)	(305)
Парични потоци, получени от основната дейност		100,793	87,290
Платени данъци върху печалбата		(2,101)	(2,988)
Платени и възстановени други данъци		(55,773)	(53,358)
Нетни парични потоци от основна дейност		42,919	30,944
Инвестиционна дейност			
Парични постъпления от продажба на имоти, машини, съоръжения и оборудване		40	101
Парични плащания за придобиване на имоти, машини, съоръжения и оборудване		(10,729)	(10,280)
Предоставени депозити на свързани лица	31	(146,101)	(74,322)
Възстановени депозити от свързани лица	31	78,622	123,234
Парични потоци, свързани с лихви и други подобни		311	25
Нетни парични потоци (за)/от инвестиционна дейност		(77,857)	38,758
Финансова дейност			
Постъпления от заеми	27	66,498	-
Платени заеми	27	(7,823)	-
Платени лихви		(672)	(236)
Изплатени дивиденди		(21,488)	(54,209)
Плащания на задължения по лизингови договори		(2,368)	(1,955)
Нетни парични потоци за финансова дейност		34,147	(56,400)
Нетно (намаление)/увеличение на пари и парични еквиваленти		(791)	13,302
Пари и парични еквиваленти към 1 януари	25	25,271	11,969
Пари и парични еквиваленти към 31 декември	25	24,480	25,271

Индивидуалният отчет за паричния поток следва да се разглежда заедно с пояснителните бележки, представени от стр. 7 до 69, представляващи неразделна част от финансовия отчет.

Жан Котан
Управител

Ерхан Четин
Управител

Бонка Михайлова
Главен счетоводител, съставител

Съгласно доклад на независимия одитор:
“КПМГ Одит” ООД

Иван Андонов
Управител



Добринка Калоянова
Регистриран одитор, отговорен за аудита

“МЕТРО Кеш енд Кери България” ЕООД

Индивидуален годишен финансов отчет за годината, завършваща към 31 декември 2023 г.

Индивидуален отчет за промените в собствения капитал

В хиляди лева	Бел	Регистриран капитал	Общи резерви	Печалби и загуби	Общо
Баланс към 1 януари 2022 г.	26	74,500	500	54,042	129,042
Общо всеобхватен доход за годината					
Печалба за годината		-	-	21,488	21,488
Друг всеобхватен доход	16 (б)	-	-	551	551
Общо всеобхватен доход за годината		-	-	22,039	22,039
Сделки с едноличния собственик, отчетени в собствения капитал					
Дивидент към едноличния собственик на капитала	26	-	-	(54,209)	(54,209)
Общо сделки с едноличния собственик на капитала		-	-	(54,209)	(54,209)
Баланс към 31 декември 2022 г.	26	74,500	500	21,872	96,872
Баланс към 1 януари 2023 г.	26	74,500	500	21,872	96,872
Общо всеобхватен доход за годината					
Печалба за годината		-	-	15,280	15,280
Друг всеобхватен доход	16 (б)	-	-	(239)	(239)
Общо всеобхватен доход за годината		-	-	15,041	15,041
Сделки с едноличния собственик, отчетени в собствения капитал					
Дивидент към едноличния собственик на капитала	26	-	-	(21,488)	(21,488)
Общо сделки с едноличния собственик на капитала		-	-	(21,488)	(21,488)
Баланс към 31 декември 2023 г.	26	74,500	500	15,425	90,425

Индивидуалният отчет за промените в собствения капитал следва да се разглежда заедно с пояснителните бележки, представени от стр. 7 до 69, представляващи неразделна част от финансовия отчет.

Жан Котан
Управител

Ерхан Четин
Управител

Бонка Михайлова
Главен счетоводител, съставител



Съгласно доклад на независимия одитор:
“КПМГ Одит” ООД

Иван Андонов
Управител



Добринка Калоянова
Регистриран одитор, отговорен за одита

“МЕТРО Кеш енд Керн България” ЕООД*Индивидуален годишен финансов отчет за годината, завършваща към 31 декември 2023 г.***Съдържание**

	Стр.		Стр.
1. Статут и предмет на дейност	8	20. Инвестиционни имоти	22
2. База за изготвяне	8	21. Отсрочени данъчни активи и пасиви	23
3. Функционална валута и валута на представяне	9	22. Материални запаси	25
4. Използване на приблизителни оценки и преценки	9	23. Търговски и други вземания	26
5. Промяна в съществените счетоводни политики	10	24. Предплатени разходи и разходи за бъдещи периоди	26
6. Приходи	12	25. Пари и парични еквиваленти	26
7. Себестойност на продажбите	14	26. Регистриран капитал и резерви	26
8. Други оперативни доходи от дейността	14	27. Заеми и кредити	27
9. Разходи по продажбите	16	28. Провизии	29
10. Административни разходи	16	29. Търговски и други задължения	30
11. Други оперативни разходи за дейността	16	30. Доходи на наети лица	31
12. Разходи за персонала	17	31. Финансови инструменти	35
13. Разходи за амортизации и загуби от обезценка на нетекущи активи	17	32. Лизинги	45
14. Разходи по икономически елемент	17	33. Свързани лица	48
15. Нетни финансови разходи	17	34. Условни задължения	51
16. Разходи за данъци	18	35. Събития след отчетната дата	51
17. Имоти, машини, съоръжения и оборудване	19	36. База за измерване	52
18. Нематериални активи	21	37. Съществени счетоводни политики	52
19. Инвестиции в дъщерни предприятия	22	38. Нови стандарти и разяснения, които все още не са приложени	68

“МЕТРО Кеш енд Кери България” ЕООД

Индивидуален годишен финансов отчет за годината, завършваща към 31 декември 2023 г.

Бележки към индивидуалния годишен финансов отчет

1. Статут и предмет на дейност

“МЕТРО Кеш енд Кери България” ЕООД (“МЕТРО” или “Дружеството”) е дружество със седалище в България. “МЕТРО Кеш енд Кери България” ЕООД е еднолично дружество с ограничена отговорност, регистрирано с дело №3968/1998 от Софийски Градски Съд в съответствие с Търговския Закон на Република България. Дружеството е вписано в Търговския регистър при Агенция по вписванията с ЕИК 121644736.

Адресът на управление е бул. “Цариградско шосе” 7-11 км, София 1784, България.

Предметът на дейност на Дружеството основно се изразява в изграждане и експлоатация на верига “кеш енд кери” магазини за търговия на едро и дребно.

Дружеството е част от групата на “МЕТРО” АГ в България. Собственик на всички дялове в “МЕТРО Кеш енд Кери България” ЕООД е “МЕТРО Кеш енд Кери Интернешънъл Холдинг” Б.В. (Холандия). Крайно контролиращо лице е МЕТРО АГ, Германия.

МЕТРО предлага както широка гама хранителни асортименти, където специално място заемат свежите продукти, така и широка гама от нехранителни продукти, основно предназначени за професионални клиенти, пазаруващи на едро. Основната част от стоките са бързо оборотни, нелуксозни, предлагани на възможно по-ниски цени. През 2023 г. Дружеството функционира с магазини в София /два/, Пловдив /два/, Варна, Бургас, Стара Загора, Русе, Благоевград, Велико Търново, Плевен, както и логистичен център за доставки в София.

2. База за изготвяне

(а) Съответствие

Този финансов отчет е изготвен в съответствие с Международните стандарти за финансово отчитане (МСФО), приети от Европейския Съюз (ЕС).

Това е индивидуалният финансов отчет на Дружеството, който то изготвя по закон.

Съответните промени на съществените счетоводни политики са оповестени в Бележка 5.

Детайлна информация за счетоводните политики на Дружеството са оповестени в бележки 36-37.

Отчетът е одобрен за издаване от Управителите на 20 юни 2024 г.

(б) Действащо предприятие

Финансовият отчет е изготвен на базата на предположението, че Дружеството е действащо предприятие.

Ръководството на Дружеството извърши подробен анализ, взимайки под внимание всички предоставени факти и обстоятелства, 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, до датата на която този Финансов отчет е бил одобрен за издаване, включително обстоятелствата, оповестени в бел. 35 Събития след датата на баланса.

Бележки към индивидуалния годишен финансов отчет

2. База за изготвяне (продължение)

(б) Действащо предприятие (продължение)

Дружеството отчита печалба след данъци за 2023 г. в размер на 15,280 хил. лв. (2022: 21,488 хил. лв.). Дружеството има положителни нетни активи в размер на 90,425 хил. лв. към 31 декември 2023 г. (2022: 96,872 хил. лв.). Текущите пасиви към 31 декември 2023 г. надвишават текущите активи с 25,046 хил. лв., което се дължи предимно на оптимизирана стокова наличност и увеличен размер на търговските задължения към края на отчетния период (31 декември 2022: текущите пасиви надвишават текущите активи с 18,487 хил. лв.). Дружеството няма външно финансиране към 31 декември 2023 г. (31 декември 2022: няма).

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.

Ръководството предвижда, че съществуващите капиталови ресурси и източници на финансиране (парични потоци от основна дейност) ще са адекватни за ликвидните му потребности през следващата 2024 г.

3. Функционална валута и валута на представяне

Индивидуалният годишен финансов отчет е представен в Български лева (BGN), която е функционалната валута на Дружеството. Всички суми са закръглена до хиляда, освен когато е посочено друго.

4. Използване на приблизителни оценки и преценки

При изготвянето на този финансов отчет, ръководството е направило преценки, приблизителни оценки и допускания, които влияят на прилагането на счетоводните политики на Дружеството и на отчетените суми на активите и пасивите, приходите и разходите. Реалният резултат може да бъде различен от тези приблизителни оценки.

Приблизителните оценки и основните допускания се преразглеждат текущо. Преразглеждането на приблизителните оценки се признава проспективно.

(а) Преценки

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

- Бележка 22 – Материални запаси, по отношение на оценката до нетна реализуема стойност
- Бележка 31 – Финансови инструменти, по отношение на оценяване на очаквани кредитни загуби за търговски вземания и активи по договори с клиенти.
- Бележка 32 – идентифициране на лизингови договори в обхвата на МСФО 16; срок на лизинга: дали Дружеството е достатъчно сигурно, че ще упражни опциите за удължаване.

Несигурност в допусканията и оценките

Информация за несигурност в допусканията и оценките, за които има значителен риск да доведат до съществени корекции в следващата финансова година, е включена в следните бележки:

- Бележка 28 и 34 – признаване и оценка на провизии и условни задължения: основни допускания за вероятността и размера на изходящи ресурси;
- Бележка 30 – оценка на задължение по план с дефинирани доходи; основни актюерски допускания; оценка на справедлива стойност на задължение, свързано с плащания на база акции;
- Бележка 6 - признаване на приходи: приблизителна оценка на очакваното потребление на точки по Програма лоялност.

Бележки към индивидуалния годишен финансов отчет

4. Използване на приблизителни оценки и преценки (продължение)

Оценка на справедливи стойности

Някои от счетоводните политики и оповестявания на Дружеството изискват оценка на справедливи стойности за финансови и за нефинансови активи и пасиви

Дружеството е установило контролна рамка по отношение на оценката на справедливи стойности. Ръководството регулярно преглежда значителните ненаблюдаеми входящи данни и корекции на оценките. Ако информация от трети страни, се използва за оценка на справедливи стойности, тогава ръководството оценява получените доказателства от трети страни, за да се подкрепи заключението, че такива оценки отговарят на изискванията на МСФО, включително нивото в йерархията на справедливите стойности, в което такива оценки трябва да бъдат класифицирани.

Когато оценява справедливата стойност на актив или пасив, Дружеството използва наблюдаеми данни, доколкото е възможно. Справедливите стойности се категоризират в различни нива в йерархията на справедливите стойности на базата на входящите данни в техниките за оценка, както следва:

- Ниво 1: котираны цени (некоригирани) на активни пазари за сходни активи или пасиви.
- Ниво 2: входящи данни различни от котираны цени, включени в Ниво 1, които, пряко (т.е. като цени) или косвено (т.е. получени от цени), са достъпни за наблюдаване за актива или пасива.
- Ниво 3: входящи данни за актива или пасива, които не са базирани на наблюдаеми пазарни данни (ненаблюдаеми входящи данни).

Ако входящите данни, използвани за оценка на справедливата стойност на актива или пасива, могат да се категоризират в различни нива от йерархията на справедливите стойности, тогава оценката на справедливата стойност се категоризира в нейната цялост в това ниво от йерархията на справедливите стойности, чиято входяща информация е от значение за цялостната оценка.

Дружеството признава трансфери между нивата на йерархията на справедливите стойности към края на отчетния период, през който е станала промяната.

Повече информация за допусканията, направени при оценка на справедливите стойности, е включена в бележка 20 – Инвестиционни имоти, 31 – Финансови инструменти и 30 Доходи на наети лица, (ii) Плащания на база акции.

5. Промяна в съществените счетоводни политики

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

Следните нови и променени стандарти и разяснения са в сила от 1 януари 2023 г. но те нямат значителен ефект върху индивидуалния финансов отчет на Дружеството.

Бележки към индивидуалния годишен финансов отчет

5. Промяна в съществените счетоводни политики (продължение)

Промени в МСС 1 Представяне на финансови отчети и МСФО Практическо становище 2: Оповестяване на счетоводни политики (издадено на 12 февруари 2021 г.)

Въпреки че измененията не доведоха до промени в самите счетоводни политики, те повлияха на информацията за счетоводната политика, оповестена във финансовия отчет. Измененията изискват оповестяване на "съществени", а не на "значими" счетоводни политики.

Измененията също така предоставят насоки относно прилагането на същественост към оповестяването на счетоводните политики, като помагат на предприятията да предоставят полезна, специфична за предприятието счетоводна политика, от която потребителите се нуждаят, за да разберат друга информация във финансовия отчет. Ръководството прегледа счетоводните политики и актуализира информацията, оповестена в бележка 37 „Съществени счетоводни политики“ (2022 г.: „Значими счетоводни политики“) в някои случаи в съответствие с измененията.

Изменения на МСС 12 Данъци върху дохода: Отсрочени данъци, свързани с активи и пасиви, произтичащи от единична сделка (издаден на 7 май 2021 г.)

Измененията стесняват обхвата на освобождаването от първоначално признаване, за да изключат трансакции, които пораждаат равни и компенсиращи се временни разлики - напр. задължения за лизинг и извеждане от експлоатация. Промените нямат ефект върху финансовия отчет на Дружеството.

Международна данъчна реформа — правила по модела втори стълб (изменения на МСС 12), издадени на 23 май 2023 г.

Измененията предвиждат временно задължително изключение от счетоводното отчитане на отсрочени данъци за допълнителния данък, което влиза в сила незабавно, и изискват нови оповестявания относно експозицията по втори стълб. Задължителното изключение се прилага ретроспективно. Дружеството оперира в България, която е приела ново законодателство за прилагане на допълнителен глобален минимален данък.

Допълнителна информация е предоставена в бел. 16.

Промени на МСС 8 Счетоводни политики, промени в счетоводните приблизителни оценки и грешки: Определение на счетоводните приблизителни оценки (издадено на 12 февруари 2021 г.)

Бележки към индивидуалния годишен финансов отчет

6. Приходи

А. Категории приходи

(а) **Приходи от продажба на стоки:** Съгласно МСФО 15, Дружеството признава приход от продажби на стоки, когато клиентът получи контрол върху тези продукти. Клиентите получават контрол върху стоките, към момента на продажба в магазините на Дружеството. Фактурите се генерират и приход се признава към този момент. Приход се признава до степента, до която е много вероятно, че няма да настъпи значително връщане на размера на признатите приходи.

Дружеството генерира приходи от договори с клиенти от продажбата на стоки, представени в таблицата по-долу.

<i>В хиляди лева</i>	<i>Бележка</i>	2023	2022
Приходи от продажба на стоки		1,138,689	1,012,745
		<u>1,138,689</u>	<u>1,012,745</u>

Б. Разбивка на приходите по договори с клиенти

В следващата таблица приходите от договори с клиенти се разбиват по основни видове продукти и основни географски пазари.

<i>В хиляди лева</i>	2023	2022
Видове стоки		
Хранителни стоки	1,001,976	887,597
Нехранителни стоки	136,713	125,148
	<u>1,138,689</u>	<u>1,012,745</u>
Основни географски пазари		
В България	1,125,494	1,001,232
Извън България	13,195	11,513
	<u>1,138,689</u>	<u>1,012,745</u>

“МЕТРО Кеш енд Кери България” ЕООД

Индивидуален годишен финансов отчет за годината, завършваща към 31 декември 2023 г.

Бележки към индивидуалния годишен финансов отчет

6. Приходи (продължение)

В. Баланси по договори

Следващата таблица предоставя информация за вземанията и пасивите по договори с клиенти.

<i>В хиляди лева</i>	<i>Бележка</i>	31 декември 2023	31 декември 2022
Вземания, включени в „търговски и други вземания“	23	13,564	12,826
Пасиви по договор		(1,461)	(1,240)

Пасивите по договори с клиенти са свързани основно с получено авансово възнаграждение от клиенти за покупки на стоки, за които приходите се признават към определен момент, както и аванси за извършване на услуги, за които приходите се признават с течение на времето. Освен това, Дружеството отчита като пасив по договори с клиенти, не предявените издадени ваучери на клиенти по програма за лоялност. Те ще бъдат признати за приход, когато се предявят от клиентите, което се очаква да настъпи през следващите 3 месеца.

Г. Задължения за изпълнение и политики за признаване на приходи

Приходът се оценява на база на възнаграждението, определено в договора с клиента. Дружеството признава приход, когато прехвърля контрола върху стоката или услугата към клиента.

Информация за естеството и времето на удовлетворяване на задължението за изпълнение в договорите с клиенти, включително условията за плащане и свързаните политики за признаване на приходи са представени в Бележка 37 Съществени счетоводни политики.

“МЕТРО Кеш енд Кери България” ЕООД*Индивидуален годишен финансов отчет за годината, завършваща към 31 декември 2023 г.***Бележки към индивидуалния годишен финансов отчет****7. Себестойност на продажбите**

<i>В хиляди лева</i>	Бележка	2023	2022
Отчетна стойност на продадените хранителни стоки		868,429	753,725
Изменение в оценката до нетна реализируема стойност на хранителни стоки	22	(334)	79
Отчетна стойност на продадените нехранителни стоки		106,290	96,343
Изменение в оценката до нетна реализируема стойност на нехранителни стоки	22	63	742
Изменение на провизии (нетно)	28	52	28
		<u>974,500</u>	<u>850,917</u>

В отчетната стойност на продадените стоки са включени и разходи за заплати (вкл. бонуси и неизползвани отпуски) в размер на 6,717 хил. лв. и разходи за социални и други осигуровки в размер на 960 хил. лв. (2022 г. – съответно 6,333 хил. лв. и 878 хил. лв.).

8. Други оперативни доходи от дейността

<i>В хиляди лева</i>	Бележка	2023	2022
<i>Приходи от договори с клиенти</i>			
Приходи от такси за оказани услуги		2,332	2,423
Услуги към свързани компании		101	184
		<u>2,433</u>	<u>2,607</u>
<i>Други приходи</i>			
Приходи от оперативен лизинг	32	974	855
Възстановени разходи		323	344
Приходи от възстановена обезценка на земя		79	829
Други оперативни приходи		2,543	1,884
		<u>3,919</u>	<u>3,912</u>
		<u>6,352</u>	<u>6,519</u>

Други оперативни приходи в размер на 2,543 хил. лв. (2022: 1,884 хил. лв.) включват основно: компенсация по застрахователно събитие в размер на 1,517 хил. лв., както и приходи от отписани задължения към доставчици в размер на 835 хил. лв.

“МЕТРО Кеш енд Кери България” ЕООД*Индивидуален годишен финансов отчет за годината, завършваща към 31 декември 2023 г.***Бележки към индивидуалния годишен финансов отчет****9. Разходи по продажбите**

<i>В хиляди лева</i>	Бележка	2023	2022
Разходи за възнаграждения на персонала	12	46,805	44,136
Разходи по социални и други осигуровки	12	8,148	7,413
Разходи за амортизация и обезценка на дълготрайни активи	17,18,32	11,961	11,025
Разходи за реклама и промоции		6,643	6,731
Разходи по оперативен лизинг	32	344	268
Разходи за електроенергия, отопление, вода и др.		7,220	7,120
Разходи за ремонт и поддръжка		2,670	3,248
Разходи за почистващи услуги		1,981	1,498
Разходи по договори със свързани компании		38,264	37,315
Разходи за комуникация		456	419
Разходи по транспорт		2,255	1,874
Разходи по застраховки		432	246
Разходи за материали		1,914	3,493
Разходи за охрана		2,768	2,527
Разходи по плащания		2,317	1,840
Представителни разходи		98	71
Други данъци		958	1,112
Дарения и спонсорство		10	7
Консултантски разходи		360	248
Изменение в провизия за съдебни спорове		(21)	7
Други разходи по продажбите		2,940	1,283
		138,523	131,881

Разходите по договори със свързани компании представляват лицензионни такси и възнаграждение за информационни, бизнес и маркетинг услуги.

Други разходи по продажбите в размер на 2,940 хил. лв. (2022: 1,283 хил. лв.) включват основно: разходи за събития в размер на 1,434 хил. лв. (2022: 640 хил. лв.), както и разходи за работно облекло в размер на 469 хил. лв. (2022: 513 хил. лв.).

През отчетния период Дружеството е бенефициент по Програма за компенсиране на небитовите крайни клиенти на електрическа енергия, одобрена с Решение № 739 на Министерски съвет на Република България от 26.10.2021 г. 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.

Програмата има за цел да защити и подпомогне всички небитови крайни потребители за справяне с последиците от колебанията на цените на електрическата енергия. Подпомагането е с компенсаторен ефект и допълва вече предприетите други временни мерки на национално ниво за повишаване на прозрачността и подобряване на функционирането на енергийния пазар, както и засилване на регулаторния контрол. С тази мярка се постига намаление на дължимата за плащане сума от небитовите крайни клиенти. Ефектът от подпомагането е представен в намаление на Разходи за електроенергия, отопление, вода и др. в Разходи по продажби и възлиза на 772 хил. лв. за отчетния период (2022: 5,736 хил. лв.).

“МЕТРО Кеш енд Кери България” ЕООД

Индивидуален годишен финансов отчет за годината, завършваща към 31 декември 2023 г.

Бележки към индивидуалния годишен финансов отчет

10. Административни разходи

<i>В хиляди лева</i>	Бележка	2023	2022
Разходи за възнаграждения на персонала	12	7,305	6,565
Разходи по социални и други осигуровки	12	504	484
Разходи за амортизация и обезценка на дълготрайни активи	17, 18,32	297	220
Разходи по оперативен лизинг	32	79	87
Разходи за електроенергия, отопление, вода и др.		35	50
Разходи за ремонт и поддръжка		45	64
Разходи за почистващи услуги		66	57
Разходи по договори със свързани компании		937	726
Разходи за комуникация		220	177
Разходи по транспорт		231	205
Разходи по застраховки		242	154
Разходи за материали		54	48
Представителни разходи		16	21
Други данъци		75	47
Консултантски разходи		1,090	951
Дарения и спонсорство		58	119
Изменение в провизия за съдебни спорове	28	320	200
Други административни разходи		2,258	1,110
		<u>13,832</u>	<u>11,285</u>

Други административни разходи в размер на 2,258 хил. лв. (2022: 1,110 хил. лв.) включват основно: комисионни за ваучери за храна в размер на 1,909 хил. лв. (2022: 931 хил. лв.), както и разходи за контрол на качеството в размер на 136 хил. лв. (2022: 126 хил. лв.).

11. Други оперативни разходи за дейността

<i>В хиляди лева</i>	Бележка	2023	2022
Загуба от брак на дълготрайни активи		313	715
Други оперативни разходи		310	246
Загуба от ликвидация на дъщерни дружества		59	-
		<u>682</u>	<u>961</u>

Загуба от брак на дълготрайни активи

<i>В хиляди лева</i>	Бележка	2023	2022
Приходи от продажба на обезценени дълготрайни активи и от ликвидация на бракувани дълготрайни активи		34	84
Балансова стойност на продадени обезценени активи и на бракувани дълготрайни активи	17	(347)	(799)
		<u>(313)</u>	<u>(715)</u>

“МЕТРО Кеш енд Кери България” ЕООД

Индивидуален годишен финансов отчет за годината, завършваща към 31 декември 2023 г.

Бележки към индивидуалния годишен финансов отчет

12. Разходи за персонала

В хиляди лева

Бележка	2023	2022
Заплати и възнаграждения	55,548	50,985
Разходи за социално осигуряване и надбавки	9,612	8,775
Разход свързани с начисление за платен годишен отпуск	91	207
Разходи за бонуси	5,058	5,699
Разходи по планове за дефинирани доходи	30	130
	7,9,10	70,439
		65,809

Средно-списъчният брой на персонала през 2023 година възлиза на 2,027 човека (2022: 2,129 човека).

Разходите за заплати за 2023 включват увеличение на задължението за плащания на базата на акции в размер на 129 хил. лв. (2022 – намаление на задължението в размер на 237 хил. лв.) – виж също бележка 30 (ii) *Доходи на наети лица*.

13. Разходи за амортизации и загуби от обезценка на нетекущи активи

В хиляди лева

Бележка	2023	2022
Разходи за амортизации отчетени в разходи по продажбите	11,961	11,025
Разходи за амортизации отчетени в административни разходи	297	220
	17,18,32	12,258
		11,245

14. Разходи по икономически елементи

В хиляди лева

Бележка	2023	2022
Разходи за материали и балансова стойност на продадени стоки	969,010	846,398
Промени в наличностите на материални запаси	(219)	849
Разходи за външни услуги	64,281	59,188
Разходи за електроенергия, отопление, вода и др.	7,255	7,170
Разходи за амортизации	13	12,258
Разходи за персонала	12	70,439
Други разходи		4,513
		1,127,537
		995,044

15. Нетни финансови разходи

Признати в печалби и загуби

В хиляди лева

Бележка	2023	2022
Приходи от лихви	332	25
Финансови приходи	332	25
Лихви по планове с дефинирани доходи	30	(17)
Нетна загуба от промяна на валутните курсове		(15)
Лихвен разход от пасиви по лизинг	32	(282)
Други лихви		(8)
Разходи за лихви по заеми	27	(390)
Финансови разходи	(712)	(324)
Нетни финансови разходи признати в печалби и загуби	(380)	(299)

“МЕТРО Кеш енд Кери България” ЕООД

Индивидуален годишен финансов отчет за годината, завършваща към 31 декември 2023 г.

Бележки към индивидуалния годишен финансов отчет

16. Разходи за данъци

(а) Данъци признати в печалби и загуби

В хиляди лева

Текущ данък

Данък за текущата година

Бележка

2023

2022

1,460

2,246

Отсрочен данък

Възникване и обратно проявление на временни разлики

21

303

160

Общо разходи за данъци

1,763

2,406

(б) Данъци признати в друг всеобхватен доход

В хиляди лева

	2023			2022		
	Преди данъци	Данъчен (разход) приход	Нето от данъци	Преди данъци	Данъчен (разход) приход	Нето от данъци
Актьорски загуби по планове с дефинирани доходи	(265)	26	(239)	612	(61)	551
	(265)	26	(239)	612	(61)	551

(в) Обяснение на ефективната данъчна ставка

В хиляди лева

	2023 %	2023	2022 %	2022
Печалба след данъци за годината		15,280		21,488
Разходи за данъци		1,763		2,406
Печалба преди данъци		17,043		23,894
Корпоративен данък, базиран на законовата данъчна ставка	10%	1,704	10%	2,389
Непризнати разходи за данъчни цели	0.35%	59	0.07%	17
	10.35%	1,763	10.07%	2,406

Съответните данъчни периоди на Дружеството могат да бъдат обект на проверка от данъчните органи до изтичането на 5 години от края на годината, в която е подадена декларация или е следвало да бъде подадена декларация, като могат да бъдат наложени допълнителни данъчни задължения или глоби съобразно интерпретирането на данъчното законодателство. На ръководството на Дружеството не са известни обстоятелства, които биха могли да доведат до възникване на допълнителни съществени задължения в тази област.

Последната извършена данъчна ревизия на Дружеството е възложена през м. януари 2022 г. и обхваща установяване на задълженията на Дружеството по Закона за корпоративното подоходно облагане (ЗКПО) за периода от 01.01.2017 до 31.12.2018 г. В резултат от ревизията са определени задължения за данък при източника по чл. 194 и 195 от ЗКПО и лихви, които са погасени изцяло преди издаването на ревизионния акт през м. април 2023 г.

Бележки към индивидуалния годишен финансов отчет

16. Разходи за данъци (продължение)

Други данъчни проверки

През 2019 г. е извършена ревизия за установяване на задълженията на Дружеството по Закона за данъка върху добавената стойност за периода м. април 2017 г. Определените допълнителни задължения за ДДС и лихви са обжалвани и отменени от директора на дирекция „ОДОП – София“.

През 2022 г. е извършена ревизия от органи по приходите на Столична община за установяване на задълженията на Дружеството по Закона за местните данъци и такси за данък върху недвижимите имоти и такса битови отпадъци за 2021 г. Установени са допълнителни задължения за данък и такса за имотите на Дружеството на територията на общината, които са погасени в срок независимо от обжалването на ревизионния акт по административен и съдебен ред. Образувано е дело пред първоинстанционния съд, което не е приключило към датата на отчета.

Текущи проверки

Дружеството не е субект на текущи проверки или ревизии от органи по приходите.

Международна данъчна реформа — правила по модела втори стълб

Дружеството оперира в България, която е приела ново законодателство за прилагане на допълнителен глобален минимален данък в сила от 1 януари 2024. Дружеството очаква Дружеството да бъде в обхвата на новото законодателство и съответно да бъде обект на облагане с допълнителен данък във връзка с дейността си в България, където законоустановената данъчна ставка е 10 процента. Въпреки това, тъй като новоприетото данъчно законодателство в България е в сила от 1 януари 2024 г., няма текущ данъчен ефект за годината, завършваща на 31 декември 2023 г.

Дружеството прилага временното задължително облекчение за счетоводното отчитане на отсрочени данъци за ефектите на допълнителния данък към 31 декември 2023 г.

Към 31 декември 2023 г. Дружеството все още е в процес на оценка на потенциалната експозиция към данъци върху доходите по Модела на правила по Втори стълб.

Потенциалната експозиция, ако има такава, към данъците върху дохода от Модела на правила по Втори стълб по настоящем не е известна или разумно оценена. Дружеството очаква да бъде в състояние да отчете потенциалната ефекти в следващия си финансов отчет за периода, завършващ на 31 декември 2024 г.

17. Имоти, машини, съоръжения и оборудване

(а) Загуби от обезценка

Ръководството направи анализ на всички известни фактори и на базата на отчетените добри финансови резултати през 2023 г. и добрите перспективи за следващите периоди, счита, че към 31 декември 2023 г. няма индикации за обезценка на дълготрайните материални и нематериални активи на Дружеството.

На база на направените анализи ръководството е преценило, също така, че не са налице обстоятелства, налагащи признаване на обезценка към 31 декември 2023 г.

(б) Придобити активи - имоти, машини, съоръжения и оборудване

Основен дял в придобитите през 2023 година активи имат: ИТ оборудване-компютри, лаптопи, принтери, скенери във всички магазини - на обща стойност 1,528 хил. лв.; строителни дейности по покрива на магазина в гр. Русе на стойност 708 хил. лв.; Оборудване Cisco Meraki MR46-HW в София 1 и София 2 на стойност 328 хил. лв.; С-ма за използване на отпадна топлина от хлад. с-ма в Плевен на стойност 218 хил. лв.; Мебели от метал на части в Бургас, Пловдив2, Варна, София2 на стойност 134 хил. лв.; изграждане на окачени тавани в ЦО на стойност 127 хил. лв.; и други.

Основен дял в придобитите през 2022 година активи имат: модернизиране осветлението в магазините на обща стойност 3,479 хил. лв.; хладилна инсталация и хладилно оборудване на стойност 3,106 хил. лв. в Благоевград; хладилно оборудване за 394 хил. лв. в София 2; покрив в Бургас за 356 хил. лв., изграждане на паркинг система в Пловдив 1 за 179 хил. лв.; търговски регали на обща стойност 213 хил. лв.; обновяване касовата система в София 1 за 135 хил. лв.; изграждане на паркинг система в София 1 за 102 хил. лв.; Автоматични врати във всички магазини на обща стойност 70 хил. лв.; електронни везни в София 1 за 28 хил. лв.; и др.

“МЕТРО Кеш енд Кери България” ЕООД

Индивидуален годишен финансов отчет за годината, завършваща към 31 декември 2023 г.

Бележки към индивидуалния годишен финансов отчет

17. Имоти, машини, съоръжения и оборудване (продължение)

Равнение на измененията на балансовата стойност

В хиляди лева

	Земя и сгради	Съоръ- жения, машини и оборудване	Транс- портни средства	Стопански инвентар	В процес на изграж- дане	Общо
Отчетна стойност						
Баланс към 1 януари 2022	205,930	45,298	4,431	49,129	70	304,858
Придобити активи	751	5,454	301	995	4,047	11,548
Трансфери	3,470	790	(27)	(551)	(3,682)	-
Отписани активи	(2,477)	(2,269)	(45)	(1,179)	-	(5,970)
Баланс към 31 декември 2022	207,674	49,273	4,660	48,394	435	310,436
Баланс към 1 януари 2023	207,674	49,273	4,660	48,394	435	310,436
Придобити активи	1,536	2,988	101	774	5,148	10,547
Трансфери	964	3,601	-	-	(4,698)	(133)
Отписани активи	(883)	(3,462)	(77)	(1,803)	-	(6,225)
Баланс към 31 декември 2023	209,291	52,400	4,684	47,365	885	314,625

**Амортизация и загуби от
обезценка**

Баланс към 1 януари 2022	125,812	28,998	3,142	41,740	-	199,692
Амортизация за годината	4,588	2,733	235	1,481	-	9,037
Амортизация на отписаните активи	(1,742)	(1,658)	(63)	(1,708)	-	(5,171)
Баланс към 31 декември 2022	128,658	30,073	3,314	41,513	-	203,558
Баланс към 1 януари 2023	128,658	30,073	3,314	41,513	-	203,558
Амортизация за годината	4,815	3,167	227	1,422	-	9,631
Амортизация на отписаните активи	(715)	(3,338)	(65)	(1,759)	-	(5,877)
Баланс към 31 декември 2023	132,758	29,902	3,476	41,176	-	207,312

Балансова стойност

Към 1 януари 2022	80,118	16,300	1,289	7,389	70	105,166
Към 31 декември 2022	79,016	19,200	1,346	6,881	435	106,878
Към 1 януари 2023	79,016	19,200	1,346	6,881	435	106,878
Към 31 декември 2023	76,533	22,498	1,208	6,189	885	107,313

“МЕТРО Кеш енд Кери България” ЕООД

Индивидуален годишен финансов отчет за годината, завършваща към 31 декември 2023 г.

Бележки към индивидуалния годишен финансов отчет

18. Нематериални активи

Основен дял в придобитите през 2023 година нематериални активи имат: Софтуер-SW Хермес - внедряване и миграция модули - 28 хил. лв.; Лицензи – 23 хил. лв. и др. (2022: софтуер за електронен архив по Наредба 18 – 11 хил. лв.; 104 External SW licence - Microsoft EA -- намаление на стойността на лицензите в размер на 117 хил. лв.)

Равнение на измененията на балансовата стойност

В хиляди лева

	Софтуер	Патенти, лицензи търговски марки	Права на ползване	Общо
Отчетна стойност				
Баланс към 1 януари 2022	1,145	947	1,426	3,518
Придобити активи	11	6	-	17
Отписани активи	-	(116)	-	(116)
Баланс към 31 декември 2022	1156	837	1,426	3,419
Баланс към 1 януари 2023	1156	837	1,426	3,419
Придобити активи	28	23	-	51
Отписани активи	(3)	-	-	(3)
Баланс към 31 декември 2023	1,181	860	1,426	3,467
Амортизация и загуби от обезценка				
Баланс към 1 януари 2022	861	608	1,235	2,704
Амортизация за годината	114	44	58	216
Амортизация на отписаните активи	-	-	-	-
Баланс към 31 декември 2022	975	652	1,293	2,920
Баланс към 1 януари 2023	975	652	1,293	2,920
Амортизация за годината	80	73	57	210
Амортизация на отписаните активи	(3)	-	-	(3)
Баланс към 31 декември 2022	1,052	725	1,350	3,127
Балансова стойност				
Към 1 януари 2022	284	339	191	814
Към 31 декември 2022	181	185	133	499
Към 1 януари 2023	181	185	133	499
Към 31 декември 2023	129	135	76	340

“МЕТРО Кеш енд Кери България” ЕООД

Индивидуален годишен финансов отчет за годината, завършваща към 31 декември 2023 г.

Бележки към индивидуалния годишен финансов отчет

19. Инвестиции в дъщерни предприятия

Към 31.12.2022 г. Дружеството притежава инвестиции в дъщерни предприятия на обща стойност 105 хил. лева. Те са отчетени по себестойност в индивидуалния годишен финансов отчет и включват: инвестиция в размер на 100% от дяловете на Ем Джи Ел Метро Груп Лоджистик България ЕООД за 100 хиляди лева, както и инвестиция в размер на 100% от дяловете на Метро Мениджмънт ЕООД за 5 хиляди лева.

Съгласно решение на едноличния собственик на капитала от 06.04.2023г., на 11.04.2023г. Дружеството е уведомило Националната агенция по приходите за намеренията си да прекрати юридическите лица Метро Мениджмънт ЕООД и Ем Джи Ел Метро Груп Лоджистикс България ЕООД и да открие производство по ликвидация. За ликвидатор на двете дружества е назначен Никола Луи Йожен Готрон.

Подаденото заявление за вписване на обстоятелствата относно прекратяването на дейността и откриването на производството по ликвидация на Ем Джи Ел Метро Груп Лоджистик България ЕООД е вписано в Търговски регистър към Агенция по вписванията на 22.06.2023 г. На 28 юни 2023 г. в Търговски регистър към Агенция по вписванията е обявена покана от ликвидатора на дружеството до кредиторите да предявят вземанията си в шестмесечен срок от обявяването. Срокът на ликвидацията е изтекъл на 28 декември 2023г. В установения срок не са заявени вземания от кредитори. Дружеството е заличено от търговския регистър на 05.01.2024 г.

Подаденото заявление за вписване на обстоятелствата относно прекратяването на дейността и откриването на производството по ликвидация на Метро Мениджмънт ЕООД е вписано в Търговски регистър към Агенция по вписванията на 14.06.2023 г. На 23 юни 2023 г. в Търговски регистър към Агенция по вписванията е обявена покана от ликвидатора на дружеството до кредиторите да предявят вземанията си в шестмесечен срок от обявяването. Срокът на ликвидацията е изтекъл на 23 декември 2023 г. В установения срок не са заявени вземания от кредитори. Дружеството е заличено от Търговския регистър на 11.01.2024 г.

Към 31.12.2023 г. Дружеството не притежава инвестиции в дъщерни предприятия. Наличните парични средства на дъщерните дружества при ликвидацията са постъпили изцяло в банкова сметка на Метро, а резултатът от ликвидацията (59 хил. лв.) е представен в Други оперативни разходи за дейността в индивидуалния финансов отчет (виж бел. 11).

20. Инвестиционни имоти

Както е оповестено в бел. 16, през 2021 г. ръководството на Дружеството е преразгледало плановете си за бъдеща употреба за поземлен имот „Земя София NE – 39,458кв.м.“. В резултат на това имотът е трансфериран от имоти, машини, съоръжения и оборудване в инвестиционни имот. Нетната му балансова стойност към 31 декември 2022г възлиза на 7,056 хил. лв.

През 2023 г. е направена оценка на справедливата стойност на инвестиционния имот поради променена пазарна среда и в резултат е признато частично възстановяване на обезценката от предходни години в размер на 79 хил. лв.

	Бележка	2023	2022
Отчетна стойност:			
Към 1 януари		12,063	12,063
Трансфери от имоти, машини, съоръжения и оборудване	17	-	-
Към 31 декември		12,063	12,063
Надрупана амортизация и обезценка:			
Към 1 януари		(5,007)	(5,836)
Възстановяване на обезценка от предходни години	17	79	829
Към 31 декември		(4928)	(5,007)
Нетна балансова стойност:			
Към 1 януари		7,056	6,227
Към 31 декември		7,135	7,056

Бележки към индивидуалния годишен финансов отчет

20. Инвестиционни имоти (продължение)

Справедливата стойност на инвестиционния имот е определена от външни, независими оценители на имущество, имащи призната професионална квалификация и скорошен опит с оценяването на имоти с местонахождение и категория сходни на оценяваните. Независимите оценители определят справедливата стойност на инвестиционните имоти на Дружеството ежегодно. Оценката на справедливата стойност е категоризирана като справедлива стойност от Ниво 3 на база на входящите данни за използваната техника за оценяване (виж бележка 4).

Следната таблица представя използваните техники за оценяване при определянето на справедливите стойности, както и използваните значими ненаблюдаеми входящи данни:

Техника за оценяване	Значими ненаблюдаеми входящи данни	Взаимовръзка между ключови ненаблюдаеми входящи данни и справедлива стойност
Земи		
<i>Коригирани сравними продажни цени:</i> Оценките извършени от оценителите се базират на пазарни цени, които се коригират значително за разлики в естеството, местонахождението или състоянието на специфичния имот.	• Цена за квадратен метър (между 92-93 евро).	Значителни увеличения (намаления) в очакваните цени на квадратен метър, без други промени, биха довели до значително по-високи(по-ниски) справедливи стойности.

Справедливата цена на инвестиционния имот към 31 декември 2023 г. е оценена в размер на 7,135 хил. лв. На база на направените анализи ръководството е преценило, че са налице обстоятелства, налагащи частично възстановяване на обезценката, призната през предходни години, в размер на 79 хил. лв. отчетени в Други оперативни доходи от дейността към 31 декември 2023 г (виж също бел. 8).

21. Отсрочени данъчни активи и пасиви

Отсрочените данъчни активи и пасиви се дължат на следните позиции:

В хиляди лева	Активи		Пасиви		Нетен размер	
	2023	2022	2023	2022	2023	2022
Имоти, машини, съоръжения и оборудване	-	-	(3,139)	(2,790)	(3,139)	(2,790)
Активи с право на ползване	-	-	(773)	(756)	(773)	(756)
Нематериални активи	867	967	-	-	867	967
Инвестиционни имоти	493	501	-	-	493	501
Търговски и други вземания	32	33	-	-	32	33
Материални запаси	301	329	-	-	301	329
Пасиви по лизинги	807	786	-	-	807	786
Доходи на персонала	724	541	-	-	724	541
Провизии	54	32	-	-	54	32
Отсрочени данъчни активи /(пасиви)	3,278	3,189	(3,912)	(3,546)	(634)	(357)
Нетиране на данъците	(3,278)	(3,189)	3,278	3,189	-	-
Нетни отсрочени данъчни активи/(пасиви)	-	-	(634)	(357)	(634)	(357)

При определяне на текущия и отсрочените данъци, Дружеството е възприело за счетоводната база, описаните в бележка 37 *Съществени счетоводни политики*.

При изчисление на отсрочените данъци към 31 декември 2023 година е приложена данъчна ставка 10%, която е определена със Закона за корпоративното подоходно облагане за 2024 година (за 2022 година е използвана също 10% ставка, която е приложимата съгласно закона за 2023 година).

“МЕТРО Кеш енд Кери България” ЕООД*Индивидуален годишен финансов отчет за годината, завършваща към 31 декември 2023 г.***Бележки към индивидуалния годишен финансов отчет****21. Отсрочени данъчни активи и пасиви (продължение)**

Движения на отсрочените данъци през годината

<i>В хиляди лева</i>	Признати в:			Баланс 31 декември 2023
	Баланс 1 януари 2023	Признати в печалби и загуби	Признати в друг всеобхватен доход/неразпр. печалба	
Имоти, машини, съоръжения и оборудване	(2,790)	(349)	-	(3,139)
Активи с право на ползване	(756)	(17)	-	(773)
Нематериални активи	967	(100)	-	867
Инвестиционни имоти	501	(8)	-	493
Търговски и други вземания	33	(1)	-	32
Материални запаси	329	(28)	-	301
Пасиви по лизинги	786	21	-	807
Доходи на персонала	541	157	26	724
Провизии	32	22	-	54
	(357)	(303)	26	(634)

“МЕТРО Кеш енд Кери България” ЕООД

Индивидуален годишен финансов отчет за годината, завършваща към 31 декември 2023 г.

Бележки към индивидуалния годишен финансов отчет

21. Отсрочени данъчни активи и пасиви (продължение)

Движения на отсрочените данъци през годината (продължение)

В хиляди лева	Баланс 1 януари 2022	Признати в печалби и загуби	Признати в:		Баланс 31 декември 2022
			Признати в друг		
			всеобхватен доход/неразпр. печалба		
Имоти, машини, съоръжения и оборудване	(2,536)	(254)	-		(2,790)
Активи с право на ползване	(648)	(108)	-		(756)
Нематериални активи	817	150	-		967
Инвестиционни имоти	584	(83)	-		501
Търговски и други вземания	45	(12)	-		33
Материални запаси	246	83	-		329
Пасиви по лизинги	674	112	-		786
Доходи на персонала	658	(56)	(61)		541
Провизии	24	8	-		32
	(136)	(160)	(61)		(357)

22. Материални запаси

В хиляди лева

	2023	2022
Хранителни стоки	57,278	69,616
Нехранителни стоки	21,252	24,591
Стоки в процес на доставка	3,372	2,329
	<u>81,902</u>	<u>96,536</u>

Изменение на оценката до нетна реализируема стойност на материални запаси през годината:

През отчетната 2023 г. са отчетени приходи от изменения в оценката до нетна реализируема стойност на материални запаси в размер на 271 хил. лева и са признати в себестойност на продажбите (2022: разходи в размер на 821 хил. лева) – виж също бележка 7 Себестойност на продажбите.

“МЕТРО Кеш енд Кери България” ЕООД*Индивидуален годишен финансов отчет за годината, завършваща към 31 декември 2023 г.***Бележки към индивидуалния годишен финансов отчет****23. Търговски и други вземания**

<i>В хиляди лева</i>	Бележка	2023	2022
Вземания от свързани лица	31, 33	10,312	2,089
Търговски вземания от трети лица	31	12,409	10,875
Обезценка на търговски и други вземания	31	(304)	(320)
Други търговски вземания	31	5,450	2,693
Търговски вземания		<u>27,867</u>	<u>15,337</u>
Други данъци за възстановяване		641	154
Други вземания		<u>104</u>	<u>183</u>
		<u>745</u>	<u>337</u>
		<u>28,612</u>	<u>15,674</u>

Експозицията на Дружеството към кредитен риск и загуби от обезценка свързани с търговски и други вземания, са представени в бележка 31 *Финансови инструменти*.

24. Предплатени разходи и разходи за бъдещи периоди

<i>В хиляди лева</i>	2023	2022
Застраховки	101	185
Абонамент	6	3
Други	103	94
	<u>210</u>	<u>282</u>

25. Пари и парични еквиваленти

<i>В хиляди лева</i>	2023	2022
Пари в разплащателни сметки	13,845	17,914
Пари в брой	260	273
Други парични еквиваленти (пари на път)	10,375	7,084
Пари и парични еквиваленти в Отчета за паричните потоци	<u>24,480</u>	<u>25,271</u>

Други парични еквиваленти включват пари на път от оборота на някои от магазините за периода 21-31 декември 2023 г., в общ размер на 10,375 хил. лева (29, 30 и 31 декември 2022: 7,084 хил. лева).

Експозицията на Дружеството към кредитен риск е представена в бележка 30 *Финансови инструменти*.

26. Регистриран капитал и резерви***Регистриран капитал***

Регистрираният капитал е в размер на 74,500 хил. лева (2022: 74,500 хил. лева), разпределен в 7,450,000 дяла по 10 лева всеки. Регистрираният капитал е изцяло внесен. През годината, както и през предходната не е извършвано увеличение или намаление на регистрирания капитал, нито е имало промени в броя или номиналната стойност на дяловете.

Всички дялове в капитала на Дружеството се притежават от “МЕТРО Кеш енд Кери Интернешънъл Холдинг” Б.В. (Холандия).

Бележки към индивидуалния годишен финансов отчет

26. Регистриран капитал и резерви (продължение)

Общи резерви

Общите резерви са в размер на 500 хил. лева (2022: 500 хил. лева). Общите резерви подлежат на разпределение по реда, предвиден в Търговския закон и дружествения договор, който е публично достъпен.

Дивиденди

Изплатени дивиденди през 2023 г.

С решение на едноличния собственик на капитала от 19 септември 2023г. е извършено разпределение на дивидент от неразпределената печалба на Дружеството за 2022 г. в размер на 21,488 хил. лева. Сумата на дивидента е изплатена на 21 септември 2023г.

Изплатени дивиденди през 2022 г.

С решение на едноличния собственик на капитала от 22 април 2022 г. е извършено разпределение на дивидент от неразпределената печалба на Дружеството за 2019 г. и 2020 г. в общ размер на 36,145 хил. лева. Сумата на дивидента е изплатена на 27 април 2022 г.

С решение на едноличния собственик на капитала от 22 август 2022 г. е извършено разпределение на дивидент от неразпределената печалба на Дружеството за 2021 г. в размер на 18,064 хил. лева. Сумата на дивидента е изплатена на 7 септември 2022 г.

27. Заеми и кредити

Тази бележка дава информация за договорните условия на лихвоносните заеми на Дружеството, които се отчитат по амортизирана стойност.

В хиляди лева	Бележка	2023	2022
Нетекущи пасиви			
Заем от свързано лице	31	-	-
		-	-
В хиляди лева	Бележка	2023	2022
Текущи пасиви			
Заем от свързано лице		-	-
Лихва, дължима към свързани лица	31	-	-
		-	-

През отчетната 2023 година Дружеството е ползвало заеми отпуснати от свързаното лице Метро Кеш енд Кери Интернешънъл ГмбХ в общ размер на 66,498 хил. лв., които са погасени изцяло към 31 декември 2023. През отчетната 2022г Дружеството не е ползвало заеми.

Условия и график на изплащане

Условията по заемите от свързано лице погасени изцяло през 2023г. са както следва:

В хиляди лева	Валута	Номинален лихвен процент	Година на падеж	31 декември 2023 Номинална стойност	31 декември 2023 Балансова стойност	31 декември 2022 Номинална стойност	31 декември 2022 Балансова стойност
Транш от 44,984 хил. лв.	EUR	2,928%	2023	-	-	-	-
Транш от 7,823 хил. лв.	EUR	3,528%	2023	-	-	-	-
Транш от 5,868 хил. лв.	EUR	3,528%	2023	-	-	-	-
Транш от 7,823 хил. лв.	EUR	4,445%	2023	-	-	-	-
				-	-	-	-

“МЕТРО Кеш енд Кери България” ЕООД

Индивидуален годишен финансов отчет за годината, завършваща към 31 декември 2023 г.

Бележки към индивидуалния годишен финансов отчет

27. Заеми и кредити (продължение)

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

<i>В хиляди лева</i>	Заеми и кредити	Лизинги	Неразпределен: печалба	Общо
Баланс към 1 януари 2023	-	7,859	-	7,859
Промени в паричните потоци за финансовата дейност				
Усвоени заеми	66,498	-	-	66,498
Изплатени лизингови задължения	-	(2,368)	-	(2,368)
Платени лихви	(390)	(282)	-	(672)
Изплатени дивиденди	-	-	(21,488)	(21,488)
Изплатени заеми	(7,823)	-	-	(7,823)
Общо промени в паричните потоци за финансовата дейност	58,285	(2,650)	(21,488)	34,147
Други промени				
Промени обвързани с пасива				
Разходи за лихви	390	282	-	672
Нови пасиви по лизинг	-	2,585	-	2,585
Разпределени дивиденди	-	-	21,488	21,488
Прихващания между заеми от свързано лице и предоставени депозити (виж бел. 31)	(58,675)	-	-	(58,675)
Общо други промени обвързани с пасива	(58,285)	2,867	21,488	(33,930)
Баланс към 31 декември 2023	-	8,076	-	8,076

<i>В хиляди лева</i>	Заеми и кредити	Лизинги	Неразпределен: печалба	Общо
Баланс към 1 януари 2022	-	6,745	-	6,745
Промени в паричните потоци за финансовата дейност				
Изплатени лизингови задължения	-	(1,955)	-	(1,955)
Платени лихви	-	(236)	-	(236)
Изплатени дивиденди	-	-	(54,209)	(54,209)
Общо промени в паричните потоци за финансовата дейност	-	(2,191)	(54,209)	(56,400)
Други промени				
Промени обвързани с пасива				
Разходи за лихви	-	236	-	236
Нови пасиви по лизинг	-	3,069	-	3,069
Разпределени дивиденди	-	-	54,209	54,209
Общо други промени обвързани с пасива	-	3,305	54,209	57,514
Баланс към 31 декември 2022	-	7,859	-	7,859

“МЕТРО Кеш енд Кери България” ЕООД*Индивидуален годишен финансов отчет за годината, завършваща към 31 декември 2023 г.***Бележки към индивидуалния годишен финансов отчет****28. Провизии***В хиляди лева*

	Съдебни спорове	Гаранции	Други	Общо
Баланс на 1 януари 2023 година	299	19	-	318
Провизии, начислени през годината	320	52	-	372
Използвани през годината	(89)	(39)	-	(128)
Отписани през годината провизии	(21)	-	-	(21)
Баланс на 31 декември 2023 година	509	32	-	541
Дългосрочна част	-	16	-	16
Текуща част	509	16	-	525
	509	32	-	541

В хиляди лева

	Съдебни спорове	Гаранции	Други	Общо
Баланс на 1 януари 2022 година	214	28	-	242
Провизии, начислени през годината	207	28	-	235
Използвани през годината	(122)	(31)	-	(153)
Отписани през годината провизии	-	(6)	-	(6)
Баланс на 31 декември 2022 година	299	19	-	318
Дългосрочна част	-	9	-	9
Текуща част	299	10	-	309
	299	19	-	318

Съдебни спорове

Провизия за съдебни спорове в размер на 509 хил. лв (2022: 299 хил. лв.), включва очакваните разходи по трудово-правни и административни спорове. Очакванията на ръководството на Дружеството са споровете да бъдат уредени в рамките на едногодишен период.

Провизия за гаранционно обслужване

Дружеството има неотменим ангажимент да осигурява гаранционно обслужване на техника от собствени марки за своите клиенти. Провизията за гаранционно обслужване е в размер на 32 хил. лева и е свързана с продадени през 2022 и 2023 година стоки. Тя се базира на счетоводна преценка въз основа на историческа информация за възникналите разходи за сходни стоки. Периодът на гаранционно обслужване изтича в рамките на следващите два отчетни периода.

“МЕТРО Кеш енд Кери България” ЕООД*Индивидуален годишен финансов отчет за годината, завършваща към 31 декември 2023 г.***Бележки към индивидуалния годишен финансов отчет****29. Търговски и други задължения****Нетекущи задължения***В хиляди лева*

	Бележка	2023	2022
Гаранции за строителството на магазини	31	123	97
	31	<u>123</u>	<u>97</u>

Като нетекущи задължения са представени дългосрочната част от гаранции за строителството на магазини. Посочената сума представлява между 5% и 10% от стойността на извършените строителни работи, задържана от Дружеството за срок от 5 години като гаранция за добро изпълнение.

Текущи задължения*В хиляди лева*

	Бележка	2023	2022
Задължения към свързани лица	31, 33	22,944	24,743
Задължения към доставчици	31	117,360	116,471
Други задължения	31	51	31
Задължения към персонала	31	<u>5,716</u>	<u>4,953</u>
		<u>146,071</u>	<u>146,198</u>
Други задължения към бюджета		8,834	5,737
Задължение за данък при източника		<u>329</u>	<u>275</u>
		<u>9,163</u>	<u>6,012</u>
Общо текущи задължения		<u>155,234</u>	<u>152,210</u>
Общо търговски и други задължения		<u>155,357</u>	<u>152,307</u>

Експозицията на Дружеството към ликвиден риск е представена в бележка 31 *Финансови инструменти*.

Задълженията към персонала към датата на отчета за финансово състояние включват начисления за заплати, осигуровки и платен годишен отпуск в размер на 3,395 хил. лв. (2022: 2,853 хил. лв.), както и начислени бонуси за персонала за 2023 г. в размер на 2,321 хил. лв. (2022: 2,100 хил. лв.).

“МЕТРО Кеш енд Кери България” ЕООД*Индивидуален годишен финансов отчет за годината, завършваща към 31 декември 2023 г.***Бележки към индивидуалния годишен финансов отчет****30. Доходи на наети лица**

<i>В хиляди лева</i>	Бележка	2023	2022
Задължение за планове с дефинирани доходи при пенсиониране	30 (i)	1,415	1,109
Задължение за сделки с плащане на базата на акции уреждани в брой	30 (ii)	463	335
Общо задължения за доходи на наети лица		<u>1,878</u>	<u>1,444</u>

В задължение за планове с дефинирани доходи при пенсиониране се включват 415 хил. лв. краткосрочно задължение, което се очаква да се изплати през 2024 г.

(i) Задължения по планове за дефинирани доходи при пенсиониране*Изменение в настоящата стойност на задължението по планове за дефинирани доходи*

<i>В хиляди лева</i>	Бележка	2023	2022
Настояща стойност на задълженията към 1 януари		1,109	1,868
Платени суми		(106)	(292)
Разходи за текущ трудов стаж	12	130	143
Разходи за минал трудов стаж	12	-	-
Разходи за лихви	15	17	2
Актюерска (печалба)/загуба за годината		<u>265</u>	<u>(612)</u>
Настояща стойност на задълженията към 31 декември		<u>1,415</u>	<u>1,109</u>

Разходи признати в печалби и загуби

<i>В хиляди лева</i>	Бележка	2023	2022
Разходи за доходи на наети лица	12	130	143
Финансови разходи	15	17	2
		<u>147</u>	<u>145</u>

Задължения по планове за дефинирани доходи при пенсиониране*Разходи признати в друг всеобхватен доход*

<i>В хиляди лева</i>	Бележка	2023	2022
Актюерска (печалба)/загуба за годината	16 (б)	<u>265</u>	<u>(612)</u>
		<u>265</u>	<u>(612)</u>

Бележки към индивидуалния годишен финансов отчет

30. Доходи на насти лица (продължение)

Актюерски предположения

Кредитният метод на прогнозираните единици представя настоящата стойност на задължението по планове за дефинирани доходи, което ще възникне в един бъдещ момент във времето и се основава на редица предположения. От тази гледна точка метода е чувствителен по отношение на допусканията за стойностите на основните параметри, от които зависи настъпването на задължението и размера на дължимото обезщетение. Основните предположения, от които зависи размера на задължението се основават на следните допускания:

(i) Демографски допускания

Демографските допускания отразяват вероятността лицата, назначени на трудов договор да останат при работодателя и в момента на придобиване на право на пенсия за осигурителен стаж и възраст и за тях да възникне задължение за изплащане на обезщетение. Лицата могат да отпаднат преди пенсиониране по различни причини: оттегляне, съкращаване на щат, заболяване, смърт и др. Демографските допускания отразяват специфични вероятности, които се базират на статистическа информация за населението на страната и са приложени към структурата на персонала по пол и възраст към момента на извършване на оценката.

Таблица за смъртност

Таблицата за смъртност отразява вероятността лицата да доживеят определената възраст за придобиване на право на пенсия. Изчислява се за всяко лице индивидуално на базата на неговия пол и на възрастта му към момента на извършване на оценката. Използвана е Таблица за смъртност и средна продължителност на предстоящия живот на населението на България за периода 2018-2020 година на Националния статистически институт.

Вероятност за оттегляне

На базата на информация за текучеството на персонала през последните четири години и очакваното реструктуриране на Дружеството през следващите две години е отразена вероятността за напускане или предстоящо съкращаване. Тази вероятност е приложена към съществуващата структура на персонала, съобразно разпределението на лицата по пол и възраст към момента на извършване на оценката. В следващата таблица са показани динамиката на напускането в зависимост на възрастта:

Възрастова група	Степен на оттегляне
18-30 г.	34.07 %
31 -40 г.	22.38 %
41 - 50 г.	23.60 %
51 - 60 г.	19.95 %
Над 60 г.	0.0 %

Бележки към индивидуалния годишен финансов отчет

30. Доходи на наети лица (продължение)

Актьорски предположения (продължение)

(ii) Финансови допускания

Финансовите допускания се прилагат към развитието на паричните потоци във времето и се отразяват върху размера на бъдещото задължение и определянето на неговата настояща стойност. Приетите лихвени проценти представляват важна част от процеса на оценката, тъй като се използват за дисконтиране на очакваните бъдещи парични потоци, в резултат на което се получават капитализираните стойности на бъдещите плащания. Финансовите допускания отразяват реалните очаквания за развитието и бъдещия размер на някои основни параметри като доходност на инвестициите, ръст на заплатите, инфлация и др. При определянето на финансовите параметри следва да се има в предвид дългосрочния характер на задължението към по-голямата част от наетите лица, според момента на възникване на задължението за изплащане на обезщетение.

Ръст на заплатите

Приложения процент за ръст на заплатите е определен на базата на статистическа информация за ръста на заплатите в дружеството през последните пет години и на прогнозните очаквания за следващите години, според очакваното ниво на инфлация. Като се има предвид статистическата информация за доходите и инфлацията в страната и очакванията на работодателя е определен прогнозният ръст на заплатите. Прогнозираният ръст на заплатите за целия период е 4 на сто годишно.

Процент на дисконтиране

Според изискването на стандарта (параграф 78 от МСС 19) процентът, с който ще се дисконтира задължението трябва да съответства на пазарните доходи към дата на счетоводния баланс, който носят първокачествените корпоративни облигации. При условие, че няма развит капиталов пазар следва да се използват пазарните доходи на правителствените облигации. Удачно е също така като процент на дисконтиране да се използва и бъдещата норма на възвращаемост на активите на предприятието.

Поради дългосрочния характер на задължението и липсата на такива финансови инструменти, отразяващи фиксирана доходност за по-дълъг срок е преценено като норма на дисконтиране да се приложи очаквания процент на доходност при инструменти с по-дългосрочен падеж от съществуващите следвайки изискванията на Параграф 81 на МСС 19.

Процентът на дисконтиране, който е използван при изчисляването на задължението на дружеството по планове за дефинирани доходи към 31 декември 2023 г. е в размер на 4% годишно за целия срок на задължението.

(iii) Други допускания

При определянето на момента на пенсиониране за всички лица, работещи на трудов договор в компанията се предполага, че те ще се пенсионират според изискването за пенсия за осигурителен стаж и възраст за работещите при условията на трета категория труд.

Анализ на чувствителността

Ефектите в изменението на задължението при промяната на допускането за процента за дисконтиране с +/- 1%

	При дисконтов фактор намален с 1%	При дисконтов фактор увеличен с 1%
Настояща стойност на задължението в края на периода	1,440	(1,391)
Изменения спрямо настояща стойност на задължението в края на периода	1,77%	(1,69%)

Ефектите в изменението на задължението при промяната на допускането за процента за ръст на заплатите с +/- 0,25%

	При ръст на заплатите 3,95%	При ръст на заплатите 4,45%
Настояща стойност на задължението в края на периода	(1,409)	1,421
Изменения спрямо настояща стойност на задължението в края на периода	(0,43%)	0,43%

Бележки към индивидуалния годишен финансов отчет

30. Доходи на наети лица (продължение)

Анализ на чувствителността (продължение)

Ефектите в изменението на задължението при промяната на допускането за очакваната продължителност на живот с +/- 1 година

	При продължителност на живота – 1 година	При продължителност на живота + 1 година
Настояща стойност на задължението в края на периода	1,417	(1,412)
Изменения спрямо настояща стойност на задължението в края на периода	0.19%	(0.19%)
Ефектите в изменението на задължението при промяната на допускането за процент на текучество на персонала с +/- 1 %		
	При текучество – 1 %	При текучество + 1 %
Настояща стойност на задължението в края на периода	1,432	(1,386)
Изменения спрямо настояща стойност на задължението в края на периода	1.20%	(2.02%)

(ii) Плащания на база на акции

Управляващите директори и висши мениджъри от дъщерни компании от Дружеството Метро участват в бонусна схема, наречена Group Incentive Plan for executives (GIP).

GIP е цикличен план за устойчиво развитие предоставен за първи път на 1 април 2021 г, който се разпределя ежегодно на отделни траншове във фиксирано време. Всеки транш е със срок от 3 години. Базира се на постигането на целеви резултати, с фокус върху създаването на стойност в отделните дъщерни дружества, относителната обща възвръщаемост на акциите на Метро в сравнение със съпоставим пазар, както и устойчивото развитие и бъдещата ориентация на компанията.

Принципи на работа на бонусната схема Metro Group Incentive Plan for executives (GIP):

От финансовата 2022/23 година системите за възнаграждения, установени в продължение на няколко години, вече не са базирани на акции. За всеки от бенефициентите е определена целева сума в евро.

Сумата за изплащане се определя като се умножи натрупаната индивидуална целева сума с общ фактор за постигане на целта. Този фактор за траншовете за финансовата 2020/21 година, както и за финансовата 2021/22 година, се измерва чрез следните цели за изпълнение, със съответната тежест:

- 40% Доходи на акция (EPS),
- 50% Обща възвръщаемост на акциите на METRO (TSR),
- 10% компонент за устойчивост.

Компонентът EPS обикновено се изчислява чрез сравняване на постигнатата доходност спрямо целева стойност, определена в началото на периода, след елиминираме на валутни и други специални ефекти.

Компонентът METRO TSR отразява външното измерване на METRO на капиталовия пазар през целия срок. Той измерва относителното развитие на общата възвръщаемост на акциите (TSR) спрямо Дружеството MDAX, както и в сравнение с група конкуренти.

Компонентът за устойчивост отразява социалната отговорност на Компанията чрез спазването на икономически и екологични критерии. Определя се на базата на средния рейтинг, който METRO AG получава от външна оценка на корпоративната устойчивост за съответния отчетен период.

Задължението към лица участващи в описания по-горе план за възнаграждения към 31.12.2023 г. възлиза на обща стойност 464 хил. лв. (2022 г.: 335 хил. лв.)

Бележки към индивидуалния годишен финансов отчет

31. Финансови инструменти

Управление на финансовия риск

Преглед

Дружеството има експозиция към следните рискове възникващи от употребата на финансови инструменти:

- кредитен риск
- ликвиден риск
- пазарен риск

Тази бележка представя информация за експозицията на Дружеството към всеки един от горните рискове, целите на Дружеството, политиките и процесите за измерване и управление на риска, и управлението на капитала на Дружеството.

Общи положения за управление на риска

Бордът на директорите носи отговорността за установяване и управление на рисковете, с които се сблъсква Дружеството. Тази политика установява лимити за поемане на рискове по отделни видове, дефинира правила за контрол върху рисковете и съответствие с установените лимити. Тези политики подлежат на регулярна проверка с цел установяване на настъпили изменения в риска за Дружеството.

Политиката на Дружеството за управление на риска е развита така, че да идентифицира и анализира рисковете, с които се сблъсква Дружеството, да установява лимити за поемане на рискове и контроли, да наблюдава рисковете и съответствието с установените лимити. Тези политики подлежат на периодична проверка с цел отразяване на настъпили изменения в пазарните условия и в дейността на Дружеството. Дружеството, чрез своите стандарти и процедури за обучение и управление, цели да развие конструктивна контролна среда, в която всички служители разбират своята роля и задължения.

Кредитен риск

Кредитният риск за Дружеството се състои от риск от финансова загуба в ситуация, при която клиент или страна по финансов инструмент не успее да изпълни своите договорни задължения. Кредитният риск на Дружеството произтича основно от вземания от клиенти.

Търговски и други вземания

Експозицията към кредитен риск е в резултат на индивидуалните характеристики на отделните клиенти. Тази експозиция също така може да зависи от риск от неплащане, присъщ за индустрията или за съответната държава.

Кредитната политика на Дружеството предвижда всеки нов клиент да се проучва за кредитоспособност преди да се предложат стандартните условия на доставка и плащания. Анализът на Дружеството включва, но не се ограничава с външни рейтинги, където са налични такива и препоръки от банки в някои случаи. Дружеството установява лимити за покупка от всеки свой клиент с отложено плащане. Тези лимити се преглеждат на тримесечна база. Клиенти, които не могат да се вметят в критериите за кредитоспособност могат да извършват покупки в брой или срещу авансово плащане.

Очаквана оценка на кредитните загуби за клиенти към 31 декември 2023 година

Дружеството използва матрица за обезценка за измерване на ОКЗ на търговските вземания от своите клиенти, които включват много голям брой с предимно еднакъв размер и еднакви кредитни характеристики. Процентът на загубите се основава на реалния опит за кредитни загуби през последните години.

За определени клиенти, които имат значително различен рисков профил, Дружеството прилага индивидуален подход за обезценка, вземайки предвид цялата налична информация за дадения клиент.

Бележки към индивидуалния годишен финансов отчет

31. Финансови инструменти (продължение)

Кредитен риск (продължение)

Пари и парични еквиваленти

Дружеството разполага с пари и парични еквиваленти, включително и пари на път в размер на 24,220 хил. лева към 31 декември 2023г. (2022: 24,998 хил. лева.). 97% от паричните средства и еквиваленти се държат в контрагенти и финансови институции, които са оценени BBB, въз основа на рейтинги на Standard and Poor's. Обезценката на парични средства и парични еквиваленти е оценена на база 12-месечна очаквана кредитна загуба и отразява краткосрочните падежи на експозициите. Дружеството счита, че нейните парични средства и парични еквиваленти имат нисък кредитен риск въз основа на външни кредитни рейтинги на контрагентите. Дружеството не е начислило обезценка за своите парични средства и еквиваленти държани във финансови институции.

Експозиция към кредитен риск

Балансовата стойност на финансовите активи представлява максималната кредитна експозиция. Максималната експозиция към кредитен риск към датата на отчета е както следва:

<i>В хиляди лева</i>	Бележка	2023	2022
Вземания от свързани лица	23	10,312	2,089
Търговски вземания от клиенти	23	12,105	10,555
Други вземания	23	5,450	2,693
Други нетекущи активи		540	540
Пари и парични еквиваленти (без пари в брой)	25	24,220	24,998
		<u>52,627</u>	<u>40,875</u>

Основна част от кредитната експозиция представляват вземанията от свързани компании в размер на 10,312 хил.лв и търговските вземания от клиенти, от които 6,703 хил. лева от оператори на ваучери за храна (2022: търговски вземания, от които 5,752 хил. лева от оператори на ваучери за храна).

Условия и график на изплащане

Условията по депозитите, предоставени на Метро Кеш енд Кери Интернешънъл ГмбХ, включени в общата сум Вземания от свързани лица по-горе, са както следва:

<i>В хиляди лева</i>	Валута	Номинален лихвен процент	Дата на падеж	31 декември 2023	
				Номи- нална стойност	Балан- сова стойност
Депозит 29.12.2023	EUR	3,81 %	17.01.2024	8,804	8,804
				<u>8,804</u>	<u>8,804</u>

Към 31 декември 2022 г. Дружеството няма предоставени депозити на свързани лица.

“МЕТРО Кеш енд Кери България” ЕООД*Индивидуален годишен финансов отчет за годината, завършваща към 31 декември 2023 г.***Бележки към индивидуалния годишен финансов отчет****31. Финансови инструменти (продължение)****Кредитен риск (продължение)**

Максималната кредитна експозиция към отчетната дата за търговски вземания на дружеството, по географски райони е както следва:

<i>В хиляди лева</i>	2023	2022
В страната	17,693	13,670
В Германия	9,056	66
В други страни в Европейския съюз	54	56
В страни извън Европейския съюз	1,064	1,545
	<u>27,867</u>	<u>15,337</u>

Максималната кредитна експозиция за търговски вземания на дружеството към отчетната дата по видове клиенти е както следва:

	2023	2022
<i>В хиляди лева</i>		
Клиенти по продажби на едро	13,564	12,824
Други	14,303	2,513
	<u>27,867</u>	<u>15,337</u>

Бележки към индивидуалния годишен финансов отчет

31. Финансови инструменти (продължение)

Кредитен риск (продължение)

Загуби от обезценка на вземанията на дружеството

Дружеството отчита обезценка, която представлява очакваните загуби по отношение на търговските и други вземания и инвестиции. Обезценката се състои основно от компонент, който се отнася за индивидуално значими експозиции и колективен компонент за загуба за групи сходни активи по отношение на загуби, които са възникнали, но все още не са идентифицирани. Колективният компонент се определя на база исторически данни за плащанията по сходни финансови активи.

Времовата структура на търговските и други вземания на Дружеството към отчетната дата е както следва:

	2023	2023	2022	2022
	Брутна сума	Обезценка	Брутна сума	Обезценка
<i>В хиляди лева</i>				
Недължими	20,215	(2)	8,441	(1)
С период от 1 – 30 дни	5,083	-	3,086	-
От 31-90 дни	2,280	(31)	1,556	(5)
Над 90 дни	593	(271)	2,574	(314)
	<u>28,171</u>	<u>(304)</u>	<u>15,657</u>	<u>(320)</u>

Движението на обезценката на търговски вземания и активи по договори през годината е както следва.

В хиляди лева

	Индивидуални обезценки	Колективни обезценки
Баланс към 1 януари 2022	423	11
Признати загуби от обезценка/възстановена обезценка(нетно)	26	1
Отписани	(141)	-
Баланс към 31 декември 2022	<u>308</u>	<u>12</u>

В хиляди лева

	Индивидуални обезценки	Колективни обезценки
Баланс към 1 януари 2023	308	12
Признати загуби от обезценка/възстановена обезценка(нетно)	60	21
Отписани	(97)	-
Баланс към 31 декември 2023	<u>271</u>	<u>33</u>

Бележки към индивидуалния годишен финансов отчет

31. Финансови инструменти (продължение)

Оценка на очакваните кредитни загуби (ОКЗ) от търговски и други вземания към 31 декември 2022 година според МСФО 9

Дружеството е избрало да прилага опростен подход за оценката на ОКЗ от търговски вземания и активи по договори. За целта Дружеството използва матрица за обезценка, в която средно претеглените загуби в % според времевата структура на вземането са изчислени на база на исторически опит от неизпълнение през очаквания живот на търговските вземания, с корекция за проспективни оценки.

За останалите вземания Дружеството прилага т.нар. общ подход за оценка на ОКЗ, като разпределя всяка експозиция към рейтинг на кредитен риск въз основа на данни, които се считат определящи риска от загуба (включително, но не само, външни рейтинги, одитирани финансови отчети, управленски отчети и прогнози за паричните потоци и налична информация в пресата за клиенти) и прилагане на опитна кредитна преценка. Нивата на кредитния риск се определят чрез използване на качествени и количествени фактори, които са показателни за риска от неизпълнение и са съобразени с дефинициите на външни кредитни рейтинги от агенции. Експозициите в рамките на всяко ниво на кредитен риск са сегментирани по географски региони и отраслови класификации, като за всеки сегмент се изчислява ОКЗ ставка въз основа на статута на просрочените задължения и реалния опит за загуби от обезценка през последните три години.

Ръководството на Дружеството е установило кредитна политика и експозицията към кредитен риск се наблюдава постоянно. Дружеството не изисква обезпечение по отношение на финансовите активи.

През 2023 г. се наблюдава стабилност по отношение на нивото на събираемост на търговските вземания, спрямо с предходната година. Максималната експозиция към кредитен риск е представена чрез остатъчната стойност на всеки финансов актив в отчета за финансовото състояние.

Ликвиден риск

Ликвиден риск възниква при положение, че дружеството не изпълни своите задължения, когато те станат изискуеми. Дружеството прилага подход, който да осигури необходимия ликвиден ресурс, за да се посрещнат настъпилите задължения при нормални или стресови условия, без да се реализират неприемливи загуби или да се увреди репутацията на Дружеството.

Дружеството прави финансово планиране, с което да посрещне изплащането на разходи и текущите си задължения за период от 30 дни, включително обслужването на финансовите задължения.

Дружеството няма сключени договори за кредити към банкови институции с изключение на револвираща многоцелева линия с разрешен размер до 5 милиона евро, използвана за издаване на гаранции и акредитиви (виж бележка 32).

Към датата на отчета Дружеството няма сключен нов договор за кредит от свързана компания Метро Кеш енд Кери Интернешънъл Гмбх. – виж също бележка 27 *Заеми и кредити*.

“МЕТРО Кеш енд Кери България” ЕООД

Индивидуален годишен финансов отчет за годината, завършваща към 31 декември 2023 г.

Бележки към индивидуалния годишен финансов отчет

31. Финансови инструменти (продължение)

Ликвиден риск (продължение)

По-долу представените са договорените падежи на финансови задължения, включително оценените плащания на лихви като е изключен ефекта от договорени ангажименти за взаимно прихващане.

31 декември 2023

<i>В хиляди лева</i>	Отчетна стойност	Договорени парични потоци	6 месеца или по- малко	6-12 месеца	1-2 години	2-5 години	Повече от 5 години
Недеривативни финансови задължения							
Задължения към свързани лица	22,944	(22,944)	(22,944)	-	-	-	-
Заеми и кредити	-	-	-	-	-	-	-
Задължения към доставчици	117,360	(117,360)	(117,360)	-	-	-	-
Пасиви по лизинги	8,076	(8,615)	(1,309)	(1,295)	(2,562)	(3,449)	-
Други задължения	174	(174)	(51)	-	-	(123)	-
	148,554	(149,093)	(141,664)	(1,295)	(2,562)	(3,572)	-

31 декември 2022

<i>В хиляди лева</i>	Отчетна стойност	Договорени парични потоци	6 месеца или по- малко	6-12 месеца	1-2 години	2-5 години	Повече от 5 години
Недеривативни финансови задължения							
Задължения към свързани лица	24,743	(24,743)	(24,743)	-	-	-	-
Заеми и кредити	-	-	-	-	-	-	-
Задължения към доставчици	116,471	(116,471)	(116,471)	-	-	-	-
Пасиви по лизинги	7,859	(8,415)	(1,203)	(1,038)	(1,905)	(4,269)	-
Други задължения	128	(128)	(31)	-	-	(97)	-
	149,201	(149,757)	(142,448)	(1,038)	(1,905)	(4,366)	-

Валутен риск

Анализ на чувствителността

Дружеството не е изложено на валутен риск при покупки и/или продажби и/или поемане на заеми, тъй като цялата му експозиция във валути, различни от функционалната валута към датата на отчета за финансово състояние е представена в евро. От 1 януари 1999 година обменният курс на Българския лев (BGN) е фиксиран към евро (EUR). Обменният курс е BGN 1.95583 / EUR 1.0.

Ръководството на Дружеството счита, че валутния риск е ограничен до толкова доколкото при отменяне на валутен борд флукуациите в обменните курсове на Еурото биха рефлектирали върху собствения капитал и печалбите/(загубите) на Дружеството. Към датата на съставяне на отчета няма индикации за промяна в условията на валутен борд.

Бележки към индивидуалния годишен финансов отчет

31. Финансови инструменти (продължение)

Лихвен риск

В следващата таблица се включват отчетната стойност на финансовите инструменти според видовете лихвен процент:

В хиляди лева	2023	2022
Инструменти с плаваща лихва		
Финансови активи	-	-
Финансови пасиви	-	-
	-	-
Инструменти с фиксирана лихва		
Финансови активи	8,804	-
Финансови пасиви	-	-
	8,804	-

Анализ на чувствителността на финансовите инструменти с фиксирана лихва

Финансовите активи на дружеството са представени от депозит в Метро Кеш енд Кери Интернешънъл ГмбХ. Дружеството не отчита финансови активи и пасиви с фиксирана лихва по справедлива стойност чрез печалби и загуби и Дружеството не определя деривативи (лихвени суапове) като хеджингови инструменти според модела на справедлива стойност на хеджингово отчитане. Поради това промяна на лихвените проценти към отчетната дата не би засегнала отчета за печалбите или загубите и другия всеобхватен доход.

Анализ на чувствителността на финансовите инструменти с плаваща лихва

Ефект в хиляди лева	Печалби и загуби		Собствен капитал	
	25 б.п. увеличение	25 б.п. намаление	25 б.п. увеличение	25 б.п. намаление
31 декември 2023				
Инструменти с променлива лихва	-	-	-	-
Чувствителност на паричните потоци (нетно)	-	-	-	-
31 декември 2022				
Инструменти с променлива лихва	-	-	-	-
Чувствителност на паричните потоци (нетно)	-	-	-	-

Нетиране на търговски задължения с вземане от доставчици

Дружеството има упражняемо право да компенсира задълженията по получени доставки на стоки с вземанията за предоставени услуги съгласно договорите с доставчиците си.

Следващата таблица показва балансовите стойности на признатите финансови инструменти, които са предмет на такива споразумения.

В хиляди лева	Бележка	2023	2022
Финансови активи			
Търговски и други вземания – брутна сума		43,348	34,311
Сума за нетиране на търговски вземания		(15,481)	(18,974)
Търговски вземания – нетна сума	23	27,867	15,337
В хиляди лева	Бележка	2023	2022
Финансови пасиви			
Търговски задължения – брутна сума		(132,841)	(135,445)
Сума за нетиране на търговски задължения		15,481	18,974
Търговски задължения – нетна сума	29	(117,360)	(116,471)

Бележки към индивидуалния годишен финансов отчет

31. Финансови инструменти (продължение)

Управление на капитала

Политиката на Ръководството е насочена към поддържане на силна капиталова база, така че да се запази доверието на инвеститори, кредитори и на пазара като цяло, както и да се осигурят условия за развитие на бизнеса в бъдеще.

Дружеството се стреми да поддържа баланс между по-високата възвращаемост, която може да е възможна с по-високите нива на задлъжнялост и ползите и сигурността от силна капиталова позиция.

През годината не е имало промени в управлението на капитала на Дружеството.

Дружеството и неговите дъщерни дружества не са предмет на наложени от вън капиталови изисквания.

“МЕТРО Кеш енд Кери България” ЕООД

Индивидуален годишен финансов отчет за годината, завършваща към 31 декември 2023 г.

Бележки към индивидуалния годишен финансов отчет

31. Финансови инструменти (продължение)

Счетоводни класификации и справедливи стойности

Таблицата показва балансовите и справедливите стойности на финансовите активи и финансовите пасиви, включително нивата им в йерархията на справедливите стойности. Не е включена информация за справедливите стойности, ако балансовата стойност е разумно приближение на справедливата стойност.

31 декември 2023		Балансова стойност		Справедлива стойност				
	Бележка	Ф-ви активи по амортизирана с-г	Други фин-ви пасиви	Общо	Ниво 1	Ниво 2	Ниво 3	Общо
Финансови активи, които не се оценяват по справедлива стойност								
Вземания от свързани лица	33	10,312	-	10,312				
Търговски вземания от трети лица	23	12,105	-	12,105				
Други вземания	23	5,450	-	5,450				
Пари и парични еквиваленти	25	24,480	-	24,480				
Други нетекущи вземания		540	-	540				
		52,887	-	52,887				
Финансови пасиви, които не се оценяват по справедлива стойност								
Задължения към свързани лица	33	-	(22,944)	(22,944)				
Заеми и кредити		-	-	-				
Търговски задължения към трети лица	29	-	(117,360)	(117,360)				
Пасиви по лизинги	32	-	(8,076)	(8,076)				
Други задължения	29	-	(174)	(174)				
		-	(148,554)	(148,554)				

“МЕТРО Кеш енд Кери България” ЕООД

Индивидуален годишен финансов отчет за годината, завършваща към 31 декември 2023 г.

Бележки към индивидуалния годишен финансов отчет

31. Финансови инструменти (продължение)
Счетоводни класификации и справедливи
стойности (продължение)

31 декември 2022

В хиляди лева

Финансови активи, които не се оценяват по справедлива стойност

Бележка

Вземания от свързани лица	33
Търговски вземания от трети лица	23
Други вземания	23
Пари и парични еквиваленти	25
Други нетекущи вземания	

Финансови пасиви, които не се оценяват по справедлива стойност

Задължения към свързани лица	33
Заеми и кредити	27
Търговски задължения към трети лица	29
Пасиви по лизинги	32
Други задължения	29

Балансова стойност		Справедлива стойност				
Заеми и вземания	Други фин-	Общо	Ниво 1	Ниво 2	Ниво 3	Общо
	ви пасиви					
2,089	-	2,089				
12,105	-	12,105				
2,693	-	2,693				
25,271	-	25,271				
540	-	540				
41,148	-	41,148				
-	(24,743)	(24,743)				
-	-	-				
-	(116,471)	(116,471)				
-	(7,859)	(7,859)				
-	(128)	(128)				
-	(149,201)	(149,201)				

Бележки към индивидуалния годишен финансов отчет

31. Финансови инструменти (продължение)

Оценяване на справедливи стойности

На база на направените анализи ръководството счита, че балансовите стойности на финансовите активи и пасиви могат да се приемат за разумно приближение с тяхната справедлива стойност.

32. Лизинги

Виж счетоводна политика в Бележка 37 (ii)

(а) Лизинг като лизингополучател (МСФО 16)

Дружеството наема основно складове/търговски помещения и автомобили. Тези лизинги обичайно са за период от 4 до 10 години с опция за подновяване на лизинга след тази дата. Плащанията по лизинга се предоговарят след изтичането на първоначалния срок на договора, за да отразят пазарните наемни нива. Някои от лизингите предвиждат допълнителни наемни плащания, които се базират на промени в местните ценови индекси. За някои лизинги Дружеството е ограничено да встъпва в договорености за преотдаване.

Дружеството наема и оборудване най-често за срок от една година. Тези лизинги са краткосрочни и/или лизинги на активи с ниска стойност. Дружеството е избрало да не признава активи с право на ползване и пасиви по лизинг по тези договори.

Информация за лизингите, в които Дружеството е лизингополучател е представена по-долу.

(i) Активи с право на ползване

Активите с право на ползване включват имот и съоръжения и на лизинг, които не отговарят на определението за инвестиционни имоти и са представени по-долу:

<i>В хиляди лева</i>	Земя и сгради	Автомобили	Общо
2023			
Баланс към 1 януари 2023	4,599	2,957	7,556
Амортизация за годината	(1,029)	(1,388)	(2,417)
Придобити/отписани активи с право на ползване	292	2,292	2,584
Баланс към 31 декември 2023	3,862	3,861	7,723

<i>В хиляди лева</i>	Земя и сгради	Автомобили	Общо
2022			
Баланс към 1 януари 2022	5,327	1,151	6,478
Амортизация за годината	(958)	(1,034)	(1,992)
Придобиване на активи с право на ползване	230	2,840	3,070
Баланс към 31 декември 2022	4,599	2,957	7,556

“МЕТРО Кеш енд Кери България” ЕООД*Индивидуален годишен финансов отчет за годината, завършваща към 31 декември 2023 г.***Бележки към индивидуалния годишен финансов отчет****32. Лизинги (продължение)****(ii) Пасиви по лизинг** **2023***В хиляди лева***Анализ на падежите – договорени недисконтирани парични потоци**

По-малко от една година 2,604

Между една и пет години 6,011

Повече от пет години -

Общо недисконтирани пасиви по лизинг към 31 декември **8,615****Пасиви по лизинг, включени в отчета за финансовото състояние към 31 декември** **8,076**

Текущи 2,339

Нетекущи 5,737

Пасиви по лизинг*В хиляди лева***2022****Анализ на падежите – договорени недисконтирани парични потоци**

По-малко от една година 2,241

Между една и пет години 6,174

Повече от пет години -

Общо недисконтирани пасиви по лизинг към 31 декември **8,415****Пасиви по лизинг, включени в отчета за финансовото състояние към 31 декември** **7,859**

Текущи 2,018

Нетекущи 5,841

Бележки към индивидуалния годишен финансов отчет

32. Лизинги (продължение)

(iii) Суми признати в печалби и загуби

В хиляди лева **2023**

Лихви върху пасиви по лизинг	282
Разходи за амортизация на активи с право на ползване	2,417
Разходи свързани с краткосрочни лизинги или лизинги на активи с ниска стойност	423

2022

Лихви върху пасиви по лизинг	236
Разходи за амортизация на активи с право на ползване	1,992
Разходи свързани с краткосрочни лизинги или лизинги на активи с ниска стойност	355

(iv) Суми признати в отчета за паричните потоци **2023** **2022**

В хиляди лева

Плащания на пасиви по лизинг, съгласно МСФО 16	2,368	1,955
Плащания на лихви на пасиви по лизинг, съгласно МСФО 16	282	236

(v) Опции за удължаване

Някои от договорите за лизинг на имоти съдържат опция за удължаване, която може да се упражни след взаимно писмено съгласие на двете страни в рамките до една година преди края на неотменимния период на договора. По отношение договорите за лизинг на автомобили съществува практическа възможност за удължаване срока на договора, с което се осигурява оперативна гъвкавост. Опциите за удължаване могат да бъдат упражнени от Дружеството, но не и от лизингодателя. Дружеството оценява към началната дата на лизинга дали е достатъчно сигурно да упражни опциите, ако настъпи съществено събитие или съществена промяна в обстоятелствата, които са в нейния контрол.

(vi) Отстъпки от наеми

През отчетния период, както и през 2022г Дружеството не имало договорено намаление на наеми и не е прилагало практическото облекчение на МСФО 16 за отстъпките от наеми, свързани с COVID-19.

Бележки към индивидуалния годишен финансов отчет

32. Лизинги (продължение)

(б) Лизинги като лизингодател

Дружеството отдава под наем търговски площи на територията на магазините и паркинга. Всички лизинги са класифицирани като оперативни от гледна точка на лизингодателя, тъй като те не прехвърлят по същество всички рискове и ползи свързани със собствеността на активите.

Бъдещите минимални лизингови плащания по оперативни лизинги са, както следва:

В хиляди лева	2023	2022
В срок до една година	639	476
Между една и пет години	1,565	767
	<u>2,204</u>	<u>1,243</u>

Признатите в печалби или загуби за 2023 година приходи от вноски по договори за оперативен лизинг са в размер на 974 хил. лева (2022: 855 хил. лева) – виж бележка 8 *Други оперативни доходи от дейността*.

33. Свързани лица

Към 31.12.2023 г. Дружеството има отношение на свързано лице с предприятия под общ контрол на Дружеството МЕТРО, както следва:

- Метро Кеш енд Кери Интернешънъл ГмбХ – Договор за възстановяване на разходи, договор за депозиране на суми и договор за заем
- Метро АГ – договор за предоставяне на франчайзинг, договор за услуги по обработка на данни, договор за други услуги и префактуриране на разходи
- Метро К&К Украйна - Договор за възстановяване на разходи
- Метро Пропъртис Холдинг ГмбХ – консултантски услуги
- Метро Кеш енд Кери Пакистан - префактуриране на разходи
- Ротердам Трейдинг офис - покупка на стоки
- Валенсия Трейдинг офис - покупка на стоки
- Метро Интернешънъл Съплай ГмбХ - покупка на стоки
- Метро Иншуърънс Брокер – договор за застрахователни услуги
- Метро Кеш енд Кери Сърбия – продажба на стоки, префактуриране на разходи
- Метро Груп Адвъртайзинг Полша - договор за изработка на рекламни материали и покупка на стоки
- Метро Сорсинг Интернешънъл Лимитед – договор за представителство при покупката на стоки
- Метро Кеш енд Кери Румъния- покупка на стоки
- Метро Кеш енд Кери Австрия- покупка на стоки
- Метро Кеш енд Кери Молдова- продажба на стоки
- Метро Кеш енд Кери Словакия - възстановяване на разходи
- Количка.бг Онлайн Супермаркет ЕООД - продажба на стоки

Бележки към индивидуалния годишен финансов отчет

33. Свързани лица (продължение)

Собственик на всички дялове в “МЕТРО Кеш енд Кери България” ЕООД е “МЕТРО Кеш енд Кери Интернешънъл Холдинг” Б.В. (Холандия). Крайно контролиращо дружеството лице е МЕТРО АГ, Германия. Дружеството също така има отношение на свързано лице с дъщерните си дружества Метро Мениджмънт и Метро Груп Лоджистикс България, директори и изпълнителни служители.

През отчетната 2023г е извършена ликвидация на дъщерните дружества Метро Мениджмънт и Метро Груп Лоджистикс. Резултатът от ликвидацията (загуба в размер на 59 хил. лв.) е представен в Други оперативни разходи за дейността в индивидуалния финансов отчет на Дружеството (виж бел. 11)

Възнаграждение на ключов ръководен персонал

Възнаграждението на ключовия ръководен персонал е по централизирани договори за управление и отчитането на разходите по тези договори се осъществява от Метро Кеш енд Кери Интернешънъл. Възнаграждението на ключовия ръководен персонал включва текущи начисления, направени от името на Дружеството майка, пенсионни начисления и плащания на базата на акции в общ размер на 3,656 хил. лева (2022: 4,013 хил. лева), както следва:

- Краткосрочни възнаграждения и бонуси: 3,506 хил. лева (2022: : 3,844 хил. лева);
- Пенсионни планове: 70 хил. лева (2022: : 55 хил. лева);
- Плащания на база акции: 79 хил. лева (2022: : 114 хил. лева).

Неуредените разчети към 31 декември 2023 г. са в размер на 1,302 хил. лева (31.12.2022 г.: 1,245 хил. лева).

Другите крайни салда на вземания и задължения от/към свързани лица в края на годината, както и транзакциите (без ДДС, където се прилага) с предприятията под общ контрол на Дружеството МЕТРО през 2023 година, са както следва:

Свързано лице	Транзакция	2023	2023
В хиляди лева		Вземания	Задължения
Метро Кеш енд Кери Интернешънъл ГмбХ	Покупки за 0 хил.лв Данък при източника 183 хил. лв. Предоставени депозити Разходи от лихви за 390 хил.лв Приходи от лихви за 311 хил.лв	8,987	-
Метро АГ	Покупки за 37,780 хил.лв Продажби за 95 хил.лв	-	9,829
Метро Сорсинг Интернешънъл Лимитед	Покупки за 9,416 хил.лв	-	5,183
Метро Интернешънъл Съплай ГмбХ	Покупки за 20,066 хил.лв.	-	3,823
Ротердам Трейдинг офис Холандия	Покупки за 12,189 хил.лв.	-	1,676
Валенсия Трейдинг офис	Покупки за 15,144 хил.лв.	-	1,923
Метро К&К Сърбия	Продажби за 7,790 хил.лв.	856	-
Метро К&К Пропъртис Холдинг	Покупки за 160 хил.лв Продажби за 148 хил.лв	69	6
Метро Иншуърънс Брокер	Покупки 86 хил.лв.	-	4
Метро Груп Адвъртайзинг Полша	Покупки 3,373 хил.лв.	-	398
Метро Кеш енд Кери Румъния	Покупки за 197 хил.лв	-	102
Метро Кеш енд Кери Австрия	Покупки за 64 хил.лв	-	-
Метро Кеш енд Кери Молдова	Продажби за 147 хил.лв	147	-
Метро К&К Пакистан	Продажби 0 хил.лв.	6	-
Метро К&К Украйна	Продажби 0 хил.лв.	54	-
Метро Кеш енд Кери Словакия	Продажби за 1 хил.лв	1	-
Количка.бг Онлайн Супермаркет ЕООД	Продажби за 1,756 хил.лв	192	-
		10,312	22,944

“МЕТРО Кеш енд Кери България” ЕООД

Индивидуален годишен финансов отчет за годината, завършваща към 31 декември 2023 г.

Бележки към индивидуалния годишен финансов отчет

33. Свързани лица (продължение)

Свързано лице	Транзакция	2022	2022
<i>В хиляди лева</i>		Вземания	Задължения
Метро Кеш енд Кери Интернешънъл ГмбХ	Покупки за 334 хил.лв		
	Продажби за 70 хил.лв	-	6
	Приходи от лихви за 8 хил.лв		
Метро АГ	Покупки за 37,536 хил.лв	2	9,511
	Продажби за 17 хил.лв		
Метро Сорсинг Интернешънъл Лимитед	Покупки за 10,400 хил.лв	-	4,211
Метро Интернешънъл Съплай ГмбХ	Покупки за 15,286 хил.лв.	-	4,568
	Продажби за 0 хил.лв		
Ротердам Трейдинг офис Холандия	Покупки за 10,924 хил.лв.	-	2,835
	Продажби за 6 хил.лв.	6	-
Валенсия Трейдинг офис	Покупки за 13,524 хил.лв.	-	2,435
Метро К&К Сърбия	Продажби за 6,931 хил.лв.	1,485	-
Метро К&К Пропъртис Холдинг	Покупки за 227 хил.лв	64	73
	Продажби за 135 хил.лв		
Метро Иншуърънс Брокер	Покупки 26 хил.лв.	-	-
Метро Груп Адвъртайзинг Полша	Покупки 3,317 хил.лв.	-	916
Инпакцентралс Холандия	Покупки за 255 хил.лв	-	188
Метро К&К Пакистан	Продажби 0 хил.лв.	6	-
Метро К&К Украйна	Продажби 0 хил.лв.	54	-
Количка.бг Онлайн Супермаркет ЕООД	Продажби за 1,849 хил.лв	472	-
		<u>2,089</u>	<u>24,743</u>

“МЕТРО Кеш енд Кери България” ЕООД

Индивидуален годишен финансов отчет за годината, завършваща към 31 декември 2023 г.

Бележки към индивидуалния годишен финансов отчет

34. Условни задължения

Към датата на баланса Дружеството има издадени банкови гаранции в полза на трети лица, основно доставчици на стоки в общ размер на 5,168 хил. лева.

35. Събития след отчетната дата

Няма 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 20 юни 2024г.

Бележки към индивидуалния годишен финансов отчет

36. База за измерване

Този финансов отчет е изготвен на базата на историческата стойност, с изключение на задължението по плана за дефинирани доходи и провизии, което се отчита по настояща стойност.

37. Съществени счетоводни политики

Дружеството е приложило последователно съществените счетоводни политики представени по-долу за всички периоди, представени в този финансов отчет.

По-долу е представен индекс на съществените счетоводни политики, за които повече информация е налична на следващите страници:

а. Сделки в чуждестранна валута	52
б. Финансови инструменти	53
в. Обезценка	57
г. Имоти, машини, съоръжения и оборудване	60
д. Нематериални активи	60
е. Материални запаси	61
ж. Доходи на наети лица	61
з. Провизии	62
и. Приходи от договори с клиенти	63
й. Лизинг	63
к. Финансови приходи и разходи	66
л. Данъци върху дохода	67
м. Инвестиционни имоти	67

(а) Чуждестранна валута

Сделки в чуждестранна валута

Сделките в чуждестранна валута се преизчисляват във функционалната валута на Дружеството по обменните курсове на датите на транзакциите.

Парични активи и пасиви, деноминирани в чужда валута, се преизчисляват във функционалната валута по обменния курс към отчетната дата. Непарични активи и пасиви, които се оценяват по справедлива стойност в чуждестранна валута, се преизчисляват във функционалната валута по курса на датата, на която справедливата стойност е определена. Непарични позиции, които се оценяват по историческа цена в чуждестранна валута, не се преизчисляват.

Курсови разлики, възникващи от превалутирането във функционалната валута се отчитат в печалби и загуби.

Бележки към индивидуалния годишен финансов отчет

37. Съществени счетоводни политики (продължение)

(б) Финансови инструменти

(i) Признаване и първоначално измерване

Търговските 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: справедлива стойност, ССДВД – дългова инвестиция; ССДВД – капиталова инвестиция; или по 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. 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.

Бележки към индивидуалния годишен финансов отчет

37. Съществени счетоводни политики (продължение)

(б) Финансови инструменти (продължение)

(iii) Класификация и последващо измерване (продължение)

Финансови активи – Оценка на бизнес модела

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, 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.

Бележки към индивидуалния годишен финансов отчет

37. Съществени счетоводни политики (продължение)

(б) 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 в последствие 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 в последствие по амортизирана стойност, като се използва метода на ефективната лихва. Амортизираната стойност е се намаля със загубите от обезценка. Приходите от лихви, печалбите и загубите от валутно-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 валутно-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.

Бележки към индивидуалния годишен финансов отчет

37. Съществени счетоводни политики (продължение)

(б) Финансови инструменти (продължение)

(ii) Класификация и последващо измерване (продължение)

Финансови пасиви – Класификация, последващо измерване и печалби и загуби

Финансовите пасиви се класифицират по амортизирана стойност или според ССППЗ. Финансовият пасив се класифицира според ССППЗ ако е класифициран като държан за продажба, като дериватив или обозначен като такъв при първоначалното признаване. Финансовите пасиви според 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.

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.

Бележки към индивидуалния годишен финансов отчет

37. Съществени счетоводни политики (продължение)

(в) Обезценка

(i) Не-деривативни финансови активи

Финансови инструменти и активи по договори

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 измерва загубата от обезценка по стойност равна на ОКЗ за целия живот на финансовия актив, освен за следните, за които се измерва ОКЗ за 12-месечен период:

- дългови ценни книжа, за които е определено, че имат нисък кредитен риск към отчетната дата; и
- други дългови ценни книжа и банкови салда, за които кредитният риск (т.е. рискът от неизпълнение през очаквания живот на финансовия инструмент) не е нараснал значително от първоначалното признаване.

Загуба от обезценка на търговските вземания и активите по договор винаги се оценяват в размер равен на ОКЗ за целия живот на финансовия инструмент.

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 включваща прогнозна информация.

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

Дружеството счита, че финансовия 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.

ОКЗ за целия живот са тези ОКЗ, които са резултат от всички възможни събития на неизпълнение през очаквания живот на финансовия инструмент.

12-месечната ОКЗ е тази част от ОКЗ, която е резултат от събитията на неизпълнение, които е възможно да се случат в рамките на 12 месеца след отчетната дата (или по-къс период, ако очаквания живот на инструмента е по-кратък от 12 месеца).

Максималния период, който се взема предвид при определяне на ОКЗ е максималният договорен период, през който Дружеството е изложено на кредитен риск.

Бележки към индивидуалния годишен финансов отчет

37. Съществени счетоводни политики (продължение)

(в) Обезценка (продължение)

Не-деривативни финансови активи (продължение)

Финансови инструменти и активи по договори (продължение)

Измерване на ОКЗ

ОКЗ са вероятно претеглени приблизителни оценки на кредитните загуби. Кредитните загуби се отчитат по настояща стойност на всички парични дефицити (тоест 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 е ефективния лихвен процент на финансовия актив.

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 определено влияние върху очакваните бъдещи парични потоци от финансовия 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;
- реструктурирането на заем или аванс от Дружеството при условия, които Дружеството не би разгледало иначе
- 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

Брутната балансова стойност на финансов актив се отписва, когато Дружеството няма разумни очаквания за възстановяване на финансов актив в неговата цялост или част от него. Дружеството извършва индивидуална оценка по отношение на времето и размера на отписването въз основа на това дали има разумно очакване за възстановяване. Дружеството не очаква значително възстановяване на отписаната сума. Финансовите активи, които обаче са отписани, все още могат да бъдат предмет на дейност по принудително изпълнение, за да се спазят процедурите на Дружеството за възстановяване на дължимите суми.

Бележки към индивидуалния годишен финансов отчет

37. Съществени счетоводни политики (продължение)

(в) Обезценка (продължение)

(ii) Нефинансови активи

Отчетните стойности на нефинансовите активи на Дружеството (различни от инвестиционни имоти, материални запаси и отсрочени данъчни активи) се преглеждат към всяка отчетна дата с цел да се определи дали има индикации за обезценка. В случай, че съществуват такива индикации, се прави приблизителна оценка на възстановимата стойност на актива. За нематериални активи с неопределен полезен живот, или които още не са готови за употреба, възстановимата стойност се определя на всяка година по едно и също време. Загуба от обезценка се признава в случай, че балансовата стойност на един актив или обект, генериращ парични потоци (ОГПП), превишава неговата възстановима стойност.

Възстановимата стойност на актив или ОГПП, е по-високата от неговата стойност в употреба и справедливата му стойност, намалена с разхода по продажба. При оценката на стойността в употреба, бъдещите парични потоци се дисконтират до сегашната им стойност, като се прилага дисконтов процент преди данъци, отразяващ текущите оценки за пазара, цената на парите във времето и риска специфичен за актива или за ОГПП. 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.

Загуби от обезценка се признават в печалби и загуби за активи, които не са преоценени. Загуба от обезценка за преоценен актив се признава в ДВД доколкото тази обезценка не надвишава сумата на преоценъчния резерв за същия актив. Такава загуба от обезценка за преоценен актив намалява преоценъчния резерв за същия актив. Загуби от обезценка признати за ОГПП се разпределят така, че да намалят балансовите стойности на активите в обекта пропорционално.

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.

Бележки към индивидуалния годишен финансов отчет

37. Съществени счетоводни политики (продължение)

(г) Имоти, машини, съоръжения и оборудване

(i) Признаване и оценка

Първоначално признаване

Имотите, машините, съоръженията и оборудването се оценяват първоначално по цена на придобиване, която включва разходите, пряко свързани с придобиването на актива.

Когато в имотите, машините, съоръженията и оборудването се съдържат компоненти с различна продължителност на полезен живот, те се отчитат отделно (основни компоненти).

Последваща оценка

За целите на последваща оценка на имоти, машини, съоръжения и оборудване, Дружеството прилага модела на цената на придобиване съгласно МСС 16. След признаване като актив дадена позиция от имоти, машини и съоръжения се отчита по нейната цена на придобиване минус натрупаната амортизация и натрупаните загуби от обезценка.

Печалби и загуби при отписване на имоти, машини, съоръжения и оборудване (определят се като разлика между постъпленията и балансовата стойност на актива) се признават нетно в други приходи/други разходи в печалби и загуби.

(ii) Последващи разходи

Последващи разходи се капитализират само когато е вероятно, че бъдещи икономически ползи от тези разходи ще бъдат получени от Дружеството.

(iii) Амортизация

Амортизацията се изчислява така, че да се изпише цената на придобиване на имотите, машините, съоръженията и оборудването, намалена с очакваната им остатъчна стойност, на база линейния метод за очакваните им полезни животи, като обикновено се признава в печалбата или загубата. Активи на лизинг се амортизират за по-късия измежду срока на договора и техния полезен живот, освен когато е почти сигурно придобиването на собствеността върху тях до края на срока на договора. Земята не се амортизира.

Очакваните срокове на полезен живот за текущия и сравнителния период са както следва:

• сгради	33 години
• покритие на пътища	3-20 години, в зависимост от групата активи
• машини и оборудване	5 години
• леки автомобили	6 години
• други транспортни средства	10 години
• стопански инвентар	10-15 години, в зависимост от групата активи
• компютри	3 години
• други активи	10 години
• подобрения на наети активи	4-10 години

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

(д) Нематериални активи

(i) Признаване и оценка

Нематериални активи, придобити от Дружеството, имащи определен полезен живот, са представени по цена на придобиване, намалена с натрупана амортизация и загуби от обезценки.

Бележки към индивидуалния годишен финансов отчет

37. Съществени счетоводни политики (продължение)

(д) Нематериални активи (продължение)

(ii) Последващи разходи

Последващи разходи се капитализират само когато увеличават бъдещата икономическа полза от специфичния актив, за който се отнасят. Всички останали разходи се признават като разход в момента на тяхното възникване.

(iii) Амортизация

Амортизацията се изчислява така, че да се изпише цената на придобиване на нематериалните активи, намалена с очакваната им остатъчна стойност, на база линейния метод за очакваните им полезни животи, като обикновено се признава в печалбата или загубата. Очакваните срокове на полезен живот за текущия и сравнителния период са както следва:

софтуер	3 години
лицензи и права на ползване	3-5 години
търговски марки	5 години
други	6.7 години
права на ползване инфраструктура	25 години

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

(е) Материални запаси

Материалните запаси се отчитат по по-ниската от тяхната себестойност и нетна реализуема стойност. Себестойността на материалните запаси се базира на принципа „средно претеглена“, и включва разходи за придобиване на материалните запаси, разходите за преработка, както и всички други разходи отнасящи се до привеждането на материалните запаси до тяхното текущо местоположение и състояние.

Търговските отстъпки, рабати и други подобни компоненти се приспадат при определяне на разходите по закупуване. При стоките от внос разходите за придобиване включват мита, транспортни, спедиторски, митническо посредничество, както и разходи по складиране и съхраняване.

(ж) Доходи на наети лица

(i) Планове за дефинирани вноски

Задълженията за превеждане на вноски по планове с дефинирани вноски се признават като разходи когато свързаните услуги се предоставят.

(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 този доход се дисконтира.

Бележки към индивидуалния годишен финансов отчет

37. Съществени счетоводни политики (продължение)

(ж) Доходи на наети лица (продължение)

(ii) Планове с дефинирани доходи (продължение)

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 дисконтиране 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 друг всеобхватен доход. Нетни разходи за лихви и други разходи, свързани с планове за дефинирани доходи, се признават в печалбата или загубата като финансов разход.

(iii) Краткосрочни доходи на наети лица

Задължения за 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.

(iv) Сделки с плащания на базата на акции

Бонусите предоставени в рамките на системата за плащане на базата на акции се класифицират като "плащания на база акции уреждани с парични средства" съгласно МСФО 2 (Плащане на база акции). Пропорционални начисления, базирани на справедлива стойност на поетите задължения са отчетени във връзка с тези плащания. Пропорционалното начисление е съобразено с периода оставащ до упражняването на опциите и се признава в печалбата или загубата като разходи за персонал. Справедливата стойност се преоценява към всяка отчетна дата, докато се упражни опцията, на база на модел за ценообразуване на опции. Корекцията в начислението се осчетоводява в печалбата или загубата.

(з) Провизии

Провизиите се определят чрез дисконтиране на очакваните бъдещи парични потоци с лихвен процент преди данъци, който отразява текущата пазарна стойност на парите във времето и рисковете, специфични за задължението. Олихвяването на дисконтираната стойност се признава като финансов разход.

(i) Гаранции

Провизиите за гаранции се признават когато свързаните с тях продукти или услуги са продадени. Провизиите се базират на исторически данни за гаранциите и на претегляне на всички възможни случаи с вероятностите те да се случат.

(ii) Съдебни спорове

Където е вероятно определен изходящ поток, съдържащ икономически ползи, да бъде необходим за покриване на задължение по съдебен спор, Дружеството признава провизия. Провизията се базира на най-добрата оценка, дадена от юридическите съветници на Дружеството. В случаите, когато не може да бъде направена надеждна оценка на размера на задължението се оповестява като потенциално задължение.

(iii) Преструктуриране

Провизията за разходи по преструктуриране се признава когато Дружеството има одобрен подробен формален план за преструктуриране и преструктурирането е започнало, или е обявено публично. Бъдещи оперативни разходи не се провизират.

Бележки към индивидуалния годишен финансов отчет

37. Съществени счетоводни политики (продължение)

(и) Приходи от договори с клиенти

(i) Приходи от продажба на стоки

Съгласно МСФО 15, Дружеството признава приход от продажби на стоки, когато клиентът получи контрол върху тези продукти. Клиентите получават контрол върху стоките, към момента на продажба в магазините на Дружеството. Фактурите се генерират и приход се признава към този момент. Приходът се признава до степента, до която е много вероятно, че няма да настъпи значително връщане на размера на признатите приходи.

(ii) Приходи от услуги

Съгласно МСФО 15 приходите се признават с течение на времето, в което се предоставят услугите. Етапът на завършеност за определяне на сумата на прихода, който да се признае се оценява на базата на анализ за извършената работа. Ако услугите по едно единствено споразумение се предоставят в различни отчетни периоди, то тогава възнаграждението се разпределя на база на техните относителни единични продажни цени. Единичната продажна цена се определя на база на ценови листи, които са договорени между страните. Фактурите за услуги се издават на месечна база и са обичайно платими в срок от 30 дни.

Повече информация за приходите тяхното естество, времеви параметри и удовлетворяване на задължение за изпълнение са оповестени в бележка 6.

(ii) Лизинг

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. За да оцени дали по силата на договор се прехвърля правото на контрол над използването на даден актив Дружеството използва дефиницията за лизинг в МСФО 16.

(i) Като лизингополучател

Към началната дата или при промяна на договор, който съдържа лизингов компонент Дружеството разпределя възнаграждението по договора към всеки лизингов компонент на базата на относителната му единична цена. За лизингите на имоти Дружеството е избрало да не отделя нелизинговите компоненти и да отчита лизинговите и нелизинговите компоненти като един лизингов компонент.

Към началната дата на лизинга Дружеството признава актив с право на ползване и пасив по лизинг. Активът с право на ползване първоначално се оценява по цена на придобиване, която представлява първоначалната стойност на пасива по лизинга, коригирана с всички лизингови плащания направени към или преди началната дата, плюс всички извършени първоначални директни разходи, както и приблизителна оценка на разходите за демонтаж и преместване на основния актив или възстановяване на основния актив или на терена, на който е разположен, намалена с получените стимули по лизинга.

Бележки към индивидуалния годишен финансов отчет

37. Съществени счетоводни политики (продължение)

(й) Лизинг (продължение)

(i) Като лизингополучател (продължение)

Активът с право на ползване се амортизира последващо на база линейния метод от началната дата до края на срока на лизинга, освен ако лизинга не прехвърля собствеността върху основния актив на Дружеството към края на срока на лизинга или цената на придобиване на актива с право на ползване отразява, че Дружеството ще упражни опция за покупка. В този случай актива с право на ползване ще бъде амортизиран на същата база, както тези имоти или съоръжения или оборудване. В допълнение актива с право на ползване периодично се намалява със загуби от обезценка, ако се налага и се коригира с определени преоценки на пасива по лизинга.

Пасивът по лизинга първоначално се оценява по настоящата стойност на лизинговите плащания, които не са платени към началната дата, дисконтирани с лихвения процент, заложен в лизинговия договор или ако той не може да бъде непосредствено определен, Дружеството използва диференциалния си лихвен процент като дисконтов процент.

Дружеството определя диференциалния си лихвен процент, като получава лихвени проценти от различни външни финансиращи източници и прави корекции, за да отрази условията на лизинга и типа на лизингования актив.

Лизинговите плащания, които се включват при определяне на пасива по лизинга включват следното:

- фиксирания плащания, включително фиксирания по същество плащания;
- променливи лизингови плащания, които зависят от индекс или процент, които са оценени според стойността на индекса или процента към началната дата;
- суми, които се очаква да бъдат дължими от лизингополучателя по гаранциите за остатъчна стойност;
- цената на упражняване на опция за покупка, която е достатъчно сигурно, че Дружеството ще упражни, лизингови плащания във възможния период за упражняване на подновяване, ако Дружеството е достатъчно сигурно, че ще упражни опцията за удължаване и санкции за по-ранно прекратяване на лизинга, освен ако Дружеството е разумно сигурно, че няма да прекрати лизинга по-рано.

Пасивът по лизинга се оценява по амортизирана стойност като се използва ефективния лихвен процент. Пасивът се преоценява, когато е налице промяна в бъдещите лизингови плащания, произтичащи от промяна в индекс или процент или ако има промяна в приблизителната оценка на Дружеството за сумата, която се очаква да бъде платена по гаранции за остатъчна стойност, ако Дружеството промени оценката си за това дали ще упражни покупка, удължаване или опция за прекратяване или ако е налице промяна във фиксирания по същество лизингови плащания.

Когато пасива по лизинга се преоценява по този начин се прави съответна корекция на балансовата стойност на актива с право на ползване или се отчита в печалби и загуби, ако балансовата стойност на актива с право на ползване е намалено до нула.

Дружеството представя активи с право на ползване, които не отговарят на определението за инвестиционен имот и пасивите по лизинга като отделни позиции в отчета за финансовото състояние.

Краткотрайни лизинги и лизинги на активи на ниска стойност

Дружеството е избрало да не признава активи с право на ползване и пасиви по лизинг за лизинги на активи на ниска стойност и краткосрочни лизинги, включително и ИТ оборудване. Дружеството признава лизинговите плащания, свързани с тези лизинги като разход на линейна база за периода на лизинга.

Бележки към индивидуалния годишен финансов отчет

37. Съществени счетоводни политики (продължение)

(й) Лизинг (продължение)

(ii) Като лизингодател

В началото или при промяна на договор, който съдържа лизингов компонент Дружеството разпределя възнаграждението в договора към всеки лизингов компонент на базата на относителните единични цени. Когато Дружеството е лизингодател, то определя в началото на лизинга дали един лизинг е финансов или оперативен.

За да класифицира един лизинг Дружеството прави обща оценка дали лизинга прехвърля по същество всички рискове и изгоди от собствеността върху основния актив. Ако е така, то лизинга е финансов, ако не то той е оперативен. Като част от тази оценка Дружеството отчита определени индикатори, като това дали лизинга е за основната част от икономическия живот на актива.

Когато Дружеството е междинен лизингодател то отчита своя интерес в основния лизинг и под лизинга отделно. Тя оценява класификацията на под лизинга като взема под внимание актива с право на ползване, произтичащ от основния лизинг, но не взема под внимание основния актив. Ако основният лизинг е краткосрочен, за който Дружеството е приложило изключението описано по-горе, то тогава то класифицира под лизинга като оперативен лизинг.

Ако споразумението включва лизингов и нелизингов компонент, тогава Дружеството прилага МСФО 15, за да разпредели възнаграждението в договора.

Дружеството прилага изискванията за отписване и обезценка в МСФО 9 към нетната инвестиция в лизинга. Освен това Дружеството регулярно преглежда приблизителните оценки на негарантираните остатъчни стойности, използвани при изчисление на брутната инвестиция в лизинга.

Дружеството признава лизинговите плащания, получени по оперативен лизинг като приход в „други приходи“ на линейна база за срока на лизинга.

Като цяло счетоводните политики, приложими за Дружеството като лизингодател в съпоставимия период не са по-различни от МСФО 16, с изключение на класификацията на под лизинги, които са сключени през текущия период и които водят до класификация като финансов лизинг.

Бележки към индивидуалния годишен финансов отчет

37. Съществени счетоводни политики (продължение)

(к) Финансови приходи и разходи

Финансовите приходи и разходи на Дружеството включват: приходи от лихви; разходи за лихви; валутни курсови печалби или загуби от финансови активи и финансови пасиви; обезценка на финансови активи (различни от търговски вземания).

Лихвени приходи или разходи се признават използвайки метода на ефективния лихвен процент.

(л) Данъци върху дохода

Данъкът върху печалбата за годината представлява текущи и отсрочени данъци. Данъкът върху печалбата се признава в печалби и загуби, с изключение на този, отнасящ се за бизнес комбинации или за статии, които са признати директно в собствения капитал, или в друг всеобхватен доход.

(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.

(ii) Отсрочен данък

Отсрочените данъци се изчисляват върху временните разлики между сумите 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 и съвместно контролирани предприятия, доколкото е вероятно, че те няма да имат обратно проявление в обзримото бъдеще; и
- облагаеми временни разлики, възникващи от първоначално признаване на репутация.

Отсрочен данък се оценява по данъчните ставки, които се очаква да се прилагат за временните разлики когато те се проявяват обратно, на базата на закони, които са в сила, или са въведени по същество към отчетната дата.

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 едни и същи данъчни власти.

Бележки към индивидуалния годишен финансов отчет

37. Съществени счетоводни политики (продължение)

(л) Данъци върху дохода (продължение)

(ii) Отсрочен данък (продължение)

Актив по отсрочени данъци се начислява за неизползваните данъчни загуби, кредити и приспадащи се временни разлики, доколкото е вероятно бъдеща облагаема печалба да бъде налична, срещу която те да могат да бъдат използвани. Отсрочените данъчни активи се преглеждат към всяка отчетна дата и се намаляват доколкото не е вероятно повече бъдеща изгода да бъде реализирана.

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.

(м) Инвестиционни имоти

Инвестиционните имоти са представени по цена на придобиване, намалена с натрупаните амортизации и обезценки. Цената на придобиване включва покупната цена и разходите за привеждане на актива в подходящ за ползването му вид.

Справедливата цена на инвестиционните имоти, оповестявана в съответствие с МСС 40, е прегледана и актуализирана, за да отрази условията на пазара в края на отчетния период. Справедливата цена на инвестиционните имоти е стойността, на която имотите могат да бъдат продадени между добре осведомени и желаещи да извършат това страни в справедлива сделка. „Желаещ продавач” не е притиснат продавач, който би продал на каквато и да е цена.

Бележки към индивидуалния годишен финансов отчет

38. 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 2023 г. и не са били приложени при изготвянето на този индивидуален 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) Изменения на МСС 1 Представяне на финансови отчети:

- Класификация на задълженията като текущи или нетекущи (издаден на 23 януари 2020 г.);
- Класификация на задълженията като текущи или нетекущи – отсрочване на датата на влизане в сила (издаден на 15 юли 2020 г.); и
- Нетекущи задължения с ковенанти (издаден на 31 октомври 2022 г.)

Съгласно съществуващите изисквания на МСС 1 дружествата класифицират даден пасив като текущ, когато нямат безусловно право да отсрочат уреждането за най-малко 12 месеца след датата на баланса. Съветът по международни счетоводни стандарти (СМСС) премахна изискването правото да бъде безусловно и вместо това изисква правото на отлагане на уреждането да съществува към датата на баланса и да има съдържание

Подобно на съществуващите изисквания в МСС 1, класификацията на пасивите не се влияе от намеренията или очакванията на ръководството относно това дали предприятието ще упражни правото си да отложи уреждането или ще избере да уреди предсрочно.

Предприятието ще класифицира даден пасив като нетекущ, ако има право да отложи уреждането за най-малко 12 месеца след датата на баланса. Това право може да бъде предмет на това дружеството да спазва условията (ковенантите), посочени в споразумението за заем.

След като преразгледа някои аспекти на измененията от 2020 г., СМСС отново потвърди, че само ковенантите, които дадено дружество трябва да спазва на или преди датата на баланса влияят върху класифицирането на пасива като текущ или нетекущ.

Ковенанти, които дружеството трябва да спазва след датата на баланса (т.е. бъдещи ковенанти), не засягат класификацията на пасива към тази дата. Когато обаче нетекущите задължения са предмет на бъдещи ковенанти, дружествата вече ще трябва да оповестяват информация, за да помогнат на потребителите да разберат риска тези задължения да станат платими в рамките на 12 месеца след датата на баланса.

Измененията също така изясняват как дадено дружество класифицира задължение, което може да бъде уредено със собствените му акции – например конвертируем дълг.

Когато задължението включва опция за конвертиране от контрагента, която включва прехвърляне на инструменти на собствения капитал на дружеството, опцията за конвертиране се признава или като собствен капитал, или като пасив отделно от основния пасив съгласно МСС 32 Финансови инструменти: представяне. СМСС пояснява, че когато дадено дружество класифицира основното задължение като текущо или нетекущо, то може да пренебрегне само тези опции за преобразуване, които са признати като собствен капитал.

Измененията се прилагат със задна дата за годишните отчетни периоди, започващи на или след 1 януари 2024 г., като се допуска ранно прилагане.

Дружеството не очаква изменението да има съществено въздействие върху индивидуалния финансов отчет, когато се прилага първоначално.

Бележки към индивидуалния годишен финансов отчет

38. Нови стандарти и разяснения, които все още не са приложени (продължение)

(б) Изменения на МСФО 16 Лизинг: пасив по лизинг при продажба с обратен лизинг (издаден на 22 септември 2022 г.)

Измененията потвърждават следното: При първоначалното признаване продавачът-лизингополучател включва променливи лизингови плащания, когато оценява пасив по лизинга, произтичащ от сделка за продажба с обратен лизинг.

След първоначалното признаване продавачът-лизингополучател прилага общите изисквания за последващо отчитане на пасив по лизинга, така че да не признава печалба или загуба, свързана с правото на ползване, което запазва.

Продавачът-лизингополучател може да възприеме различни подходи, които удовлетворяват новите изисквания за последващо измерване.

Измененията влизат в сила за годишните отчетни периоди, започващи на или след 1 януари 2024 г., като се разрешава по-ранно прилагане.

Дружеството не очаква изменението да има съществено въздействие върху индивидуалния финансов отчет, когато се прилага първоначално.

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.

- Изменения на МСС 21 Ефектите от промените в обменните курсове: Липса на заменимост (издаден на 15 август 2023 г.)
- Изменения на МСС 7 Отчет за паричните потоци и МСФО 7 Финансови инструменти: оповестяване финансови споразумения с доставчик (издаден на 25 май 2023 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 „МЕТРО Кеш енд Кери България“ ЕООД

Мнение

Ние извършихме одит на приложения от стр. 3 до стр. 69 индивидуален финансов отчет на „МЕТРО Кеш енд Кери България“ ЕООД („Дружеството“), съдържащ индивидуален отчет за финансовото състояние към 31 декември 2023 г. и индивидуален отчет за печалбата или загубата и другия всеобхватен доход, индивидуален отчет за промените в собствения капитал и индивидуален отчет за паричните потоци за годината, завършваща на тази дата, както и пояснителните приложения към индивидуалния финансов отчет, съдържащи и съществена информация за счетоводните политики.

По наше мнение, приложеният индивидуален финансов отчет дава вярна и честна представа за неконсолидираното финансово състояние на Дружеството към 31 декември 2023 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 индивидуалния 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 СМСЕС), заедно с етичните изисквания на Закона за независимия финансов одит (ЗНФО), приложими по отношение на нашия одит на индивидуалния финансов 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 индивидуалния финансов отчет и одиторския доклад върху него

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

Нашето мнение относно индивидуалния 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 индивидуалния 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 с индивидуалния 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 индивидуалния 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 индивидуалния доклад за дейността за финансовата година, за която е изготвен индивидуалния финансов отчет, съответства на индивидуалния финансов отчет.
- Индивидуалният доклад за дейността е изготвен в съответствие с изискванията на Глава седма от Закона за счетоводството.

Отговорности на ръководството за индивидуалния финансов отчет

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

При изготвяне на индивидуалния 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 индивидуалния финансов отчет

Нашите цели са да получим разумна степен на сигурност относно това дали индивидуалния 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 индивидуален 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 индивидуалния 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 индивидуалния 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 индивидуалния финансов отчет, включително оповестяванията, и дали индивидуалния 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 август 2024 г.



Добринка Калоянова
Регистриран одитор,
отговорен за одита