

**„БИЛЛА СЪРВИС” ЕООД
ГОДИШЕН ДОКЛАД ЗА ДЕЙНОСТТА
ГОДИШЕН ФИНАНСОВ ОТЧЕТ
31 ДЕКЕМВРИ 2023г.**

С ДОКЛАД НА НЕЗАВИСИМИЯ ОДИТОР

„БИЛЛА СЪРВИС” ЕООД
СЪДЪРЖАНИЕ

Съдържание	Стр.
Годишен доклад за дейността:	1 – 4
Годишен финансов отчет, в т.ч.:	
- Отчет за финансовото състояние	5
- Отчет за печалбата или загубата и другия всеобхватен доход	6
- Отчет за паричните потоци	7
- Отчет за промените в собствения капитал	8
- Приложения към годишния финансов отчет	9 – 29
Доклад на независимия одитор	

„БИЛЛА СЪРВИС” ЕООД
ГОДИШЕН ДОКЛАД ЗА ДЕЙНОСТТА
ЗА ГОДИНАТА, ЗАВЪРШВАЩА НА 31 ДЕКЕМВРИ 2023 г.

Ръководството представя своя годишен доклад за дейността и годишния финансов отчет към 31 декември 2023 г., изготвен в съответствие с Международните стандарти за финансови отчети (МСФО), приети в Европейския съюз. Този отчет е одитиран от КПМГ Одит ООД.

1. Обективен преглед

Обща информация за дружеството

„Билла Сървис” ЕООД („Дружеството”) е българско еднолично дружество с ограничена отговорност, регистрирано на 27 юли 2005 г. с решение на Софийски градски съд. Едноличен собственик на капитала на Дружеството е „Билла България” ЕООД. Седалището на Дружеството се намира в град София, бул. „България” 55. Към 31 декември 2023 година Дружеството има четирима служители, назначени на трудов договор.

Предмет на дейност

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

Структура на основния капитал и органи на управление

Към 31 декември 2023 година основният капитал на Дружеството е 2,000 хиляди лева. Едноличен собственик на капитала на Дружеството е „Билла България” ЕООД.

Управители на Дружеството са Ваня Динева-Странджева и Вигинтас Шапокас.

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

Анализ на пазарната среда, развитие и резултати от дейността

Дружеството функционира в една динамична и бързо развиваща се среда. То е регистрирано през юли 2005 г., получава лиценз за оператор на ваучери за храна от 1.1.2006 г., но реално то започва осъществяване на дейността си от март месец 2007 година. През 2023 г. Дружеството активно осъществява основната си дейност като оператор на ваучери за храна като усвоява 1 квота по 4 млн. лв. и 3 квоти по 6 млн.лв. или годишната му усвоена квота е в размер на 20 млн. лв.

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

През 2023 г. Дружеството е реализирало приходи от лихви от депозити и от предоставен краткосрочен заем на „Билла Недвижимости” ЕООД, свързано предприятие от концерна.

Основни показатели от отчета за всеобхватния доход и счетоводния баланс за 2023 г., са както следва:

(в хиляди лева):

	31.12.2023 г.	31.12.2022 г.
Основен капитал	2,000	2,000
Неразпределена печалба	3,050	2,682
	2023 г.	2022 г.
Приходи	710	560
Печалба от оперативна дейност	379	287
Печалба преди данъчно облагане	412	317
Печалба след данъчно облагане	368	279

„БИЛЛА СЪРВИС” ЕООД
ГОДИШЕН ДОКЛАД ЗА ДЕЙНОСТТА
ЗА ГОДИНАТА, ЗАВЪРШВАЩА НА 31 ДЕКЕМВРИ 2023 г.

1. Обективен преглед (продължение)

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

Специфични нормативни изисквания регулиращи дейността на предприятието или лицензионни режими

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

Бизнес рискове, пред които е изправено предприятието

Оперативни (бизнес) рискове

Дружеството е изложено на риск от нарастваща конкурентна среда, тъй като на българския пазар функционират 14 дружества като оператори на ваучери за храна, чиято дейност е регулирана законово с квоти.

Организационна структура и персонал

Към 31.12.2023 година в Дружеството работят 4 души, назначени на трудов договор.

Пазарна и регулаторна среда

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

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

Финансови показатели

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

Възвръщаемостта на собствения капитал (ROE) (Нетна Печалба / Собствен Капитал) * 100 е 7.35 %.

Марж на нетната печалба Нетна Печалба / Продажби * 100 е 52.25 %.

Възвръщаемост на Активите (ROA) (Нетна Печалба / Общо Активи) * 100 е 4.07 %.

Обща ликвидност Текущи Активи / Краткосрочни Задължения е 2.00

Незабавна ликвидност Парични средства / Краткосрочни Задължения е 1.00

Нетен Оборотен Капитал (Краткосрочни вземания – Краткосрочни задължения)/1000 (в хил.лв.) е 4.93.

Период на събиране на вземания

Период на събиране на задължения от клиенти (в дни) (Вземания от клиенти / Продажби) * 365 е 21.

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

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

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

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

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

4. Вероятното бъдещо развитие на предприятието

През 2023 г. работодателят има право да предостави до 200 лв. под формата на ваучери за храна, които са необлагаем доход, месечно на работник. Перспективата за развитие за 2024 г. на Дружеството е положителна и това произхожда от факта, че планираните квоти ще позволят Дружеството на изпълни своите цели, една от които е разрастване на дейността и привличане на нови клиенти.

Дружеството продължава да следва своята стратегия да сключи дългосрочни договори с работодатели за предоставяне на ваучери за храна и да стимулира запазването на лоялните си клиенти и през 2024 г.

5. Финансови инструменти и финансов риск

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

а) Пазарен риск

(i) Валутен риск

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

(ii) Ценови риск

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

(iii) Лихвен риск

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

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

б) Кредитен риск

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

в) Ликвиден риск

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

„БИЛЛА СЪРВИС” ЕООД
ГОДИШЕН ДОКЛАД ЗА ДЕЙНОСТТА
ЗА ГОДИНАТА, ЗАВЪРШВАЩА НА 31 ДЕКЕМВРИ 2023 г.

5. Финансови инструменти и финансов риск (продължение)

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

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

Активи според баланса	31.12.2023 г.	31.12.2022 г.
Предоставени заеми към свързани предприятия (Прил. 6, 17)	4,300	4,300
Търговски вземания от свързани предприятия (Прил. 6, 17)	43	38
Други вземания (Прил. 7)	4	3
Парични средства и еквиваленти (Прил. 9)	4,645	3,943
	8,992	8,284
Пасиви според баланса		
Търговски и други задължения (Прил. 12)	2,139	1,866
Задължения към свързани лица (Прил. 13, 17)	1,915	1,721
	4,054	3,587

6. Управление на капиталовия риск

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

В съответствие с останалите в индустрията, Дружеството контролира капитала на база на коефициент на задлъжнялост. Този коефициент се изчислява като нетният дълг се раздели на общия капитал. Нетният дълг се изчислява като от общите заеми (включващи „текущи и нетекущи заеми”) се приспаднат парите и паричните еквиваленти. Общият капитал се изчислява като „собственият капитал” се събере с нетния дълг. Към 31.12.2023 г. Дружеството няма задължения по получени заеми (текущи и нетекущи) и поради този факт за целите на изчисление коефициента на задлъжнялост към 31.12.2023 г. последният е нула, свеждайки капиталовия риск до минимум.

7. Отговорности на ръководството

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

Ръководството потвърждава, че е прилагало последователно адекватна счетоводна политика и че при изготвянето на финансовите отчети към 31 декември 2023 г. е спазен принципът на предпазливостта при оценката на активите, пасивите, приходите и разходите.

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

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

Вигинтас Шапокас
Управител

„Билла Сървис” ЕООД
София, България
30 април 2024 г.



Ваня Динева-Странджева
Управител

„БИЛЛА СЪРВИС” ЕООД
ОТЧЕТ ЗА ФИНАНСОВОТО СЪСТОЯНИЕ
ЗА ГОДИНАТА, ЗАВЪРШВАЩА НА 31 ДЕКЕМВРИ 2023 г.

(всички суми са в хиляди лева)

АКТИВИ	Прил.	31.12.2023 г.	31.12.2022 г.
Нетекущи активи			
Машини и съоръжения	5	118	3
Активи по отсрочени данъци	10	1	-
		119	3
Текущи активи			
Предоставени заеми към свързани предприятия	6,17	4,300	4,300
Търговски вземания от свързани предприятия	6,17	43	38
Други вземания	7	4	3
Разходи за бъдещи периоди	8	5	6
Парични средства и парични еквиваленти	9	4,645	3,943
		8,997	8,290
Общо активи		9,116	8,293
СОБСТВЕН КАПИТАЛ			
Основен капитал	11	2,000	2,000
Неразпределена печалба		3,050	2,682
		5,050	4,682
ПАСИВИ			
Нетекущи пасиви			
Доходи на наети лица		6	7
		6	7
Текущи задължения			
Търговски и други задължения	12	2,139	1,866
Задължения към свързани лица	13, 17	1,915	1,721
Задължения към персонала	18	6	6
Задължения за корпоративен данък		-	11
		4,060	3,604
Общо капитал и пасиви		9,116	8,293

Вигинтас Шапокас
Управител

Ваня Динева-Странджева
Управител

Мирослав Петков
Главен счетоводител

Съгласно доклад на независимия одитор:
„КПМГ Одит” ООД

Иван Андонов
Управител

Добринка Калоянова
Регистриран одитор, отговорен за одита



„БИЛЛА СЪРВИС” ЕООД
ОТЧЕТ ЗА ПЕЧАЛБАТА ИЛИ ЗАГУБАТА И ДРУГИЯ ВСЕОБХВАТЕН ДОХОД
ЗА ГОДИНАТА, ЗАВЪРШВАЩА НА 31 ДЕКЕМВРИ 2023 г.

(всички суми са в хиляди лева)

	Прил.	2023 г.	2022 г.
Приходи от оперативна дейност	14	710	560
		710	560
Разходи за материали		(1)	(1)
Разходи за външни услуги	15	(136)	(93)
Разходи за амортизация	5	(18)	(9)
Разходи за възнаграждения		(144)	(127)
Разходи за социални осигуровки		(25)	(23)
Други разходи за дейността		(7)	(20)
Печалба от оперативна дейност		379	287
Приходи от лихви		33	30
Печалба преди данъчно облагане		412	317
Разход за данъци	16	(41)	(32)
Печалба за годината		371	285
Друг всеобхватен доход		(3)	(6)
Общо всеобхватен доход за годината		368	279

Вигинтас Шапокас
Управител

Ваня Динева-Странджева
Управител

Мирослав Петков
Главен счетоводител

Съгласно доклад на независимия одитор:
„КПМГ Одит” ООД

Иван Андонов
Управител



Добринка Калоянова
Регистриран одитор, отговорен за
одита

„БИЛА СЪРВИС” ЕООД
ОТЧЕТ ЗА ПАРИЧНИТЕ ПОТОЦИ
ЗА ГОДИНАТА, ЗАВЪРШВАЩА НА 31 ДЕКЕМВРИ 2023 г.

(всички суми са в хиляди български лева)

	Прил.	2023 г.	2022 г.
Парични потоци от оперативна дейност			
Резултат преди данъци		412	317
Корекции за амортизации	5	18	9
Печалба от продажба на дълготрайни активи		(40)	-
Изменение на начисленията на провизии, свързани с персонала		(1)	1
Приходи от лихви		(33)	(30)
Изменение на търговски и други вземания		(5)	2
Изменение на търговските задължения		463	158
Получени лихви		33	30
Платен корпоративен данък върху дохода		(52)	(28)
Нетни парични потоци от оперативна дейност		795	459
Парични потоци от инвестиционна дейност			
Предоставени заеми на свързани лица	6	-	(300)
Плащания за придобиване на ИМС	6	(133)	-
Постъпления от продажби на ИМС		40	-
Нетни парични потоци за инвестиционна дейност		(93)	(300)
Нетно (намаление)/увеличение на паричните средства и еквиваленти			
		702	159
Парични средства в началото на периода		3,943	3,784
Парични средства и еквиваленти в края на периода	9	4,645	3,943

Вигинтас Шапокас
Управител

Ваня Динева-Странджева
Управител

Мирослав Петков
Главен счетоводител

Съгласно доклад на независимия одитор:
„КПМГ Одит” ООД

Иван Андонов
Управител

Добринка Калоянова
Регистриран одитор, отговорен за одита



„БИЛЛА СЪРВИС” ЕООД
ОТЧЕТ ЗА ПРОМЕНИТЕ В СОБСТВЕНИЯ КАПИТАЛ
ЗА ГОДИНАТА, ЗАВЪРШВАЩА НА 31 ДЕКЕМВРИ 2023 г.

(всички суми са в хиляди български лева)

	Собствен капитал	Неразпределена печалба	Общо
Салдо към 1 януари 2022 г.	2,000	2,403	4,403
Печалба за годината	-	285	285
Друг всеобхватен доход	-	(6)	(6)
Общо всеобхватен доход за годината	-	279	279
Салдо към 31 декември 2022 г.	2,000	2,682	4,682
Салдо към 1 януари 2023 г.	2,000	2,682	4,682
Печалба за годината	-	371	371
Друг всеобхватен доход	-	(3)	(3)
Общо всеобхватен доход за годината	-	368	368
Салдо към 31 декември 2023 г.	2,000	3,050	5,050

Вигинтас Шанюкас
Управител

Ваня Динева-Странджева
Управител

Мирослав Петков
Главен счетоводител

Съгласно доклад на независимия одитор:
„КПМГ Одит” ООД

Иван Андонов
Управител



Добринка Калоянова
Регистриран одитор, отговорен за одита

„БИЛЛА СЪРВИС” ЕООД
ПРИЛОЖЕНИЯ КЪМ ГОДИШНИЯ ФИНАНСОВ ОТЧЕТ
ЗА ГОДИНАТА, ЗАВЪРШВАЩА НА 31 ДЕКЕМВРИ 2023 г.

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

1. Резюме на дейността

„Билла Сървис” ЕООД („Дружеството”) е българско еднолично дружество с ограничена отговорност, регистрирано на 27 юли 2005 г. с решение на Софийски градски съд. Едноличен собственик на капитала на Дружеството е „Билла България” ЕООД. Седалището на Дружеството се намира в град София, бул. „България” 55. Към 31 декември 2023 година Дружеството има четирима служители назначени на трудов договор. Предметът на дейност на „Билла Сървис” ЕООД е оператор на ваучери за храна. Дружеството притежава лиценз за оператор на ваучери за храна от 1 януари 2006 г. Дружеството е вписано в Търговския регистър към Агенцията по вписванията с ЕИК 131458121.

1.1. База за изготвяне на финансовия отчет

(i) Съответствие с МСФО

Този финансов отчет е изготвен в съответствие с Международните стандарти за финансово отчитане (МСФО), приети от Европейския Съюз (ЕС). Отчетът одобрен за издаване от управителите на Дружеството на 30 април 2024 г.

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

(ii) База за измерване

Настоящият финансов отчет е изготвен на базата на историческата стойност, с изключение на Задължението по плана за дефинирани доходи, които са отчетени по настояща стойност на задължението.

(iii) Принцип на действащото предприятие

Ръководството потвърждава, че годишният финансов отчет е изготвен на принципа на действащото предприятие. Дружеството реализира положителен нетен паричен поток от оперативна дейност в размер на 813 хил. лв. (2022 г.: положителен в размер на 459 хил. лв.). Текущите активи на Дружеството надвишават текущите пасиви към 31 декември 2023 г. със сумата от 4,937 хил. лв. (2022 г.: 4,686 хил. лв.). Дружеството реализира печалба след данъчно облагане за 2023 г. в размер на 368 хил. лв. (2022 г.: 279 хил. лв.) и има собствен капитал към 31 декември 2023 г. в размер на 5,050 хил. лв. (2022 г.: 4,682 хил. лв.). През 2023 г. Дружеството отчита увеличение на приходите от продажби от 560 хил. лв. за 2022 г. до 710 хил. лв. за 2023 г.

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

2. Съществени счетоводни политики

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

„БИЛЛА СЪРВИС” ЕООД
ПРИЛОЖЕНИЯ КЪМ ГОДИШНИЯ ФИНАНСОВ ОТЧЕТ
ЗА ГОДИНАТА, ЗАВЪРШВАЩА НА 31 ДЕКЕМВРИ 2023 г.

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

2.1. Промяна в съществените счетоводни политики и Нови стандарти и разяснения, които все още не са приложени

(i) Промяна в съществените счетоводни политики

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

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 4 „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.)

(ii) 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 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.)

„БИЛЛА СЪРВИС” ЕООД
ПРИЛОЖЕНИЯ КЪМ ГОДИШНИЯ ФИНАНСОВ ОТЧЕТ
ЗА ГОДИНАТА, ЗАВЪРШВАЩА НА 31 ДЕКЕМВРИ 2023 г.

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

2. Съществени счетоводни политики (продължение)

2.1. Промяна в съществени счетоводни политики и Нови стандарти и разяснения, които все още не са приложени (продължение)

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

(а) Изменения на МСС 1 Представяне на финансови отчети (продължение)

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 финансовия отчет, когато се прилага първоначално.

(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 финансовия отчет, когато се прилага първоначално.

„БИЛЛА СЪРВИС” ЕООД
ПРИЛОЖЕНИЯ КЪМ ГОДИШНИЯ ФИНАНСОВ ОТЧЕТ
ЗА ГОДИНАТА, ЗАВЪРШВАЩА НА 31 ДЕКЕМВРИ 2023 г.

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

2. Съществени счетоводни политики (продължение)

2.1. Промяна в съществените счетоводни политики и Нови стандарти и разяснения, които все още не са приложени (продължение)

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

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

2.2. Сделки в чуждестранна валута

Функционална валута и валута на представяне

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

Сделки и салда

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

„БИЛЛА СЪРВИС” ЕООД
ПРИЛОЖЕНИЯ КЪМ ГОДИШНИЯ ФИНАНСОВ ОТЧЕТ
ЗА ГОДИНАТА, ЗАВЪРШВАЩА НА 31 ДЕКЕМВРИ 2023 г.

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

2. Съществени счетоводни политики (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 ползването му вид.

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

Амортизация

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

Годишни амортизационни норми

Компютри	25%
Стопански инвентар	15%
Транспортни средства	20%

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

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

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

2.4. Обезценка на нефинансови активи

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

„БИЛЛА СЪРВИС” ЕООД
ПРИЛОЖЕНИЯ КЪМ ГОДИШНИЯ ФИНАНСОВ ОТЧЕТ
ЗА ГОДИНАТА, ЗАВЪРШВАЩА НА 31 ДЕКЕМВРИ 2023 г.

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

2. Съществени счетоводни политики (продължение)

2.5. Финансови инструменти

Финансови активи

(а) Класификация

Дружеството класифицира финансовите си активи в следните категории на отчитане:

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

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

Към 31 декември 2022 г. и 31 декември 2023 г. Дружеството класифицира финансовите си активи като оценени по амортизирана стойност.

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

(б) Признание и отписване

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

(в) Оценяване

Първоначално признаване

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

Последващо оценяване

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

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

„БИЛЛА СЪРВИС” ЕООД
ПРИЛОЖЕНИЯ КЪМ ГОДИШНИЯ ФИНАНСОВ ОТЧЕТ
ЗА ГОДИНАТА, ЗАВЪРШВАЩА НА 31 ДЕКЕМВРИ 2023 г.

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

2. Съществени счетоводни политики (продължение)

2.5. Финансови инструменти (продължение)

Финансови активи (продължение)

(г) Обезценка

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

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

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

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

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

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

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

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

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

„БИЛЛА СЪРВИС” ЕООД
ПРИЛОЖЕНИЯ КЪМ ГОДИШНИЯ ФИНАНСОВ ОТЧЕТ
ЗА ГОДИНАТА, ЗАВЪРШВАЩА НА 31 ДЕКЕМВРИ 2023 г.

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

2. Съществени счетоводни политики (продължение)

2.5. Финансови инструменти (продължение)

Финансови пасиви

Първоначално признаване и оценяване

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

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

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

Последващо оценяване

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

Отписване

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

2.6. Търговски вземания

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

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

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

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

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

„БИЛЛА СЪРВИС” ЕООД
ПРИЛОЖЕНИЯ КЪМ ГОДИШНИЯ ФИНАНСОВ ОТЧЕТ
ЗА ГОДИНАТА, ЗАВЪРШВАЩА НА 31 ДЕКЕМВРИ 2023 г.

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

2. Съществени счетоводни политики (продължение)

2.7 Парични средства и парични еквиваленти

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

2.8. Собствен капитал

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

2.9. Търговски и други задължения

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

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

2.10. Провизии

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

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

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

2.11. Признаване на приходи

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

Приходи от договори с клиенти – продажба на услуги

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

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

„БИЛЛА СЪРВИС” ЕООД
ПРИЛОЖЕНИЯ КЪМ ГОДИШНИЯ ФИНАНСОВ ОТЧЕТ
ЗА ГОДИНАТА, ЗАВЪРШВАЩА НА 31 ДЕКЕМВРИ 2023 г.

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

2. Съществени счетоводни политики (продължение)

2.11. Признаване на приходи (продължение)

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

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

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

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

2.12. Данък върху доходите

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

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

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

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

2.13 Лизинги

Към 31 декември 2023 г. и към 31 декември 2022 г., Дружеството не признава активи с право на ползване, както и пасив по лизинг, тъй като не е лизингополучател по лизингови договори.

а) Дружеството като лизингодател

През 2023 г., Дружеството не оперира като лизингодател.

„БИЛЛА СЪРВИС” ЕООД
ПРИЛОЖЕНИЯ КЪМ ГОДИШНИЯ ФИНАНСОВ ОТЧЕТ
ЗА ГОДИНАТА, ЗАВЪРШВАЩА НА 31 ДЕКЕМВРИ 2023 г.

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

2. Съществени счетоводни политики (продължение)

2.14 Доходи на наети лица

(i) Планове с дефинирани вноски

Задълженията за вноски в планове с дефинирани вноски включват вноските в държавни институции и в задължителни пенсионни фондове, управлявани от частни управляващи дружества, съгласно правните изисквания или самостоятелен избор. Задълженията за превеждане на вноски по 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 тази сума се дисконтира.

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

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

(iii) Доходи при прекратяване

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

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

„БИЛЛА СЪРВИС” ЕООД
ПРИЛОЖЕНИЯ КЪМ ГОДИШНИЯ ФИНАНСОВ ОТЧЕТ
ЗА ГОДИНАТА, ЗАВЪРШВАЩА НА 31 ДЕКЕМВРИ 2023 г.

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

3. Управление на финансовия риск

3.1. Фактори, определящи финансовия риск

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

а) Пазарен риск

(i) Валутен риск

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

(ii) Ценови риск

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

(iii) Лихвен риск

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

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

б) Кредитен риск

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

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

в) Ликвиден риск

Предпазливото управление на ликвидния риск предполага поддържане на достатъчно количество парични средства, както и възможности за допълнително финансиране с краткосрочни кредити – овърдрафти. Всички търговски задължения на Дружеството са с краткосрочен характер до 1 година. Поради динамиката на основните бизнес процеси, Дружеството има за цел да поддържа гъвкавост във финансирането.

Таблиците по-долу анализират финансовите пасиви в съответните им групи на базата на падежите им по договор. Сумите представени в таблицата представляват недисконтираните парични потоци по договор.

„БИЛЛА СЪРВИС” ЕООД
ПРИЛОЖЕНИЯ КЪМ ГОДИШНИЯ ФИНАНСОВ ОТЧЕТ
ЗА ГОДИНАТА, ЗАВЪРШВАЩА НА 31 ДЕКЕМВРИ 2023 г.

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

3. Управление на финансовия риск (продължение)

Към 31 декември 2023 г.

Финансови пасиви

Задължения към свързани предприятия

(Прил. 13, 17)

Търговски и други задължения (Прил. 12)

До 1 година

Между 1 и 2
години

Между 2 и 5
години

Над 5
години

1,915

-

-

-

2,139

-

-

-

4,054

-

-

-

Към 31 декември 2022 г.

Финансови пасиви

Задължения към свързани предприятия

(Прил. 13, 17)

Търговски и други задължения (Прил. 12)

До 1 година

Между 1 и
2 години

Между 2 и
5 години

Над 5
години

1,721

-

-

-

1,866

-

-

-

3,587

-

-

-

3.2. Управление на капиталовия риск

Целите на Дружеството при управление на капитала са да защити способността му да продължи като действащо предприятие с цел да осигури възвръщаемост на собствениците и поддържане на оптимална капиталова структура. В съответствие с останалите в индустрията, Дружеството контролира капитала на база на коефициент на задлъжнялост. Този коефициент се изчислява като нетният дълг се раздели на общия капитал. Нетният дълг се изчислява като от общите заеми (включващи „текущи и нетекущи заеми”) се приспадат парите и паричните еквиваленти. Общият капитал се изчислява като „собственият капитал” се събере с нетния дълг. Към 31.12.2023 г. Дружеството няма задължения по получени заеми (текущи и нетекущи) и поради този факт за целите на изчисление коефициента на задлъжнялост към 31.12.2023 г. последният е нула, свеждайки капиталовия риск до минимум.

3.3. Определяне на справедливите стойности

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

3.4. Финансови инструменти по категории

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

Активи според баланса	31.12.2023 г.	31.12.2022 г.
Предоставени заеми към свързани предприятия (Прил. 6, 17)	4,300	4,300
Търговски вземания от свързани предприятия (Прил. 6, 17)	43	38
Други вземания (Прил. 7)	4	3
Парични средства и еквиваленти (Прил. 9)	4,645	3,943
	8,992	8,284
Пасиви според баланса	31.12.2023 г.	31.12.2022 г.
Търговски и други задължения (Прил. 12)	2,139	1,866
Задължения към свързани лица (Прил. 13, 17)	1,915	1,721
	4,054	3,587

Справедливата стойност на финансовите инструменти към 31 декември 2023 г. и 31 декември 2022 г. не се отличава съществено от тяхната балансова стойност към съответните дати.

„БИЛЛА СЪРВИС” ЕООД
ПРИЛОЖЕНИЯ КЪМ ГОДИШНИЯ ФИНАНСОВ ОТЧЕТ
ЗА ГОДИНАТА, ЗАВЪРШВАЩА НА 31 ДЕКЕМВРИ 2023 г.

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

4. Счетоводни приблизителни оценки и преценки

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

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

а) Данъци върху дохода

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

5. Машини и съоръжения

	Транспортни средства	Стопански инвентар и други	Общо
Към 1 януари 2022 г.			
Отчетна стойност	113	7	120
Натрупана амортизация	(101)	(7)	(108)
Балансова стойност	12	-	12
Към 31 декември 2022 г.			
Балансова стойност в началото на периода	12	-	12
Разходи за амортизация	(9)	-	(9)
Балансова стойност в края на периода	3	-	3
Към 31 декември 2022 г.			
Отчетна стойност	113	7	120
Натрупана амортизация	(110)	(7)	(117)
Балансова стойност	3	-	3
Към 1 януари 2023 г.			
Придобити през периода	3	-	3
Отписани през периода	133	-	133
Разходи за амортизация	(113)	-	(113)
Амортизация на отписани активи	(18)	-	(18)
Балансова стойност в края на периода	113	-	113
Към 31 декември 2023 г.			
Отчетна стойност	133	7	140
Натрупана амортизация	(15)	(7)	(22)
Балансова стойност	118	-	118

„БИЛЛА СЪРВИС” ЕООД
ПРИЛОЖЕНИЯ КЪМ ГОДИШНИЯ ФИНАНСОВ ОТЧЕТ
ЗА ГОДИНАТА, ЗАВЪРШВАЩА НА 31 ДЕКЕМВРИ 2023 г.

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

6. Вземания от свързани лица

	31.12.2023 г.	31.12.2022 г.
„Билла Недвижимости” ЕООД заем	4,297	4,297
„Билла Недвижимости” ЕООД лихви	3	3
„Билла България” ЕООД комисионна ваучери	43	38
	4,343	4,338

	31.12.2023 г.	31.12.2022 г.
„Билла Недвижимости” ЕООД		
Салдо към 1 януари	4,300	4,000
Предоставена главница	-	300
Начислена лихва	33	30
Получена лихва	(33)	(30)
Салдо към 31 декември	4,300	4,300

Заемът е деноминиран в лева. Вземанията от „Билла Недвижимости” ЕООД са 4,297 хил. лв. вземане по предоставен заем и 3 хил. лв. вземане от лихви по предоставения заем. „Билла Сървис” ЕООД е предоставила краткосрочен заем на „Билла Недвижимости” ЕООД за срок от 1 г. с опция за удължаване за всяка следваща година. Лихвеният процент по договора за заем е лихвеният процент по депозити с договорен матуритет от 1 ден до 1 месец, обявен в лихвената статистика на БНБ "Лихвени проценти и обеми по салда по депозити с договорен матуритет и репо-сделки на сектори нефинансови предприятия и домакинства" плюс надбавка от 0.75 на годишна база. Поради плаващия лихвен процент не е преодоляна чувствителността на лихвения риск, но по този начин лихвеният процент е определен на пазарни нива. Експозицията на вземания от свързани предприятия не е просрочена.

7. Други вземания

	31.12.2023 г.	31.12.2022 г.
Вземания за съдебни разходи	-	-
Вземания от клиенти	2	1
Предоставени гаранции	2	2
	4	3

8. Разходи за бъдещи периоди

Разходите за бъдещи периоди към 31 декември 2023 г. в размер на 5 хил.лв. (2022 г. 6 хил. лв.) са свързани със застраховки на служебни автомобили.

9. Парични средства и еквиваленти

	31.12.2023 г.	31.12.2022 г.
Парични средства в каса	1	2
Парични средства по банкови сметки и депозити	4,644	3,941
	4,645	3,943

Всички парични средства и еквиваленти са деноминирани в лева.

Наличността на паричните средства в текущите сметки е в банки с кредитен рейтинг определен от Fitch както следва:

9. Парични средства и еквиваленти (продължение)

	31.12.2023 г.	31.12.2022 г.
A-/F1 (stable)	4,644	3,941

„БИЛЛА СЪРВИС” ЕООД
ПРИЛОЖЕНИЯ КЪМ ГОДИШНИЯ ФИНАНСОВ ОТЧЕТ
ЗА ГОДИНАТА, ЗАВЪРШВАЩА НА 31 ДЕКЕМВРИ 2023 г.

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

Парични средства на обща стойност 4,644 хил. лв. (2022 г.: 3,941 хил. лв.) могат да бъдат използвани единствено за разплащане с доставчици, сключили договор за обслужване на ползватели или възстановяване на работодателя на суми на неизползваните ваучери за храна до размера на номиналната им стойност, съгласно изискването на чл. 18/2/ от Наредба 7 на Министерството на финансите.

10. Отсрочени данъчни активи и пасиви

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

	31 декември 2023 г.		31 декември 2022г.		2023 г.	2022 г.
	Активи	Пасиви	Активи	Пасиви	Нетен размер	Нетен размер
Провизия за бонуси	2	(1)	1	(1)	1	-
	2	(1)	1	(1)	1	-

Приложимите за Дружеството данъчни ставки представляват законово определената ставка за данък върху печалбата за 2022 г. и 2023 г. Приложимата данъчна ставка, използвана за изчисление на отсрочени данъци към 31 декември 2023 г. е 10 % (2022 г.: 10%).

Движение на отсрочени данъци през годината

	Салдо към 31 декември 2021 г.	Разход в печалбата или загубата	Салдо към 31 декември 2022 г.
Провизия за бонуси	-	-	-
Отсрочени данъчни активи	-	-	-

	Салдо към 31 декември 2022 г.	Разход в печалбата или загубата	Салдо към 31 декември 2023 г.
Провизия за бонуси	-	1	1
Отсрочени данъчни активи	-	1	1

11. Регистриран капитал

Към 31 декември 2023 година основният капитал на Дружеството е 2,000 хиляди лева. Едноличен собственик на капитала на Дружеството е „Билла България” ЕООД.

12. Търговски и други задължения

	31.12.2023 г.	31.12.2022 г.
Задължението по предоставени ваучери за храна на клиенти	2,092	1,838
Търговски задължения	14	3
Други	33	25
	2,139	1,866

„БИЛЛА СЪРВИС” ЕООД
ПРИЛОЖЕНИЯ КЪМ ГОДИШНИЯ ФИНАНСОВ ОТЧЕТ
ЗА ГОДИНАТА, ЗАВЪРШВАЩА НА 31 ДЕКЕМВРИ 2023 г.

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

Търговските и други задължения са деноминирани в лева.

13. Задължения към свързани лица

	31.12.2023 г.	31.12.2022 г.
„Билла България” ЕООД	1,915	1,721
	1,915	1,721

Задължението в размер на 1,915 хил. лв. (към 31.12.2022 г.: 1,721 хил. лв.) представлява задължение към „Билла България” ЕООД по отчетени ваучери за храна, с които се е пазарувало в магазините „БИЛЛА”, както и получени суми по предплатени ваучери, а също и задължение във връзка с получени услуги по административно-техническо обслужване, наем на офис площ и префактуриране на софтуерна поддръжка.

14. Приходи от оперативна дейност

	2023 г.	2022 г.
<i>Приходи от договори с клиенти</i>		
Приходи от комисионни – осребряване	455	373
Приходи от комисионни – отпечатване	142	113
	597	486
<i>Други приходи</i>		
Други	113	74
	710	560

Приходите от комисионни включват приходите от комисионни на „Билла Сървис” ЕООД като оператор на ваучери за храна. Други приходи включват приходи от отписано задължение във връзка с ваучери непотърсени за осребряване в нормативно определения срок в размер на 113 хил. лв. (2022 г.: 74 хил. лв.).

15. Разходи за външни услуги

	2023 г.	2022 г.
Разходи за заготовка, печат на ваучери	38	34
Поддръжка на автомобили	26	16
Разходи за административно-технически услуги	29	28
Разходи за юридически услуги	27	-
Разходи за граждански договори	1	-
Други външни услуги	15	15
	136	93

16. Разход за данъци

	2023 г.	2022 г.
Текущи данъци	41	32
Отсрочени данъци (Прил. 10)	-	-
	41	32

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

	2023 г.	2022 г.
Печалба преди данъчно облагане:	412	317
Данък изчислен при данъчна ставка 10% (2022 г.: 10%)	41	32
Разходи, непризнати за данъчни цели	-	-
Разход за данъци	41	32

„БИЛЛА СЪРВИС” ЕООД
ПРИЛОЖЕНИЯ КЪМ ГОДИШНИЯ ФИНАНСОВ ОТЧЕТ
ЗА ГОДИНАТА, ЗАВЪРШВАЩА НА 31 ДЕКЕМВРИ 2023 г.

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

16. Разход за данъци (продължение)

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

Дружеството оперира в България, която е приела ново законодателство за прилагане на допълнителен глобален минимален данък в сила от 1 януари 2024. Дружеството очаква да бъде в обхвата на новото законодателство, но предвид начина на транспониране в българското данъчно законодателство Дружеството не очаква да бъде обект на облагане с допълнителен данък във връзка с дейността си в България, където законоустановената данъчна ставка е 10 процента. През 2024 г. ще бъде препотвърден анализът, на чиято основа се определя дали Дружеството може да попадне в обхвата на т. нар. Save Harbour Test, така че да бъде в обхвата на изключенията и да не се облага с допълнителен данък над 10% ставка. Въпреки това, тъй като новоприетото данъчно законодателство в България е в сила от 01 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.

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. Свързани лица

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

Крайният собственик на дружеството е „РЕВЕ ЦентралФинанц“ АГ, Германия. Дружеството е кооперация, като никой от член-кооператорите не притежава над 5% от дяловете и не упражнява контрол върху дейността на „РЕВЕ ЦентралФинанц“ АГ.

Краткосрочни търговски и други вземания от свързани лица

	31.12.2023 г.	31.12.2022 г.
„Билла България” ЕООД комисионна ваучери	43	38
	43	38

Заеми към свързани лица (дружество под общ контрол)

	31.12.2023 г.	31.12.2022 г.
„Билла Недвижимости” ЕООД главница	4,297	4,297
„Билла Недвижимости” ЕООД лихви	3	3
	4,300	4,300

Вземанията от свързани лица са предмет на индивидуална оценка на кредитния риск, която взема предвид наличната качествена и нестатистическа количествена информация. На база на тази информация, ръководството не е начислило обезценка на вземанията от свързани лица към 31 декември 2023 г. и 2022 г.

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

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

„БИЛЛА СЪРВИС” ЕООД
ПРИЛОЖЕНИЯ КЪМ ГОДИШНИЯ ФИНАНСОВ ОТЧЕТ
ЗА ГОДИНАТА, ЗАВЪРШВАЩА НА 31 ДЕКЕМВРИ 2023 г.

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

17. Свързани лица (продължение)

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

В резултат на извършения анализ, заемът е класифицирани в Степен 1 – салда, за които кредитният риск не е значимо увеличен след първоначалното признаване. Очакваните кредитни загуби се определят на базата на вероятността за неизпълнение в рамките на 12 месеца (т.е. цялата кредитна загуба умножена по вероятността тя да се случи в следващите 12 месеца);

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

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

	31.12.2023 г.	31.12.2022 г.
Текущи	Степен 1	Степен 1
Заеми към свързани лица и начислени лихви	4,300	4,300
Общо текущи	4,300	4,300
Общо заеми	4,300	4,300

Краткосрочни търговски и други задължения към свързани лица

	31.12.2023 г.	31.12.2022 г.
„Билла България” ЕООД	1,915	1,721
	1,915	1,721

Покупка на услуги от свързани лица

	2023 г.	2022 г.
„Билла България” ЕООД	30	29
	30	29

„Билла България” ЕООД предоставя административни услуги на „Билла Сървис” ЕООД съгласно сключен договор - основно водене на счетоводството - срещу възнаграждение в размер на 7 хил. лв. за 2023 г. (2022 г.: 7 хил. лв.). „Билла България” ЕООД предоставя на „Билла Сървис” ЕООД административно помещение под наем, като годишният наем е в размер на 22 хил. лв. за 2023 г. (за 2022 г. 22 хил. лв.), и извършва поддръжка на софтуер срещу абонаментна такса в размер на 1 хил. лв за 2023 г.

Продажба на услуги на свързани лица

	2023 г.	2022 г.
„Билла България” ЕООД	342	253
	342	253

„БИЛЛА СЪРВИС” ЕООД
ПРИЛОЖЕНИЯ КЪМ ГОДИШНИЯ ФИНАНСОВ ОТЧЕТ
ЗА ГОДИНАТА, ЗАВЪРШВАЩА НА 31 ДЕКЕМВРИ 2023 г.

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

17. Свързани лица (продължение)

„Билла България” ЕООД приема в магазините от веригата Билла като платежно средство ваучерите за храна, издадени от „Билла Сървис” ЕООД. Като резултат „Билла Сървис” ЕООД е реализирала комисионна от „Билла България” ЕООД в размер на 342 хил. лв. (2022 г.: 253 хил. лв.).

Възнаграждение на ключовия ръководен персонал

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

18. Задължения към персонала

	31.12.2023 г.	31.12.2022 г.
Провизия за бонус	4	4
Провизия за неизползван отпуск, празничен и извънреден труд	2	2
	<u>6</u>	<u>6</u>

Задължения по план с дефинирани доходи при пенсиониране

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

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

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

Движения на настоящата стойност на задълженията по планове с дефинирани доходи	2023	2022
<i>В хиляди лева</i>		
Настояща стойност на задълженията към 1 януари	7	-
Платени суми	-	-
Разходи за текущ трудов стаж	1	1
Разходи за минал трудов стаж	-	-
Разходи за лихви	-	-
Актюерска загуба за годината, включена в ДВД	(2)	6
Настояща стойност на задълженията към 31 декември	<u>6</u>	<u>7</u>

Актюерски предположения

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

	2023	2022
Дисконтов процент към 31 декември	4.03%	1.50%
Увеличение на бъдещи заплати	5%	5%

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

Към 31 декември 2023 г. средната продължителност на задълженията по планове с дефинирани доходи е 21.25 години.

„БИЛЛА СЪРВИС” ЕООД
ПРИЛОЖЕНИЯ КЪМ ГОДИШНИЯ ФИНАНСОВ ОТЧЕТ
ЗА ГОДИНАТА, ЗАВЪРШВАЩА НА 31 ДЕКЕМВРИ 2023 г.

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

18. Задължения към персонала (продължение)

Анализ на чувствителността

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

<i>Ефект в хиляди лева</i>	31 декември 2023	
	Увеличение	Намаление
Дисконтов процент (0.5% изменение)	1	1
Бъдещо увеличение на заплатите (1% изменение)	1	(1)

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

19. Събития след датата на баланса

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



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

ДОКЛАД НА НЕЗАВИСИМИЯ ОДИТОР

До едноличния собственик на капитала на „Билла Сървис“ ЕООД

Мнение

Ние извършихме одит на приложения от стр. 5 до стр. 29 финансов отчет на „Билла Сървис“ ЕООД („Дружеството“), съдържащ отчета за финансовото състояние към 31 декември 2023 г. и отчета за печалбата или загубата и другия всеобхватен доход, отчета за промените в собствения капитал и отчета за паричните потоци за годината, завършваща на тази дата, както и пояснителните приложения към финансовия отчет, съдържащи и съществена информация за счетоводните политики.

По наше мнение, приложеният финансов отчет дава вярна и честна представа за финансовото състояние на Дружеството към 31 декември 2023 г. и за неговите финансови резултати от дейността и паричните му потоци за годината, завършваща на тази дата, в съответствие с Международните стандарти за финансово отчитане (МСФО), приети от Европейския съюз (ЕС).

База за изразяване на мнение

Ние извършихме нашия одит в съответствие с Международните одиторски стандарти (МОС). Нашите отговорности съгласно тези стандарти са описани допълнително в раздела от нашия доклад „Отговорности на одитора за одита на финансовия отчет“. Ние сме независими от Дружеството в съответствие с Международния етичен кодекс на професионалните счетоводители (включително Международни стандарти за независимост) на Съвета за международни стандарти по етика за счетоводители (Кодекса на СМСЕС), заедно с етичните изисквания на Закона за независимия финансов одит (ЗНФО), приложими по отношение на нашия одит на финансовия отчет в България, като ние изпълнихме и нашите други етични отговорности в съответствие с изискванията на ЗНФО и Кодекса на СМСЕС. Ние считаме, че одиторските доказателства, получени от нас, са достатъчни и уместни, за да осигурят база за нашето мнение.

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

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

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

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

Допълнителни въпроси, които поставя за докладване Законът за счетоводството

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

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

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

- Информацията, включена в доклада за дейността за финансовата година, за която е изготвен финансовият отчет, съответства на финансовия отчет.
- Докладът за дейността е изготвен в съответствие с изискванията на Глава седма от Закона за счетоводството.

Отговорности на ръководството за финансовия отчет

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

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

Отговорности на одитора за одита на финансовия отчет

Нашите цели са да получим разумна степен на сигурност относно това дали финансовият отчет като цяло не съдържа съществени неправилни отчитания, независимо дали 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 финансов отчет.

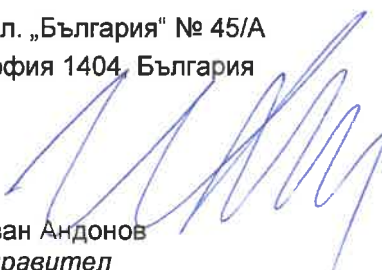
Като част от одита в съответствие с МОС, ние използваме професионална преценка и запазваме професионален скептицизъм по време на целия одит. Ние също така:

- идентифицираме и оценяваме рисковете от съществени неправилни отчитания във финансовия отчет, независимо дали 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 във финансовия отчет или в случай че тези оповестявания са неадекватни, да модифицираме мнението си. Нашите заключения се основават на одиторските доказателства, получени до датата на одиторския ни доклад. Бъдещи събития или условия обаче могат да станат причина Дружеството да преустанови функционирането си като действащо предприятие.
- оценяваме цялостното представяне, структура и съдържание на финансовия отчет, включително оповестяванията, и дали финансовият отчет представя основополагащите за него сделки и събития по начин, който постига достоверно представяне.

Ние комуникираме с ръководството, наред с останалите въпроси, планирания обхват и време на изпълнение на одита и съществените констатации от одита, включително съществени недостатъци във вътрешния контрол, които идентифицираме по време на извършвания от нас одит.

КПМГ Одит ООД

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



Иван Андонов
Управител



Добринa Калoнoвa
Регистриран одитор,
oтгoвoрeн зa oдитa

София, 14 май 2024 г.

