

„БИЛЛА БЪЛГАРИЯ“ ЕООД
ДОКЛАД НА НЕЗАВИСИМИЯ ОДИТОР
НЕКОНСОЛИДИРАН ГОДИШЕН ДОКЛАД ЗА ДЕЙНОСТТА
НЕКОНСОЛИДИРАН ГОДИШЕН ФИНАНСОВ ОТЧЕТ
31 ДЕКЕМВРИ 2015 г.

ВЯРНО С
ОРИГИНАЛА

адв. Тенчо Точев

„БИЛЛА БЪЛГАРИЯ” ЕООД
СЪДЪРЖАНИЕ
31 ДЕКЕМВРИ 2015 г.

Съдържание	Стр.
Доклад на независимия одитор	
Неконсолидиран годишен доклад за дейността	1 - 4
Неконсолидиран годишен финансов отчет, в т.ч.:	
- Неконсолидиран счетоводен баланс	5
- Неконсолидиран отчет за всеобхватния доход	6
- Неконсолидиран отчет за паричните потоци	7
- Неконсолидиран отчет за промените в собствения капитал	8
- Приложения към неконсолидирания финансов отчет	9 - 35

ВЯРНО С
ОРИГИНАЛА

агв - Тетко Тетев

Доклад на независимия одитор

До едноличния собственик на „Билла България“ ЕООД

Доклад върху неконсолидирания финансов отчет

Ние извършихме одит на приложения неконсолидиран финансов отчет на „Билла България“ ЕООД („Дружеството“), включващ неконсолидирания счетоводен баланс към 31 декември 2015 г. и неконсолидираните отчети за всеобхватния доход, за промените в собствения капитал, за паричните потоци за годината, завършваща на тази дата, както и обобщеното оповестяване на съществения счетоводни политики и другите пояснителни приложения.

Отговорност на ръководството за неконсолидирания финансов отчет

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

Отговорност на одитора

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

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

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

Мнение

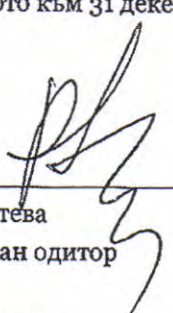
По наше мнение, неконсолидираният финансов отчет представя достоверно във всички съществени аспекти финансовото състояние на "Билла България" ЕООД към 31 декември 2015 г., както и неговите финансови резултати от дейността и паричните потоци за годината, завършваща тогава, в съответствие с Международните стандарти за финансово отчитане, приети в Европейския съюз и с разяснението на Комисията, както е оповестено в Приложение 2.

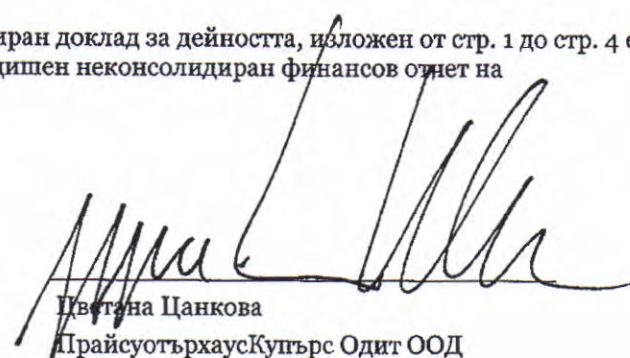
Доклад върху други правни и регулаторни изисквания

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

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

По наше мнение, годишният неконсолидиран доклад за дейността, изложен от стр. 1 до стр. 4 е изготвен в съответствие с приложения годишен неконсолидиран финансов отчет на Дружеството към 31 декември 2015 г.


Росица Ботева
Регистриран одитор


Иветана Цанкова
ПрайсуотърхаусКупърс Одит ООД

26 април 2016 г.
гр. София



„БИЛЛА БЪЛГАРИЯ” ЕООД
НЕКОНСОЛИДИРАН ГОДИШЕН ДОКЛАД ЗА ДЕЙНОСТТА
31 ДЕКЕМВРИ 2015 г.

1. Описание на дейността

„Билла България” ЕООД („Дружеството”) е българско еднолично дружество с ограничена отговорност, регистрирано на 8 юни 1999 г. с решение на Софийски градски съд. Едноличен собственик на капитала на Дружеството е „Реве Интернационал” АГ, Австрия. Седалището на Дружеството се намира в град София, бул. „България” 55. Към 31 декември 2015 година Дружеството има 3,954 служители (31 декември 2014 г.: 3,620).

Предметът на дейност на Дружеството включва продажба на хранителни стоки и безалкохолни напитки, търговия на едро и търговско посредничество.

„Билла България” ЕООД осъществява търговската си дейност в супермаркети на територията на страната, които са собственост на „Билла Недвижимости” ЕООД с едноличен собственик „Реве Интернационал” АГ, Австрия, или трети лица.

Към 31 декември 2015 г. Дружеството осъществява дейността си в 98 търговски обекта на територията на България – 35 в София, 6 в Стара Загора, 7 във Варна, по 5 в Пловдив и Бургас, 3 в Русе, по 2 в Плевен, Габрово, Перник, Сливен, Велико Търново, Монтана, Добрич и Шумен, по един магазин във Враца, Пазарджик, Ловеч, Разград, Самоков, Ямбол, Кърджали, Свиленград, Харманли, Сандански, Казанлък, Севлиево, Пещера, Смолян, Нова Загора, Асеновград, Благоевград, Свищов, Велинград, Петрич и Поморие.

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

2. Преглед на дейността на Дружеството

Анализ на пазарната среда, развитие и резултати от дейността

Дружеството функционира в една динамична и бързо развиваща се среда. Потенциалът му за развитие и растеж е голям, поради факта, че в България голям процент от потреблението на хранителни стоки се извършва в малки магазинчета за хранителни стоки. Като верига за хранителни стоки за продажба на дребно „Билла България” ЕООД е на една от челните позиции.

През 2015 г. Дружеството продължава да бъде изложено на голям риск от нарастваща конкурентна среда от разрастващите се на българския пазар вериги за хранителни стоки и такива от типа на т.н. дискаунтери. След влизането на България в ЕС броят на тези компании и вериги нараства. Въпреки това, компанията има добри шансове за растеж и за заемане на още по-голям пазарен дял.

През изминалата година се наблюдава покачване на приходите от продажби, на броя клиенти и на средната покупка, въпреки нарастването на броя на конкурентните магазини в сектора. През 2015 г. са открити 4 нови магазина в София, два магазина във Варна и един магазин в Поморие, като пет от тях са бивши „Пени Маркет” магазини, придобити чрез прехвърляне на част от търговско предприятие. Предизвикателство пред Дружеството е не само да задържи броя на своите лоялни клиенти, но да привлече и нови. Рискът и трудността на това начинание се дължат на очакваното увеличение на конкурентната среда, което предполага използването на уместни ценови инструменти, съчетани със запазване на качеството на стоките и обслужването. Предимството на Дружеството е, че е първата верига от този тип на българския пазар, като първият магазин е отворен в София през октомври 2000 година. Наложената марка, добре позната от клиентите, е гаранция за качество и задоволяване на техните очаквания.

**ВЯРНО С
ОРИГИНАЛА**

agb. Течево Тачев

„БИЛЛА БЪЛГАРИЯ” ЕООД
НЕКОНСОЛИДИРАН ГОДИШЕН ДОКЛАД ЗА ДЕЙНОСТТА (ПРОДЪЛЖЕНИЕ)
31 ДЕКЕМВРИ 2015 г.

2. Преглед на дейността на Дружеството (продължение)

Дружеството е в добро ликвидно състояние, като е предоставило заем към „Билла Недвижимости” ЕООД и има краткосрочен овърдрафт от Райфайзенбанк. За 2015 г. Дружеството генерира печалба, което се дължи предимно на оптимизиране на разходите и увеличаване на приходите от продажба на стоки.

Основни показатели от отчета за всеобхватния доход и счетоводния баланс за 2015 г., са както следва

(в хиляди лева):	31.12.2015 г.	31.12.2014 г.
Основен капитал	8,934	8,934
Неразпределена печалба	42,189	37,786
	2015 г.	2014 г.
Приходи	575,907	521,146
Печалба/(загуба) от оперативна дейност	5,312	(10,026)
Печалба/(загуба) преди данъчно облагане	5,056	(10,163)
Печалба/(загуба) след данъчно облагане	4,403	(9,480)

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

3. Важни събития след датата на съставяне на неконсолидирания финансов отчет

Дружеството придоби през февруари 2016 г. чрез прехвърляне на част от търговско предприятие логистичната база и персонала на „Пени Маркет България” ЕООД в с. Столник, Община Елин Пелин.

4. Бъдещо развитие на Дружеството

„Билла България” ЕООД си е поставила значими цели за растеж и експанзия в цялата страна. За 2016 година са планирани инвестиции в още 15 обекта в цялата страна. Дружеството планира да продължи да развива продуктите от своята собствена марка „Billa”, „Billa Premium”, „Clever” и „MY”. Основна цел през следващите години ще бъде да задържи едно от лидерските места сред веригите за хранителни стоки, да успее да отговори адекватно на нарастващата конкуренция, да оптимизира своите разходи, да увеличава своя пазарен дял.

5. Структура на основния капитал

„Билла България” ЕООД е еднолично дружество с ограничена отговорност, като капиталът е собственост на австрийската компания „Реве Интернационал” АГ, принадлежаща към германския концерн Реве Груп. Основният капитал към 31.12.2015 г. е в размер на 8,934 хил. лв. (31.12.2014 г.: 8,934 хил. лв.), като през отчетната година не е увеличаван и няма изплатен дивидент на дружеството-майка.

“БИЛЛА БЪЛГАРИЯ” ЕООД
НЕКОНСОЛИДИРАН ГОДИШЕН ДОКЛАД ЗА ДЕЙНОСТТА (ПРОДЪЛЖЕНИЕ)
31 ДЕКЕМВРИ 2015 г.

6. Човешки ресурси

Към 31.12.2015 година Дружеството има персонал 3,954 души, от които 188 работят в администрацията, а останалите са персонал в търговските обекти. Компанията има изградена политика по отношение на своя персонал, но най-големият проблем за нея остава голямото текучество на персонала в този бранш. В компанията има различни програми за обучение, развитие и израстване на персонала, социални придобивки.

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

Възнагражденията на управленския персонал за периода са, както следва:

<i>В хиляди лева</i>	2015 г.	2014 г.
Разходи за заплати	781	601
Разходи за социални осигуровки	19	15
	<u>800</u>	<u>616</u>

7. Финансови инструменти и финансов риск

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

Валутен риск

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

Кредитен риск

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

Лихвен риск

През отчетния период Дружеството има предоставен заем в лева към “Билла Недвижимости ЕООД”, дружество от концерна и овърдрафт към финансова институция. По отношение на този отпуснат заем Дружеството е изложено на потенциален лихвен риск, поради риск от промяна на лихвените проценти.

Ликвиден риск

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

Оперативни (бизнес) рискове

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

8. Стопански цели за 2016 година

Основните цели на Дружеството за 2016 година са да изгради 15 нови обекта на територията на страната, като основна цел е продължаване на оптимизиране на разходите и адекватен отговор на нарастващата конкуренция с цел запазване и привличане на клиенти.

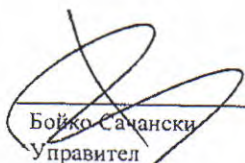
9. Отговорности на ръководството

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

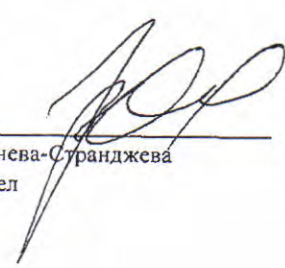
Ръководството потвърждава, че е прилагало последователно адекватна счетоводна политика.

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

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


Бойко Сачански
Управител




Ваня Динева-Странджева
Управител

„Билла България“ ЕООД
София, България
21 април 2016 г.

„БИЛА БЪЛГАРИЯ“ ЕООД
НЕКОНСОЛИДИРАН СЧЕТОВОДЕН БАЛАНС
31 ДЕКЕМВРИ 2015 Г.

(всички суми са в хиляди български лева)

АКТИВИ	Прил.	Към 31 декември	
		2015 г.	2014 г.
Нетекущи активи			
Имоти, машини и съоръжения	5	68,960	74,665
Нематериални активи	6	92	87
Инвестиции в дъщерни предприятия	7	2,500	2,500
Активи по отсрочени данъци	13	3,876	4,486
Разходи за бъдещи периоди	10	2,176	2,290
Търговски и други вземания	9.2	283	1,593
		77,887	85,621
Текущи активи			
Материални запаси	8	41,982	36,916
Вземания от свързани предприятия	9.1, 27	2,812	1,527
Предоставени заеми на свързани лица	9.1, 27	13,250	3,000
Търговски и други вземания	9.2	18,854	19,561
Разходи за бъдещи периоди	10	1,113	1,822
Парични средства и парични еквиваленти	11	12,253	10,698
		90,264	73,524
Общо активи		168,151	159,145
СОБСТВЕН КАПИТАЛ			
Основен капитал	12	8,934	8,934
Неразпределена печалба		42,189	37,786
		51,123	46,720
ПАСИВИ			
Нетекущи пасиви			
Други задължения	17	4,951	6,588
Търговски задължения	14	230	483
		5,181	7,071
Текущи пасиви			
Търговски задължения	14	96,145	92,835
Задължения към свързани предприятия	15, 27	1,393	934
Задължения към персонала	16	5,846	4,292
Задължение за корпоративен данък	9	-	-
Други задължения	17	8,209	7,048
Аванси от клиенти	18	245	245
		111,847	105,354
Общо капитал и пасиви		168,151	159,145

Неконсолидираният финансов отчет е одобрен на 21 април 2016 г.

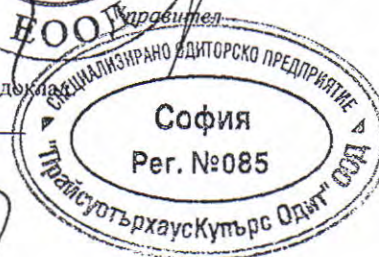
Бойко Качански
Управител

Ваня Дилева-Странджева
Управител

Иорданка Матева-Севик
Главен счетоводител

Заверил съгласно одиторски доклад

Росица Ботева
Регистриран одитор
26 април 2016



Цветана Пенчева
„ПрайсуотърхаусКупърс Одит“ ООД
26 април 2016

Приложения на страници от 9 до 35 са неразделна част от настоящия неконсолидиран финансов отчет.

5

ВЯРНО С
ОРИГИНАЛА

адв. Телчо Телчев

„БИЛА БЪЛГАРИЯ“ ЕООД
НЕКОНСОЛИДИРАН ОТЧЕТ ЗА ВСЕОБХВАТНИЯ ДОХОД
ЗА ГОДИНАТА КЪМ 31 ДЕКЕМВРИ 2015 г.

(всички суми са в хиляди български лева)

За годината приключваща на 31 декември			
	Прил.	2015 г.	2014 г.
Приходи от продажби	19	571,483	514,415
Други приходи от дейността	20	4,424	6,731
		<u>575,907</u>	<u>521,146</u>
Отчетна стойност на продадени стоки	8	(432,913)	(388,906)
Разходи за материали		(13,798)	(12,577)
Разходи за външни услуги	21.1	(61,756)	(67,598)
Разходи за амортизация	5, 6	(17,646)	(17,958)
Разходи за възнаграждения		(37,094)	(33,546)
Разходи за социални осигуровки		(2,848)	(2,552)
Разходи за пенсионни фондове		(3,151)	(2,880)
Други разходи за дейността	21.2	(270)	(4,371)
Загуба от продажба на ДМА	21.3	(1,119)	(784)
Печалба/(загуба) от оперативна дейност		<u>5,312</u>	<u>(10,026)</u>
Финансови приходи	22	19	16
Финансови разходи	22	(275)	(153)
Печалба/(загуба) преди данъчно облагане		<u>5,056</u>	<u>(10,163)</u>
Разход за данъци	23	(653)	683
Печалба/(загуба) за годината		<u>4,403</u>	<u>(9,480)</u>
Друг всеобхватен доход		<u>-</u>	<u>-</u>
Общо всеобхватен доход за годината		<u>4,403</u>	<u>(9,480)</u>

Неконсолидираният финансов отчет е одобрен на 21 април 2016 г.

Бойко Сачански
Управител

Ваня Динева-Странджева
Управител

Йорданка Матева-Севик
Главен счетоводител

Заверил съгласно одиторски доклад:

Росица Ботева
Регистриран одитор
26 април 2016



Цветана Цанкова
„ПрайсуотърхаусКупърс Одит“ ООД
26 април 2016

ВЯРНО С
ОРИГИНАЛА

адв. Течев Течев

„БИЛЛА БЪЛГАРИЯ“ ЕООД
НЕКОНСОЛИДИРАН ОТЧЕТ ЗА ПАРИЧНИТЕ ПОТОЦИ
ЗА ГОДИНАТА КЪМ 31 ДЕКЕМВРИ 2015 г.

(всички суми са в хиляди български лева)

		За годината приключваща на 31 декември	
	Прил.	2015 г.	2014 г.
Парични потоци от основна дейност			
Паричен поток от оперативната дейност	24	24,605	26,775
Възстановени лихви		19	16
Платени лихви		(33)	(192)
Нетен паричен поток от основна дейност		24,591	26,599
Парични потоци от инвестиционна дейност			
Плащания, свързани с имоти, машини и съоръжения (ИМС)		(12,844)	(12,417)
Постъпления от продажба на ИМС		95	280
Покупка на нематериални активи	6	(40)	(63)
Предоставени заеми на свързани лица	27	(278,320)	(3,000)
Плащания от свързани лица по предоставени заеми	27	268,073	-
Нетен паричен поток за инвестиционна дейност		(23,036)	(15,200)
Парични потоци от финансова дейност			
Постъпления от заеми		-	133,187
Изплатени заеми към свързани лица		-	(146,122)
Нетен паричен поток за финансова дейност		-	(12,935)
Нетно увеличение/(намаление) на паричните средства		1,555	(1,536)
Парични средства в началото на периода		10,698	12,234
Парични средства в края на периода	11	12,253	10,698

Неконсолидираният финансов отчет е одобрен на 21 април 2016 г.

Бойко Сачански
 Управител

Ваня Динева-Странджева
 Управител

Йорданка Матева-Севик
 Главен счетоводител

Заверил съгласно одиторски доклад:

Росица Ботева
 Регистриран одитор
 26 април 2016



Цветана Цанкова
 „ПрайсуотърхаусКупърс Одит“ ООД
 26 април 2016

ВЯРНО С
ОРИГИНАЛА

агв. Течев Течев

„БИЛЛА БЪЛГАРИЯ“ ЕООД
НЕКОНСОЛИДИРАН ОТЧЕТ ЗА ПРОМЕНИТЕ В СОБСТВЕНИЯ КАПИТАЛ
ЗА ГОДИНАТА КЪМ 31 ДЕКЕМВРИ 2015 Г.

(всички суми са в хиляди български лева)

	Собствен капитал	Неразпределена печалба	Общо
Салдо към 1 януари 2014 г.	8,934	47,266	56,200
Загуба за годината	-	(9,480)	(9,480)
Друг всеобхватен доход	-	-	-
Общо всеобхватен доход за годината	-	(9,480)	(9,480)
Салдо към 31 декември 2014 г.	8,934	37,786	46,720
Салдо към 1 януари 2015 г.	8,934	37,786	46,720
Печалба за годината	-	4,403	4,403
Друг всеобхватен доход	-	-	-
Общо всеобхватен доход за годината	-	4,403	4,403
Салдо към 31 декември 2015 г.	8,934	42,189	51,123

Неконсолидираният финансов отчет е одобрен на 21 април 2016 г.


 Бойко Сачански
 Управител
 Вана Динева-Сранджева
 Управител

Йорданка Матева-Севик
 Йорданка Матева-Севик
 Главен счетоводител

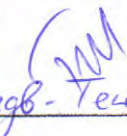
Заверил съгласно одиторски доклад:

Росица Ботева
 Регистриран одитор
 26 април 2016

Цветана Цанкова
 „ПрайсуотърхаусКупърс Одит“ ООД
 26 април 2016



**ВЯРНО С
ОРИГИНАЛА**


 г-н Течко Течев

„БИЛЛА БЪЛГАРИЯ” ЕООД
ПРИЛОЖЕНИЯ КЪМ НЕКОНСОЛИДИРАНИЯ ФИНАНСОВ ОТЧЕТ
ЗА ГОДИНАТА КЪМ 31 ДЕКЕМВРИ 2015 Г.

(всички суми са в хиляди български лева)

1. Резюме на дейността

„Билла България” ЕООД („Дружеството”) е българско еднолично дружество с ограничена отговорност, регистрирано на 8 юни 1999 г. с решение на Софийски градски съд. Едноличен собственик на капитала на Дружеството е „Реве Интернационал” АГ, Австрия, принадлежащо към германския концерн РЕВЕ Груп. Седалището на Дружеството се намира в град София, бул. „България” 55. Към 31 декември 2015 година Дружеството има 3,954 служители (31 декември 2014 г.: 3,620). Крайният собственик на дружеството е „Реве ЦентралФинанц” ЕГ, Германия. Предметът на дейност на Дружеството включва продажба на хранителни стоки и безалкохолни напитки, търговия на едро и търговско посредничество. Дружеството осъществява търговската си дейност в супермаркети на територията на страната, които са собственост на „Билла Недвижимости” ЕООД с едноличен собственик „Реве Интернационал” АГ, Австрия, или трети лица.

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

2. Счетоводна политика

По-долу са представени значимите счетоводни политики, приложени при изготвянето на финансовия отчет, доколкото те не са оповестени в другите приложения по-горе. Политиките са последователно прилагани за всички представени години, освен ако изрично не е упоменато друго.

Към момента на одобряване на този неконсолидиран финансов отчет Дружеството не е изготвило консолидиран финансов отчет в съответствие с МСФО за Дружеството и неговите дъщерни дружества както се изисква от МСС 27 „Консолидирани и неконсолидирани финансови отчети”. Дружеството е приложило тълкувание от програмата изготвена от Европейската Комисия Върхушен пазар и услуги, за срещата на Регулативната комисия по счетоводство (документ ARC/08/2007) за връзката между МСС и четвъртата и седмата директива на дружественото право. Комисията е на мнение, че ако едно предприятие избере или е задължено да изготвя годишен финансов отчет в съответствие с МСФО, приети от Европейския съюз, то може да ги изготви и предаде независимо от изготвянето и предаването на консолидирания си финансов отчет. В консолидирания финансов отчет дъщерните дружества – предприятия, в които Дружеството притежава директно или косвено повече от половината от правата на глас или по друг начин е в състояние да осъществява контрол върху дейността им, ще бъдат напълно консолидирани.

За да могат да придобият пълна представа за финансовото състояние, резултатите от дейността, както и за промените във финансовото състояние на Дружеството и неговите дъщерни дружества като цяло, потребителите на този неконсолидиран финансов отчет е необходимо да го четат заедно с консолидирания финансов отчет за финансовата година, завършваща на 31 декември 2015 г., веднага щом той бъде представен.

а) База за изготвяне на финансовия отчет

(i) Съответствие с МСФО

Настоящият финансов отчет е изготвен в съответствие с изискванията на Международните стандарти за финансово отчитане (МСФО) и разяснения, издадени от Комитета за разяснения (КРМСФО), приети от Европейския съюз (ЕС).

(ii) Принцип на историческата цена

Настоящият финансов отчет е изготвен при спазване принципа на историческата цена

**ВЯРНО С
ОРИГИНАЛА**

9
агв. Течко Течев

„БИЛЛА БЪЛГАРИЯ” ЕООД
ПРИЛОЖЕНИЯ КЪМ НЕКОНСОЛИДИРАНИЯ ФИНАНСОВ ОТЧЕТ (ПРОДЪЛЖЕНИЕ)
ЗА ГОДИНАТА КЪМ 31 ДЕКЕМВРИ 2015 Г.

(всички суми са в хиляди български лева)

2. Счетоводна политика (продължение)

а) База за изготвяне на финансовия отчет (продължение)

(iii) Нови и изменени стандарти приети от Дружеството

Следните стандарти и изменения са приети от Дружеството за първи път за финансовата година, започваща на или след 1 януари 2015 г.:

- *Годишни подобренията МСФО, цикъл 2011-2013 г. (одобрена дата за прилагане в ЕС – 1 януари 2015 г.)*
- *КРМСФО 21 Налози (одобрена дата за прилагане в ЕС – 17 юни 2014 г.)*

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

Следните стандарти и изменения ще бъдат приети от Дружеството за първи път за финансовата година, започваща на или след 1 януари 2016 г. (одобрена дата за прилагане в ЕС – 1 февруари 2015 г.):

- *Годишни подобренията МСФО, цикъл 2010-2012 г.*
- *Планове с дефинирани вноски: Вноски от наети лица - Изменение на МСС 19.*

Приемането на подобренията от цикъл 2010-2012 г. изисква допълнителни оповестявания в приложенията и няма ефект върху текущия или предходни периоди и не се очаква да повлияе на бъдещи периоди.

Дружеството направи оценка на приемането на следните две изменения с одобрена дата за прилагане в ЕС – 1 февруари 2016 г.:

- *Годишни подобрения на МСФО, цикъл 2012-2014 г.*
- *Оповестяване: изменение на МСС 1.*

Тези изменения единствено разясняват съществуващите изисквания без да влияят върху счетоводната политика и оповестяванията на Дружеството.

Редица нови счетоводни стандарти и тълкувания са публикувани, но не са задължителни за отчетния период към 31 декември 2015 г. и не са приложени при изготвянето на този финансов отчет. Оценката на Дружеството за ефекта на тези нови стандарти и тълкувания е посочена по-долу.

МСФО 9 „Финансови инструменти“ разглежда класифицирането, оценката и отписването на финансови активи и финансови пасиви и въвежда нови правила за счетоводно отчитане на хеджирането. През юли 2014 г. Съвета по международни счетоводни стандарти (СМСС) прави допълнителни промени в правилата за класифициране и оценяване и въвежда нов модел на обезценка. Тези последни изменения допълват новия стандарт за финансови инструменти.

В резултат от промените, Дружеството не очаква новата класификация, оценка и правила за отписване да повлияят върху финансовите активи и пасиви.

Също така, няма да има влияние върху счетоводното отчитане на финансовите пасиви на Дружеството, тъй като новите изисквания се отнасят само за счетоводното третиране на финансови пасиви, отчитани по справедлива стойност в печалбата или загубата, а Дружеството няма такива пасиви.

МСФО 9 е в сила за отчетни периоди, започващи на или след 1 януари 2018 г. Въз основа на преходните разпоредби на завършения МСФО 9, ранното приемане на етапи се разрешава само за годишните отчетни периоди, започващи преди 1 февруари 2015 г. След тази дата, новите правила трябва да бъдат изцяло приети.

Очакваната дата на приемане от ЕС на МСФО 9 е преди ефективната дата, приета от СМСС – 1 януари 2018 г.

„БИЛЛА БЪЛГАРИЯ“ ЕООД
ПРИЛОЖЕНИЯ КЪМ НЕКОНСОЛИДИРАНИЯ ФИНАНСОВ ОТЧЕТ (ПРОДЪЛЖЕНИЕ)
ЗА ГОДИНАТА КЪМ 31 ДЕКЕМВРИ 2015 Г.

(всички суми са в хиляди български лева)

2. Счетоводна политика (продължение)

а) База за изготвяне на финансовия отчет (продължение)

(iv) Нови стандарти и тълкувания, които все още не са приети (продължение)

МСФО 15 „Приходи от договори с клиенти“. СМСС публикува нов стандарт за признаване на приходи. Той ще замени МСС 18 „Приходи“ и МСС 11 „Договори за строителство“. Според новия стандарт приходът се признава, когато контролът върху стоките и услугите се прехвърли върху клиента. Следователно, понятието за контрол замества съществуващото понятие за рискове и ползи.

Стандартът позволява модифициран ретроспективен подход при прилагането му. Съгласно този подход дружествата ще признават преходни корекции в неразпределената печалба от датата на първоначално прилагане (1 януари 2018 г.), т.е. без преизчисляване на сравнителния период. То ще следва да прилагат новите правила единствено за договори, които не са приключени към датата на първоначалното прилагане.

Ръководството оценява влиянието на новите правила и не идентифицира области, които биха могли да бъдат засегнати:

На този етап Дружеството не е в състояние да оцени въздействието на новите правила. Дружеството ще направи по-подробна оценка на въздействието през следващите дванадесет месеца.

МСФО 15 е задължителен за финансовите години, започващи на или след 1 януари 2018 г. Очаквана дата на приемане от Дружеството: 1 януари 2018 г.

Няма други стандарти, които все още не са влезнали в сила, за които би се очаквало да имат съществено влияние върху Дружеството.

Очакваната дата на приемане от ЕС на МСФО 15 е преди ефективната дата, приета от СМСС – 1 януари 2018 г.

2.2 Сделки в чуждестранна валута

Функционална валута и валута на представяне

Отделните елементи на финансовия отчет на „Билла България“ ЕООД се оценяват във валутата на основната икономическа среда, в която предприятието извършва дейността си („функционална валута“). Финансовият отчет е представен в лева, която е функционална валута на Дружеството и валута на представяне.

Сделки и салда

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

„БИЛЛА БЪЛГАРИЯ” ЕООД
ПРИЛОЖЕНИЯ КЪМ НЕКОНСОЛИДИРАНИЯ ФИНАНСОВ ОТЧЕТ (ПРОДЪЛЖЕНИЕ)
ЗА ГОДИНАТА КЪМ 31 ДЕКЕМВРИ 2015 Г.

(всички суми са в хиляди български лева)

2 Счетоводна политика (продължение)

2.3 Имоти, машини и съоръжения (ИМС)

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

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

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

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

Амортизация

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

	Годишни амортизационни норми	
	2015 г.	2014 г.
Машини и оборудване	7%; 12.5%	7%; 12.5%
Хладилно оборудване	10%	10%
Касови апарати	14%	14%
Компютри	17%	17%
Стопански инвентар	15%	15%
Транспортни средства	20%	20%

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

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

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

Разходите по заеми се признават в печалбата или загубата за периода, за който се отнасят, понеже Дружеството няма активи, отговарящи на условията за капитализиране на разходи в стойността им.

„БИЛЛА БЪЛГАРИЯ“ ЕООД
ПРИЛОЖЕНИЯ КЪМ НЕКОНСОЛИДИРАНИЯ ФИНАНСОВ ОТЧЕТ (ПРОДЪЛЖЕНИЕ)
ЗА ГОДИНАТА КЪМ 31 ДЕКЕМВРИ 2015 Г.

(всички суми са в хиляди български лева)

2 Счетоводна политика (продължение)

2.4 Нематериални активи

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

Разходите за разработване и поддръжка на компютърни програмни продукти се признават като разход в момента на възникването им. Разходи, които са директно свързани с разграничим и уникален програмен продукт, контролиран от Дружеството, за който е сигурно, че за период, по-дълъг от една година ще допринесе повече от направените разходи стопански изгоди, се признават като нематериален актив.

Амортизация

Амортизация се начислява на база линейния метод според оцененния полезен живот на нематериалните активи. Софтуерът се амортизира за срок от 4 години. (2014 г.: 4 години)

2.5 Обезценка на нефинансовите активи

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

2.6 Финансови активи

Дружеството класифицира своите финансови активи в следните категории: инвестиции в дъщерни предприятия и заеми и вземания.

Дъщерни предприятия са предприятия, контролирани от Дружеството. Контрол съществува, когато Дружеството има властта, директно или индиректно, да управлява финансовата и оперативна политика на предприятието, така че да получи изгоди от неговата дейност. При преценката дали съществува контрол, потенциални права за гласуване, които могат да бъдат упражнени веднага или превърнати в такива се вземат предвид.

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

„БИЛЛА БЪЛГАРИЯ” ЕООД
ПРИЛОЖЕНИЯ КЪМ НЕКОНСОЛИДИРАНИЯ ФИНАНСОВ ОТЧЕТ (ПРОДЪЛЖЕНИЕ)
ЗА ГОДИНАТА КЪМ 31 ДЕКЕМВРИ 2015 Г.

(всички суми са в хиляди български лева)

2 Счетоводна политика (продължение)

2.6 Финансови активи (продължение)

Засми и вземания са недеривативни финансови активи с фиксирани или определени плащания, които не се котира на активен пазар. Те са включени в текущи активи, с изключение на тези с падеж повече от 12 месеца след датата на баланса, които се класифицират като нетекущи. Засмите и вземанията се включват в категорията на търговски и други вземания (Прил. 2.8.) и парични средства и еквиваленти (Прил. 2.9.) в счетоводния баланс.

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

На датата на баланса Дружеството оценява дали съществуват обективни доказателства, че засмите и вземанията са обезценени. Тестването за обезценка на засмите и търговски вземания е описано в Прил.2.8

Финансовите активи и пасиви се компенсират и нетната балансова стойност се отчита в счетоводния баланс, когато има правно основание да се прихванат признатите суми и е налице намерение за уреждане на нетна база, или за реализиране на актива и уреждане на пасива едновременно.

2.7 Материални запаси

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

Материалните запаси за Продукти Билла се оценяват по метода на среднопретеглената цена.

Отчетната стойност за Продукти Месо и Деликатеси се формира като разлика между наличност в началото на периода, закупени през периода стоки и наличност в края на периода, установена на базата на инвентаризация в последния работен ден на месеца. Инвентаризации се провеждат по график за Продукти Билла и всеки месец за Продукти Месо и Деликатеси.

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

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