

**„БИЛЛА БЪЛГАРИЯ“ ЕООД
ДОКЛАД НА НЕЗАВИСИМИЯ ОДИТОР
НЕКОНСОЛИДИРАН ГОДИШЕН ДОКЛАД ЗА ДЕЙНОСТТА
НЕКОНСОЛИДИРАН ГОДИШЕН ФИНАНСОВ ОТЧЕТ
31 ДЕКЕМВРИ 2014 г.**

„БИЛЛА БЪЛГАРИЯ” ЕООД
СЪДЪРЖАНИЕ
31 ДЕКЕМВРИ 2014 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

Доклад на независимия одитор

До едноличния собственик на „Била България“ ЕООД

Доклад върху неконсолидирания финансов отчет

Ние извършихме одит на приложения неконсолидиран финансов отчет на “Била България” ЕООД („Дружеството”), включващ неконсолидирания счетоводен баланс към 31 декември 2014 г. и неконсолидирания отчети за всеобхватния доход, за промените в собствения капитал, за паричните потоци за годината, завършваща на тази дата, както и обобщеното оповестяване на съществени 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, основаващо 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

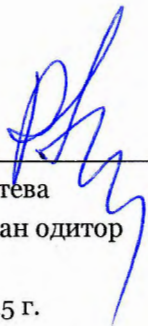
По наше мнение, неконсолидираният финансов отчет представя достоверно във всички съществени аспекти финансовото състояние на "Билла България" ЕООД към 31 декември 2014 г., както и неговите финансови резултати от дейността и паричните потоци за годината, завършваща тогава, в съответствие с Международните стандарти за финансово отчитане, приети в Европейския съюз.

Доклад върху други правни и регулаторни изисквания

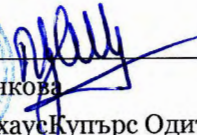
Ръководството също така носи отговорност за изготвянето на годишен неконсолидиран доклад за дейността в съответствие с изискванията на Закона за счетоводството.

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 2014 г.


Росица Ботева
Регистриран одитор

15 май 2015 г.
гр. София


Цветана Цанкова
Прайсуотърхаус Купърс Одит ООД

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 2014 година Дружеството има 3,620 служители (31 декември 2013 г.: 3,501).

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 2014 г. Дружеството осъществява дейността си в 91 търговски обекта на територията на България – 31 в София, 6 в Стара Загора, по 5 във Варна, 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 и Петрич. През декември 2014 г. е затворен магазинът в Панагюрище поради неотстранени технически проблеми от страна на наемодателя.

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 2014 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 2014 г. са открити 6 нови магазина в София. 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.

„БИЛЛА БЪЛГАРИЯ” ЕООД
НЕКОНСОЛИДИРАН ГОДИШЕН ДОКЛАД ЗА ДЕЙНОСТТА (ПРОДЪЛЖЕНИЕ)
31 ДЕКЕМВРИ 2014 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 2014 г. Дружеството генерира загуба, което се дължи предимно на слабото съживяване от финансовата криза, намалялата покупателна сила на населението и нарастващата конкурентна среда.

Основни показатели от отчета за всеобхватния доход и счетоводния баланс за 2014 г., са както следва

(в хиляди лева):	31.12.2014 г.	31.12.2013 г.
Основен капитал	8,934	8,934
Неразпределена печалба	37,786	47,266

	2014 г.	2013 г.
Приходи	521,146	497,273
Загуба от оперативна дейност	(10,026)	(12,335)
Загуба преди данъчно облагане	(10,163)	(12,935)
Загуба след данъчно облагане	(9,480)	(11,537)

Притеснителни са последните тенденции на продължаващата финансова криза в световен мащаб, които неминуемо имат отражение и върху икономиката на страната и върху Дружеството. 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

Считано от 9.04.2015 г. г-н Бойко Сачански е вписан като Управител на Дружеството.

4. Бъдещо развитие на Дружеството

„Билла България” ЕООД си е поставила значими цели за растеж и експанзия в цялата страна. За 2015 година са планирани инвестиции в още 8 обекта в цялата страна. Дружеството планира да продължи да развива продуктите от своята собствена марка „Billa”, „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 и да успее да излезе отново на печалба.

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 31.12.2014 г. е в размер на 8,934 хил. лв. (31.12.2013 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 2014 г.

6. Човешки ресурси

Към 31.12.2014 година Дружеството има персонал 3,620 души, от които 182 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>	2014 г.	2013 г.
Разходи за заплати	601	383
Разходи за социални осигуровки	15	9
	<u>616</u>	<u>392</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 трансакции, 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 трансакции 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 2015 година

Основните цели на Дружеството за 2015 година са да изгради 8 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.

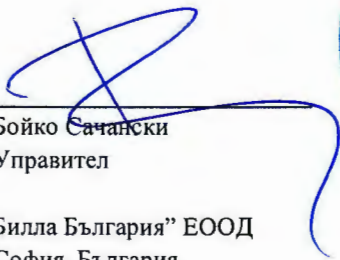
9. Отговорности на ръководството

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

„Билла България“ ЕООД
София, България
29 април 2015 г.




Ваня Динева-Странджева
Управител

„БИЛЛА БЪЛГАРИЯ” ЕООД
НЕКОНСОЛИДИРАН СЧЕТОВОДЕН БАЛАНС
31 ДЕКЕМВРИ 2014 Г.

(всички суми са в хиляди български лева)

АКТИВИ	Прил.	Към 31 декември	
		2014 г.	2013 г.
Нетекущи активи			
Имоти, машини и съоръжения	5	74,665	81,259
Нематериални активи	6	87	44
Инвестиции в дъщерни предприятия	7	2,500	2,500
Активи по отсрочени данъци	13	4,486	3,803
Разходи за бъдещи периоди	10	2,290	2,496
Търговски и други вземания	9.2	1,593	409
		85,621	90,511
Текущи активи			
Материални запаси	8	36,916	40,282
Вземания от свързани предприятия	9.1, 27	4,527	1,870
Търговски и други вземания	9.2	19,561	25,995
Разходи за бъдещи периоди	10	1,822	2,062
Парични средства и парични еквиваленти	11	10,698	12,234
		73,524	82,443
Общо активи		159,145	172,954
СОБСТВЕН КАПИТАЛ			
Основен капитал	12	8,934	8,934
Неразпределена печалба		37,786	47,266
		46,720	56,200
ПАСИВИ			
Нетекущи пасиви			
Аванси от клиенти	18	-	95
Други задължения	17	6,588	4,016
Търговски задължения	14	483	344
		7,071	4,455
Текущи пасиви			
Търговски задължения	14	92,835	86,898
Задължения към свързани предприятия	15, 27	934	14,426
Задължения към персонала	16	4,292	3,048
Други задължения	17	7,048	7,156
Аванси от клиенти	18	245	771
		105,354	112,299
Общо капитал и пасиви		159,145	172,954

Неконсолидираният финансов отчет е одобрен на 29 април 2015 г.

Бойко Сачански

Управител

Ваня Динева-Сираджева

Управител

Йорданка Матева-Севик

Йорданка Матева-Севик

Главен счетоводител

Заверил съгласно одиторски доклад

Росица Ботева

Регистриран одитор

15 май 2015

Цветана Цанкова

„ПрайсуотърхаусКупърс Одит” ООД

15 май 2015

„БИЛА БЪЛГАРИЯ“ ЕООД
НЕКОНСОЛИДИРАН ОТЧЕТ ЗА ВСЕОБХВАТНИЯ ДОХОД
ЗА ГОДИНАТА КЪМ 31 ДЕКЕМВРИ 2014 г.

(всички суми са в хиляди български лева)

	Прил.	2014 г.	2013 г.
Приходи от продажби	19	514,415	490,239
Други приходи от дейността	20	6,731	7,034
		521,146	497,273
Отчетна стойност на продадени стоки		(388,906)	(369,570)
Разходи за материали		(12,577)	(13,614)
Разходи за външни услуги	21.1	(67,598)	(65,896)
Разходи за амортизация	5, 6	(17,958)	(18,290)
Разходи за възнаграждения		(33,546)	(31,004)
Разходи за социални осигуровки		(2,552)	(2,348)
Разходи за пенсионни фондове		(2,880)	(2,796)
Други разходи за дейността	21.2	(4,371)	(5,958)
Печалба/(загуба) от продажба на ДМА	21.3	(784)	(132)
Печалба/(загуба) от оперативна дейност		(10,026)	(12,335)
Финансови приходи	22	16	40
Финансови разходи	22	(153)	(640)
Загуба преди данъчно облагане		(10,163)	(12,935)
Разход за данъци	23	683	1,398
Загуба за годината		(9,480)	(11,537)
Друг всеобхватен доход		-	-
Общо всеобхватен доход за годината		(9,480)	(11,537)

Неконсолидираният финансов отчет е одобрен на 29 април 2015 г.

Бойко Сачански
Управител

Ваня Динева-Странджева
Управител

Йорданка Матева-Севик
Главен счетоводител

Заверил съгласно одиторски доклад

Росица Ботева
Регистриран одитор
15 май 2015



Цветана Панкова
„ПрайсуотърхаусКупърс Одит“ ООД
15 май 2015

„БИЛЛА БЪЛГАРИЯ“ ЕООД
НЕКОНСОЛИДИРАН ОТЧЕТ ЗА ПАРИЧНИТЕ ПОТОЦИ
ЗА ГОДИНАТА КЪМ 31 ДЕКЕМВРИ 2014 г.

(всички суми са в хиляди български лева)

	Прил.	За годината към 31 декември 2014 г.	2013 г.
Парични потоци от основна дейност			
Паричен поток от оперативната дейност	24	26,775	13,336
Възстановени лихви		16	40
Платени лихви		(192)	(587)
Корпоративен данък върху дохода		-	29
Нетен паричен поток от основна дейност		26,599	12,818
Парични потоци от инвестиционна дейност			
Плащания, свързани с имоти, машини и съоръжения (ИМС)		(12,417)	(12,450)
Постъпления от продажба на ИМС		280	263
Покупка на нематериални активи	6	(63)	(36)
Предоставени заеми на свързани лица		(3,000)	-
Нетен паричен поток за инвестиционна дейност		(15,200)	(12,223)
Парични потоци от финансова дейност			
Постъпления от заеми		133,187	19,794
Плащания по предоставени заеми		(146,122)	(24,330)
Нетен паричен поток (за)/от финансова дейност		(12,935)	(4,536)
Нетно (намаление)/увеличение на паричните средства		(1,536)	(3,941)
Парични средства в началото на периода		12,234	16,175
Парични средства в края на периода	11	10,698	12,234

Неконсолидираният финансов отчет е одобрен на 29 април 2015 г.

Бойко Сачански
Управител

Ваня Динева-Странджева
Управител

Йорданка Матева-Севик
Главен счетоводител

Заверил съгласно одиторски доклад:

Росица Ботева
Регистриран одитор
15 май 2015



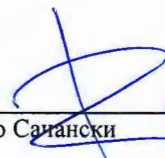
Цветана Цанкова
„ПрайсуотърхаусКупърс Одит“ ООД
15 май 2015

„БИЛЛА БЪЛГАРИЯ” ЕООД
НЕКОНСОЛИДИРАН ОТЧЕТ ЗА ПРОМЕНИТЕ В СОБСТВЕНИЯ КАПИТАЛ
ЗА ГОДИНАТА КЪМ 31 ДЕКЕМВРИ 2014 Г.

(всички суми са в хиляди български лева)

	Собствен капитал	Неразпределена печалба	Общо
Салдо към 1 януари 2013 г.	8,934	58,803	67,737
Загуба за годината	-	(11,537)	(11,537)
Друг всеобхватен доход	-	-	-
Общо всеобхватен доход за годината	-	(11,537)	(11,537)
Салдо към 31 декември 2013 г.	8,934	47,266	56,200
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

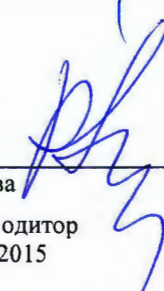
Неконсолидираният финансов отчет е одобрен на 30 април 2015 г.


 Бойко Сачански
 Управител

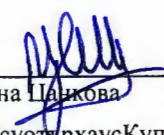

 Вани Динева-Странджева
 Управител


 Морданка Матева-Севик
 Главен счетоводител

Заверил съгласно одиторски доклад:


 Росица Ботева
 Регистриран одитор
 15 май 2015




 Цветана Цанкова
 „ПрайсуотърхаусКупърс Одит” ООД
 15 май 2015

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 2014 година Дружеството има 3,620 служители (31 декември 2013 г.: 3,501). Крайният собственик на дружеството е „Реве Централ Финанц” ЕГ, Германия. Предметът на дейност на Дружеството включва продажба на хранителни стоки и безалкохолни напитки, търговия на едро и търговско посредничество. Дружеството осъществява търговската си дейност в супермаркети на територията на страната, които са собственост на „Билла Недвижимости” ЕООД с едноличен собственик „Реве Интернационал” АГ, Австрия, или трети лица.

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 е описана счетоводната политика, приложена при изготвянето на неконсолидирания финансов отчет. Политиката е била последователно прилагана за всички представени години, освен ако изрично не е упоменато друго.

2.1 База за изготвяне

Настоящите финансови отчети са изготвени в съответствие с изискванията на Международните стандарти за финансова отчетност („МСФО”), приети от комисията на ЕС. Настоящите финансови отчети са изготвени при спазване принципа на историческата цена.

Изготвянето на финансовите отчети в съответствие с МСФО изисква прилагането на конкретни приблизителни счетоводни оценки. От ръководството на предприятието се изисква да използва собствена преценка при прилагането на счетоводните политики. Елементите на финансовите отчети, чието представяне изисква по-висока степен на субективна преценка или сложност, както и тези елементи, за които предположенията и оценките имат значително влияние върху финансовите отчети като цяло, са отделно оповестени в Приложение 4.

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

Към момента на одобряване на този неконсолидиран финансов отчет Дружеството 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”.

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 2013 г., веднага щом той бъде представен.

2 Счетоводна политика (продължение)

2.1 База за изготвяне (продължение)

а) Нови и изменени стандарти приети от Дружеството

Следните стандарти са приети от Дружеството за първи път за финансовата година, започваща на или след 1 януари 2014 г

Изменение на МСС 32, "Финансови инструменти: Представяне" за нетиране на финансовите активи и пасиви. Това изменение пояснява, че правото на нетиране не трябва да зависи от бъдещо събитие. Също така, нетирането трябва да бъде юридически приложимо за всички контрагенти в нормалния ход на бизнес дейността, както и в случай на неизпълнение на правно задължение, несъстоятелност или фалит. Изменението също така разглежда механизмите за уреждане. Изменението не оказва значителен ефект върху финансовите отчети на Дружеството.

Изменения на МСС 36 "Обезценка на активи", по отношение оповестяванията на възстановимата стойност на нефинансови активи. Това изменение премахва определени оповестявания на възстановимата стойност на единиците генериращи парични потоци, които бяха включени в МСС 36 с издаването на МСФО 13. Изменението не оказва значителен ефект върху финансовите отчети на Дружеството.

Изменение на МСС 39, "Финансови инструменти: признаване и оценяване" за новация на деривати и продължаването на отчитане на хеджирането. Това изменение се отнася до законодателни промени при извънборсови деривативи и установяването на централизиран контрагент. Съгласно МСС 39 новация на деривати към централизиран контрагент ще доведе до прекратяване на отчитане на хеджирането. Изменението предоставя освобождаване от изискването за преустановяване отчитането на хеджирането, когато новация на хеджиращ инструмент отговаря на определени критерии. Изменението не оказва значителен ефект върху финансовите отчети на Дружеството.

МСФО 10 „Консолидирани финансови отчети“ се основава на вече съществуващите принципи като идентифицира на понятието за контрол като определящ фактор за това дали едно предприятие трябва да бъде включено в консолидираните финансови отчети на предприятието-майка. Стандартът дава допълнителни насоки за определянето на контрол, когато е това е трудно да се прецени. Стандартът няма значителен ефект върху финансовите отчети на Дружеството.

МСФО 12 "Оповестяване на дялови участия в други предприятия", включва изискванията за оповестяване на всички форми на дялово участие в други предприятия, включително съвместни дейности, асоциирани предприятия, структурирани предприятия и други задбалансови инвестиции. Стандартът няма значителен ефект върху финансовите отчети на Дружеството.

Други стандарти, изменения и тълкувания, които са в сила за финансовата година, започваща на 1 януари 2014 не са от съществено значение за Дружеството

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

Редица нови стандарти и изменения на стандарти и тълкувания са в сила за годишни периоди, започващи след 1 януари 2014 г. и не са приложени при изготвянето на този финансов отчет. Очаква се тези нови стандарти и изменения да нямат значителен ефект върху финансовите отчети на Дружеството с изключение на изброените по-долу:

КРМСФО 21, "Налози", определя счетоводното третиране на задължение за плащане на налози в случай, че задължението е в обхвата на МСС 37 "Провизии". Разяснението разглежда, какво може да бъде задължаващото събитие, което поражда задължението за плащане на налог и кога то трябва да бъде признато. Дружеството в момента няма значителни налози така че въздействието върху Дружеството не е съществено. Разяснението беше одобрено за използване в ЕС на 13 юни 2014 г.

2 Счетоводна политика (продължение)

2.1 База за изготвяне (продължение)

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

МСФО 9 "Финансови инструменти" се отнася до класифицирането, оценката и признаването на финансови активи и финансови пасиви. Пълната версия на МСФО 9 беше издадена през юли 2014 г. Той заменя указанията, изложени в МСС 39, което се отнася до класификацията и оценката на финансови инструменти. МСФО 9 запазва, но опростява смесения модел на оценяване и създава три основни категории за оценка на финансови активи: по амортизирана стойност, справедлива стойност през друг всеобхватен доход и по справедлива стойност през отчета за дохода. Основата на класификацията зависи от бизнес модела на предприятието и на характеристиките на договорените парични потоци на финансовия актив. Изисква се инвестициите в капиталови инструменти да бъдат оценени по справедлива стойност през печалба или загуба или неотменяемо да изберат в началото при първоначално признаване да представят промените в справедливата стойност в друг всеобхватен доход без да минават през отчета за дохода впоследствие. Въвежда се нов модел на очакваните кредитни загуби, който замества модела на възникналите загуби от обезценка, използван в МСС 39. При финансовите пасиви, няма промени в класификацията и оценката, с изключение на признаването на промените в собствения кредитен риск в друг всеобхватен доход, за пасиви, отчитани по справедлива стойност чрез печалба или загуба. МСФО 9 облекчава изискванията за ефективността на хеджирането, като премахва стриктните тестове за ефективност на хеджирането. Изисква се да има икономическа зависимост между хеджираната позиция и хеджиращия инструмент както и "съотношението на хеджирането" да бъде същото като това, което ръководството използва за целите на управление на риска. Подробна документация все още се изисква, но е различна от тази, която в момента се очаква да се изготвя съгласно МСС 39. Стандартът е в сила за отчетни периоди, започващи на или след 1 януари 2018 г. Той все още не е одобрен за използване в ЕС и по-ранно приложение е непозволено в ЕС. Все още предстои на Дружеството да оцени цялостното въздействие на МСФО 9.

МСФО 15, "Приходи от договори с клиенти" се занимава с признаване на приходите и установява принципите за отчитане на полезна информация за потребителите на финансови отчети, относно характера, размера, графика и несигурността на приходите и паричните потоци, произтичащи от договори на дружеството с клиенти. Приходите се признават, когато клиент получава контрол над стока или услуга, и по този начин има възможността да определя използването и да получава ползи от стоката или услугата. Стандартът заменя МСС 18 "Приходи" и МСС 11 "Договори за строителство" и свързаните с тях тълкувания. Стандартът е в сила за годишни периоди, започващи на или след 1 януари 2017 г., но все още не е одобрен за използване в ЕС и по-ранно приложение не е позволено в ЕС. Дружеството/ Групата оценява въздействието на МСФО 15

Няма други МСФО или КРМСФО тълкувания, които все още не са в сила, за които би се очаквало да имат съществено влияние върху Дружеството.

2 Счетоводна политика (продължение)

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

2.3 Имоти, машини и съоръжения (ИМС)

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

При продажба или отписване на ИМС, тяхната отчетна стойност и начислената амортизация се 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	
	2014 г.	2013 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%

2 Счетоводна политика (продължение)

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

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.

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. (2013 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.

2 Счетоводна политика (продължение)

2.6 Финансови активи (продължение)

Дъщерни предприятия са предприятията, 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 толкова, до колкото се получава дял от натрупаната печалба на дружеството, в което е инвестирано, под формата на дивиденди.

Заеми 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. Заемите 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. Заемите и вземанията първоначално се признават по справедливата стойност плюс разходите по сделката. Заемите 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. Заемите и вземанията се отчитат по амортизуема стойност, използвайки метода на ефективния лихвен процент.

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

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.

2 Счетоводна политика (продължение)

2.8 Търговски вземания

Търговските вземания са дължими суми от клиенти за продажба на стоки и услуги, извършвани в обичайния ход на стопанска дейност. Ако събирането на вземането се очаква да бъде до една година или по-малко (или нормалния цикъл на стопанската дейност е по-дълъг), те се класифицират като текущи активи. В противен случай, са представени като нетекущи активи.

Търговските вземания се признават първоначално по справедлива цена, а впоследствие по амортизирана стойност (като се използва метода на ефективния лихвен процент), намалена с евентуална провизия за обезценка. Провизия за обезценка се прави в случай, че съществува обективно доказателство, че Дружеството няма да бъде в състояние да събере всички дължими му суми, съгласно първоначалните условия по отношение на съответния разчет.

Значими финансови затруднения на задълженото лице, вероятност за банкрут или финансово реструктуриране или невъзможност за изплащане на дълга (повече от 30 дни) се приемат като индикатор, че търговското вземане е обезценено. Сумата на провизията е равна на разликата между балансовата стойност на вземането и сегашната стойност на очакваните бъдещи парични потоци, дисконтирани с първоначалния ефективен лихвен процент.

Балансовата стойност на актива е намалена чрез използването на корективна сметка, а стойността на загубата се отразява в отчета за всеобхватния доход към другите разходи. Когато търговско вземане е несъбираемо, то е отписано от корективна сметка на търговските вземания. Последващо възстановяване на стойността, която е отписана се отразява в намаление на другите разходи. Стойността на вземанията се състои предимно от продажба на стоки и услуги.

2.9 Парични средства

Парични средства включват салда по касови наличности, инкасо и банкови сметки, както и банковите овърдрафти. В баланса овърдрафтите се включват като текущо задължение в категорията на текущите заеми.

2.10 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.

2.11 Търговски и други задължения

Търговия 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. Стойността на търговските задължения се състои от задължения за закупени стоки и оборудване.

„БИЛЛА БЪЛГАРИЯ“ ЕООД
ПРИЛОЖЕНИЯ КЪМ НЕКОНСОЛИДИРАНИЯ ФИНАНСОВ ОТЧЕТ (ПРОДЪЛЖЕНИЕ)
31 ДЕКЕМВРИ 2014 Г.

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

2 Счетоводна политика (продължение)

2.12 Заеми

Заемите се признават първоначално по справедлива стойност, намалена с направените разходи по извършването на транзакцията. В последствие заемите се отчитат по амортизируема стойност. Всяка разлика между дължимите плащания (нетирани с разходите по извършването на транзакциите) и амортизираната стойността на заема се признава в печалбата или загубата през периода на заема, като се използва метода на ефективната лихва.

Заемите се класифицират като текущи задължения, освен ако Дружеството има безусловно право да отсрочи уреждането на задължението за период най-малко 12 месеца след датата на счетоводния баланс.

2.13 Доходи на наети лица

По линия на план за дефинирани вноски Дружеството изплаща вноски на държавно управлявани пенсионни и социалноосигурителни планове на задължителна база. След като вноските веднъж са изплатени, Дружеството няма повече задължения за плащане.

Вноските се признават като разход за персонала, когато станат дължими. Предплатените вноски се признават за разход за бъдещ период до размера, до който сумите ще бъдат приспаднати от бъдещи плащания или възстановени.

2.14 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.

2.15 Приходи

Приход от продажба на стоки на едро и дребно се признава в момента, когато съществените рискове и изгоди, присъщи на собствеността се прехвърлят към купувача. Приход от продажба на услуги се осчетоводява в отчета за всеобхватния доход пропорционално на степента на осъществяване на транзакцията към датата на баланса. Степента на осъществяване се определя въз основа на проучване за извършената работа. Когато съществуват значителни неясноти относно възвръщаемостта на дължимата стойност не се признават приходи.

Дружеството признава приходи от продажбата на стоки в супермаркетите в момента на продажбата. Продажбите на дребно се извършват в брой или чрез дебитни и кредитни карти, ваучери за храна и подаръчни ваучери. Приходите включват справедливата цена на продадените стоки и услуги, нетно от данъци върху добавената стойност и предоставени отстъпки. Приходи се признават като следва:

„БИЛЛА БЪЛГАРИЯ“ ЕООД
ПРИЛОЖЕНИЯ КЪМ НЕКОНСОЛИДИРАНИЯ ФИНАНСОВ ОТЧЕТ (ПРОДЪЛЖЕНИЕ)
31 ДЕКЕМВРИ 2014 Г.

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

2 Счетоводна политика (продължение)

2.15 Приходи (продължение)

Дружеството признава приходи, когато сумата на прихода може да бъде надеждно определена, когато е възможно предприятието да получи бъдещи икономически изгоди и отговаря на критериите за всяка дейност на дружеството. Сумата на прихода не се приема за надеждно измерена, докато не се разрешат всички непредвидени обстоятелства, свързани с продажбата. Дружеството основава своите преценки на историческите резултати, вземайки предвид вида на клиента, вида на сделката и особеностите на всяко споразумение.

При възникване на обстоятелства, които могат да променят първоначалните оценки на приходите, степента на завършеност, то оценките се преглеждат. Тези прегледи могат да имат ефект в увеличение или намаление на очакваните приходи или разходи и се отразяват в приходите за периода, когато тези обстоятелства станат известни на ръководството.

Дружеството има програма за лоялни клиенти, която се отчита като много-елементна сделка и сумата, която се получава от клиента по тази програма, се разделя между нейните компоненти въз основа на техните справедливи цени.

Дружеството реализира и приходи от услуги – преотдаване под наем на търговски площи на контрагенти на територията на търговските обекти. Тези услуги се извършват при условията на договори с фиксирана цена, като срокът на договорите е основно за 1 година с опции за подновяване.

Приходите от лихви се записват в отчета в момента на възникване, като се взема предвид ефективния доход от актива. Приходите от лихви се признават пропорционално на времето, като се използва методът 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.

2.16 Лизингови договори

Лизинговите договори, при които значителната част от рисковете и изгодите се поемат от наемодателя, се класифицират като оперативен лизинг. Плащанията по оперативните лизинги (нетно от отстъпките от страна на наемодателя) се признават като разход в печалбата или загубата на равни части за периода на лизинговия договор.

2.17 Текущи и отсрочени данъци върху доходите

Данъкът върху доходите за годината включва текущи и отсрочени данъци. Данък върху доходите се признава в печалбата или загубата, 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 директно в капитала.

„БИЛЛА БЪЛГАРИЯ“ ЕООД
ПРИЛОЖЕНИЯ КЪМ НЕКОНСОЛИДИРАНИЯ ФИНАНСОВ ОТЧЕТ (ПРОДЪЛЖЕНИЕ)
31 ДЕКЕМВРИ 2014 Г.

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

2 Счетоводна политика (продължение)

2.17 Текущи и отсрочени данъци върху доходите (продължение)

Текущият данък са очакваните данъчни плащания върху облагаемата печалба 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.

3. Управление на финансовия риск

3.1. Фактори, определящи финансовия риск

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

а) Пазарен риск

и) Валутен риск

Тъй като в страната е въведен фиксиран курс на еврото към българския лев, валутният риск е сведен до минимум. Дружеството не очаква, че фиксираният курс на еврото спрямо българския лев ще се промени, а всички други променливи биха останали непроменени и поради това не е направило анализ на чувствителността.

Дружеството не осъществява трансакции, деноминирани в чуждестранна валута, различна от евро.

Финансовите активи и пасиви, деноминирани в евро са, както следва:

	2014 г.		2013 г.	
	хил. лв.	хил. евро	хил. лв.	хил. евро
Финансови активи	1,069	547	1,625	831
Финансови пасиви	(3,389)	(1,733)	(3,033)	(1,551)
Нетна експозиция	(2,320)	(1,186)	(1,408)	(720)

„БИЛЛА БЪЛГАРИЯ” ЕООД
ПРИЛОЖЕНИЯ КЪМ НЕКОНСОЛИДИРАНИЯ ФИНАНСОВ ОТЧЕТ (ПРОДЪЛЖЕНИЕ)
31 ДЕКЕМВРИ 2014 Г.

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

3. Управление на финансовия риск (продължение)

3.1. Фактори, определящи финансовия риск (продължение)

i) Ценови риск

Дружеството е изложено на риск от промяна в цените на стоките и редовно следи за чувствително изменение в ценовите равнища и не очаква значими промени. Дружеството не е изложено на риск от промяна в цените на финансовите инструменти, тъй като не разполага с такива, които се търгуват на активен пазар.

ii) Лихвен риск

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

През отчетния период Дружеството има заем в лева към „Билла Недвижимости“ ЕООД. През отчетния период Дружеството има овърдрафт и по отношение на този овърдрафт то е изложено на потенциален лихвен риск поради риск от промяна на лихвените проценти.

б) 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 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. Продажбите на едро са в ограничен размер.

в) Ликвиден риск

Предпазливото управление на ликвидния риск предполага поддържане на достатъчно количество парични средства, както и възможности за допълнително финансиране с краткосрочни кредити – овърдрафти. 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. Таблицата по-долу анализира финансовите пасиви на Дружеството според матуритетната им структура към датата на финансовите отчети на база на очакваните суми за уреждането им. Оповестените суми са не-дисконтирани и са изчислени на база на номиналната сума, която се очаква да бъде необходима за уреждането на финансовите пасиви.

31 декември 2014 г.

	До 1 година хил.лв	Между 1 и 2 години хил.лв	Между 2 и 5 години хил.лв
Финансови пасиви			
Задължения към свързани предприятия	934	-	-
Търговски задължения (Прил. 14), без задължения за гаранции	92,877	-	-
Задължения по талони (Прил. 17)	497	-	-
	94,308	-	-

„БИЛЛА БЪЛГАРИЯ” ЕООД
ПРИЛОЖЕНИЯ КЪМ НЕКОНСОЛИДИРАНИЯ ФИНАНСОВ ОТЧЕТ (ПРОДЪЛЖЕНИЕ)
31 ДЕКЕМВРИ 2014 Г.

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

3. Управление на финансовия риск (продължение)

3.1. Фактори, определящи финансовия риск (продължение)

в) Ликвиден риск (продължение)

31 декември 2013 г.

	До 1 година	Между 1 и 2	Между 2 и 5
	години	години	години
	хил. лв.	хил. лв.	хил. лв.
Финансови пасиви			
Задължения към свързани предприятия	14,702	-	-
Търговски задължения (Прил. 14), без задължения за гаранции	86,845	-	-
Задължения по талони (Прил. 17)	632	-	-
	102,179	-	-

3.2. Управление на капиталовия риск

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

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

Нивото на задлъжнялост към 31.12.2014 г. и 31.12.2013 г., са както следва:

	31.12.2014 г.	31.12.2013 г.
Заеми от свързани лица (Прил. 15)	-	12,983
Парични средства	(10,698)	(12,234)
Нетен дълг	-	749
Собствен капитал	46,720	56,200
Общ капитал	46,720	69,183
Коефициент на задлъжнялост	-	0.01

3.3 Принцип на действащото предприятие

Ръководството също така потвърждава, че годишния финансов отчет е изготвен на принципа на действащото предприятие, въпреки, че текущите пасиви на Дружеството надвишават текущите активи към 31 декември 2014 г. със сумата от 31,830 хил. лв. (2013 г.: 29,856 хил. лв.) Основната причина за това са договорените условия за отсрочено плащане към стоковите доставчици (достигащи до 120 дена), както и нарастването на търговските задължения характерно за края на годината (повишено потребление около празниците). Към 31.12.2014 г. Дружеството има неусвоен лимит по овърдрафт от Райфайзенбанк в размер на 2,000 хил. лв. (31.12.2013 г.: 2,000 хил. лв.), както и достъп до кредитна линия от Групата.

„БИЛЛА БЪЛГАРИЯ” ЕООД
ПРИЛОЖЕНИЯ КЪМ НЕКОНСОЛИДИРАНИЯ ФИНАНСОВ ОТЧЕТ(ПРОДЪЛЖЕНИЕ)
31 ДЕКЕМВРИ 2014 Г.

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

3. Управление на финансовия риск (продължение)

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 активи и пасиви за целите на оповестяването се изчислява чрез дисконтирането на бъдещите договорени парични потоци с краткосрочния пазарен лихвен процент от подобни финансови инструменти, с които Дружеството разполага.

3.4. Финансови инструменти по категории

Финансовите активи, притежавани от Дружеството са от категорията инвестиции в дъщерни предприятия и заеми и вземания, а финансовите пасиви – от категорията заеми и търговски задължения. Тези категории включват следните позиции от счетоводния баланс:

Активи според баланса	31.12.2014 г.	31.12.2013 г.
Вземания от свързани лица (Прил. 9.1)	4,527	1,870
Търговски и други вземания (Прил. 9.2)	21,154	26,404
Парични средства и еквиваленти (Прил. 11)	10,698	12,234
Общо заеми и вземания	36,379	40,508
Инвестиции в дъщерни предприятия	2,500	2,500
Пасиви според баланса	31.12.2014 г.	31.12.2013 г.
Търговски задължения (Прил. 14)	92,877	86,845
Задължения към свързани лица (Прил. 15)	934	14,426
Задължения по талони (Прил. 17)	497	632
	94,308	101,903

4. Значими счетоводни приблизителни оценки и преценки

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

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

„БИЛЛА БЪЛГАРИЯ” ЕООД
ПРИЛОЖЕНИЯ КЪМ НЕКОНСОЛИДИРАНИЯ ФИНАНСОВ ОТЧЕТ(ПРОДЪЛЖЕНИЕ)
31 ДЕКЕМВРИ 2014 Г.

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

4. Значими счетоводни приблизителни оценки и преценки (продължение)

(а) Имоти, машини и съоръжения

Ръководството на Дружеството определя очаквания полезен живот и разходи за амортизации, свързани с притежаваните имоти, машини и съоръжения (Прил. 5). Тази приблизителна оценка се базира на проекция на жизнения цикъл на активите. Тя може да се промени в значителна степен в резултат на промени на пазарната среда. Ръководство ще увеличи разхода за амортизацията, където полезният живот е по-малък от предварително определения, или ще изпише или обезцени технологично остарели или нестратегически активи, които са били изоставени или продадени/ликвидирани. Промените на полезния живот на активите, които могат да бъдат направени, могат да доведат до съществена корекция на балансовата им стойност.

(б) Данъци върху дохода

Дружеството е данъчен субект, попадащ под юрисдикцията на данъчната администрация в Република България. Необходима е значителна преценка за определянето на данъчната провизия, тъй като данъчното законодателство е в постоянно развитие и промяна. 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 биха имали влияние върху текущия данък и провизиите за данъчни временни разлики.

(в) Обезценки на стоки

Във връзка с характера на бизнеса – търговия и продажба на стоки на дребно – Дружеството има изградена политика по отношение на оценката на справедливата стойност на материалните запаси към края на отчетния период. За целта в края на всеки период се извършва съпоставка на стойността на стоките с тяхната нетна реализуема стойност и разликата между двете се представя като разходи за обезценка на материални запаси в отчета за всеобхватния доход. На база своя минал опит, промяна на пазарните цени и специфика на стоката съответният асортимент мениджър прави предложение за обезценка на стоките, което предложение се одобрява от ръководството. Обезценки се правят за залежала стока, за стока, загубила част от стойността си, за зле продаваема стока и стока с акционни цени.

„БИЛА БЪЛГАРИЯ” ЕООД
ПРИЛОЖЕНИЯ КЪМ НЕКОНСОЛИДИРАНИЯ ФИНАНСОВ ОТЧЕТ(ПРОДЪЛЖЕНИЕ)
31 ДЕКЕМВРИ 2014 Г.

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

5. Имоти, машини и съоръжения (ИМС)

	Машини, Транспортни съоръжения оборудване	средства	Стопански инвентар и други	Разходи за придобиване на ИМС	Общо
Към 1 януари 2013 г.					
Отчетна стойност	7,076	2,717	149,964	6,123	165,880
Натрупана амортизация	(3,837)	(1,676)	(72,887)	-	(78,400)
Балансова стойност	3,239	1,041	77,077	6,123	87,480
Година, приключила на 31 декември 2013 г.					
Балансова стойност в началото на периода	3,239	1,041	77,077	6,123	87,480
Придобити	101	456	11,383	509	12,449
Трансфери	88	281	3,782	(4,151)	-
Отписани	-	(28)	(332)	(35)	(395)
Разходи за амортизация	(857)	(526)	(16,892)	-	(18,275)
Балансова стойност в края на периода	2,571	1,224	75,018	2,446	81,259
Към 31 декември 2013 г.					
Отчетна стойност	7,146	3,287	156,086	2,446	168,965
Натрупана амортизация	(4,575)	(2,063)	(81,068)	-	(87,706)
Балансова стойност	2,571	1,224	75,018	2,446	81,259
Година, приключила на 31 декември 2014 г.					
Балансова стойност в началото на периода	2,571	1,224	75,018	2,446	81,259
Придобити	69	387	11,659	293	12,408
Трансфери	788	-	16	(804)	-
Отписани	(26)	(11)	(724)	(303)	(1,064)
Разходи за амортизация	(892)	(413)	(16,633)	-	(17,938)
Балансова стойност в края на периода	2,510	1,187	69,336	1,632	74,665
Към 31 декември 2014 г.					
Отчетна стойност	8,265	3,490	158,502	1,632	171,889
Натрупана амортизация	(5,755)	(2,303)	(89,166)	-	(97,224)
Балансова стойност	2,510	1,187	69,336	1,632	74,665

„БИЛЛА БЪЛГАРИЯ” ЕООД
ПРИЛОЖЕНИЯ КЪМ НЕКОНСОЛИДИРАНИЯ ФИНАНСОВ ОТЧЕТ(ПРОДЪЛЖЕНИЕ)
31 ДЕКЕМВРИ 2014 Г.

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

6. Нематериални активи

	Програмни продукти
Към 1 януари 2013 г.	
Отчетна стойност	272
Натрупана амортизация	(249)
Балансова стойност	23
Година, приключила на 31 декември 2013 г.	
Балансова стойност в началото на периода	23
Придобити	36
Разходи за амортизация	(15)
Балансова стойност в края на периода	44
Към 31 декември 2013 г.	
Отчетна стойност	308
Натрупана амортизация	(264)
Балансова стойност	44
Година, приключила на 31 декември 2014 г.	
Балансова стойност в началото на периода	44
Придобити	63
Разходи за амортизация	(20)
Балансова стойност в края на периода	87
Към 31 декември 2014 г.	
Отчетна стойност	374
Натрупана амортизация	(287)
Балансова стойност	87

7. Инвестиции в дъщерни предприятия

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

8. Материални запаси

	31.12.2014 г.	31.12.2013 г.
Билла Продукти	34,562	38,439
Намалени с обезценка	(879)	(1,216)
Билла Продукти, нетно	33,683	37,223
Месо	1,576	1,642
Намалени с обезценка	(98)	(40)
Месо, нетно	1,478	1,602
Деликатеси	1,600	1,204
Намалени с обезценка	(35)	(29)
Деликатеси, нетно	1,565	1,175
Материали	190	282
	36,916	40,282

Стойността на материалните запаси, включени като себестойност на продажбите е 388,906 хил. лв. (2013 г.: 369,570 хил. лв.). Към края на годината е извършена обезценка на материалните запаси в размер на 1,012 хил. лв. (2013 г.: 1,285 хил. лв.), поради трудно продаваема и залежала стока. Обезценката на различните групи стоки е както следва:

„БИЛЛА БЪЛГАРИЯ” ЕООД
ПРИЛОЖЕНИЯ КЪМ НЕКОНСОЛИДИРАНИЯ ФИНАНСОВ ОТЧЕТ(ПРОДЪЛЖЕНИЕ)
31 ДЕКЕМВРИ 2014 Г.

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

9 Търговски и други вземания

9.1.Вземания от свързани предприятия

	31.12.2014 г.	31.12.2013 г.
„Билла Сървис” ЕООД	746	653
„Билла Импорт” ЕООД	226	212
„Билла Недвижимости” ЕООД	33	5
„Пени Маркет България ” ЕООД	-	7
„Билла”, Италия	-	4
„Билла”, Словакия	7	-
„Реве Интърнешънъл Дийнстлайстунг”	20	14
„Реве Централ Финанц”	449	940
„Билла”, Украйна	46	35
	<u>1,527</u>	<u>1,870</u>

Вземанията от „Билла Сървис” ЕООД в размер на 746 хил. лв. (31.12.2013 г.: 653 хил. лв.) представляват отчетен номинал на ваучери за храна, а тези от „Билла Импорт” ЕООД в размер на 226 хил. лв. са от бонус-фактури за издавани към доставчика Билла Импорт. Вземането от „Реве Централ Финанц” в размер на 449 хил. лв. (31.12.2013 г.: 940 хил. лв.) е във връзка с предоставен бонус по споразумението с Коперник. Вземанията от „Реве Централ Финанц”, „Билла”, Словакия, „Реве Интърнешънъл Дийнстлайстунг” и „Билла”, Украйна са в евро, а вземанията от „Билла Сървис” ЕООД, „Билла Недвижимости” ЕООД и „Билла Импорт” ЕООД са в лева. Поради фиксирания курс на лева към еврото не възниква валутен риск при тези вземания от свързани предприятия. Експозицията на вземания от свързани предприятия не е просрочена.

Към 31.12.2014 г. „Билла България” ЕООД е предоставила краткосрочен заем на „Билла Недвижимости” ЕООД в размер на 3,000 хил.лв. (към 31.12.2013 г.: няма.). Срокът на заема е 1 година с опция за удължаване през всяка следваща година. Ефективният лихвен процент по заема възлиза на едноседмичен софибор плюс надбавка от 0.75 на годишна база.

	31.12.2014 г.	31.12.2013 г.
„Билла Недвижимости” ЕООД (Прил. 27)	3,000	-

9.2. Търговски и други вземания

	31.12.2014 г.	31.12.2013 г.
Вземания от доставчици за фактурирани бонуси	13,378	18,731
Намалени с обезценка	(420)	(245)
Вземания от доставчици за фактурирани бонуси - нетно	12,958	18,486
Вземания от наематели	1,705	1,861
Намалени с обезценка	(556)	(326)
Вземания от наематели - нетно	1,149	1,535
Вземания от талони за покупка	2,825	2,510
Надплатени суми към доставчици	289	307
Вземания по предоставени гаранции	243	246
Други	3,690	3,320
Общо	21,154	26,404
Намалена с нетекуща част	(1,593)	(409)
Текуща част	19,561	25,995

Всички вземания са в лева. Максималната експозиция на кредитен риск към отчетната дата е балансовата стойност на всеки клас вземания, описани по – горе. Дружеството няма обезпечения за вземанията. Дружеството няма просрочени вземания които не са обезценени.

„БИЛЛА БЪЛГАРИЯ” ЕООД
ПРИЛОЖЕНИЯ КЪМ НЕКОНСОЛИДИРАНИЯ ФИНАНСОВ ОТЧЕТ(ПРОДЪЛЖЕНИЕ)
31 ДЕКЕМВРИ 2014 Г.

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

9 Търговски и други вземания (продължение)

9.2 Търговски и други вземания (продължение)

Просрочени, обезценени (преди обезценка)

	31.12.2014 г.	31.12.2013 г.
До 1 година	1,557	1,569
Над 1 година	1,715	307
Обезценка	(976)	(571)
Общо просрочени обезценени вземания	2,296	1,305

Непросрочени

	31.12.2014 г.	31.12.2013 г.
Непросрочени	17,265	24,546

Контрагенти без външен кредитен рейтинг

Кредитното качество на търговските и други вземания, които не са нито просрочени, нито обезценени, може да бъде оценено чрез историческа информация за нива на просрочия от този вид:

	31.12.2014 г.	31.12.2013 г.
Нови контрагенти (клиенти и доставчици) - до 6 месеца	548	398
Контрагенти, повече от 6 месеца без просрочия в миналото	14,534	22,206
Контрагенти, повече от 6 месеца, с просрочия в миналото	2,183	1,942
	17,265	24,546

10. Разходи за бъдещи периоди

Разходите за бъдещи периоди към 31 декември 2014 г. са в размер на 4,112 хил. лв. (2013 г.: 4,558 хил. лв.). Свързани са с 2,290 хил. лв. дългосрочни предплатени наемни вноски и 1,703 хил. лв. в краткосрочната част (2013 г.: 2,496 хил. лв. и 1,827 хил.лв. съответно), със застраховки на служебни автомобили 59 хил. лв. (2013 г.: 58 хил. лв.) и разходи за дизел и други 60 хил. лв. (2013 г.: 177 хил. лв.).

11. Парични средства и парични еквиваленти

	31.12.2014 г.	31.12.2013 г.
Дебитни карти	1,012	1,386
Парични средства в каса	664	771
Парични средства по банкови сметки	969	2,848
Пари на път /инкасо/	8,053	7,229
	10,698	12,234

Паричните средства по банкови сметки включват 14 хил. лв. деноминирани в евро (2013 г.: 57 хил. лв.), а всички останали са деноминирани в лева

„БИЛЛА БЪЛГАРИЯ” ЕООД
ПРИЛОЖЕНИЯ КЪМ НЕКОНСОЛИДИРАНИЯ ФИНАНСОВ ОТЧЕТ(ПРОДЪЛЖЕНИЕ)
31 ДЕКЕМВРИ 2014 Г.

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

11 Парични средства и парични еквиваленти (продължение)

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

	31.12.2014 г.	31.12.2013 г.
Пари и парични еквиваленти	10,698	12,234
	10,698	12,234

Към 31.12.2014 г. Дружеството има неусвоен лимит по овърдрафт от Райфайзенбанк в размер на 2,000 хил. лв. (31.12.2013 г.: 2,000 хил. лв.). Овърдрафтът е в лева, краткосрочен и е сключен с плаващ лихвен процент (1-седмичен SOFIBOR) плюс марж от 0.75 %. Няма обезпечения, включени в договора за овърдрафт.

12. Основен капитал

Към 31 декември 2014 година основният капитал на Дружеството е 8,934 хиляди лева и е изцяло внесен. Едноличен собственик на капитала на Дружеството е „Реве Интернационал” АГ, Австрия. През 2014 г. не е изплащан дивидент на предприятието-майка. Неразпределената печалба може да бъде разпределена съгласно Търговския закон.

13. Отсрочени данъчни активи и пасиви

Отсрочените данъчни активи и пасиви се компенсират, когато съществува юридическо право за компенсиране на краткосрочните данъчни активи срещу краткосрочните данъчни пасиви и когато отсрочените данъци се отнасят за една и съща данъчна администрация. Следните суми, след подходящо компенсиране, са посочени в баланса.

	31 декември 2014 г.		31 декември 2013 г.	
	Активи	Пасиви	Активи	Пасиви
Обезценка на материални запаси	101	-	128	-
Провизии от неизползвани отпуски и осигуровки върху тях	33	-	31	-
Провизия за носещи загуба договори	886	-	628	-
Обезценка на вземания	98	-	57	-
Провизия за дела и глоби	115	-	16	-
Доходи на наети лица	267	-	221	-
Пренасяне на загуба	18	-	89	-
Имоти, машини и съоръжения	2,968	-	2,633	-
Нетни активи/(пасиви) по отсрочени данъци	4,486	-	3,803	-

Приложимите за Дружеството данъчни ставки представляват законово определената ставка за данък върху печалбата за 2014 г. и 2013 г. Приложимата данъчна ставка, използвана за изчисление на отсрочени данъци към 31 декември 2014 г. е 10% (2013 г.: 10%). Изменението на салдото по отсрочени данъци 683 хиляди лева спрямо предходна година е отчетено като разход за данъци в отчета за всеобхватния доход. Срокът за обратното проявление на временните данъчни разлики, произтичащи от пренесени данъчни загуби е 5 години от годината на възникването им. Срокът за реализиране на данъчната загуба в размер на 180 хил. лв. е 2016 г.

„БИЛА БЪЛГАРИЯ” ЕООД
ПРИЛОЖЕНИЯ КЪМ НЕКОНСОЛИДИРАНИЯ ФИНАНСОВ ОТЧЕТ(ПРОДЪЛЖЕНИЕ)
31 ДЕКЕМВРИ 2014 Г.

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

13 Отсрочени данъчни активи и пасиви (продължение)

Движение на отсрочени данъци през годината

	Салдо към 31 декември 2012 г.	Признати в отчета за 31 декември 2013 г. всеобхватния доход	Салдо към 31 декември 2013 г.
Обезценка на материални запаси	160	(32)	128
Провизии от неизползвани отпуски и осигуровки върху тях	34	(3)	31
Провизии договори носещи загуба, обезценка на вземания и дела и глоби	253	448	701
Доходи на наети лица	176	45	221
Пренасяне на загуба	541	(452)	89
Имоти, машини и съоръжения	1,241	1,392	2,633
Отсрочени данъчни пасиви	2,405	1,398	3,803

	Салдо към 31 декември 2013 г.	Признати в отчета за 31 декември 2014 г. всеобхватния доход	Салдо към 31 декември 2014 г.
Обезценка на материални запаси	128	(27)	101
Провизии от неизползвани отпуски и осигуровки върху тях	31	2	33
Провизия за носещи загуба договори	628	258	886
Обезценка на вземания	57	41	98
Провизия за дела и глоби	16	99	115
Доходи на наети лица	221	46	267
Пренасяне на загуба	89	(71)	18
Имоти, машини и съоръжения	2,633	335	2,968
Отсрочени данъчни активи/(пасиви)	3,803	683	4,486

14. Търговски задължения

Търговските задължения в лева към 31 декември 2014 г. са в размер на 93,318 хиляди лева (дългосрочни: 483 хил.лв, краткосрочни: 92,835 хил.лв) (31.12.2013 г.: 87,242 хил. лв.) и се състоят от задължения към доставчици на стоки и услуги – 92,877 хил. лв. (31.12.2013 г.: 86,845 хиляди лева). Допълнително в този ред са включени задължения по гаранции – 441 хил. лв. (31.12.2013 г.: 397 хил. лв.). Задълженията към доставчици във валута (евро) в размер на 3,067 хил. лв. (2013 г.: 2,210 хил.лв.) са основно за закупени стоки за магазините.

„БИЛЛА БЪЛГАРИЯ” ЕООД
ПРИЛОЖЕНИЯ КЪМ НЕКОНСОЛИДИРАНИЯ ФИНАНСОВ ОТЧЕТ(ПРОДЪЛЖЕНИЕ)
31 ДЕКЕМВРИ 2014 Г.

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

15. Задължения към свързани предприятия

	31.12.2014 г.	31.12.2013 г.
„Реве Интърнешънъл Дийнстлайстунг”	25	325
„Билла” АГ, Австрия	18	88
„Билла Недвижимости” ЕООД	30	44
„Радио Макс”	5	-
„Реве Централ”	121	30
„Билла Сървис” ЕООД	21	24
„Билла Импорт” ЕООД	519	528
„Пени Маркет България” ЕООД	-	11
„Рила Проект” ЕООД	-	11
„Лома”	154	344
„Реве Дойче Супермаркт”	6	-
„Билла”, Словакия	2	-
„АДЕГ Остеррайх Ханделс” АГ	33	38
	<u>934</u>	<u>1,443</u>

	31.12.2014 г.	31.12.2013 г.
„Билла Недвижимости” ЕООД –заем (Прил. 27)	-	12,983

16. Задължения към персонала

	31.12.2014 г.	31.12.2013 г.
Начисление за неизползван годишен отпуск	334	307
Начисление за премии, извънредно работно време и празнични	3,958	2,741
	<u>4,292</u>	<u>3,048</u>

17. Други задължения

	31.12.2014 г.	31.12.2013 г.
Задължения по талони	497	632
Провизия носещи загуби договори	8,860	6,278
Задължения по предстоящи фактури	2,859	1,696
ДДС за внасяне	692	2,053
Други задължения	728	513
Общо:	<u>13,636</u>	<u>11,172</u>
Намалена с дългосрочна част на провизия за носещи загуба договори	(6,588)	(4,016)
Краткосрочна част:	<u>7,048</u>	<u>7,156</u>

„БИЛЛА БЪЛГАРИЯ” ЕООД
ПРИЛОЖЕНИЯ КЪМ НЕКОНСОЛИДИРАНИЯ ФИНАНСОВ ОТЧЕТ(ПРОДЪЛЖЕНИЕ)
31 ДЕКЕМВРИ 2014 Г.

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

17. Други задължения

Към 31.12.2014 г. е начислена допълнителна провизия за носещи загуба договори за тринадесет магазина в размер на 3,642 хил. лв. (2013 г.: 4,947 хил.лв.), а е обратно проявена такава в размер на 1,060 хил. лв.(2013 г.: 1,203 хил.лв.) за други дванадесет, като договорите за наем на магазините са тествани по методология на дружеството-майка. Моделът подлага на ежегоден тест договорите за наем на всички магазини от основния клас (открити преди 3 и повече години). Ако моделът включваше всички магазини, включително и тези отворение през последните 3 години, то провизията би се увеличила с 2,741 хил. лв.

При предсрочно прекратяване на договорите за наем Дружеството дължи наема за оставащия срок на договора. Поради трайната тенденция на генериране на загуби на тези магазини, може да се окаже в един момент по-рентабилно те да се затворят предсрочно и да се плати задължението по предсрочното прекратяване на договорите за наем. При изчислението на провизията е взет предвид размерът на половината на годишния наем (изхожда се от презумпцията, че част от магазина може да се преотдава под наем на трети лица) и размерът на бъдещата бюджетирана загуба, като по-малката от тях се дисконтира за остатъчния период от срока на наемния договор с дисконтов фактор в размер на 1.44 % (2013 г.: 3.22 %).

18. Аванси от клиенти

Към 31.12.2014 г. Дружеството има краткосрочни аванси от клиенти в размер на 245 хил.лв. неустойки по договори за два магазина в София и Димитровград (2013 г. 866 хил.лв. от които дългосрочни: 95 хил. лв. и краткосрочни: 771 хил. лв. за отдадени под наем магазини Плевен, Пловдив и Стара Загора).

19. Приходи от продажби

	2014 г.	2013 г.
Билла Продукти	382,481	365,156
Продукти Месо	58,342	58,418
Продукти Деликатеси	71,464	64,984
Продукти продажба на едро	2,128	1,681
	<u>514,415</u>	<u>490,239</u>

20. Други приходи от дейността

	2014 г.	2013 г.
Приходи от наем	4,916	5,268
Приходи от услуги	125	125
Други	1,690	1,641
	<u>6,731</u>	<u>7,034</u>

Приходите от наем са във връзка с отдаване под наем на трети лица на площи в Магазини „Билла“ като за 2014 са 4,916 хил.лв. и (2013 г.: 5,268 хил. лв.). Приходите от услуги са реализирани от предоставяне на административно-технически услуги на „Билла Недвижимости“ ЕООД, „Билла Сървис“ ЕООД и на „Билла Импорт“ ЕООД в размер 125 хил.лв. (2013 г.: 125 хил.лв.). Другите приходи включват приходи от отпадъчна хартия и неустойки в размер на 754 хил. лв. (2013 г.: 727 хил. лв.), приходи от реклама от отдаване под наем на рекламни билбордове в размер на 386 хил. лв. (2013 г.: 473 хил. лв.). В другите приходи се включват още и 331 хил. лв. (2013 г.: 211 хил. лв.) приходи от осигуряване на персонала на контрагенти и други приходи за 219 хил. лв. (2013 г.: 230 хил. лв.).

„БИЛЛА БЪЛГАРИЯ” ЕООД
ПРИЛОЖЕНИЯ КЪМ НЕКОНСОЛИДИРАНИЯ ФИНАНСОВ ОТЧЕТ(ПРОДЪЛЖЕНИЕ)
31 ДЕКЕМВРИ 2014 Г.

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

21.1 Разходи за външни услуги

	2014 г.	2013 г.
Разходи за наем	32,015	31,441
Реклама	9,111	8,410
Транспорт	9,997	9,450
Охрана, снего-почистване и смет	4,149	3,870
Поддръжка	3,035	3,096
Други външни услуги	9,291	9,629
	<u>67,598</u>	<u>65,896</u>

21.2 Други разходи

„Други разходи за дейността” в размер на 4,371 хил. лв. (2013 г.: 5,958 хил. лв.) включват направена провизия за носещи загуби договори за тринадесет магазина в размер на 3,642 хил. лв. (2013 г.: 4,947 хил. лв.) и обратно проявена такава в размер на 1,060 хил. лв. (2013 г.: 1,203 хил. лв.) за други дванадесет магазина, разходи за командировка в размер на 359 хил. лв. (2013 г.: 286 хил. лв.) и други разходи за 1,430 хил. лв. (2013 г.: 1,928 хил. лв.).

21.3 Загуба от продажба на ДМА

<i>В хиляди лева</i>	2014 г.	2013 г.
Приходи от продажба на ДМА	247	201
Приходи от продажба на автомобили	33	62
Балансова стойност на продадените активи (Прил. 5)	(1,064)	(395)
	<u>(784)</u>	<u>(132)</u>

22. Финансови приходи и финансови разходи

	2014 г.	2013 г.
Финансови приходи		
Приходи от лихви	16	40
Финансови разходи		
Отрицателни курсови разлики	(7)	(4)
Разходи за лихви	(146)	(636)
	<u>(137)</u>	<u>(600)</u>

23. Разходи за корпоративен данък върху дохода

	2014 г.	2013 г.
Текущи данъци	-	-
Кредит по отсрочени данъци (Прил. 13)	(683)	(1,398)
	<u>(683)</u>	<u>(1,398)</u>

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

„БИЛЛА БЪЛГАРИЯ” ЕООД
ПРИЛОЖЕНИЯ КЪМ НЕКОНСОЛИДИРАНИЯ ФИНАНСОВ ОТЧЕТ(ПРОДЪЛЖЕНИЕ)
31 ДЕКЕМВРИ 2014 Г.

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

23 Разходи за корпоративен данък върху дохода (продължение)

	2014 г.	2013 г.
(Загуба)/Печалба преди данъчно облагане:	(10,163)	(12,935)
Данък, изчислен при данъчна ставка 10% (2013 г.: 10%)	(1,016)	(1,294)
Разходи, непризнати за данъчни цели	94	51
Ефект от приспадната загуба, пренесена от предходни периоди	-	-367
Ефект от данъчна загуба върху, която е имало признат данъчен актив в предходен период, която вече не може да се пренася	-	212
Ефект на данък за предходни години	239	-
Приход от данъчен кредит	(683)	(1,398)

24. Паричен поток от оперативна дейност

	2014 г.	2013 г.
Резултат преди данъци	(10,163)	(12,935)
Корекции за амортизации (Прил. 5, 6)	17,958	18,290
(Печалба)/Загуба от продажба на активи	784	132
Приходи от лихви (Прил. 22)	(16)	(40)
Разходи за лихви (Прил. 22)	146	636
Нетен ефект от валутни операции (Прил. 22)	7	4
(Увеличения)/ Намаления на материални запаси	2,354	1,177
Преоценка на стоково материални запаси	1,012	1,285
Провизия за договори носещи загуба	2,582	3,744
Увеличение на търговски и други вземания	6,038	(847)
Намаления на задължения	6,073	1,890
	26,775	13,336

25. Условни задължения

Към 31.12.2014 г. „Райфайзен България” ЕАД е издало гаранции в полза на трети страни от името на „Билла България” ЕООД в размер на 950 хил.лв. (31.12.2013 г.: 749 хил.лв).

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

26. Поети ангажименти

Дружеството наема част от магазините си с договори за неотменяем оперативен лизинг с опция за продължаване. Бъдещите минимални лизингови плащания по неотменяемите лизингови договори, са както следва:

	2014 г.	2013 г.
До 1 г.	9,521	11,309
От 1 до 5 г.	25,189	16,962
Над 5 г.	3,509	4,040
	38,219	32,311

„БИЛЛА БЪЛГАРИЯ” ЕООД
ПРИЛОЖЕНИЯ КЪМ НЕКОНСОЛИДИРАНИЯ ФИНАНСОВ ОТЧЕТ(ПРОДЪЛЖЕНИЕ)
31 ДЕКЕМВРИ 2014 Г.

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

27. Свързани лица

100% от капитала на „Билла България” ЕООД се притежава от „Реве Интернационал” АГ, Австрия. Крайният собственик на дружеството е РЕВЕ-Централфинанц еГ, Германия. Дружеството е кооперация, като никой от член-кооператорите не притежава над 5% от дяловете и не упражнява контрол върху дейността на РЕВЕ-Централфинанц еГ.

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

	31.12.2014 г.	31.12.2013 г.
„Билла Сървис” ЕООД	746	653
„Билла Импорт” ЕООД	226	212
„Билла Недвижимости” ЕООД	33	5
„Пени Маркет България ”,ЕООД	-	7
„Билла”, Италия	-	4
„Реве Интърнешънъл Дийнстлайстунг”	20	14
„Реве Централ Финанц”	449	940
„Билла”, Словакия	7	-
„Билла”, Украйна	46	35
	1,527	1,870

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

	31.12.2014 г.	31.12.2013 г.
„Реве Интърнешънъл Дийнстлайстунг”	25	325
„Билла” АГ, Австрия	18	88
„Билла Недвижимости” ЕООД	30	44
„Радио Макс”	5	-
„Реве Централ”	121	30
„Реве Централфинанц”	-	-
„Билла Сървис” ЕООД	21	24
„Билла Импорт” ЕООД	519	528
„Пени Маркет България” ЕООД	-	11
„Рила Проект” ЕООД	-	11
„Лома”	154	344
„Реве Дойче Супермаркт”	6	-
„Билла”, Словакия	2	-
„АДЕГ Остеррайх Ханделс” АГ	33	38
	934	1,443

Покупка на стоки и услуги от свързани лица

Покупка/Стоки

	2014 г.	2013 г.
„Билла Импорт” ЕООД	223	321
„Реве Интърнешънъл Дийнстлайстунг”	-	250
„Лома”, Италия	1,666	1,376
„Билла”, Австрия	464	378
„АДЕГ Остеррайх Ханделс” АГ	233	194
„Билла”, Италия	(4)	92
„Реве Централ”	2,151	1,906
„Реве Интернешънъл“ АГ	-	97
	4,733	4,614

„БИЛЛА БЪЛГАРИЯ“ ЕООД
ПРИЛОЖЕНИЯ КЪМ НЕКОНСОЛИДИРАНИЯ ФИНАНСОВ ОТЧЕТ(ПРОДЪЛЖЕНИЕ)
31 ДЕКЕМВРИ 2014 Г.

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

27 Свързани лица (продължение)

Покупка на стоки и услуги от свързани лица (продължение)

Покупка на услуги

Покупка/Услуги

	2014 г.	2013 г.
„Реве Интърнешънъл Дийнстлайстунг“	4,184	4,477
„Билла Недвижимости“ ЕООД	22,145	21,731
„Радио Макс“	59	59
„Реве Интърнешънъл“ АГ	-	-
„Реве Баинг Груп“	3	3
„Реве Инфърмейшън Системс“	94	70
„Пени Маркет България“ ЕООД	38	48
„Рила Проект“ ЕООД	148	149
„Реве Централфинанц“	314	-
„Реве Централ“	11	-
„Реве Дойче Супермаркт“	73	-
„Билла“, Словакия	4	-
„Реве Интернешънъл Лагер унд Транспорт“	-	41
„Билла Сървис ЕООД	185	169
	<u>27,258</u>	<u>26,747</u>

Продажба на стоки и услуги от свързани лица

Продажба/Услуги

	2014 г.	2013 г.
„Билла Сървис“ ЕООД	29	28
„Билла Импорт“ ЕООД	53	42
„Билла Недвижимости“ ЕООД	313	244
„Реве Централфинанц“	1,256	778
„Реве Интърнешънъл“ АГ	24	-
„Реве Интернешънъл Лагер унд Транспорт“	1	-
„Билла“, Чешка Република	2	-
„Билла“, Словакия	96	-
„Реве Интърнешънъл Дийнстлайстунг“	124	-
„Билла“, Украйна	150	189
	<u>2,048</u>	<u>1,281</u>

Заеми от свързани лица (Прил. 15)

	31.12.2014 г.	31.12.2013 г.
Заем от „Билла Недвижимости“ ЕООД		
Салдо към 1 януари	12,983	17,470
Получена главница	133,187	19,794
Изплатена главница	(146,122)	(24,330)
Начислена лихва	144	636
Изплатена лихва	(192)	(587)
Салдо към 31 декември	<u>-</u>	<u>12,983</u>

„БИЛЛА БЪЛГАРИЯ” ЕООД
ПРИЛОЖЕНИЯ КЪМ НЕКОНСОЛИДИРАНИЯ ФИНАНСОВ ОТЧЕТ(ПРОДЪЛЖЕНИЕ)
31 ДЕКЕМВРИ 2014 Г.

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

27 Свързани лица (продължение)

Заеми към свързани лица (Прил. 9)

	31.12.2014 г.	31.12.2013г.
Заем към „Билла Недвижимости“ ЕООД		
Салдо към 1 януари	-	-
Предоставена главница	3,000	-
Салдо към 31 декември	<u>3,000</u>	<u>-</u>

28. Възнаграждения на ключов управленски персонал

<i>В хиляди лева</i>	2014 г.	2013 г.
Разходи за заплати	601	383
Разходи за социални осигуровки	15	9
	<u>616</u>	<u>392</u>

29. Събития след датата на баланса

Считано от 9.04.2015 г. г-н Бойко Сачански е вписан като Управител на Дружеството.