

КОНСОЛИДИРАН ОТЧЕТ ЗА ПРИХОДИТЕ И РАЗХОДИТЕ

За годината, приключваща на 31 декември 2021 г.

Наименование на разходите	Бел.	2021	2020	Наименование на приходите	Бел.	2021	2020
		хил. лв.	хил. лв.			хил. лв.	хил. лв.
А. Разходи				Б. Приходи			
1. Разходи за суровини, материали и външни услуги, в т.ч.:				1. Нетни приходи от продажби, в т.ч.:	3.1	1,883,825	1,751,767
а) суровини и материали	3.3	46,699	37,321	а) стоки		1,864,248	1,719,172
б) външни услуги	3.4	130,788	130,708	б) услуги		19,577	32,595
2. Разходи за персонала, в т.ч.:	3.5	147,529	145,910	2. Други приходи, в т.ч.:	3.2	9,184	6,071
а) разходи за възнаграждения		127,396	126,374	а) продажба на ДА		1,537	2,866
б) разходи за осигуровки, в т.ч.:		20,133	19,536	Общо приходи от оперативна дейност (1 + 2)		1,893,009	1,757,838
аа) разходи за осигуровки свързани с пенсии		8,435	8,287	3. Други лихви и финансови приходи	3.7	2,128	966
3. Разходи за амортизация и обезценка, в т.ч.:		65,846	67,538				
а) разходи за амортизация и обезценка на дълготрайни материални и нематериални активи, в т.ч.:	5, 6	51,781	52,985	Общо финансови приходи (3)		2,128	966
аа) разходи за амортизация	5, 6	51,781	52,985				
б) разходи от обезценка на текущи активи	8	14,065	14,553				
4. Други разходи в т.ч.:	3.6	1,362,766	1,271,277				
а) балансова стойност на продадените активи		1,357,277	1,266,398				
б) провизии		257	812				
в) други		5,232	4,067				
Общо разходи за оперативна дейност (1 + 2 + 3 + 4)		1,753,628	1,652,754				
5. Разходи от обезценка на финансови активи	3.8	-	164				
6. Разходи за лихви и други финансови разходи, в т.ч.:	3.8	6,805	7,585				
Общо финансови разходи (5 + 6)		6,805	7,749				
7. Печалба от обичайна дейност		139,381	105,084				
Общо разходи (1 + 2 + 3 + 4 + 5 + 6)		1,760,433	1,660,503	Общо приходи (1 + 2 + 3)		1,895,137	1,758,804
8. Счетоводна печалба (общо приходи – общо разходи)		134,704	98,301				
9. Разходи за данъци от печалбата	4	14,281	10,627				
10. Печалба (8 – 9)		120,423	87,674				
Всичко (Общо разходи + 9 + 10)		1,895,137	1,758,804	Всичко (Общо приходи)		1,895,137	1,758,804

Консолидираният финансов отчет е изготвен на 15 юни 2022 г. и е утвърден на 15 юни 2022 г.

Управител:

(Янчин Джем)

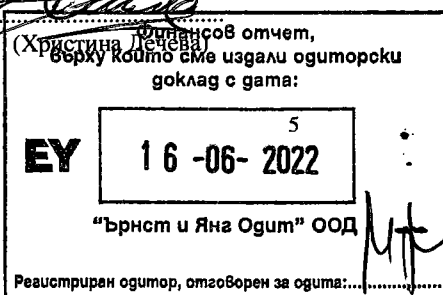
Прокурист:

(Иван Георгиев)

Съставител:

(Христина Деландисов отчет,
върху който сме издали одиторски
доклад с дата:

Пояснителните бележки от 1 до 21 са неразделна част от финансовия отчет.



THE UNIVERSITY OF CHICAGO

2

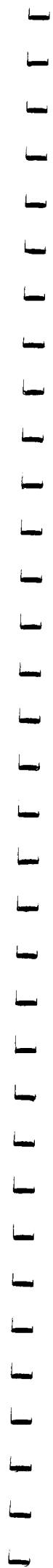
10

КОНСОЛИДИРАН СЧЕТОВОДЕН БАЛАНС

Към 31 декември 2021 г.

АКТИВ	Бел.	2021	2020	ПАСИВ	Бел.	2021	2020
<i>Раздели, групи, статии</i>		<i>хил. лв.</i>	<i>хил. лв.</i>	<i>Раздели, групи, статии</i>		<i>хил. лв.</i>	<i>хил. лв.</i>
А. Нетекущи (дълготрайни) активи				А. Собствен капитал			
I. Нематериални активи	6			I. Записан капитал	13	597,028	597,028
1. Концесии, патенти, лицензи, търговски марки, програмни продукти и други подобни права и активи		113	96	II. Натрупана печалба (загуба) от минали години, в т.ч.:		171,477	83,803
<i>Общо за група I:</i>		<u>113</u>	<u>96</u>	- Натрупана печалба/(загуба)		<u>171,477</u>	<u>83,803</u>
II. Дълготрайни материални активи	5			III. Текуща печалба		120,423	87,674
1. Земи и сгради, в т. ч.:		910,189	847,967	Общо за раздел А:		888,928	768,505
- земи		416,428	344,305	Б. Провизии и сходни задължения			
- сгради		493,761	503,662	1. Провизии за пенсии и доходи от юбилейни възнаграждения	14	3,621	2,686
2. Машини, производствено оборудване и апаратура		63,370	63,212	2. Провизии за отсрочени данъци	4	293	247
3. Съоръжения и други		62,506	69,208	3. Други провизии и сходни задължения	15	2,381	2,233
4. Предоставени аванси и дълготрайни материални активи в процес на изграждане		7,429	1,420	Общо за раздел Б:		6,295	5,166
<i>Общо за група II:</i>		<u>1,043,494</u>	<u>981,807</u>	В. Задължения			
III. Отсрочени данъци	4	3,479	3,536	1. Деривативни финансови пасиви	7.1	1,907	3,972
				2. Задължения към финансови предприятия, в т.ч.:	16	333,688	400,213
				до 1 година		63,518	66,960
				над 1 година		270,170	333,253
				3. Получени аванси, в т.ч.:	17	7,780	6,668
Общо за раздел А:		1,047,086	985,439	до 1 година		7,780	6,668

Продължение на страница 7



КОНСОЛИДИРАН СЧЕТОВОДЕН БАЛАНС

Към 31 декември 2021 г.

Продължение от страница 6

АКТИВ	Бел.	2021	2020	ПАСИВ	Бел.	2021	2020
Раздели, групи, статии	хил. лв.	хил. лв.	хил. лв.	Раздели, групи, статии	хил. лв.	хил. лв.	хил. лв.
(продължение)							
Б. Текущи (краткотрайни) активи				4. Задължения към доставчици, в т.ч.:	17	180,190	167,042
I. Материални запаси	8			до 1 година		180,190	167,042
1. Суровини и материали		2,742	2,037	5. Задължения към предприятия от група, в т.ч.:	18	19,487	13,203
2. Продукция и стоки, в т. ч.:		174,661	163,929	до 1 година		19,487	13,203
- стоки		174,661	163,929	6. Задължения към други свързани предприятия, в т.ч.:	18	19,075	19,276
				до 1 година		19,075	19,276
Общо за група I:		177,403	165,966	7. Други задължения, в т.ч.:	17	23,975	25,500
II. Вземания	9			до 1 година		23,975	25,500
1. Вземания от клиенти и доставчици		43,895	46,134	- към персонала		12,828	10,458
2. Вземания от предприятия от група	18	21	1	до 1 година		12,828	10,458
3. Вземания от други свързани предприятия	18	129,108	103,670	- осигурителни задължения		3,335	2,922
4. Други вземания		759	1,274	до 1 година		3,335	2,922
Общо за група II:		173,783	151,079	- данъчни задължения		6,635	11,004
III. Парични средства в т. ч.:	10			до 1 година		6,635	11,004
- в брой		13,540	15,669	Общо за раздел В, в т.ч.:		586,102	635,874
- в безсрочни сметки		68,086	88,780	до 1 година		315,932	302,621
Общо за група III:		81,626	104,449	над 1 година		270,170	333,253
Общо за раздел Б:		432,812	421,494	Г. Приходи за бъдещи периоди	12	521	516
В. Разходи за бъдещи периоди	11	1,948	3,128	СУМА НА ПАСИВА		1,481,846	1,410,061
СУМА НА АКТИВА		1,481,846	1,410,061	(А + Б + В + Г)			
(А + Б + В)							

Консолидираният финансов отчет е изготвен на 15 юни 2022 г. и е утвърден на 15 юни 2022 г.

Управител:.....

(Иван Джем)

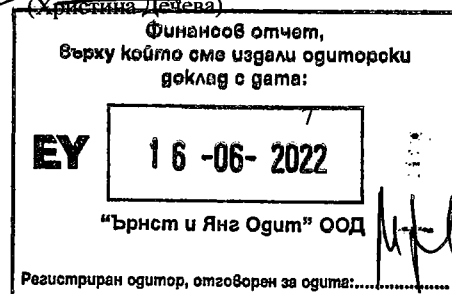
Прокурис:.....

(Иван Георгиев)

Съставител:.....

(Христина Дечева)

Пояснителните бележки от 1 до 21 са неразделна част от финансовия отчет.

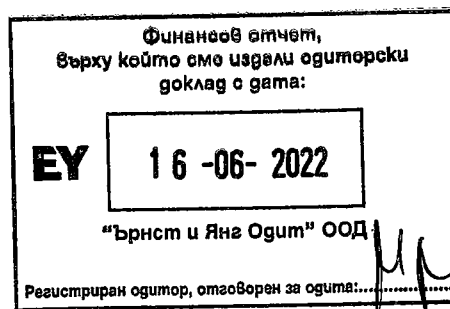
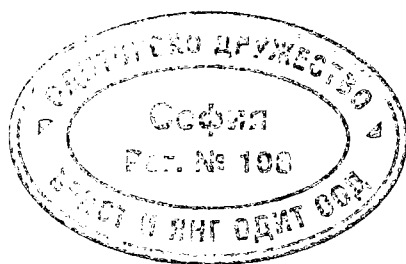




КОНСОЛИДИРАН ОТЧЕТ ЗА СОБСТВЕНИЯ КАПИТАЛ

За годината, приключваща на 31 декември 2021 г.

	Записан капитал	Неразпределена печалба	Текуща печалба/загуба	Общо собствен капитал
	хил. лв.	хил. лв.	хил. лв.	хил. лв.
1. Салдо в началото на отчетния период 01.01.2020	655,703	5,164	78,639	739,506
2. Изменения за сметка на собствениците в т.ч.: - намаление	(58,675)	-	-	(58,675)
3. Финансов резултат за текущия период	-	-	87,674	87,674
4. Други изменения в собствения капитал	-	78,639	(78,639)	-
5. Собствен капитал към края на отчетния период 31.12.2020	597,028	83,803	87,674	768,505
6. Финансов резултат за текущия период	-	-	120,423	120,423
7. Други изменения в собствения капитал	-	87,674	(87,674)	-
8. Собствен капитал към края на отчетния период 31.12.2021	597,028	171,477	120,423	888,928



Консолидираният финансов отчет е изготвен на 15 юни 2022 г. и е утвърден на 15 юни 2022 г.

Управител:.....

(Янчин Джем)



Прокурист:.....

(Иван Георгиев)

Съставител:.....

(Христина Дечева)

Пояснителните бележки от 1 до 21 са неразделна част от финансовия отчет.

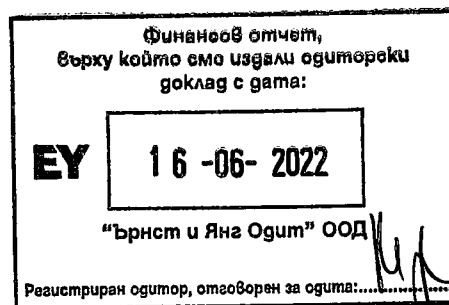


КОНСОЛИДИРАН ОТЧЕТ ЗА ПАРИЧНИТЕ ПОТОЦИ

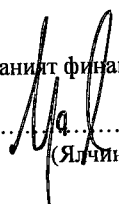
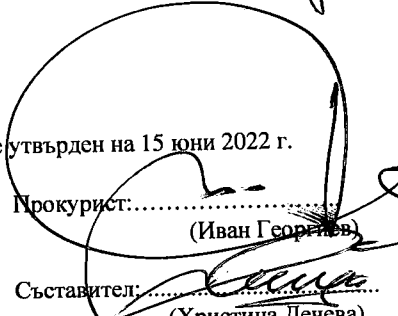
по прекия метод

За годината, приключваща на 31 декември 2021 г.

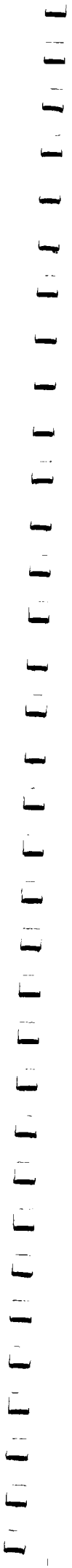
Наименование на паричните потоци	2021			2020		
	Постъплени- ния	Плащания	Нетен поток	Постъплени- ния	Плащания	Нетен поток
	хил. лв.	хил. лв.	хил. лв.	хил. лв.	хил. лв.	хил. лв.
А. Парични потоци от основна дейност						
Парични потоци от търговски контрагенти	2,441,705	1,994,957	446,748	2,244,024	1,815,827	428,197
Парични потоци по трудови възнаграждения	1	142,567	(142,566)	4	144,671	(144,667)
Парични потоци от банкови комисионни	-	2,856	(2,856)	-	2,390	(2,390)
Парични потоци от валутни курсови разлики	-	78	(78)	-	83	(83)
Платени и възстановени данъци от печалбата	-	10,829	(10,829)	-	11,425	(11,425)
Други парични потоци от основна дейност	-	111,536	(111,536)	-	97,494	(97,494)
Всичко парични потоци от основна дейност (А)	2,441,706	2,262,823	178,883	2,181,242	2,071,890	172,138
Б. Парични потоци от инвестиционна дейност						
Парични потоци, свързани с дълготрайни активи	1,851	112,289	(110,438)	2,866	52,539	(49,673)
Парични потоци, свързани с предоставени заеми	-	25,426	(25,426)	-	13,691	(13,691)
Всичко парични потоци от инвестиционна дейност (Б)	1,851	137,715	(135,864)	2,866	66,230	(63,364)
В. Парични потоци от финансова дейност						
Парични потоци от допълнителни вноски и връщането им на собствениците	-	-	-	-	58,675	(58,675)
Парични потоци, свързани с получени заеми	-	66,781	(66,781)	-	76,228	(76,228)
Изплатени лихви	-	3,335	(3,335)	-	3,952	(3,952)
Всичко парични потоци от финансова дейност (В)	-	70,116	(70,116)	-	138,855	(138,855)
Г. Изменение на паричните средства през периода (А+Б+В)	2,443,557	2,470,654	(27,097)	2,246,894	2,276,975	(30,081)
Д. Парични средства в началото на периода			93,356			123,437
Е. Парични средства в края на периода			66,259			93,356
Ж. Суми по доверителни сметки			15,367			11,093
З. Парични средства и парични еквиваленти включително средства по доверителни сметки			81,626			104,449



Консолидираният финансов отчет е изготвен на 15 юни 2022 г. и е утвърден на 15 юни 2022 г.

Управител:  (Янчин Джем)Прокурист:  (Иван Георгиев)Съставител:  (Христина Дечева)

Пояснителните бележки от 1 до 21 са неразделна част от финансовия отчет.



ПОЯСНИТЕЛНИ БЕЛЕЖКИ КЪМ КОНСОЛИДИРАНИЯ ФИНАНСОВ ОТЧЕТ
за годината, приключваща на 31 декември 2021 г.

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

1. Информация за Групата

Консолидираният финансов отчет на „Кауфланд България ЕООД енд Ко“ КД („Групата“) за годината, приключваща на 31 декември 2021 г. (финансов отчет), е одобрен съгласно решение на управителите от 15 юни 2022 г.

Групата се състои от дружество майка „Кауфланд България ЕООД енд Ко“ КД и неговото дъщерно дружество „Кауфланд Сървис“ ЕООД.

Дружество-майка

Дружеството-майка Кауфланд България ЕООД енд Ко“ КД е командитно дружество с неограничено отговорен съдружник „Кауфланд България“ ЕООД и ограничено отговорен съдружник от 2008 година „Кауфланд България Бетайлигунгс“ ГмбХ, принадлежащ към Група Кауфланд Щифтунг, Германия

„Кауфланд България ЕООД енд Ко“ КД е учредено с решение № 8993 от 19 август 2003 г. на Софийски градски съд и е със седалище гр. София, ул. „Скопие“ № 1А, България.

Дъщерно дружество

Към 31.12.2021 г. дъщерно дружество в Групата е Кауфланд Сървис ЕООД – еднолично дружество с ограничена отговорност, учредено вписано в търговския регистър на 13.08.2012 г. Собственият капитал на Кауфланд Сървис ЕООД е в размер на 2,000 хил. лв. Дружеството е със седалище и адрес на управление гр. София, ул. „Скопие“ № 1А, България.

1.1. Собственост и управление на компанията-майка

„Кауфланд България ЕООД енд Ко“ КД се управлява и представлява от неограничено отговорния съдружник „Кауфланд България“ ЕООД - заедно от всеки двама от неговите управители или заедно от един негов управител и един негов прокурист. Управители: Валтер Волф, Ялчин Джем, Петя Владимирова и Евгени Гайдов. Прокуристи: Иван Георгиев, Васил Василев, Милена Карашилева, Георги Янев и Александър Дитер Ноак-Клаушк. Ръководството на дружеството е включено в предходното изречение.

Информация относно собствениците на Групата (преки и крайни) е представена в Бележка 18.

1.2. Структура на Групата

Към 31.12.2021 г. структурата на групата включва „Кауфланд България ЕООД енд Ко“ КД (компания-майка) и Кауфланд Сървис ЕООД (дъщерно дружество). Контролното участие на „Кауфланд България ЕООД енд Ко“ КД в капитала на дъщерното дружество е формирано чрез учредяване.

1.3. Предмет на дейност

Основната дейност на „Кауфланд България ЕООД енд Ко“ КД е свързана с търговия на дребно със стоки за широко потребление.

Предметът на дейност на Кауфланд Сървис ЕООД е предоставянето на ИТ услуги, отдаване на автомобили под наем, както и издаване, отпечатване и разпространение на ваучери за храна. Дружеството е старирало оперативна дейност през 2013 г. с получаване на първата си квота за ваучери за храна. От 2016 г. е добавена и нова дейност - предоставяне на ИТ услуги. Във връзка с оптимизиране на процесите в Шварц Груп, на 01.12.2020 г., ИТ дейността на Дружеството се прекратява.

Дружеството-майка и дъщерното дружество извършват своята дейност в България

Средно списъчният брой персонал в Групата за 2021 г. възлиза на 6,334 служители.



ПОЯСНИТЕЛНИ БЕЛЕЖКИ КЪМ КОНСОЛИДИРАНИЯ ФИНАНСОВ ОТЧЕТ
за годината, приключваща на 31 декември 2021 г.

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

2. База на изготвяне, счетоводни политики и оповестявания

2.1 База за изготвяне на консолидирания финансов отчет

Консолидираният финансов отчет на Кауфланд България ЕООД енд Ко КД е изготвен в съответствие със Закона за счетоводството (нов) в сила от 01.01.2016 г. (ДВ 95/08.12.2015 г.) и Националните счетоводни стандарти (НСС), утвърдени от МС с ПМС № 46/2005 (ДВ 30/07.04.2005 г.) и изменени и допълнени с ПМС 251/2007 г. (ДВ 86/ 26.10.2007 г.) и с ПМС 394/2015 г. (ДВ 3/12.01.2016 г. и в сила от 01.01.2016 г.).

Кауфланд България ЕООД енд Ко КД изготвя консолидиран финансов отчет на групата за 2021 г. съгласно изискванията на СС 27 „Консолидирани финансови отчети и отчитане на инвестициите в дъщерни предприятия“.

От 01.01.2016 г. е в сила нов Закон за счетоводството, който отменя изцяло действащия до 31.12.2015 г. Закон за счетоводството. С новия закон се транспонират в националното счетоводно законодателство правилата и изискванията на Директива 2013/34/ЕС на Европейския парламент и на Съвета на ЕС от 26.06.2013 г. относно годишните финансови отчети, консолидираните финансови отчети и свързаните доклади на някои видове предприятия.

Консолидираният финансов отчет е изготвен на база историческа цена, с изключение на деривативните финансови активи и пасиви и инвестиционните имоти, които са оценени по справедлива стойност. Групата води своите счетоводни регистри в български лев (BGN), който приема като нейна отчетна валута за представяне и изготвя своите официални финансови отчети в съответствие с българското счетоводно законодателство. Данните в консолидирания годишен финансов отчет са представени в български лева и всички показатели са закръглени до най-близките хиляда български лева (хил. лв.), освен ако е упоменато друго.

На база определени в Закона за счетоводство критерии Групата се класифицира в категорията голямо предприятие. Като голямо предприятие, Групата изготвя законовия си финансов отчет, прилагайки пълен модел на финансов отчет.

Дефиниции

Дружество-майка – това е дружеството (юридическо лице), което упражнява контрол спрямо едно или повече дъщерни предприятия. Контролът е властта над финансовата и оперативната политика на друго предприятие (контролирано), произтичаща от упражняване на правата, свързани с:

- притежанието на повече от 50% от акциите/дяловете от капитала на това предприятие;
- назначаване или освобождаване на мнозинството от членовете на управителните/надзорните органи на предприятието;
- контрол по силата на договор с другите акционери/съдружници на предприятието;
- наличие на правомощия да упражнява или действително да упражнява доминиращо влияние или контрол върху предприятието;
- предприятието-майка и дъщерното предприятие се управляват общо от предприятието майка.

Дружеството-майка е „Кауфланд България ЕООД енд Ко“ КД.

Дъщерно дружество – юридическо лице, контролирано от друго юридическо лице (предприятие-майка). Дъщерните дружества се консолидират от датата, на която ефективният контрол е придобит от Групата и спират да се консолидират от датата, на която се приема, че контролът е прекратен и е прехвърлен извън Групата.



ПОЯСНИТЕЛНИ БЕЛЕЖКИ КЪМ КОНСОЛИДИРАНИЯ ФИНАНСОВ ОТЧЕТ
за годината, приключваща на 31 декември 2021 г.

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

2. База на изготвяне, счетоводни политики и оповестявания (продължение)

2.1 База за изготвяне на консолидирания финансов отчет (продължение)

Дефиниции (продължение)

Група предприятия – предприятието-майка и всички негови дъщерни предприятия.

Малцинствено участие – делът от печалбата или загубата и от нетните активи на дъщерно предприятие, отнасящ се до тази част от собствения капитал на дъщерното предприятие, която се притежава от предприятия или лица извън групата.

Принципи на консолидация

Консолидираният финансов отчет включва финансовите отчети на дружеството-майка Кауфланд България ЕООД енд Ко КД и неговото дъщерно дружество към 31 декември 2021 г., която дата е заключителната дата на финансовата година на Групата.

За целите на консолидацията финансовите отчети на дружеството-майка и на дъщерното дружество са съставени за периода от 1 януари до 31 декември на 2021 г., респ. на 2020 г.

В консолидирания финансов отчет, отчетът на дъщерното дружество се консолидира на база на метода пълна консолидация, обединяване ред по ред, като е прилагана унифицирана за съществения обекти счетоводна политика. Инвестицията на дружеството-майка е елиминирана срещу неговия дял в собствения капитал на дъщерно дружество към датата на придобиване/учредяване.

Вътрешно-груповите сделки, разчети и парични потоци са елиминирани, вкл. нереализираната вътрешно-групова печалба или загуба. Отчетен е и ефектът на отсрочените данъци при придобиванията (бизнескомбинации) и върху нереализираните вътрешно-групови печалби или загуби.

Дяловете на акционерите/съдружниците-трети лица, извън акционерите на дружеството-майка, са посочени отделно в консолидирания счетоводен баланс, консолидирания отчет за приходите и разходите и консолидирания отчет за собствения капитал като *малцинствено участие* (собствен капитал, непринадлежащ на групата). Малцинственото участие съдържа сумата на дела на акционерите/съдружниците-трети лица в собствения капитал на съответните дъщерни дружества към датата на консолидацията за първи път и делът им в сумата на изменението в собствения капитал от първата консолидация до датата на настоящия консолидиран баланс.

При придобиване на дъщерно дружество или друга форма на комбиниране към Групата, дъщерно дружество се консолидира от датата на придобиване, като неговите активи и пасиви се включват за първи път по стойностите, определени във встъпителния баланс към тази дата. При придобиване на дъщерно дружество от Групата се използва методът на покупко-продажба. Цената на придобиване включва справедливата стойност към датата на размяната, на предоставените активи, възникналите или поети задължения и инструментите на собствен капитал, емитирани от придобиващото дружество, в замяна на получаване на контрола над придобиваното дружество, плюс всички разходи пряко отнасящи се към придобиването.

Всички разграничими придобити активи и поети пасиви в бизнескомбинацията, се оценяват първоначално по тяхната справедлива стойност към датата на размяната. Всяка разлика между първоначалната стойност на придобиването и дела на дружеството-майка в справедливата стойност на разграничимите нетни активи на дъщерното дружество към датата на придобиването, се признава и отчита като положителна или отрицателна репутация.

При поетапно придобиване на контрол в дъщерно дружество репутацията е сбор от репутациите, които биха се получили, ако всяка отделна разменна сделка се третира като придобиване.



ПОЯСНИТЕЛНИ БЕЛЕЖКИ КЪМ КОНСОЛИДИРАНИЯ ФИНАНСОВ ОТЧЕТ
за годината, приключваща на 31 декември 2021 г.

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

2. База на изготвяне, счетоводни политики и оповестявания (продължение)

2.1 База за изготвяне на консолидирания финансов отчет (продължение)

Принципи на консолидация (продължение)

При постапно придобиване на контрол над дъщерно дружество разликата между първоначалната стойност на придобиването и стойността на нетните активи, получена от справедливите стойности на придобитите разграничими активи и пасиви, и първоначалната стойност на репутацията, се третира като преоценка, която се отчита като отделен компонент на неразпределените печалби.

Промени в контролното участие

При увеличаване на дела на дружеството-майка в капитала на дъщерно дружество, разликата между цената на придобиване и балансовата стойност на придобитите нетни активи от дъщерното дружество се отразява директно в собствения капитал към неразпределени (натрупани) печалби за Групата и като изменение на дела на собствениците с неконтролно (малцинствено) участие.

При намаляване на дела на дружеството-майка в капитала на дъщерно дружество, без това да води до загуба на контрол, разликата между цената на продажбата и балансовата стойност на нетни активи на дъщерното дружество към датата на промяната, увеличена/ намалена с частта от балансовата стойност на положителната/ отрицателната репутация, която се отписва съразмерно на прехвърления дял към малцинственото участие, се отразява директно в собствения капитал към неразпределени (натрупани) печалби за Групата и като изменение на дела на собствениците с неконтролно (малцинствено) участие.

В НСС няма изрични разпоредби за отчитане на сделките, при които се намалява дялът на дружеството-майка в капитала на дъщерно дружество, без това да води до загуба на контрол. Ръководството на Групата счита, че прилаганата и оповестена по-горе счетоводна политика за отчитане и представяне на резултатите от този вид сделки, отразява в най-добра степен същността на осъществените сделки и ефекта от тях върху финансовите резултати за Групата.

Загуба на контрол

При продажба или друга форма на загуба на контрол върху дъщерно дружество:

- отписват се активите и пасивите (вкл. ако има принадлежаща репутация) на дъщерното дружество по балансова стойност в консолидирания баланс към датата на загубата на контрол;
- отписва се малцинственото участие в това дъщерно дружество по балансова стойност в консолидирания баланс към датата на загубата на контрола;
- признава се полученото възнаграждение по справедлива стойност от сделката, събитието или операцията, довела до загубата на контрол;
- рекласифицират се към печалби или загуби, или се трансферира директно към натрупани печалби всички компоненти на собствения капитал, представляващи нереализирани доходи или загуби – съгласно изискванията на съответните НСС, под чиито правила попадат тези компоненти на собствения капитал;
- признава се всяка резултатна разлика като печалба или загуба от освобождаване на дъщерно дружество в консолидирания отчет за приходи и разходи, принадлежаща на дружеството-майка.



ПОЯСНИТЕЛНИ БЕЛЕЖКИ КЪМ КОНСОЛИДИРАНИЯ ФИНАНСОВ ОТЧЕТ
за годината, приключваща на 31 декември 2021 г.

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

2. База на изготвяне, счетоводни политики и оповестявания (продължение)

2.2 Обобщение на съществените счетоводни политики

а) Превръщане в чуждестранна валута

Консолидираният финансов отчет е представен в български лева, която е отчетната валута на Групата.

Сделките в чуждестранна валута, с изключение на тези за покупка и продажба на валута, се вписват в левове като към сумата в чуждестранна валута се прилага централният курс към датата на сделката. Закупената валута се оценява по курс на придобиване, а продадената валута – по валутния курс на продажбата. Паричните средства, вземанията и задълженията, деноминирани в чуждестранна валута се оценяват по заключителен курс към датата на счетоводния баланс.

Курсовите разлики, възникващи при уреждане на парични позиции или при превръщане по заключителен курс се включват в консолидирания отчет за приходите и разходите в момента на възникването им, като се третираат и представят като финансов приход (към приходи от лихви и други финансови приходи) или финансов разход (към разходи за лихви и други финансови разходи). Непаричните позиции, които се отчитат по историческа цена, изразена в чуждестранна валута, се оценяват като се използва историческия валутен курс към датата на сделката. Непарични позиции, които се отчитат по справедлива стойност, изразена в чуждестранна валута, се оценяват, като се използва историческия валутен курс към датата, към която е определена справедливата стойност.

б) Приходи

Приходите се признават на база принципа за начисляване и до степеня, до която е вероятно икономически ползи да бъдат получени от Групата и сумата на прихода може да бъде надеждно оценена. Приходите се оценяват по справедливата стойност на полученото възнаграждение, като се изключат отстъпки, рабати и други данъци върху продажбите или мита. Преди да бъде признат приход, следните специфични критерии за признаване трябва също да бъдат удовлетворени:

Продажби на стоки

Приходите от продажби на стоки се признават, когато съществените рискове и ползи от собствеността върху и стоките са прехвърлени на купувача, което обичайно става в момента на фактическото предаване на стоката на купувача с изключение на продажбите на стоки към свързани лица, при които прехвърлянето на рискове и ползи става в момента на тяхната експедиция.



ПОЯСНИТЕЛНИ БЕЛЕЖКИ КЪМ КОНСОЛИДИРАНИЯ ФИНАНСОВ ОТЧЕТ
за годината, приключваща на 31 декември 2021 г.

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

2.2 Обобщение на съществените счетоводни политики (продължение)

б) Приходи (продължение)

Предоставяне на услуги

Приходите от предоставяне на услуги се признават на база на етапа на завършеност на сделката към отчетната дата, ако този етап може да бъде надеждно измерен, както и разходите, извършени по сделката и разходите за приключването ѝ. Когато резултатът от сделката (договора) не може да бъде надеждно оценен, приходът се признава само доколкото извършените разходи подлежат на възстановяване.

Приходи от ваучери

Приходите от предоставяне на услуги по отпечатване издаване на ваучери се признават, когато услугата е извършена. Приходите от персонализация се признават при предаване на ваучерите. Приходите от услуги по обработка и осребряване се признават в момента на получаване на ваучерите от търговските обекти.

Приходи от отдаване под наем на имоти, машини и съоръжения

Приходите от наеми се отчитат на база линейния метод за срока на наема.

Продажба на други активи

Приходите от продажба на други активи се признават, когато съществените рискове и ползи от собствеността върху активите са прехвърлени на купувача, което обичайно става в момента на тяхното предаване/доставка.

Финансовите приходи се включват в консолидирания отчет за приходи и разходи, като се посочват диференцирано от финансовите разходи, и включват приходи от лихви (по заеми, депозити в банки, и от други финансови активи), както и приходи от положителни разлики от операции с инвестиции, положителни курсови разлики от сделки и операции във валута, приходи от дивиденди, като последните се признават, когато се установи правото за тяхното получаване и приходи от реинтегрирана обезценка на вземания.

Приходи от лихви

Приходите от лихви се признават текущо пропорционално на времевата база, която отчита ефективния доход от актива.

в) Разходи

Разходите в Групата се признават в момента на тяхното възникване и на база принципите на начисляване и съпоставимост.

Разходите за бъдещи периоди се отлагат за признаване като текущ разход за периода, през който договорите за които се отнасят, се изпълняват.

Финансовите разходи се включват в консолидирания отчет за приходи и разходи, когато възникнат и се състоят от: разходи за лихви по заеми, включително банкови такси и други преки разходи по тях, такси по банкови гаранции, банкови такси за текущо обслужване и отрицателни курсови разлики от сделки и операции във валута.



ПОЯСНИТЕЛНИ БЕЛЕЖКИ КЪМ КОНСОЛИДИРАНИЯ ФИНАНСОВ ОТЧЕТ
за годината, приключваща на 31 декември 2021 г.

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

2.2 Обобщение на съществените счетоводни политики (продължение)

г) Дълготрайни материални активи

Един актив се признава и отчита като дълготраен материален актив (ДМА), когато отговаря на определението за ДМА съгласно СС 16 *Дълготрайни материални активи*, стойността на актива може да се определи надеждно и предприятието очаква да получи икономически изгоди, свързани с актива. Дълготрайните материални активи се представят в консолидирания счетоводен баланс по цена на придобиване, намалена с натрупаните амортизации и загуби от обезценка, ако има такива.

Първоначална оценка

При първоначалното признаване дълготрайните материални активи се отчитат по цена на придобиване. *Цената на придобиване* включва покупната цена (включително митата и невъзстановимите данъци) и всички преки разходи, необходими за привеждане на актива в работно състояние. Преките разходи са: разходи за подготовка на обекта, разходи за първоначална доставка и обработка, разходи за монтаж, разходи за хонорари на лица, свързани с проекта, невъзстановяеми данъци и др. подобни разходи. При признаването на ДМА, Групата е определило стойностен праг от 700 лв., под който придобитите активи, независимо от факта, че притежават характеристиката на дълготраен материален актив се отчитат като текущ разход в момента на придобиването им.

Дълготрайни материални активи, създадени в предприятието се отчитат по себестойност.

Последващи разходи

Последващите разходи, свързани с дълготраен материален актив, водещи до подобряване на бъдещата икономическа изгода и/или промяна на функционалното предназначение на актива се отчитат като увеличение на балансовата му стойност.

Последващите разходи, свързани с дълготраен материален актив, се отчитат като увеличение на балансовата стойност на съответния актив, когато е вероятно Групата да има икономическа изгода над тази от първоначално определената стандартна ефективност на съществуващия актив и/или водят до промяна на функционалното предназначение на актива (като напр. увеличаване на полезния срок на годност, увеличение на производителност, разширяване на възможности за нови услуги, възможност за съкращаване на оперативни разходи). При подмяна на разграничима част от дълготраен материален актив, подменената част се отписва, а направеният разход за подмяната или подновяването на частта се отчита като придобиване на отделен актив, компонент на общия актив, който е бил обект на ремонт и реконструкция.

Всички други последващи разходи за ремонт и поддръжка се признават като текущи разход в периода, през който са направени.

Методи на амортизация

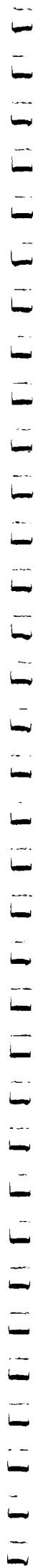
Амортизацията се изчислява на база на линейния метод за срока на годност на активите, които са определени както следва:

Сгради, инсталации и олекотени конструкции	от 14 до 33 години
Машини, оборудване и апаратура	от 5 до 23 години
Компютърна и телекомуникационна техника, принтери и касови системи	от 3 до 11 години
Съоръжения и друго оборудване	от 10 до 25 години
Транспортни средства	6 години

Начислената амортизация се отчита като разход и като коректив за срока на ползване на амортизируемия актив.

Групата извежда временно от употреба активи и ги консервира по смисъла на СС 4 – Отчитане на амортизацията, ако съответните дълготрайни материални активи няма да бъдат употребявани за период от минимум 12 месеца и след изтичане на този период, се очаква предприятието отново да ги въведе в употреба. Начисляването на амортизацията на тези активи се преустановява от месеца, следващ извеждането им от употреба и започва отново от месеца, следващ въвеждането им в употреба.

Периодично се извършва преглед на срока на годност и прилаганите методи на амортизация на дълготрайните материални активи и ако очакванията се различават от предходните приблизителни оценки, последните се променят перспективно.



ПОЯСНИТЕЛНИ БЕЛЕЖКИ КЪМ КОНСОЛИДИРЕНИЯ ФИНАНСОВ ОТЧЕТ
за годината, приключваща на 31 декември 2021 г.

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

2.2 Обобщение на съществените счетоводни политики (продължение)

г) Дълготрайни материални активи (продължение)

Печалби и загуби от продажба/отписване

Дълготраен материален актив се отписва от консолидирения счетоводен баланс при продажбата му или когато се извади трайно от употреба и не се очакват никакви бъдещи икономически изгоди от неговото използване.

Печалбите или загубите, възникващи при отписването на актива (представляващи разликата между нетните постъпления от продажбата, ако има такива, и балансовата стойност на актива) се включват в консолидирения отчет за приходите и разходите, когато активът бъде отписан. Приходите от продажбата се посочват към "други приходи", а балансовата стойност - към "балансова стойност на продадени дълготрайни материални и нематериални активи" (част от другите разходи).

Обезценка на дълготрайни материални активи

Балансовите стойности на дълготрайните материални активи подлежат на преглед за обезценка, когато са налице събития или промени в обстоятелствата, които показват, че балансовата стойност би могла да се отличава трайно от възстановимата им стойност. Ако са налице такива индикатори, че приблизително определената възстановима стойност е по-ниска от тяхната балансова стойност, то последната се коригира до възстановимата стойност на активите. Възстановимата стойност на дълготрайните материални активи е по-високата от двете: нетна продажна цена или стойност в употреба. За определяне на стойността в употреба на активите, бъдещите парични потоци се дисконтират до тяхната сегашна стойност като се прилага дисконтов фактор преди данъци, който отразява текущите пазарни условия и оценки на времевата стойност на парите и рисковете, специфични за съответния актив. Загубите от обезценка се отчитат в консолидирения отчет за приходи и разходи към "разходи за амортизация и обезценка".

д) Нематериални активи

Външно създадените нематериалните активи при придобиването им се оценяват по цена на придобиване, която включва покупната цена и всички преки разходи за подготовка на актива за използването му по предназначение. При извършване на последващи разходи, свързани с дълготраен нематериален актив, те се отразяват като увеличение на балансовата стойност на съответния актив или като отделен нематериален актив и се определят като разходи за усъвършенстване, ако могат надеждно да бъдат измерени и съотнесени към нематериален актив и когато водят до увеличаване на очакваните икономически изгоди спрямо първоначално оценената стандартна ефективност на съществуващия актив (като напр. увеличаване на полезния срок на годност, увеличение на производителност, разширяване на възможности за нови продукти/услуги, възможност за съкращаване на производствени разходи). Всички други последващи разходи се признават като текущи разходи в периода, в който са направени.

След първоначалното признаване нематериалните активи се отчитат по цена на придобиване, намалена с натрупаните амортизации и загуби от обезценка.

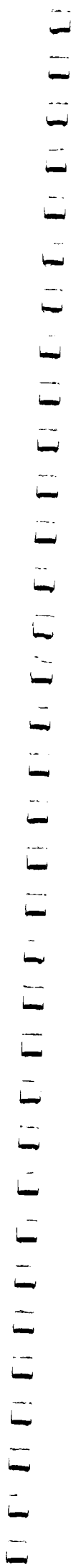
Амортизацията се изчислява на база на линейния метод за срока на годност на активите, които са определени както следва:

Програмни продукти
Лицензи

4 години
От 5 до 10 години

Начислената амортизация се отчита като разход и като коректив за срока на ползване на амортизируемия актив.

Група извежда временно от употреба активи и ги консервира по смисъла на СС 4 – Отчитане на амортизацията, ако съответните дълготрайни нематериални активи няма да бъдат употребявани за период от минимум 12 месеца и след изтичане на този период, се очаква предприятието отново да ги въведе в употреба. Начисляването на амортизацията на тези активи се преустановява от месеца, следващ извеждането им от употреба и започва отново от месеца, следващ въвеждането им в употреба.



ПОЯСНИТЕЛНИ БЕЛЕЖКИ КЪМ КОНСОЛИДИРАНИЯ ФИНАНСОВ ОТЧЕТ
за годината, приключваща на 31 декември 2021 г.

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

2.2 Обобщение на съществените счетоводни политики (продължение)

д) Нематериални активи (продължение)

Периодично се извършва преглед на срока на годност и прилаганите методи на амортизация на активите и ако очакванията се различават от предходните приблизителни оценки, последните се променят перспективно.

Дълготраен нематериален актив се отписва при продажбата му или когато не се очакват никакви бъдещи икономически изгоди от неговото използване или при освобождаване от него. Печалбите или загубите, възникващи при отписването на актива (представляващи разликата между нетните постъпления от продажбата, ако има такива, и балансовата стойност на актива) се включват в консолидирания отчет за приходите и разходите, когато активът бъде отписан. Приходите от продажбата се посочват към "други приходи", а балансовата стойност - към "балансова стойност на продадени дълготрайни материални и нематериални активи" (част от другите разходи).

е) Обезценка на нефинансови активи

Към всяка балансова дата, Групата определя дали активите са обезценени, което включва определянето наличието на условия за обезценка на активите, определяне на възстановимата стойност на активите и изчисление на загуба от обезценка. Когато са налице условия за обезценка на даден актив, Групата определя неговата възстановима стойност, която е по-високата от нетната продажна цена на актива или на обекта, генериращ парични потоци (ОГПП) и стойността му употреба. Възстановимата стойност се определя за отделен актив, освен в случай, че при използването на актива не се генерират парични потоци, които да са в значителна степен независими от паричните потоци, генерирани от други активи или групи от активи. Когато балансовата стойност на даден актив или ОГПП е по-висока от неговата възстановима стойност, той се счита за обезценен и балансовата му стойност се намалява до неговата възстановима стойност.

При определянето на стойността в употреба на актив, очакваните бъдещи парични потоци се дисконтират до тяхната сегашна стойност като се използва норма на дисконтиране преди данъци, която отразява текущата пазарна оценка на стойността на парите във времето и специфичните за актива рискове. Нетната продажна цена е цената, определена в сделката, намалена с преките допълнителни разходи по сделката. Когато няма пряка сделка и не съществува активен пазар, нетната продажна цена се определя чрез използването на подходящ модел за оценка. Направените изчисления се потвърждават чрез използването на други модели за оценка или други налични източници на информация за нетната продажна цена на актив или обект, генериращ парични потоци.

Загубата от обезценка се признава веднага като текущ разход за дейността.

Към всяка дата на консолидирания счетоводен баланс, Групата преценява дали съществуват признаци, че загубата от обезценка на актив, която е призната в предходни периоди, може вече да не съществува или пък да е намаляла. Ако съществуват подобни признаци, Групата определя възстановимата стойност на актива или на обекта, генериращ парични потоци. Загубата от обезценка се възстановява обратно само тогава, когато е настъпила промяна в приблизителните оценки, използвани при определяне на възстановимата стойност на актива, след признаването на последната загуба от обезценка. Възстановяването на загуба от обезценка е ограничено, така че балансовата стойност на актива да не надвишава нито неговата възстановима стойност, нито да не надвишава балансовата стойност (след приспадане на амортизация), която щеше да бъде определена, ако не е била призната загуба от обезценка за актива в предходните години. Възстановяването на загуба от обезценка се признава в консолидирания отчет за приходите и разходите.



ПОЯСНИТЕЛНИ БЕЛЕЖКИ КЪМ КОНСОЛИДИРАНИЯ ФИНАНСОВ ОТЧЕТ
за годината, приключваща на 31 декември 2021 г.

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

2.2 Обобщение на съществените счетоводни политики (продължение)**ж) Инвестиционни имоти (дългосрочни инвестиции)**

Инвестиционни имоти са тези имоти, които дългосрочно се държат от Групата по-скоро за получаване на приходи от наеми или за увеличение на стойността на капитала или и за двете. Групата третира като инвестиционни имоти, притежавани от него недвижими имоти, които представляват: терен в гр. Петрич.

Първоначално инвестиционните имоти се оценяват по цена на придобиване, която включва покупната цена и всички преки разходи по сделката (професионални хонорари за правни услуги, данъци по прехвърляне на имота и др.). В първоначалната оценка се включват всички трайно прикрепени дълготрайни материални активи и други активи, без които инвестиционният имот не би могъл да осъществява предназначението си.

Последващите разходи, свързани с инвестиционен имот, се отразяват като увеличение на балансовата му стойност, когато водят до увеличаване на очакваните икономически изгоди спрямо първоначално определените. Всички други последващи разходи по поддръжката на имота се признават като текущи разходи за периода, през който са направени.

Инвестиционните имоти, които са в процес на изграждане и разработване, се отчитат в групата на дълготрайните материални активи, а след приключване на изграждането се прехвърлят към групата на инвестиционните имоти.

След придобиването, инвестиционните имоти се оценяват по модела на справедливата стойност. Печалбата или загубата, възникваща от промяна в справедливата стойност на инвестиционния имот, се отчитат като текущи финансови (инвестиционните имоти са дългосрочни финансови инвестиции по НСС) приходи или финансови разходи за периода, през който възникват. Справедливата стойност на инвестиционен имот е неговата пазарна стойност, която се определя като най-вероятната настояща цена, която може да се получи на активен пазар.

Инвестиционен имот се отписва при продажбата му или когато не се очакват никакви бъдещи икономически изгоди от неговото използване или при освобождаване от него. Печалбите или загубите, възникващи при отписването на актива (представляващи разликата между нетните постъпления от продажбата, ако има такива, и балансовата стойност на актива) се включват в консолидирания отчет за приходите и разходите, когато активът бъде отписан. Приходите от продажбата се посочват в консолидирания отчет за приходи и разходи към "други приходи", а балансовата стойност - към "балансова стойност на продадени инвестиционни имоти (част от другите разходи)".

Трансфери от и към групата "инвестиционните имоти" се прави когато има промяна в употребата на даден имот. В случай на прехвърляне от инвестиционни имоти към имоти за използване в собствената дейност активът се завежда в новата си група по справедливата стойност на датата на промяната в използването. Обратно, когато от имоти за използване в собствената дейност има прехвърляне към инвестиционни имоти, активът се оценява по справедлива стойност към датата на прехвърлянето. Разликите датата между балансовата стойност на имота и неговата справедлива стойност към тази, се признават като текущ финансов приход или текущи финансови разходи за периода, през който възникнат.

з) Материални запаси

Материалните запаси се оценяват и представят в консолидирания счетоводния баланс по по-ниската от цената на придобиване и нетната реализируема стойност. Цената на придобиване представлява сумата от всички разходи по закупуването и преработката, както и от други разходи, направени във връзка с доставянето на материалните запаси до сегашното им местоположение и състояние. Разходите за закупуване съставляват покупната цена, транспортните разходи, вносните мита, невъзстановимите данъци и такси, както и други разходи, които могат директно да се отнесат към придобиването на стоките и материалите. Търговските отстъпки и рибати се приспадат при определяне на покупната стойност.

Себестойността на продадените стоки е показана в статия „други разходи в т.ч. балансова стойност на продадените активи“. В тази статия са включени и разходите за брак и липси на стоки.



ПОЯСНИТЕЛНИ БЕЛЕЖКИ КЪМ КОНСОЛИДИРНИЯ ФИНАНСОВ ОТЧЕТ
за годината, приключваща на 31 декември 2021 г.

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

2.2 Обобщение на съществените счетоводни политики (продължение)

з) Материални запаси (продължение)

Получените и/или дължими суми за логистични и маркетингови услуги, свързани със закупуването на стоки, се третираат като част от цената на придобиване, съответно като част от себестойността на продадените стоки. В края на отчетния период Групата съпоставя получените и/или дължимите суми за логистични и маркетингови услуги, свързани със закупуването на стока, спрямо себестойността на закупените стоки. За непродадената част от стоките, съответстващите логистични и маркетингови услуги намаляват стойността на наличностите, а за продадената част намаляват себестойността на продадените стоки.

При употребата (продажбата) на материалните запаси се използва методът на средно-претеглената цена (себестойност).

Нетната реализируема стойност е приблизително определена продажна цена на даден актив в нормалния ход на стопанската дейност, намалена с приблизително определените разходи, необходими за осъществяване на продажбата. Всяко намаление на отчетната стойност до нетна реализируема стойност се отчита като текущ разход и се представя в консолидирания отчет за приходи и разходи като разход от обезценка на текущи оперативни активи към статията „разходи за амортизация и обезценка“. Всяко последващо възстановяване изцяло или частично на предишното намаление на отчетната стойност се отчита като увеличение на стойността на материалните запаси и като други текущи приходи. Възстановяване на обезценка е налице само когато през следващ отчетен период материалните запаси, за които е призната обезценка, не са реализирани (продадени или вложени в дейността) и обстоятелствата, довели до обезценката вече не са налице.

и) Търговски и други вземания

Търговските вземания се представят и отчитат по стойността на оригинално издадената фактура, намалена с размера на обезценката за несъбираеми суми.

Приблизителната оценка за съмнителни и несъбираеми вземания се прави, когато за събираемостта на цялата сума съществува висока несигурност. Несъбираемите вземания се изписват, когато се установят правните основания за това, или когато дадено търговско вземане се прецени като напълно несъбираемо. Изписването става за сметка на формирания коректив за обезценки.

Загубите от обезценки на вземания се представят в консолидирания отчет за приходи и разходи към “разходи за обезценка на финансови активи”.

й) Парични средства

Паричните средства включват парични средства по банкови сметки, в брой и краткосрочни депозити с първоначален падеж до три месеца. Паричните еквиваленти включват ваучерите за храна, които се раздават на собствени служители при изпълнение на социалната програма на Групата.

За целите на консолидирания отчет за паричните потоци, паричните средства и паричните еквиваленти включват паричните средства и парични еквиваленти, както те са дефинирани по-горе.

Също така за целите на изготвянето на консолидирания отчет за паричните потоци:

- паричните постъпления от клиенти и паричните плащания към доставчици са представени брутно, с включен ДДС (20%);
- платеният ДДС по покупки на дълготрайни материални активи се посочва на ред “плащания към доставчици” към паричните потоци от оперативна дейност, доколкото той участва и се възстановява заедно и в оперативните потоци на Групата за съответния период (месец).
- лихвите и таксите по получени инвестиционни кредити и заеми за оборотни средства се включват като плащания към финансовата дейност.

к) Задължения към доставчици и други задължения

Задълженията към доставчици и другите текущи задължения се отчитат по стойността на оригиналните фактури (цена на придобиване), която се приема за справедливата стойност на сделката и ще бъде изплатена в бъдеще срещу получените стоки и услуги. В случаите на отсрочени плащания над обичайния кредитен срок, при които не е предвидено допълнително плащане на лихва или лихвата значително се различава от обичайния пазарен лихвен процент, задълженията се оценяват първоначално по тяхната справедлива стойност, а последващо – по амортизируема стойност, след приспадане на инкорпорираната в тяхната номинална стойност лихва, определена по метода на ефективната лихва.



ПОЯСНИТЕЛНИ БЕЛЕЖКИ КЪМ КОНСОЛИДИРАНИЯ ФИНАНСОВ ОТЧЕТ
за годината, приключваща на 31 декември 2021 г.

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

2.2 Обобщение на съществените счетоводни политики (продължение)

л) Лихвоносни заеми и други привлечени финансови ресурси

Всички заеми и други привлечени финансови ресурси са представени по цена на придобиване (номинална сума), която се приема за справедлива стойност на полученото по сделката, нетно от преките разходи, свързани с тези заеми и привлечени ресурси. След първоначалното признаване, лихвоносните заеми и други привлечени ресурси, са последващо оценени по амортизируема стойност, определена чрез прилагане на метода на ефективната лихва. Амортизируемата стойност е изчислена като са взети предвид всички видове такси, комисионни и други разходи, вкл. дисконт или премия, асоциирани с тези заеми. Печалбите и загубите от тях се признават в консолидирания отчет за приходи и разходи като финансови приходи или разходи през периода на амортизация и/или когато задълженията се отпишат или редуцират.

м) Лизинг

Експлоатационен лизинг

Лизингов договор, при който Групата не прехвърля в значителна степен всички рискове и изгоди от собствеността върху наетия актив, се класифицира като експлоатационен лизинг.

Групата като наемодател

Постъпленията по оперативния лизинг се признават като приходи в консолидирания отчет за приходи и разходи на база линеен метод за периода на лизинга.

Първоначалните разходи, извършени от Групата, във връзка с подготовката и сключването на лизинговия договор се отчитат като разходи за дейността за текущия период.

Групата като наемател

Лизинговите плащанията по договори за експлоатационен лизинг се признават като текущи разходи за външни услуги на база линейния метод за срока на лизинговия договор.

н) Доходи на персонала

Трудовите отношения с работниците и служителите на Групата, в качеството му на работодател, се основават на разпоредбите на Кодекса на труда и на разпоредбите на действащото осигурително законодателство.

Основно задължение на Групата в качеството ѝ на работодател е да извършва задължително осигуряване на наетия персонал за фонд "Пенсии", допълнително задължително пенсионно осигуряване (ДЗПО), фонд "Общо заболяване и майчинство" (ОЗМ), фонд "Безработица", фонд "Трудова злополука и професионална болест" (ТЗПБ) и здравно осигуряване. Размерите на осигурителните вноски се утвърждават със Закона за бюджета на ДОО и Закона за бюджета на НЗОК за съответната година. Вноските се разпределят между работодателя и осигуреното лице в съответствие с правилата от Кодекса за социално осигуряване (КСО).

Осигурителните и пенсионни планове, прилагани от Групата в качеството ѝ на работодател, се основават на българското законодателство и са планове с дефинирани вноски. При тези планове работодателят плаща месечно определени вноски в държавните фонд "Пенсии", фонд "ОЗМ", фонд "Безработица", фонд "ТЗПБ", както и в универсални и професионални пенсионни фондове - на база фиксирани по закон проценти и няма правно или конструктивно задължение да доплаща във фондовете бъдещи вноски в случаите, когато те нямат достатъчно средства да изплатят на съответните лица заработените от тях суми за периода на трудовия им стаж. Аналогични са и задълженията по отношение на здравното осигуряване.

Към Групата няма създаден и функциониращ частен доброволен осигурителен фонд.

Краткосрочни доходи

Краткосрочните доходи на персонала включват основно и допълнително възнаграждение, социални осигуровки и надбавки, бонуси, премии, платен годишен отпуск и др. и са изискуеми в рамките на 12 месеца след края на периода, в който персоналот е положил труд за тях или е изпълнил необходимите условия. Те се признават като разход в консолидирания отчет за приходи и разходи в периода, в който е положен трудът за тях или са изпълнени изискванията за тяхното получаване, и като текущо задължение (след приспадане на всички платени вече суми и полагащи се удържки) в размер на недисконтираната им сума. Дължимите от Групата вноски по социалното и здравно осигуряване се признават като текущ разход и задължение в недисконтиран размер, заедно и в периода на начисление на съответните доходи, с които те са свързани.



ПОЯСНИТЕЛНИ БЕЛЕЖКИ КЪМ КОНСОЛИДИРЕНИЯ ФИНАНСОВ ОТЧЕТ
за годината, приключваща на 31 декември 2021 г.

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

2.2 Обобщение на съществените счетоводни политики (продължение)

н) Доходи на персонала (продължение)

Краткосрочни доходи (продължение)

Полагащите се суми за компенсируеми отпуски на персонала се отчитат като задължение и като разход, свързан с краткосрочни доходи на персонала. Групата оценява очакваните разходи по натрупващи се компенсируеми отпуски като допълнителна сума (задължение и разход), която се очаква да бъде изплатена като резултат от неизползваното право на натрупан отпуск към датата на консолидирения счетоводен баланс. В оценката се включват приблизителната преценка за разходите за самите възнаграждения и разходите за вноски по задължителното обществено и здравно осигуряване, които работодателят дължи върху тези суми.

Дългосрочни доходи

Съгласно българското трудово законодателство, Групата като работодател, е задължена да изплати две или шест брутни месечни заплати на своите служители при пенсиониране, в зависимост от прослуженото време. За да има право служителят при пенсиониране на обезщетение по чл. 222, ал. 3 от КТ в размер на 6 брутни трудови възнаграждения, последният следва да е придобил при същия работодател или в същата група предприятия 10 години трудов стаж през последните 20 години, а ако притежава по-малко от 10 години трудов стаж при същия работодател – две брутни месечни заплати. Планът за доходи на персонала при пенсиониране не е финансиран.

Групата е поела ангажимент (задължение юбилей) да изплати на служителите си половин брутна месечна заплата при прослужване на 10 години и една брутна месечна заплата при прослужване на 25 и на 40 години в дружество от Групата.

Групата определя своето задължение за изплащане на доходи на персонала при пенсиониране и задължение юбилей като използва актюерски метод на оценка като: а) разходите за текущ и минал стаж, разходите за лихва и ефектите от съкращенията и урежданията се признават веднага, в периода, в който възникнат, и се представят в текущата печалба или загуба, по статия „разходи за персонал“, а б) ефектите от последващите оценки на задълженията, които по същество представляват актюерски печалби и загуби, се признават веднага, в периода, в който възникнат, и се представят към текущата печалба или загуба към „разходи за персонал“. Актюерските печалби и загуби произтичат от промени в актюерските предположения и опита.

Задължението за дългосрочни доходи на персонала се състои от настоящата стойност на задължението за изплащане на доходи при пенсиониране и доходи „юбилей“, намалена с непризнатите разходи за минал трудов стаж.

Доходи при напускане

Съгласно местните разпоредби на трудовото и осигурително законодателство в България, Групата като работодател има задължение да изплати при прекратяване на трудовия договор преди пенсиониране определени видове обезщетения. Групата признава задължения към персонала по доходи при напускане преди настъпване на пенсионна възраст, когато е демонстриран обвързващ ангажимент, на база публично анонсиран план, вкл. за реструктуриране, да се прекрати трудовият договор със съответните лица без да има възможност да се отмени, или при формалното издаване на документите за доброволно напускане.

о) Провизии

Провизии се признават, когато Групата има текущо задължение (правно или конструктивно) в резултат на минали събития, когато има вероятност за погасяване на задължението да бъде необходим поток от ресурси, и когато може да бъде направена надеждна оценка на размера на задължението. Когато Групата очаква, че някои или всички необходими за уреждането на провизията разходи ще бъдат възстановени, например съгласно застрахователен договор, възстановяването се признава като отделен актив, но само тогава когато е практически сигурно, че тези разходи ще бъдат възстановени. Провизиите за задължения се признават в размер на предполагаемото задължение и се отчитат като други разходи. Разходите за провизии се представят в консолидирения отчет за приходите и разходите, нетно от сумата на възстановените разходи. Когато ефектът от времевите разлики в стойността на парите е съществен, провизиите се дисконтират като се използва текуща норма на дисконтиране преди данъци, която отразява, когато е уместно, специфичните за задължението рискове. Когато се използва дисконтиране, увеличението на провизията в резултат на изминалото време се представя като финансов разход. В края на всеки следващ отчетен период размерът на потенциалните задължения се преразглежда и при необходимост се актуализира чрез доначисляване на провизии или чрез намаляване на вече отчетените провизии. Отписаната неизплатена част от задължението, формирано от провизии, се отчита като друг приход.



ПОЯСНИТЕЛНИ БЕЛЕЖКИ КЪМ КОНСОЛИДИРНИЯ ФИНАНСОВ ОТЧЕТ
за годината, приключваща на 31 декември 2021 г.

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

2.2 Обобщение на съществените счетоводни политики (продължение)

п) Парични дивиденди и разпределения към собствениците

Задължение за парични разпределения към собствениците се признава, когато разпределението е одобрено от тях и не зависи от Групата. Кореспондиращата сума се дебитира директно в собствения капитал.

р) Финансови инструменти – първоначално признаване и последващо оценяване

Финансови активи

Първоначално признаване

Финансовите активи в обхвата на СС 32 *Финансови инструменти* се класифицират като финансови активи, държани за търгуване, финансови активи, държани до настъпване на падеж, засми (кредити) и вземания и финансови активи обявени за продажба, както това е по-уместно. Групата определя класификацията на своите финансови активи при първоначалното им признаване.

Финансовите активи се признават първоначално по цена на придобиване, която включва справедливата стойност на даденото за тях вложение, плюс разходите по извършване на сделката.

Покупките или продажби на финансови активи, чиито условия изискват прехвърлянето на актива през период от време, установен обикновено с нормативна разпоредба или действаща практика на съответния пазар (редовни покупки), се признават на датата на търгуване (сделката), т.е. на датата на която Групата се е ангажирало да купи или продаде актива.

Финансовите активи на Групата включват парични средства и парични еквиваленти, търговски и други вземания и предоставени заеми на свързани лица.

Последващо оценяване

Последващото оценяване на финансовите активи зависи от тяхната класификация, както следва:

Заеми (кредити) и вземания

Заеми и вземания, предоставени от предприятието и недържани за търгуване, които имат фиксиран падеж, след първоначалното им признаване, се оценяват по амортизируема стойност, с помощта на метода на ефективната лихва (ЕЛ), намалена с провизия за обезценка. Амортизируемата стойност се изчислява като се вземат под внимание всички възнаграждения и такси, платени или получени между страните по договора. Заеми и вземания, предоставени от предприятието, които нямат фиксиран падеж, се отчитат по себестойност. Амортизацията по метода на ЕЛ се отчита като текущи финансови приходи. Сумата на загубата от обезценка на заеми и вземания, отчетени по амортизируема стойност за периода се представя в консолидирания отчет за приходи и разходи към "разходи от обезценка на финансови активи". Възстановените обезценки на финансови активи по амортизируема стойност се представят в консолидирания отчет за приходите и разходите към финансови приходи.

Деривативни финансови инструменти

Деривативните финансови инструменти се класифицират като отчитани по справедлива стойност в печалбата или загубата и такива определени като хеджиращи инструменти в рамките на хедж на паричен поток. Положителните разлики от измененията в паричния поток на хеджиращите инструменти се отчитат като резерв от хеджиране и/или като финансови приходи до размера на предходни финансови разходи, произтичащи от същите хеджиращи инструменти.

Отрицателният резултат от измененията в паричния поток на хеджиращите инструменти се отчита като намаление на резерва от хеджиране и/или като финансови разходи за разликата, превишаваща натрупания резерв от хеджиране, произтичащ от същите хеджиращи инструменти.

Приходите и разходите по платени или получени лихви се признават текущо като финансови приходи или разходи.



ПОЯСНИТЕЛНИ БЕЛЕЖКИ КЪМ КОНСОЛИДИРАНИЯ ФИНАНСОВ ОТЧЕТ
за годината, приключваща на 31 декември 2021 г.

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

2.2 Обобщение на съществените счетоводни политики (продължение)

р) Финансови инструменти – първоначално признаване и последващо оценяване (продължение)

Финансови активи (продължение)

Последващо оценяване (продължение)

Деривативни финансови инструменти (продължение)

При стартиране на хеджирането се извършва формално определяне и документиране на хеджиращото взаимоотношение, за което Групата възнамерява да приложи счетоводно отчитане на хеджа, и на целта и стратегията за управлението на риска, за да се предприеме хеджиране. Тази документация включва определяне на хеджиращия инструмент, хеджираната позиция или сделка, същността на хеджирания риск и начините, които Групата ще използва за оценка на ефективността на промените в справедливата стойност на хеджиращия инструмент при компенсиране на експозицията към промени в справедливата стойност на хеджираната позиция или парични потоци, които се дължат на хеджирания риск. Хеджирането се очаква да бъде високоефективно за постигане на компенсиране на промените в справедливата стойност или паричните потоци и се оценява постоянно, за да се определи фактически дали е било високоефективно в рамките на отчетните финансови периоди, за които е определено хеджирането.

Всички деривативи се отчитат като активи, когато справедливите стойности са положителни и като пасиви, когато справедливите стойности са отрицателни и след първоначално признаване се отчитат по справедлива стойност.

Обезценка

В края на всеки отчетен период, Групата определя дали съществуват обективни доказателства, че даден финансов актив или група от финансови активи може да е обезценена. Финансовият актив или групата от финансови активи се счита за обезценена, ако и единствено ако, съществуват обективни доказателства за обезценка в резултат на едно или повече събития, които са възникнали след първоначалното признаване на актива („събитие за понесена загуба”) и това събитие за загуба оказва влияние върху очакваните бъдещи парични потоци от финансовия актив или групата от финансови активи, които могат да бъдат надеждно оценени. Доказателствата за обезценка могат да включват индикации, че длъжници или група от длъжници изпитват сериозни финансови затруднения, неизпълнение или просрочие при изплащането на лихвите или главницата, вероятност да изпаднат в несъстоятелност или друга финансова реорганизация, и, когато очевидни данни показва, че е налице измеримо намаление в очакваните бъдещи парични потоци, като например промени в просрочията или икономически условия, които са съпоставими с неизпълнения.

За финансови активи, отчитани по амортизируема стойност, Групата първо преценява дали съществуват обективни доказателства за обезценка индивидуално за финансови активи, които са съществени поотделно или колективно за финансови активи, които не са съществени поотделно. Ако се определи, че не съществуват обективни доказателства за обезценка на индивидуално оценяван финансов актив, независимо дали той е съществен или не, активът се включва в група от финансови активи със сходни характеристики на кредитен риск и тази група от финансови активи се оценява за обезценка на колективна база.

Ако съществуват обективни доказателства, че е възникнала загуба от обезценка, сумата на загубата се оценява като разликата между балансовата стойност на актива и неговата възстановима стойност, изчислена като сегашната стойност на очакваните бъдещи парични потоци (като се изключват бъдещи очаквани загуби по заеми, които все още не са понесени). Сегашната стойност на очакваните бъдещи парични потоци се дисконтира по първоначалния ефективен лихвен процент на финансовите активи. Ако заем има плаващ лихвен процент, процентът на дисконтиране за оценка на загубата от обезценка представлява текущият ефективен лихвен процент.

Балансовата стойност на актива се намалява чрез използване на корективна сметка и сумата на загубата се признава като разходи от обезценка на финансови активи. Когато за финансов актив е създаден резерв от преоценка, който е отрицателна величина, обезценката се отчита като текущ финансов разход и като намаление на този резерв.



ПОЯСНИТЕЛНИ БЕЛЕЖКИ КЪМ КОНСОЛИДИРНИЯ ФИНАНСОВ ОТЧЕТ
за годината, приключваща на 31 декември 2021 г.

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

2.2 Обобщение на съществените счетоводни политики (продължение)

р) Финансови инструменти – първоначално признаване и последващо оценяване (продължение)

Финансови пасиви

Първоначално признаване и оценяване

Финансовите пасиви, в обхвата на СС 32, се класифицират като финансови пасиви, държани за търгуване, държани до настъпване на падеж и финансови пасиви, възникнали първоначално в предприятието. Групата определя класификацията на своите финансови пасиви при първоначалното им признаване.

Финансовите пасиви се признават първоначално по цена на придобиване, която включва справедливата стойност на полученото вложение, плюс разходите по извършване на сделката.

Последващо оценяване

Финансови пасиви, държани до настъпване на падеж и финансови пасиви, възникнали първоначално в предприятието

След първоначалното им признаване, финансови пасиви, държани до настъпване на падеж и финансови пасиви, възникнали първоначално в предприятието, се оценяват по амортизируема стойност по метода на ЕЛ. Печалбите и загубите от тези финансови пасиви се отчитат като текущи финансови приходи и разходи, когато пасивът се отписва, както и чрез процеса на амортизация.

с) Отписване на финансови инструменти

Финансовите инструменти се отписват изцяло или частично, когато договорните права или задължения по тях бъдат погасени, което е налице при:

- реализиране на правата или уреждане на задълженията;
- отказ от правата или отменяне на задълженията;
- изтичане на срока за реализиране на правата или за уреждане на задълженията.

Финансов инструмент, който е прехвърлен може да не се отписва, когато (а) Групата има право на обратно придобиване и има намерение и възможност да упражни това свое право; (б) Групата е едновременно и упълномощена и задължена да закупи обратно или да обезщети за прехвърления финансов актив при условия, които ефективно осигуряват възвращаемост, сходна на тази, която се очаква от финансовия инструмент, без да бъде прехвърлен; (в) прехвърленият финансов инструмент не е свободно достъпен на пазара и Групата е запазила в значителна степен всички финансови рискове, свързани с инструмента.

Отписването на финансов инструмент (резултатът от сделката или балансовата стойност на отписания инструмент) се отчита директно в консолидирания отчет за приходите и разходите за съответния отчетен период. Когато се отписва финансов инструмент, за който има създаден резерв от преоценка, съответстващият резерв се отразява като текущ финансов приходи или текущ финансов разход.

т) Справедлива стойност на финансовите инструменти

Справедливата стойност представлява сумата, за която даден актив може да бъде разменен или даден пасив да бъде уреден, в сделка между информирани и желаещи осъществяването на сделката страни, при справедливи пазарни условия.

Към всяка отчетна дата справедливата стойност на финансови инструменти, които се търгуват активно на пазарите, се определя на база на котирувани пазарни цели или котировки от дилъри (цени „купува“ за дълги позиции и цени „продава“ за къси позиции) без да се приспадат разходи по сделката.

Справедливата стойност на финансови инструменти, за които няма активен пазар, се определя с помощта на техники за оценяване. Тези техники включват използване на скорошни пазарни преки сделки; препратки към текущата справедлива стойност на друг инструмент, който е в значителна степен същия; анализ на дисконтираните парични потоци и други модели за оценка.



ПОЯСНИТЕЛНИ БЕЛЕЖКИ КЪМ КОНСОЛИДИРАНИЯ ФИНАНСОВ ОТЧЕТ
за годината, приключваща на 31 декември 2021 г.

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

2.2 Обобщение на съществените счетоводни политики (продължение)

у) Основен капитал

Дружеството майка - Кауфланд България ЕООД и Ко КД е командитно дружество като единият от съдружниците е солидарно и неограничено отговорен за задълженията на дружеството, а другият е отговорен до размера на уговорената вноска. Управлението и представителството на Дружеството се извършват от неограничено отговорните съдружници. Основният капитал се формира от дяловите вноски на неограничено и ограничено отговорните съдружници и е представен по номиналната стойност на вноските от ограничено отговорния съдружник.

ф) Данъци

Данъци върху печалбата

Текущите данъци върху печалбата на Групата са определени в съответствие с изискванията на българското данъчно законодателство – Закона за корпоративното подоходно облагане.

Текущите данъчни активи и пасиви за текущия и предходни периоди се признават по сумата, която се очаква да бъде възстановена от или платена на данъчните власти. При изчисление на текущите данъци се прилагат данъчните ставки и данъчните закони, които са в сила към датата на счетоводния баланс. Номиналната данъчна ставка в България за 2021 г. е 10 % (2020 г.: 10%).

Текущите данъци се дебитират или кредитират директно в собствения капитал, когато данъкът възниква в резултат на операция или събитие, което е признато директно в собствения капитал през същия или различен отчетен период.

Отсрочен данък върху печалбата

Отсрочените данъци се определят чрез прилагане на балансовия метод за определяне на задължението относно всички временни разлики на Групата към датата на консолидирания финансов отчет, които съществуват между балансовите стойности и данъчните основи на отделните активи и пасиви.

Отсрочени данъчни пасиви се признават за всички възникнали облагаеми временни разлики.

Активи по отсрочени данъци се признават за всички намаляеми временни разлики, пренесени неизползвани данъчни кредити и неизползвани данъчни загуби, до степента, до която е вероятно да е налице бъдеща облагаема печалба, срещу която да бъдат използвани намаляемите временни разлики, пренесените неизползвани данъчни кредити и неизползваните данъчни загуби.

Групата извършва преглед на балансовата стойност на отсрочените данъчни активи към всяка дата на консолидирания счетоводен баланс и я намалява до степента, до която вече не е вероятно да бъде реализирана достатъчна бъдеща облагаема печалба, която да позволява целия или част от отсрочения данъчен актив да бъде възстановен. Непризнатите отсрочени данъчни активи се преразглеждат към всяка дата на баланса и се признават до степента, до която е станало вероятно да бъде реализирана бъдеща облагаема печалба, срещу която да може да се приспадне намаляемата временна разлика, данъчната загуба или данъчния кредит.

Отсрочените данъци се дебитират или кредитират директно в собствения капитал, когато данъкът възниква в резултат на операция или събитие, което е признато директно в собствения капитал през същия или различен отчетен период.

Отсрочени данъчни активи и пасиви се представят компенсирани, тъй като се касаят едно и също данъчнозадължено предприятие.

Активите и пасивите по отсрочени данъци се оценяват по данъчните ставки съгласно данъчното законодателство, действащо за периодите, в които се очаква активът да се реализира или пасивът да се уреди. Към 31.12.2021 г. отсрочените данъци върху печалбата на Групата са оценени при ставка, валидна за 2021 г., която е в размер на 10%.

Доколкото не съществува законово основание за нетно уреждане на данъчни задължения или за едновременно възстановяване на активи или уреждане на пасиви по отсрочени данъци между дружествата от Групата, в консолидирания финансов отчет отсрочените нетни данъчни активи на дружествата от Групата не се приспадат с нетните отсрочени данъчни пасиви на останалите дружества от Групата.



ПОЯСНИТЕЛНИ БЕЛЕЖКИ КЪМ КОНСОЛИДИРАНИЯ ФИНАНСОВ ОТЧЕТ
за годината, приключваща на 31 декември 2021 г.

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

2.2 Обобщение на съществените счетоводни политики (продължение)

у) Данъци (продължение)

Данък върху добавената стойност (ДДС)

Приходите, разходите и активите се признават нетно от ДДС, с изключение на случаите, когато:

- ДДС, възникващ при покупка на активи или услуги не е възстановим от данъчните власти, в който случай ДДС се признава като част от цената на придобиване на актива или като част от съответната разходна позиция, както това е уместно; и
- вземанията и задълженията, които се отчитат с включен ДДС.

Нетната сума на ДДС, възстановима от или дължима на данъчните власти, се включва в стойността на вземанията или задълженията в консолидирания счетоводния баланс.

2.3 Съществени счетоводни преценки, приблизителни оценки и предположения

Изготвянето на консолидирания финансов отчет налага ръководството да направи преценки, приблизителни оценки и предположения, които влияят върху стойността на отчетените активи и пасиви, и оповестяването на условни пасиви към датата на консолидирания счетоводен баланс, както и върху отчетените приходи и разходи за периода. Несигурностите, свързани с направените предположения и приблизителни оценки биха могли да доведат до фактически резултати, които да изискват съществени корекции в балансовите стойности на съответните активи или пасиви в следващи отчетни периоди.

Преценки

При прилагането на възприетите счетоводни политики, ръководството на Групата е направила следните преценки, които имат най-съществен ефект върху сумите, признати във финансовия отчет:

Неотменими ангажменти по оперативен лизинг –като лизингополучател

Групата е сключила договори за лизинг на машини и оборудване. Ръководството счита, че тъй като всички съществени рискове и изгоди от собствеността върху тези активи не се поемат от Групата, договорите се третираят като експлоатационни лизинги.

Приблизителни оценки и предположения

Основните предположения, които са свързани с бъдещи и други основни източници на несигурности в приблизителните оценки към датата на консолидирания счетоводен баланс, и за които съществува значителен риск да доведат до съществени корекции в балансовите стойности на активите и пасивите през следващия отчетен период, са посочени по-долу:

Доходи на персонала при пенсиониране

Групата определя своите задължения за изплащане на доходи на персонала при пенсиониране като използва актюерски метод на оценка. Тази оценка изисква да бъдат направени предположения за нормата на дисконтиране, бъдещото нарастване на заплатите, текущото на персонала и нивата на смъртност, които предположения са преценени от ръководството като разумни и уместни за Групата. Към 31 декември 2021 г., задължението на Групата за доходи на персонала при пенсиониране е в размер на 2,311 хил. лв., докато към 31 декември 2020 г. е 1,670 хил. лв. Допълнителна информация за доходите на персонала при пенсиониране е представена Бележка 14.1.

Доходи на персонала при юбилей

Съгласно приетите вътрешно фирмени правила, Групата е задължена да изплати доходи при юбилей на служителите си при навършване на съответните години трудов стаж във фирмата. Задължението за доходи на персонала при юбилей се определя чрез актюерска оценка. Тази оценка изисква да бъдат направени предположения за нормата на дисконтиране, бъдещото нарастване на заплатите, текущото на персонала и нивата на смъртност, които предположения са преценени от ръководството като разумни и уместни за Групата. Към 31 декември 2021 г., задължението на Групата за доходи на персонала за юбилей е в размер на 1,310 хил. лв., докато към 31 декември 2020 г. е 1,016 хил. лв. Допълнителна информация за доходите на персонала при юбилей е представена Бележка 14.2.



ПОЯСНИТЕЛНИ БЕЛЕЖКИ КЪМ КОНСОЛИДИРАНИЯ ФИНАНСОВ ОТЧЕТ
за годината, приключваща на 31 декември 2021 г.

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

2.3 Съществени счетоводни преценки, приблизителни оценки и предположения (продължение)

Приблизителни оценки и предположения (продължение)

Полезен живот на имоти, машини и съоръжения, и нематериални активи

Финансовото отчитане на имотите, машините и съоръженията, и нематериалните активи включва използването на приблизителни оценки за техния очакван полезен живот и остатъчни стойности, които се базират на преценки от страна на ръководството на Групата. Допълнителна информация е представена в Бележки 5 и 6.

Разходи за придобиване на дълготрайни материални активи

Разходите за придобиване на дълготрайни материални активи се капитализират съгласно счетоводната политика, представена в Бележка 2.4. Това се базира на преценката на ръководството за вероятната бъдеща икономическа изгода, която Групата би получила от актива и дали цената на придобиване на актива може да бъде надеждно оценена.

Обезценка на материални запаси

Обезценката на материалните запаси се изчислява в съответствие със счетоводната политика на Група Кауфланд на база на очакваната реализация и обращаемост на стоките. Ръководството на Групата счита, че балансовата стойност на обезценените стоки представлява най-добрата преценка за тяхната нетна реализируема стойност към датата на консолидирания баланс, съгласно изискванията на СС 2 „Отчитане на стоково-материалните запаси“. Към 31 декември 2021 г. обезценката на стоки е 14,065 хил. лв. (2020 г.: 14.553 хил. лв.). Допълнителна информация е представена в Бележка 8.

Обезценка на вземания

Групата използва корективна сметка за отчитане на обезценката на трудносъбираеми и несъбираеми вземания от клиенти. Ръководството преценява адекватността на тази обезценка на база на възрастов анализ на вземанията, исторически опит за нивото на отписване на несъбираеми вземания, както и анализ на платежоспособността на съответния клиент, промени в договорените условия на плащане и др. Ако финансовото състояние и резултати от дейността на клиентите се влошат (над очакваното), стойността на вземания, които трябва да бъдат отписани през следващи отчетни периоди, може да бъде по-голяма от очакваната към датата на счетоводния баланс. Съгласно счетоводната си политика Групата обезценява просрочени вземания от 61-90 дни с 50%, от 90-180 дни с 75% и просрочените вземания над 181 дни с 100%. Групата не подлага на обезценка вземания от свързани лица, вземания от банки, без да са налице особени обстоятелства, както и публични вземания и вземания покрити изцяло с гаранции или насрещни задължения. За тези вземания Групата е преценила, че рискът от несъбираемост е несъществен. Към 31 декември 2021 г. най-добрата преценка на Ръководството за необходимата обезценка на вземанията възлиза на 90 хил. лв. (2020 г.: 185 хил. лв.). Допълнителна информация е предоставена в Бележка 9.

Оценка на справедливата стойност на финансовите инструменти

Когато справедливата стойност на финансовите активи и финансовите пасиви, отчетени в консолидирания счетоводния баланс, не може да бъде получена на база котирани цени на активни пазари, тяхната справедлива стойност се определя чрез използване на техники за оценяване, включително модела на дисконтираните парични потоци (ДПП). Входящата информация в тези модели се получава от подлежащи на наблюдение пазари, където това е възможно, но когато това не може да бъде направено, за определянето на справедливите стойности се изисква определена степен на преценка. Преценката включва разглеждане на входяща информация като например ликвиден риск, кредитен риск и волатилност. Промените в предположенията за тези фактори могат да се отразят на отчетената справедлива стойност на финансовите инструменти. За допълнителни оповестявания вижте Бележка 20.



ПОЯСНИТЕЛНИ БЕЛЕЖКИ КЪМ КОНСОЛИДИРАНИЯ ФИНАНСОВ ОТЧЕТ
за годината, приключваща на 31 декември 2021 г.

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

2.3 Съществени счетоводни преценки, приблизителни оценки и предположения
(продължение)

Провизии за гаранции

Обичайна практика на Групата е да предоставя гаранции за отстраняването на дефекти, които са съществували към момента на продажбата или възникват в рамките на следващите три години. Както това се изисква по закон първите две години са за сметка на производителя. Кауфланд България ЕООД и КО КД дава гаранция за третата година. Към 31 декември 2021 г. Групата е признала задължение (провизия) за гаранционно обслужване в размер на 1,854 хил. лв. (31.12.2020 г.: 1,632 хил.лв.). За допълнителни оповестявания вижте Бележка 15.

Отсрочени данъчни активи

Групата извършва преглед на балансовата стойност на отсрочените данъчни активи към всяка дата на консолидирания баланс и я намалява до степента, до която вече не е вероятно да бъде реализирана достатъчна облагаема печалба, която да позволява целия или част от отсрочения данъчен актив да бъде възстановен. Непризнатите отсрочени данъчни активи се преразглеждат към всяка дата на консолидирания баланс и се признават до степента, до която е станало вероятно да бъде реализирана бъдеща облагаема печалба, която да позволи отсрочения данъчен актив да бъде възстановен.



ПОЯСНИТЕЛНИ БЕЛЕЖКИ КЪМ КОНСОЛИДИРАНИЯ ФИНАНСОВ ОТЧЕТ
за годината, приключваща на 31 декември 2021 г.

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

3. Приходи и разходи

3.1 Нетни приходи от продажби

	2021	2020
	хил. лв.	хил. лв.
Местен пазар, в т.ч.		
Приходи от продажба на стоки	1,864,202	1,719,140
Приходи от продажба на услуги	19,506	16,756
Държави от ЕС, в т.ч.		
Приходи от продажба на стоки	46	32
Приходи от продажба на услуги	71	15,839
	1,883,825	1,751,767

Приходите от продажба на стоки по стокови групи са както следва:

	2021	2020
	хил. лв.	хил. лв.
Приходи от продажба на хранителни стоки	1,656,615	1,535,775
Приходи от продажба на нехранителни стоки	207,633	183,397
	1,864,248	1,719,172

3.2 Други приходи

	2021	2020
	хил. лв.	хил. лв.
Приходи от вторични суровини	5,062	2,495
Финансирания	1,763	-
Продажба на дълготрайни активи	1,537	2,866
Отписани други провизии (Бележка № 15)	110	113
Приходи от продажба на материали	16	-
Отписани провизии, свързани с персонала (Бележка № 14)	-	25
Други приходи	696	572
	9,184	6,071



ПОЯСНИТЕЛНИ БЕЛЕЖКИ КЪМ КОНСОЛИДИРАНИЯ ФИНАНСОВ ОТЧЕТ
за годината, приключваща на 31 декември 2021 г.

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

3.3 Разходи за суровини и материали

	2021	2020
	<i>хил. лв.</i>	<i>хил. лв.</i>
Електроенергия	(17,212)	(16,227)
Консумативи	(6,997)	(5,928)
Палети	(6,476)	(632)
Указателни табели	(4,012)	(3,730)
Опаковъчни материали	(3,312)	(2,977)
Отопление	(1,754)	(1,296)
Резервни части	(1,747)	(1,027)
Работно облекло	(1,310)	(1,785)
Почистващи материали	(1,283)	(1,748)
Гориво	(884)	(635)
Вода	(801)	(643)
Малоценни активи	(646)	(392)
Рекламни материали	(253)	(291)
Други	(12)	(10)
	(46,699)	(37,321)

3.4 Разходи за външни услуги

	2021	2020
	<i>хил. лв.</i>	<i>хил. лв.</i>
Консултантски дейности	(32,020)	(34,123)
Ремонт и поддръжка	(27,484)	(32,183)
Рекламна дейност	(27,056)	(24,628)
Нает транспорт	(20,903)	(18,708)
Данъци и такси	(5,897)	(5,398)
Охрана	(5,360)	(5,110)
Почистване	(3,609)	(2,839)
Разходи за оборот ваучери	(2,273)	(1,708)
Лицензионни такси	(1,780)	(1,711)
Застраховки	(1,525)	(1,268)
Съобщителни услуги	(868)	(649)
Наеми	(530)	(1,323)
Други	(1,483)	(1,060)
	(130,788)	(130,708)

Начислените за годината разходи за услуги, извършени от регистрирания одитор на Групата включват: независим финансов одит - 111 хил. лв. включени на ред консултантски дейности (2020 г.: 111 хил. лв.). През 2021 г. данъчни консултации в размер на 18 хил. лв. (2020 г.: 26 хил. лв.).



ПОЯСНИТЕЛНИ БЕЛЕЖКИ КЪМ КОНСОЛИДИРАНИЯ ФИНАНСОВ ОТЧЕТ
за годината, приключваща на 31 декември 2021 г.

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

3.5 Разходи за персонала

	2021	2020
	<i>хил. лв.</i>	<i>хил. лв.</i>
Брутно възнаграждение, вкл. клас прослужено време	(113,315)	(117,910)
Разходи за ваучери за храна	(6,542)	(5,057)
Персонал на лизинг	(4,364)	(2,130)
Разходи за организиран транспорт	(1,117)	(949)
Доходи на персонала при пенсиониране (Бележка 14.1)	(751)	(870)
Провизия за бонуси за юбилей (Бележка 14.2)	(510)	(596)
Неизползвана полагаема отпуса	(548)	389
Други възнаграждения	(249)	749
Осигуровки за сметка на работодателя	(19,507)	(19,117)
Допълнителни осигуровки	(626)	(419)
	(147,529)	(145,910)

3.6. Други разходи

	2021	2020
	<i>хил. лв.</i>	<i>хил. лв.</i>
Балансова стойност на продадените стоки и активи	(1,357,277)	(1,266,398)
Представителни разходи	(1,923)	(1,513)
Разходи за командировки	(536)	(301)
Липси и брак на дълготрайни активи	(401)	(305)
Дарения	(323)	(531)
Гаранционно обслужване	(247)	(666)
Разходи за данък върху разходите	(234)	(188)
Разходи за обезщетения	(153)	(127)
Разходи за отпаднали инвестиции	(101)	(40)
Начислени провизии за събедни спорове	(36)	(174)
Други	(1,535)	(1,034)
	(1,362,766)	(1,271,277)

3.7 Финансови приходи

	2021	2020
Ефект от хеджиране на паричен поток	2,065	-
Възстановена обезценка на вземания (Бележка 9)	57	51
Приходи от лихви от банкови сметки и депозити	6	8
Възстановена обезценка на инвестиционен имот (Бележка 7)	-	907
	2,128	966

3.8 Финансови разходи

	2021	2020
Разходи за лихви по кредити	(3,458)	(4,529)
Банкови комисионни	(3,142)	(2,624)
Разходи за такси по гаранции за кредити	(127)	(119)
Отрицателни разлики от промяна на валутни курсове	(78)	(84)
Ефекти от хеджиране на паричен поток (Бележка 7.1)	-	(229)
Обезценка на търговски вземания (Бележка 9)	-	(164)
	(6,805)	(7,749)



ПОЯСНИТЕЛНИ БЕЛЕЖКИ КЪМ КОНСОЛИДИРАНИЯ ФИНАНСОВ ОТЧЕТ
за годината, приключваща на 31 декември 2021 г.

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

4. Данъци от печалбата

Основните компоненти на разхода за данъци от печалбата за годините, приключващи на 31 декември 2021 г. и 2020 г. са:

	2021	2020
	хил. лв.	хил. лв.
Консолидиран отчет за приходите и разходите		
Разход за текущ данък от печалбата	(14,178)	(9,493)
Отсрочени данъци върху печалбата, свързани с възникване и обратно проявление на временни разлики	(103)	(1,134)
Разход за данъци от печалбата, отчетен в консолидирания отчет за приходите и разходите	(14,281)	(10,627)

Приложимата ставка на данъка от печалбата за 2021 г. е 10% (2020 г.: 10%). През 2021 г. приложимата данъчна ставка остава непроменена.

Ефективни данъчни ставки

Равнението между разхода от данък върху дохода и консолидираната счетоводна печалба, умножена по приложимата данъчна ставка за годините, приключващи на 31.12.2021 г. и 31.12.2020 г., е представено по-долу

	2021	2020
	хил. лв.	хил. лв.
Консолидирана счетоводна печалба преди данъци	134,705	98,302
Данък върху печалбата - 10%	(13,470)	(9,830)
Данъчен ефект от непризнати суми по данъчни декларации	(811)	(797)
Разход за данъци от печалбата, отчетен в консолидирания отчет за приходите и разходите	(14,281)	(10,627)



ПОЯСНИТЕЛНИ БЕЛЕЖКИ КЪМ КОНСОЛИДИРАНИЯ ФИНАНСОВ ОТЧЕТ
за годината, приключваща на 31 декември 2021 г.

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

4. Данъци от печалбата (продължение)

Временните разлики и свързаните с тях отсрочените данъци към 31.12.2021 г. и 31.12.2020 г. са, както следва:

	Счетоводен баланс			
	(Облагаеми)/ намаляеми временни разлики		(Пасив)/ актив по отсрочен данък	
	2021	2020	2021	2020
	хил. лв.	хил. лв.	хил. лв.	хил. лв.
<i>Облагаеми временни разлики и пасиви по отсрочени данъци</i>				
Ускорена амортизация за данъчни цели	(46,681)	(43,221)	(4,669)	(4,322)
	(46,681)	(43,221)	(4,669)	(4,322)
<i>Намаляеми временни разлики и активи по отсрочени данъци</i>				
Услуги за логистично оптимизиране и позициониране на налични стоки	52,084	49,241	5,208	4,924
Обезценка на материални запаси	14,065	14,553	1,407	1,455
Деривативни финансови пасиви - Лихвен суап	1,907	3,972	191	397
Провизии и начисления за задължения	3,353	2,752	335	275
Задължения към персонала при юбилей и пенсиониране	3,621	2,685	362	270
Неизползвани отпуски на персонала	2,629	1,978	263	197
Инвестиционни имоти по справедлива стойност	474	474	47	47
Доходи на местни физически лица	275	244	28	24
Обезценка на вземания	90	184	9	18
Отписани вземания преди изтичане на давността	56	39	5	4
	78,554	76,122	7,855	7,611
Актив/(Пасив) по отсрочен данък, нетно			3,186	3,289
в т.ч. представени в Консолидирания счетоводен баланс към				
<i>Актив по отсрочен данък</i>			3,479	3,536
<i>Пасив по отсрочен данък</i>			(293)	(247)

Движението в отсрочените данъци е, както следва:

	2021	2020
	хил. лв.	хил. лв.
1. В началото на годината	3,289	4,423
2. Признати в консолидирания отчет за приходите и разходите през периода	(103)	(1,134)
3. Признати директно в собствения капитал през периода	-	-
4. В края на периода (1+2-3)	3,186	3,289

Към 31.12.2021 г. и към 31.12.2020 г. Групата няма неизползвани данъчни загуби. Всички данъчни загуби са приспаднати изцяло към 31.12.2011 г.



ПОЯСНИТЕЛНИ БЕЛЕЖКИ КЪМ КОНСОЛИДИРАНИЯ ФИНАНСОВ ОТЧЕТ
за годината, приключваща на 31 декември 2021 г.

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

5. Дълготрайни материални активи

	Земи	Сгради	Машини и оборудване	Съоръжения и други	Предоставени аванси и ДМА в процес на изграждане	Общо
	хил. лв.	хил. лв.	хил. лв.	хил. лв.	хил. лв.	хил. лв.
Отчетна стойност:						
1. Към 01.01.2020 г.	320,669	691,508	170,690	212,305	19,074	1,414,276
2. На постъпили през периода	21,643	17,488	17,623	9,246	(14,337)	51,663
3. На излезли през периода	-	(583)	(10,583)	(4,681)	-	(15,847)
4. Трансфери	1,963	674	1,476	1,151	(3,317)	1,947
5. Към 31.12.2020 г. (1+2-3+4)	344,305	709,087	179,206	218,021	1,420	1,452,039
6. На постъпили през периода	68,302	11,579	16,478	7,565	10,832	114,756
7. На излезли през периода	-	(53)	(7,136)	(2,620)	-	(9,809)
8. Трансфери	3,821	29	644	329	(4,823)	-
9. Към 31.12.2021 г. (5+6+7+8)	416,428	720,642	189,192	223,295	7,429	1,556,986
Натрупана амортизация:						
10. Към 01.01.2020 г.	-	(184,296)	(109,468)	(136,726)	-	(430,490)
11. Начислена през периода	-	(21,403)	(16,129)	(15,422)	-	(52,954)
12. Отписана през периода	-	268	9,609	3,335	-	13,212
13. Трансфери	-	6	(6)	-	-	-
14. Към 31.12.2020 г. (10+11+12+13)	-	(205,425)	(115,994)	(148,813)	-	(470,232)
15. Начислена през периода	-	(21,486)	(16,536)	(13,723)	-	(51,745)
16. Отписана през периода	-	30	6,708	1,747	-	8,485
17. Трансфери	-	-	-	-	-	-
18. Към 31.12.2021 г. (14+15+16+17)	-	(226,881)	(125,822)	(160,789)	-	(513,492)
Балансова стойност:						
19. Балансова стойност към 31.12.2020 г. (5 -14)	344,305	503,662	63,212	69,208	1,420	981,807
20. Балансова стойност към 31.12.2021 г. (9 -18)	416,428	493,761	63,370	62,506	7,429	1,043,494



ПОЯСНИТЕЛНИ БЕЛЕЖКИ КЪМ КОНСОЛИДИРАНИЯ ФИНАНСОВ ОТЧЕТ
за годината, приключваща на 31 декември 2021 г.

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

5. Дълготрайни материални активи (продължение)

Обезценка на дълготрайни материални активи

Групата е определила, че не са налице условия за обезценка на дълготрайни материалните активи към 31.12.2021 г. и затова, не е призната загуба от обезценка в консолидирания финансов отчет.

Предоставени аванси и ДМА в процес на изграждане

Към 31.12.2021 г. Групата има поети договорни задължения за закупуване на недвижими имоти, изграждане на нови и модернизация на стари хипермаркети и закупуване на автомобили в размер на 64,979 хил. лева (2020 г. 83,472 хил. лева).

Активи с ограничения върху правото на собственост

Към 31.12.2021 г. земи, сгради и външни съоръжения с балансова стойност 559,357 хил. лв. (2020 г.: 596,932 хил. лв.) са ипотесирани като обезпечение на първоначално отпуснатите суми по банкови заеми от Банка 1 (105 млн. евро), Банка 2 (39 млн. евро), Банка 3 (20 млн. евро), Банка 4 (50 млн. евро), Банка 5 (157 млн. евро), Банка 6 (20 млн. евро), Банка 8 (60 млн. евро), Банка 9 (60 млн. евро) (Бележка 16).

В посочената балансова стойност са включени активи в размер на 95,190 хил. лв. (2020: 108,356 хил. лв., чиито ипотечи по Заем 2 от Банка 1, Заем 1 от Банка 2, Заем от Банка 3 и Заем 2 от Банка 5 не са заличени, а кредитите са изцяло погасени. Заличаването предстои.

Напълно амортизирани ДМА и временно извадени от употреба

Към 31.12.2021 г. отчетната стойност на напълно амортизираните активи е 125,723 хил. лв. (2020 г.: 104,324 хил. лв.).

Към 31.12.2021 г. няма активи временно извадени от употреба.

Други оповестявания

Към 31.12.2021 г. Групата няма договори за ползване на активи отчетени както финансов лизинг.



ПОЯСНИТЕЛНИ БЕЛЕЖКИ КЪМ КОНСОЛИДИРАНИЯ ФИНАНСОВ ОТЧЕТ
за годината, приключваща на 31 декември 2021 г.

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

6. Нематериални активи

	Програмни продукти	Лицензии	Предоставен и аванси и нематериални и активи в процес на изграждане	Общо
	хил. лв.	хил. лв.	хил. лв.	хил. лв.
Отчетна стойност:				
1. Към 01.01.2020 г.	784	232	-	1,016
2. На постъпили през периода	8	5	-	13
3. На излезли през периода	-	-	-	-
4. Трансфери	-	-	-	-
5. Към 31.12.2020 г. (1+2-3+4)	792	237	-	1,029
6. На постъпили през периода	40	13	-	53
7. На излезли през периода	(333)	-	-	(333)
8. Трансфери	-	-	-	-
9. Към 31.12.2021 г. (5+6+7+8)	499	250	-	749
Натрупана амортизация:				
10. Към 01.01.2020 г.	(766)	(136)	-	(902)
11. Начислена през периода	(8)	(23)	-	(31)
12. Отписана през периода	-	-	-	-
13. Трансфери	-	-	-	-
14. Към 31.12.2020 г. (10+11+12+13)	(774)	(159)	-	(933)
15. Начислена през периода	(12)	(24)	-	(36)
16. Отписана през периода	333	-	-	333
17. Трансфери	-	-	-	-
18. Към 31.12.2021 г. (14+15+16+17)	(453)	(183)	-	(636)
Балансова стойност:				
21. Балансова стойност към 31.12.2020 г. (5 -14)	18	78	-	96
22. Балансова стойност към 31.12.2021 г. (9 -18)	46	67	-	113

Обезценка на нематериални активи (НА)

Групата е определила, че не са налице условия за обезценка на нематериалните активи към 31.12.2021 г. и затова, не е призната загуба от обезценка във финансовия отчет.

Напълно амортизирани НА и временно извадени от употреба

Към 31.12.2021 г., отчетната стойност на напълно амортизираните нематериални активи все още в употреба е 500 хил. лв. (2020 г.: 832 хил. лв.).

Към 31.12.2021 г. няма активи временно извадени от употреба

Други оповестявания

Към 31.12.2021 г. Групата използва в дейността си софтуерни лицензи собственост на Групата Кауфланд Щифтунг.



ПОЯСНИТЕЛНИ БЕЛЕЖКИ КЪМ КОНСОЛИДИРАНИЯ ФИНАНСОВ ОТЧЕТ
за годината, приключваща на 31 декември 2021 г.

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

7. Активи и пасиви по справедлива стойност

7.1. Деривативни финансови активи / пасиви

На 13 март 2007 г. е сключен рамков договор за финансови деривати с ING Bank, N.V. Съгласно условията на рамковото споразумение на 14 декември 2015 г. е сключен лихвен суап. Финансовият инструмент хеджира риска от покачване на променливия лихвен процент над 1,392% по Заем 3 от Банка 1 (хедж на паричните потоци при плащане на номинални лихви). Периодът на хеджиране е 10 години и напълно съответства на срока за погасяване на Заем 3 от Банка 1. Групата отчита на хеджирането като хедж на паричен поток, където заемът на стойност 80 млн. евро е хеджиран инструмент, а деривативът е хеджиращ инструмент.

Към 31 декември 2021 г. Групата е оценила деривативния финансов инструмент SWAP по неговата справедлива стойност в размер на (1,907) хил. лв. пасив (2020 г.: (3,972) хил.лв), като разликата в размер на 2,065 хил. лв. между стойността при първоначално признаване и справедливата стойност към 31 декември 2021 г. е отчетена като финансови приходи (Бележка 3.7).

По-долу са изложени финансовите активи и пасиви отчетени по справедлива стойност в консолидирания финансов отчет:

	2021	2020
	хил. лв.	хил. лв.
Финансови активи и пасиви		
Деривативни финансови пасиви (SWAP)	(1,907)	(3,972)
Финансови активи и пасиви, отчетени по справедлива стойност, нетно	(1,907)	(3,972)

8. Материални запаси

Материалните запаси включват:

	2021	2020
	хил. лв.	хил. лв.
Стоки	174,661	163,929
Материали	1,989	1,471
Опаковъчни материали	519	367
Други	234	199
	177,403	165,966

През 2021 г., Групата е признала намаление на отчетната стойност на стоково-материални запаси до нетна реализуема стойност в размер на 14,065 хил. лв. (2020 г.: 14,553 хил. лв.), което е представено в отчета за приходите и разходите в статия „Разходи от обезценка на текущи оперативни активи“. Намалението е в резултат на направения анализ за очакваната обръщаемост на стоките, както и на по-ниски продажни цени за някои артикули.

Признатата през предходни периоди обезценката на материалните запаси, които са реализирани (продадени) в хода на дейността е в размер на 14,553 хил. лв. (2020 г.: 14,122 хил. лв.) и е представено в отчета за приходите и разходите към „Отчетна стойност на продадените стоки“.



ПОЯСНИТЕЛНИ БЕЛЕЖКИ КЪМ КОНСОЛИДИРАНИЯ ФИНАНСОВ ОТЧЕТ
за годината, приключваща на 31 декември 2021 г.

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

9. Вземания

	2021	2020
	хил. лв.	хил. лв.
Вземания от клиенти и доставчици, брутно	43,984	46,319
Начислена обезценка на вземания от доставчици	(89)	(185)
Вземания от клиенти и доставчици, нетно	43,895	46,134
Вземания от свързани предприятия в групата (Бележка 18)	21	1
Вземания от други свързани предприятия (Бележка 18)	129,108	103,670
Други вземания, в т. ч.	759	1,274
- Корпоративен данък за възстановяване	53	1,005
- Вземания по предоставени гаранции	197	206
- ДДС за възстановяване	422	3
- Обезценка други вземания	(1)	-
- Други	88	60
Общо вземания, в т. ч.	173,783	151,079
- до 1 година	173,783	151,079
- над 1 година	-	-

Вземанията от клиенти, доставчици и други вземания обичайно са в лева или свро, безлихвени и са от продажба на стоки и услуги, вкл. маркетингови и логистични услуги, които коригират себестойността на стоките, вземания по договори за наем, авансово платени доставки на услуги и материали и некомпенсирани кредитни известия свързани с доставката на стоки. Обичайно Групата договаря с клиентите срок на плащане на вземанията по продажби от 30 до 60 дни. Условиата, отнасящи се за вземанията от свързани лица може да намерите в бележка 18.

Ръководството преценява събираемостта като анализира конкретните вземания и обстоятелствата по забавата и взема решение дали да начислява обезценка и в какъв размер. Движението в натрупаната обезценката на трудносъбираеми и несъбираеми вземания от клиенти и доставчици е както следва:

	Обезценка на трудносъбираеми и несъбираеми вземания
	хил. лв.
На 1 януари 2020 година	88
Призната (Бележка 3.8)	164
Възстановена (Бележка 3.7)	(51)
Отписана	(16)
На 31 декември 2020 година	185
На 1 януари 2021 година	185
Призната (Бележка 3.8)	-
Възстановена (Бележка 3.7)	(56)
Отписана	(39)
На 31 декември 2021 година	90



ПОЯСНИТЕЛНИ БЕЛЕЖКИ КЪМ КОНСОЛИДИРАНИЯ ФИНАНСОВ ОТЧЕТ
за годината, приключваща на 31 декември 2021 г.

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

10. Парични средства и парични еквиваленти

	2021	2020
	хил. лв.	хил. лв.
Парични средства в банкови сметки	52,719	77,687
Парични средства в брой	13,540	15,669
в т.ч. ваучери за храна за персонала на Групата	187	49
Общо парични средства в Консолидирания отчет за паричните потоци	66,259	93,356
Парични средства в доверителни сметки	15,367	11,093
Общо парични средства в Консолидирания счетоводен баланс	81,626	104,449

Паричните средства в банкови сметки се олихвяват с плаващи лихвени проценти, базирани на дневните лихвени проценти по банкови депозити. Краткосрочните депозити на Групата представляват предимно месечни и дневни депозити, правени на базата на прогноза за предстоящите през следващите шест седмици плащания и наличните по банкови сметки средства. Те се олихвяват по договорените лихвени проценти, съответстващи на тези за краткосрочни депозити.

Към 31.12.2021 г. Групата има парични средства, блокирани по доверителни сметки в размер на 15,367 хил. лв. (31.12.2020 г. 11,093 хил. лв) във връзка със закупуване на терени за строителство на хипермаркети.

11. Разходи за бъдещи периоди

	2021	2020
	хил. лв.	хил. лв.
Предплатени рекламни услуги	979	2,226
Предплатено сервизно обслужване	333	414
Лицензионни такси	292	283
Застраховки	150	140
Отопление	168	32
Други	26	33
	1,948	3,128

12. Приходи за бъдещи периоди

	2021	2020
	хил. лв.	хил. лв.
Рекламни и маркетингови услуги, вкл. включени в стойността на стоките	506	509
Наеми	15	7
	521	516



ПОЯСНИТЕЛНИ БЕЛЕЖКИ КЪМ КОНСОЛИДИРАНИЯ ФИНАНСОВ ОТЧЕТ
за годината, приключваща на 31 декември 2021 г.

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

13. Собствен капитал

	2021	2020
	хил. лв.	хил. лв.
Записан капитал – Командитен капитал	597,028	597,028
Неразпределена печалба / (Непокрити загуба) от минали години	171,477	83,803
Нетна печалба за годината	120,423	87,674
	888,928	768,505

Разпределението на дяловете на съдружниците на Дружеството-майка е, както следва:

Съдружници	2021		2020	
	дялове	хил. лв.	дялове	хил. лв.
Кауфланд България Бетайлингс ГмбХ	100%	597,028	100%	597,028
Кауфланд България ЕООД	-	-	-	-

През отчетната 2021 г. не са изплащани дивиденди и не е извършено намаляване на вноската на ограничено отговорния съдружник.

През отчетната 2020 г., с решение на съдружниците от 27.04.2020 г., е намалена вноската на ограничено отговорния съдружник в размер на 58,675 хил. лв. Сумата е изплатена на 11.05.2020 г.



ПОЯСНИТЕЛНИ БЕЛЕЖКИ КЪМ КОНСОЛИДИРАНИЯ ФИНАНСОВ ОТЧЕТ
за годината, приключваща на 31 декември 2021 г.

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

14. Провизии за пенсии и други сходни задължения

Провизиите за пенсии и други сходни задължения включват:

	2021	2020
	хил. лв.	хил. лв.
Разходи за доходи на наети лица при пенсиониране	2,311	1,670
Разходи за доходи на наети лица при юбилей	1,310	1,016
Общо дългосрочни задължения към персонала	3,621	2,686

14.1. Доходи на персонала при пенсиониране

Съгласно българското трудово законодателство, Групата като работодател, е задължена да изплати две или шест брутни месечни заплати на своите служители при пенсиониране, в зависимост от прослуженото време. За да има право служителът при пенсиониране на обезщетение по чл. 222, ал. 3 от КТ в размер на 6 брутни трудови възнаграждения, последният следва да е придобил при същия работодател или в същата група предприятия 10 години трудов стаж през последните 20 години, а ако притежава по-малко от 10 години трудов стаж при същия работодател – две брутни месечни заплати. Планът за доходи на персонала при пенсиониране не е финансиран.

За определяне на тези задължения Групата е направила актюерска оценка, като е ползвало услугите на сертифициран актюер.

	2021	2020
	хил. лв.	хил. лв.
Настояща стойност на задълженото към 1 януари	1,670	934
Разход за периода, в т.ч.	751	870
<i>Разходи за текущ стаж</i>	262	699
<i>Разходи за лихви</i>	30	20
<i>Нетни актюерски загуби признати през годината</i>	459	151
Нетни актюерски печалби признати през годината	-	(3)
Изплатени доходи на персонала	(110)	(131)
Задължението, признато в консолидиранния баланс към 31 декември	2,311	1,670

Основните предположения, използвани при определяне на задължението за доходи на персонала при пенсиониране са посочени по-долу:

	2021	2020
Норма на дисконтиране	1,30%	1,60%
Бъдещо увеличение на възнагражденията	4,00%	4,00%
Текущество на персонала	17,78%	20,71%



ПОЯСНИТЕЛНИ БЕЛЕЖКИ КЪМ КОНСОЛИДИРАНИЯ ФИНАНСОВ ОТЧЕТ
за годината, приключваща на 31 декември 2021 г.

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

14.2. Доходи на персонала от юбилейни възнаграждения

Съгласно приетите вътрешно фирмени правила валидни от 1 март 2016 г., Групата е задължена да изплати на служителите си при навършване на съответните години трудов страж в дружество от Групата сумите както следва:

10 години	25 години	40 години
50% от актуалното договорено месечно брутно възнаграждение в месеца на юбилея	100% от актуалното договорено месечно брутно възнаграждение в месеца на юбилея	100% от актуалното договорено месечно брутно възнаграждение в месеца на юбилея

За определяне на тези задължения Групата е направила актюерска оценка, като е ползвало услугите на сертифициран актюер.

	2021	2020
	хил. лв.	хил. лв.
Настояща стойност на задълженото към 1 януари	1,016	814
Разход за периода, в т.ч.	510	596
<i>Разходи за текущ стаж</i>	166	115
<i>Разходи за лихви</i>	11	9
<i>Нетни актюерски загуби признати през годината</i>	333	472
Нетни актюерски печалби признати през годината	-	(22)
Изплатени доходи на персонала	(216)	(372)
Задължението, признато в консолидирания баланс към 31 декември	1,310	1,016

Основните предположения, използвани при определяне на задължението за доходи на персонала от юбилейни възнаграждения са посочени по-долу:

	2021	2020
Норма на дисконтиране	1,30%	1,60%
Бъдещо увеличение на възнагражденията	4,00%	4,00%
Текучество на персонала	15,18%	17,38%



ПОЯСНИТЕЛНИ БЕЛЕЖКИ КЪМ КОНСОЛИДИРАНИЯ ФИНАНСОВ ОТЧЕТ
за годината, приключваща на 31 декември 2021 г.

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

15. Други провизии и сходни задължения

	Провизия за гаранционно обслужване	Провизия за съдебни рискове	Общо
	хил. лв.	хил. лв.	хил. лв.
На 1 януари 2020 г.	996	540	1,536
Призната през годината	1,135	309	1,444
Използвана	(499)	(135)	(634)
Отписана	-	(113)	(113)
На 31 декември 2020 г.	1,632	601	2,233
В т.ч. <i>нетекуща част</i>	816	-	816
<i>текуща част</i>	816	601	1,417
На 1 януари 2021 г.	1,632	601	2,233
Призната през годината	1,038	67	1,105
Използвана	(816)	(31)	(847)
Отписана	-	(110)	(110)
На 31 декември 2021 г.	1,854	527	2,381
В т.ч. <i>нетекуща част</i>	927	-	927
<i>текуща част</i>	927	527	1,454

Гаранционно обслужване

Групата признава провизия за задължението си да отстранява възникнали повреди в продадените стоки за период от една година в допълнение към законовите гаранционни срокове пости от доставчиците на съответните стоки. Очаква се, че част от тези разходи ще възникнат през следващата финансова година, а всички ще възникнат в рамките на три години след отчетната дата. Предположенията, използвани за изчисляване на провизията за гаранции се базират на нивата на текущите продажби и най-добрата преценка на ръководството на група Кауфланд Щифтунг относно гаранционното сервизиране на стоки. Към 31 декември 2021 г. провизията за гаранционно обслужване възлиза на 1,854 хил. лв. (31.12.2020 г.: 1,632 хил. лв.).

Провизия за съдебни рискове

Провизията за съдебни рискове се начислява за предявени съдебни искове към Групата или наложени санкции от държавни органи, чиято вероятност да доведат до изходящ паричен поток е над 25%.

Към 31.12.2021 г. не са приключили няколко граждански дела във връзка със съдебни трудови-правни спорове, като са начислени провизии по уреждането на съдебните спорове в размер на 72 хил.лв. (към 31.12.2020 г.: 92 хил.лв.).

Към 31.12.2021 г. Групата е начислила провизии за разходи за съдебни спорове и по наказателни постановления на стойност 455 хил. лв. (31.12.2020 г.: 509 хил. лв.). В това число, през 2017 г. е провизирана сума в размер на 174 хил. лв. с оглед наложена от Комисията за защита на конкуренцията имуществена санкция на дружеството заради твърдение за прилагане от страна на Кауфланд на по-силна позиция при договаряне. Към 31.12.2020 г. сумата е актуализирана до размер от 378 хил. лв., като Дружеството обжалва новото решение на КЗК пред АССО. Към 31.12.2021 г. делото е висящо пред АССО



ПОЯСНИТЕЛНИ БЕЛЕЖКИ КЪМ КОНСОЛИДИРАНИЯ ФИНАНСОВ ОТЧЕТ
за годината, приключваща на 31 декември 2021 г.

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

16. Задължения към финансови предприятия

	Падeж	2021	2020
Получени кредити			
Дългосрочни			
Банка 1 – заем 3	До 2025	80,178	95,088
Банка 2 – заем 2	До 2022	-	3,551
Банка 4 - заем 3	До 2025	38,348	52,280
Банка 6	До 2025	6,697	8,929
Банка 8	До 2026	82,112	93,823
Банка 9	До 2026	62,835	79,582
		270,170	333,253
Краткосрочни			
Банка 1 – заем 3	2022	15,153	15,159
Банка 2 – заем 1	2022	-	3,396
Банка 2 – заем 2	2022	3,575	3,590
Банка 4 - заем 3	2022	13,976	13,981
Банка 6	2022	2,236	2,236
Банка 7	2022	52	57
Банка 8	2022	11,748	11,756
Банка 9	2022	16,778	16,785
		63,518	66,960
Общо задължения към финансови предприятия		333,688	400,213
До 1 година		63,518	66,960
Над 1 година, в т.ч.		270,170	333,253
1-5 години		270,170	273,844
над 5 години		-	59,409

Задълженията по кредити се представят в консолидирания счетоводен баланс по амортизуема стойност, в която са включени всички разходи свързани с тяхното получаване. Ефективните лихвени проценти за 2021 г., с които се амортизират кредитите са в реинджа от 0,430% до 1,680%.

Договорите за дългосрочни кредити са сключени с цел закупуване на терени и строителство на хипермаркети, докато използването на кредитни линии осигурявана достатъчно оборотни средства в рамките на икономическата дейност.

Заем 3 от Банка 1

Във връзка с финансиране на закупуването на терени и строителството на хипермаркети, Групата е сключила на 19 октомври 2015 г. договор за дългосрочен кредит от Банка 1 в размер на 80 млн. евро за срок от 10 години. Дължимата на всеки 3 месеца номинална лихва (15 март, 15 юни, 15 септември и 15 декември) се изчислява на база на тримесечния EURIBOR два дни преди стартирането на новите три месеца плюс надбавка.

Заем 1 от Банка 2

Групата е изтеглила на 12 юли 2007 г. дългосрочен кредит от Банка 2 в размер на 19 млн. евро за срок от 14 години. От 15 май 2015 г. до края на срока на инвестиционния кредит (15 август 2021 г.) дължимата номинална лихва е фиксирана по желание на Групата и е дължима на всеки 12 месеца. На 16 август 2021 г. е изплатена последната вноска по главницата, с което заемът е погасен изцяло.



ПОЯСНИТЕЛНИ БЕЛЕЖКИ КЪМ КОНСОЛИДИРАНИЯ ФИНАНСОВ ОТЧЕТ
за годината, приключваща на 31 декември 2021 г.

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

16. Задължения към финансови предприятия (продължение)

Заем 2 от Банка 2

Групата е изтеглила на 11 януари 2008 г. втори дългосрочен кредит от Банка 2 в размер на 20 млн. евро за срок от 14 години. От 15 май 2015 г. до края на срока на инвестиционния кредит (15 август 2022 г.) дължимата номинална лихва е фиксирана по желание на Групата и е дължима на всеки 12 месеца. На 16 август 2021 г. е изплатена десетата вноса по главницата.

Заем 3 от Банка 4

Групата е изтеглила дългосрочен кредит от Банка 4 в размер на 50 млн. евро за срок от 7 години. Дължимата на всеки 3 месеца номинална лихва се изчислява на база на тримесечния EURIBOR два дни преди стартирането на новите три месеца плюс надбавка. На 01 декември 2021 г. е изплатена тринадесета вноса по главницата.

Заем от Банка 6

Групата е изтеглила дългосрочен кредит от Банка 6 в размер на 20 млн. евро за срок от 7 години. Дължимата на всеки 3 месеца номинална лихва се изчислява на база на тримесечния EURIBOR два дни преди стартирането на новите три месеца плюс надбавка. На 28 септември 2012 г. е изплатена първа вноса по главницата. На 23 юни 2015 г. е сключен анекс към договора за заем с Банка 6. Крайният срок за издължаване на заема е удължен до 30 юни 2025 г. По желание на Групата номиналната лихва е фиксирана до 30 юни 2025 г. и е дължима на всеки 3 месеца. На 30 юни 2021 г. е изплатена дванадесетата вноса по главницата.

Заем от Банка 8

Групата е изтеглила дългосрочен кредит от Банка 8 в размер на 60 млн. евро за срок от 7 години. Дължимата на всеки 3 месеца номинална лихва се изчислява на база на тримесечния EURIBOR два дни преди стартирането на новите три месеца плюс надбавка. На 31 август 2021 г. е изплатена втора вноса по главницата.

Заем от Банка 9

Групата е изтеглила дългосрочен кредит от Банка 9 в размер на 60 млн. евро за срок от 7 години. Дължимата на всеки 3 месеца номинална лихва се изчислява на база на тримесечния EURIBOR два дни преди стартирането на новите три месеца плюс надбавка. На 25 ноември 2021 г. е изплатена девета вноса по главницата.

Към 31 декември 2021 г., Групата има на разположение кредитни линии в размер на 19,558 хил. лв. (10 млн. евро) от Банка 4 и 9,779 хил. лв. (5 млн. евро) от Банка 3

Към 31 декември 2021 г. и към 31 декември 2020, Групата няма усвоявания по кредитни линии от Банка 4.



ПОЯСНИТЕЛНИ БЕЛЕЖКИ КЪМ КОНСОЛИДИРАНИЯ ФИНАНСОВ ОТЧЕТ
за годината, приключваща на 31 декември 2021 г.

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

17. Други задължения

	2021	2020
	хил. лв.	хил. лв.
Задължения към доставчици	180,190	167,042
Задължения към свързани предприятия в групата (Бележка 18)	19,487	13,203
Задължения към други свързани предприятия (Бележка 18)	19,075	19,276
Получени аванси	7,780	6,668
Други задължения в т. ч.	23,975	25,500
- към персонала	12,828	10,458
- данъчни задължения	6,635	11,004
- осигурителни задължения	3,335	2,922
- други	1,177	1,116
Общо други задължения:	250,507	231,689
до 1 година	250,507	231,689
над 1 година, в т.ч.	-	-

18. Оповестяване на свързаните лица

Свързани предприятия в Групата

Крайна компания- майка

Групата принадлежи към предприемаческа група Кауфланд Щифтунг със седалище в Република Германия.

Предприятия с контролно участие в Групата

Преки собственици в Командитното дружество „Кауфланд България ЕООД енд Ко“ КД са: неограничено отговорен съдружник Кауфланд България ЕООД с нулево участие в капитала и ограничено отговорен съдружник Кауфланд Булгариен Бетайлингс ГмбХ със 100 % участие в капитала.

Други предприятия от групата

Другите предприятия от групата включват всички други предприятия, принадлежащи към предприемаческа група Кауфланд Щифтунг. Групата Кауфланд Щифтунг има поделения в Германия, Чехия, Словакия, Полша, Хърватска, Румъния, Молдова

Други свързани лица

Другите свързани лица са част от Шварц Груп. Шварц Груп включва всички (местни и чуждестранни) дружества, в които групата притежава (пряко или косвено) мажоритарен дял.

Условия на сделките със свързани лица

Продажбите на и покупките от свързани лица се извършват по цени, определени по методите за трансферно ценообразуване на Групата. Търговските вземания от и задълженията към свързани предприятия към 31 декември 2021 г. са със срок за плащане до 25-то число на месеца следващ месеца на покупката. Неиздължените салда в края на годината са необезпечени и уреждането се извършва в парични средства. Няма гаранции, предоставени или получени за вземания от свързани лица. За годината, приключваща на 31 декември 2021 г., Групата Кауфланд България ЕООД и КО КД не е признала обезценка за трудно събираеми вземания от свързани лица, тъй като историята на плащанията е отлична. Тази оценка се извършва всяка финансова година чрез преглед на финансовото състояние на свързаното лице и пазарните условия, при които това предприятие оперира.



ПОЯСНИТЕЛНИ БЕЛЕЖКИ КЪМ КОНСОЛИДИРНИЯ ФИНАНСОВ ОТЧЕТ
за годината, приключваща на 31 декември 2021 г.

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

18. Оповестяване на свързани лица (продължение)

Общата сума на сделките със свързани лица и дължимите салда за текущия и предходен отчетен период са представени както следва:

Сделки със свързани лица

	Вид на сделката	2021	2020
		хил. лв.	хил. лв.
Покупки			
Крайна компания-майка		11,962	13,127
Кауфланд Щифтунг	Консултации	11,868	13,049
Кауфланд Щифтунг	Гаранции по кредити	94	78
Други предприятия от групата		69,236	55,079
Други предприятия от групата	Покупка на стоки	68,978	54,489
Други предприятия от групата	Консултации	258	590
Покупки от други свързани лица		24,269	23,806
Други свързани лица	Консултации	21,283	21,617
Други свързани лица	Стоки и материали	1,869	1,323
Други свързани лица	Гаранции по кредити	1,117	886
Общо покупки от свързани лица		105,467	92,012
Продажби			
Крайна компания-майка		-	71
Кауфланд Щифтунг	Консултации	-	71
Други предприятия от групата		72	130
Други предприятия от групата	Консултации	26	98
Други предприятия от групата	Продажба на стоки	46	32
Продажби към други свързани лица		115	17,185
Други свързани лица	Консултации	115	15,842
Други свързани лица	Продажба на активи	-	1,343
Други свързани лица	Лихви	-	-
Общо продажби към свързани лица		187	17,386

Разходите за възнаграждения и осигуровки на административния персонал и на членовете на управителния съвет през 2021 г. възлизат на 27,548 хил. лв. (2020 г.: на 28,847 хил. лв.). Всички оповестени възнаграждения са за трета категория труд.



ПОЯСНИТЕЛНИ БЕЛЕЖКИ КЪМ КОНСОЛИДИРАНИЯ ФИНАНСОВ ОТЧЕТ
за годината, приключваща на 31 декември 2021 г.

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

18. Оповестяване на свързани лица (продължение)

Разчети със свързани лица - Вземания

	Вид на сделката	2021	2020
		хил. лв.	хил. лв.
Крайна компания-майка		-	-
Кауфланд Щифтунг	Услуги	-	-
Други предприятия от групата		21	1
Други предприятия от групата	Услуги	21	1
Вземания от други свързани лица		129,108	103,670
Други свързани лица	Предоставен заем	129,085	103,659
Други свързани лица	Услуги	23	11
Общо вземания от предприятия от групата и свързани лица		129,129	103,671
до 1 година		129,129	103,671
над 1 година		-	-

Разчети със свързани лица - Задължения

	Вид на сделката	2021	2020
		хил. лв.	хил. лв.
Крайна компания-майка		8,273	8,826
Кауфланд Щифтунг	Консултации	8,205	8,765
Кауфланд Щифтунг	Гаранции по кредити	68	61
Други предприятия от групата		11,214	4,377
Други предприятия от групата	Покупка на стоки	11,214	4,338
Други предприятия от групата	Услуги	-	39
Задължения към други свързани лица		19,075	19,276
Други свързани лица	Услуги	18,125	18,298
Други свързани лица	Гаранции по кредити	796	925
Други свързани лица	Стоки и материали	154	53
Общо задължения от предприятия от групата и други свързани лица		38,562	32,479
до 1 година		38,562	32,479
над 1 година, в т.ч.		-	-



ПОЯСНИТЕЛНИ БЕЛЕЖКИ КЪМ КОНСОЛИДИРАНИЯ ФИНАНСОВ ОТЧЕТ
за годината, приключваща на 31 декември 2021 г.

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

18. Оповестяване на свързани лица (продължение)

Заеми от/на свързани лица

		Получени лихви	Платен и лихви	Суми, дължими от свързани лица	Суми, дължими на свързани лица
Друго предприятие от Шварц Груп (предприятие 1)	2021	-	-	129,085	-
Друго предприятие от Шварц Груп (предприятие 1)	2020	-	-	103,659	-
Друго предприятие от Шварц Груп (предприятие 2)	2020	-	-	-	-

Отпуснат заем на друго предприятие от Шварц Груп (предприятие 1) от 2019

На 30 септември 2019 г. е сключен договор с друго предприятие от Шварц Груп за предоставяне на заем в размер на 117,350 хил. лева (60 млн. евро) при фиксиран годишен лихвен процент. Заемът е отпуснат на 30 септември 2019 г. На 29 април 2020 г. е сключен четвърти анекс, с който крайният срок за издължаване е удължен до 29 юли 2020 г. На 11 май 2020 г., съгласно пети анекс към договора за заем, са изплатени 58,675 хил. лева (30 млн. евро). На 29 юли 2020 г. е сключен шести анекс, с който крайният срок за издължаване е удължен до 29 септември 2020 г. На 29 септември 2020 г. е сключен нов анекс, с който лихвеният процент е променен и се изчислява на база едномесечен EURIBOR плюс надбавка, а крайният срок за издължаване е удължен до 27 ноември 2020 г. На 27 ноември 2020 е сключен осми анекс, с който размерът на засма е увеличен на 80,189 хил. лева (41 млн. евро), а крайният срок за издължаване е удължен до 30 март 2021 г. На 29 декември е сключен девети анекс, с който размерът на засма е увеличен на 103,659 хил. лева (53 млн. евро). Останалите условия по заема остават непроменени. На 30 март 2021 г. е сключен десети анекс, с който крайният срок за издължаване е удължен до 30 юни 2021 г. Заемът е изплатен в срок.

Отпуснат заем на Друго предприятие от Шварц Груп (предприятие 1) от 2021 – Заем 1

На 30 юни 2021 г. е сключен договор с друго предприятие от Шварц Груп (предприятие 1) за предоставяне на заем в размер на 103,659 хил. лева (53 млн. евро) при фиксиран годишен лихвен процент. Заемът е отпуснат на 30 юни 2021 г. Първоначално договореният краен срок за издължаване е 30 септември 2021 г. По заема не е договорено обезпечение. На 30 септември 2021 г. е сключен първи анекс, с който крайният срок за издължаване на заема е удължен до 30 декември 2021 г. На 30 декември 2021 г., съгласно втори анекс към договора за заем, крайният срок за издължаване е удължен до 30 март 2022 г.

Отпуснат заем на Друго предприятие от Шварц Груп (предприятие 1) от 2021 – Заем 2

На 28 май 2021 г. е сключен договор с друго предприятие от Шварц Груп за предоставяне на заем в размер на 9,779 хил. лева (5 млн. евро) при фиксиран годишен лихвен процент. Заемът е отпуснат на 28 май 2021 г. Първоначално договореният краен срок за издължаване е 27 август 2021 г. По заема не е договорено обезпечение. На 27 август 2021 г. е сключен първи анекс, с който крайният срок за издължаване на засма е удължен до 26 ноември 2021 г. На 26 ноември 2021 г., съгласно втори анекс към договора за заем, крайният срок за издължаване е удължен до 25 февруари 2022 г.



ПОЯСНИТЕЛНИ БЕЛЕЖКИ КЪМ КОНСОЛИДИРАНИЯ ФИНАНСОВ ОТЧЕТ
за годината, приключваща на 31 декември 2021 г.

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

18. Оповестяване на свързани лица (продължение)

Отпуснат заем на Друго предприятие от Шварц Груп от 2021 (предприятие 1) – Заем 3

На 30 декември 2021 г. е сключен договор с Друго предприятие от Шварц Груп за предоставяне на заем в размер на 15,647 хил. лева (8 млн. евро) при фиксиран годишен лихвен процент. Заемът е отпуснат на 30 декември 2021 г. Договореният краен срок за издължаване е 06 януари 2022 г. По заема не е договорено обезпечение. Заемът е изплатен в срок.

Отпуснат заем на Друго предприятие от Шварц Груп от 2020 (предприятие 1)

На 31 юли 2020 г. е сключен договор с друго предприятие от Шварц Груп от 2020 (предприятие 1) за предоставяне на заем в размер на 31,293 хил. лева (16 млн. евро) при фиксиран годишен лихвен процент. Заемът е отпуснат на 31 юли 2019 г. Първоначално договореният краен срок за издължаване е 31 август 2020 г. По заема не е договорено обезпечение. На 31 август 2020 г. е сключен първи анекс, с който крайният срок за издължаване на заема е удължен до 30 септември 2020 г. На 30 септември 2020 г., съгласно трети анекс към договора за заем, са изплатени 9,779 хил. лева (5 млн. евро), а крайният срок за издължаване на заема е удължен до 30 октомври 2020 г. На 30 октомври 2020 г. е сключен четвърти анекс, с който крайният срок за издължаване на заема е удължен до 27 ноември 2020 г. Заемът е изплатен в срок.

Отпуснат заем на друго предприятие от Шварц Груп (предприятие 2)

На 05 ноември 2020 г. е сключен договор за предоставяне на заем в размер на 200 хил. лева при фиксиран годишен лихвен процент. Заемът е отпуснат на 05 ноември 2020 г. Договореният краен срок за издължаване е 08 ноември 2020 г. По заема не е договорено обезпечение. Заемът е изплатен в срок.



ПОЯСНИТЕЛНИ БЕЛЕЖКИ КЪМ КОНСОЛИДИРЕНИЯ ФИНАНСОВ ОТЧЕТ
за годината, приключваща на 31 декември 2021 г.

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

19. Ангажименти и условни задължения

Капиталови ангажименти

Към 31.12.2021 г. Групата има поети договорни задължения за закупуване на недвижими имоти, изграждане на нови и модернизация на стари хипермаркети, закупуване на автомобили в размер на 64,979 хил. лева (2020 г. 83,472 хил. лева).

Правни искове

За всички заведени правни искове към Групата и наложени наказателни постановления, за които Групата е преценила, че вероятността да доведат до изходящи парични потоци е над 25%, е начислена провизия за съдебни рискове. Допълнителна информация за размерът на провизията за съдебни рискове може да намерите в бележка 15.

Лизинги

Лизинги – Групата като наемател

Групата отчита задължения по експлоатационни лизинги за наем на офис помещение на стойност 276 хил. лв. (2020 г. 399 хил. лв.).

Други

Последните приключени данъчни проверки на Групата са извършени от данъчната администрация, както следва:

- ДДС – до 31 декември 2016 г. включително /2015 г. не е ревизирана/;
- Данък върху доходите на физическите лица по ЗДФЛ – до 31 декември 2012 г. включително;
- Корпоративен данък по реда на ЗКПО – до 31 декември 2016 г. включително /2015 г. не е ревизирана/;
- Данъци при източника по реда на ЗКПО - до 31 декември 2016 г. включително/2015 г. не е ревизирана/ ;
- Данъци върху разходите - до 31 декември 2016 г. включително /2015 г. не е ревизирана/;
- Вноски за социално и здравно осигуряване – до 31 май 2018 г. включително;
- Изплатени суми, начислени и преведени осигурителни вноски ДДФЛ за лица, получили възнаграждения по без трудови правоотношения в Дружеството – от 01.01.2017 – 31.12.2017

С искане за представяне на документи и писмени обяснения № П-22220521017964-040-001 от 27.01.2021 е започнала данъчна проверка на дейността на Кауфланд Сървис ЕООД като оператор на ваучери. Проверката е документирана с Протокол № П-22220521017964-073-001 от 05.02.2021 г. Не са констатирани нарушения.

Ръководството на Групата не счита, че съществуват съществени рискове в резултат на динамичната фискална и регулаторна среда в България, които биха наложили корекции в консолидирания финансов отчет за годината, приключваща на 31 декември 2021 г.



ПОЯСНИТЕЛНИ БЕЛЕЖКИ КЪМ КОНСОЛИДИРЕНИЯ ФИНАНСОВ ОТЧЕТ
за годината, приключваща на 31 декември 2021 г.

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

20. Цели и политика за управление на финансовия риск

Основните рискове, произтичащи от финансовите инструменти на Групата са риск на паричния поток, ликвиден риск, ценови риск и кредитен риск. Политиката, която ръководството на Групата прилага за управление на тези рискове, е обобщена по-долу.

Ликвиден риск

Ефективното управление на ликвидността на Групата предполага осигуряване на достатъчно оборотни средства, предимно, чрез поддържане на неизползвани разрешени кредитни линии и краткосрочно финансиране от свързани лица.

Към 31 декември 2021 г., падежната структура на финансовите пасиви на Групата, на база договорените недисконтирани плащания, е както следва:

31.12.2021	До 6 м.	От 6 м. до 1 г.	От 1 до 5 години	Над 5 години	Общо
Пасиви					
Задължения към финансови предприятия	26,039	39,089	275,460	-	340,588
Други задължения	250,507	-	-	-	250,507
Общо пасиви	276,546	39,089	275,460	-	591,095
31.12.2020	До 6 м.	От 6 м. до 1 г.	От 1 до 5 години	Над 5 години	Общо
Пасиви					
Задължения към финансови предприятия	26,312	42,803	280,193	59,610	408,918
Други задължения	231,689	-	-	-	231,689
Общо пасиви	258,001	42,803	280,193	59,610	640,607

В посочените задължения към финансови предприятия към 31 декември 2021 г. е включен и лихвен суап - хеджиращ риска от покачване на променливия лихвен процент над 1,392% прилаган при изчисляване на номиналните лихви по Заем 3 от Банка 1 (хедж на паричните потоци при плащане на номинални лихви).

Ценови риск - Валутен риск

Групата е изложена и на валутни рискове, свързани със задълженията към доставчици в чужда валута, но експозицията към този риск е минимална, тъй като всички валутни задължения са деноминирани в евро, което е фиксирано към българския лев при курс 1.95583 лева за 1 евро.



ПОЯСНИТЕЛНИ БЕЛЕЖКИ КЪМ КОНСОЛИДИРНИЯ ФИНАНСОВ ОТЧЕТ
за годината, приключваща на 31 декември 2021 г.

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

20. Цели и политика за управление на финансовия риск (продължение)

Ценови риск – Лихвен риск

Групата е изложена на риск от промяна в пазарните лихвени проценти, основно, по отношение краткосрочните и дългосрочни си финансови пасиви с променлив (плаващ) лихвен процент. В таблицата по-долу, е представен анализ на чувствителността към възможните промени в лихвените проценти с ефекта им върху печалбата преди данъци (чрез ефекта върху заеми и привлечени средства с плаващи лихвени проценти), при условие, че всички други променливи са приемат за константни. Няма ефект върху другите компоненти на собствения капитал на Групата.

При изготвянето на анализа не са взети предвид привлечени средства с предоговорени фиксирани лихвени проценти (заем 1 и заем 2 от Банка 2 и заем от Банка 6).

Не е взет предвид лихвения суап - хедж на паричните потоци заедно с номиналните лихви по Заем 3 от Банка 1. Суапът хеджира риска от покачване на променливия лихвен процент по Заем 3 от Банка 1 над 1,392%. В резултат на ефективността на хеджа лихвения процент по кредита е променен от променлив на фиксиран.

	Увеличение/ Намаление в лихвените проценти	Ефект върху печалбата преди данъци
2021		
По заеми и привлечени средства в евро	+0.5%	1,266
	-0.25%	(462)
2020		
По заеми и привлечени средства в евро	+0.5%	1,486
	-0.25%	(724)

Политиката на Групата е да управлява разходите за лихви чрез използване на финансови инструменти, както с фиксирани, така и с плаващи лихвени проценти.

С тази цел на 18 януари 2011 г. Групата е сключила с Дойче Банк АГ рамков договор за финансови деривати. Съгласно този договор на 19 януари Групата закупува на деривативен финансов инструмент CAP, който хеджира риска от покачване на тримесечния Euribor над 4,5%. Периодът на хеджиране е 10 години.



ПОЯСНИТЕЛНИ БЕЛЕЖКИ КЪМ КОНСОЛИДИРНИЯ ФИНАНСОВ ОТЧЕТ
за годината, приключваща на 31 декември 2021 г.

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

20. Цели и политика за управление на финансовия риск (продължение)

Ценови риск – Лихвен риск (продължение)

С цел намаляване риска от промяна на лихвените проценти, Групата е сключила на 13 март 2007 г. рамков договор за финансови деривати с ING Bank, N.V. Съгласно условията на този договор на 14 декември 2015 г. е закупен лихвен суап. Финансовият инструмент хеджира риска от покачване на променливия лихвен процент над 1,392% прилаган при изчисляване на номиналните лихви по Заем 3 от Банка 1 (хедж на паричните потоци при плащане на номинални лихви). Периодът на хеджиране е 10 години и напълно съответства на срока за погасяване на Заем 3 от Банка 1.

В таблицата по-долу, е представен анализ на чувствителността на справедливата стойност на деривативния финансов актив – SWAP - към възможните промени в лихвените проценти с ефекта им върху собствения капитал на Групата.

	Увеличение/ Намаление в лихвените проценти	Ефект върху собствения капитал
2021		
По деривативни финансови активи – SWAP	+0.20%	530
	-0.20%	(535)
2020		
По деривативни финансови активи – SWAP	+0.20%	753
	-0.20%	(772)

Кредитен риск

Групата търгува единствено с утвърдени, платежоспособни контрагенти. Неговата политика е, че всички клиенти, които желаят да търгуват на отложено плащане, подлежат на процедури за проверка на тяхната платежоспособност. Освен това, салдата по търговските вземания се следят текущо, в резултат на което експозицията на Групата по трудно събираеми и несъбираеми вземания не е съществена. Няма значителни концентрации на кредитен риск в Групата. Кредитният риск, който възниква от другите финансови активи на Групата, като например, парични средства и други финансови активи, представлява кредитната експозицията на Групата, произтичаща от възможността неговите контрагенти да не изпълнят своите задължения.

На 13 март 2020 г. Народното събрание на Република България обявява извънредно положение в страната заради корона вирус пандемия, обявена от Световната здравна организация. Въведени са засилени противоепидемични мерки и ограничения. След прекратяване на извънредното положение и въвеждането на извънредната епидемична обстановка Ръководството продължава да предприема всички препоръчани мерки за ограничаване разпространението на заразата, включително чрез информиране на служителите за изпълнение на определени мерки, осигуряване на защитни предпазни средства и дезинфектанти, ограничаване на пътуванията, ограничаване достъпа на външни лица, въвеждане на дистанционна работа за всички позиции, които позволяват, организиране на дистанционни срещи и обучения.



ПОЯСНИТЕЛНИ БЕЛЕЖКИ КЪМ КОНСОЛИДИРАНИЯ ФИНАНСОВ ОТЧЕТ
за годината, приключваща на 31 декември 2021 г.

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

20. Цели и политика за управление на финансовия риск (продължение)

Сложна епидемиологична обстановка именящите се регулаторни изисквания, не са оказали негативен ефект върху дейността на Групата. В периода март 2020 г. – декември 2021 г. благодарение на общите усилия и добрата съвместна работа на Групата и нейните контрагенти, не са прекъсвани доставки на стоки, суровини и материали. Обектите на Групата са били на разположение на клиентите, като в периодите на локдаун е установено увеличение на продажбите, свързано с презапасяване на стоки от основни групи храни. За да подsigури обслужването на клиентите и спазването на противоепидемичните мерки, Групата е ползвала повече персонал под наем. Извънредната епидемиологична обстановка е довела до известно забавяне в плановите за експанзията, както и при модернизацията на съществуващи хипермаркети. Групата разполага с достатъчно ликвидни средства и не е регистрирало забавяне на плащания, както към доставчици, така и от своите клиенти.

Въпреки предизвикателствата, свързани с пандемията от Covid-19, и сложната политическа обстановка и растящите цени на електроенергия, горива и продукти в страната, Групата успява да запази ролята си на стабилен партньор за българските клиенти, производители и доставчици през 2021 г.

Във връзка с изпълнението на Програма за компенсиране на небитови крайни клиенти на електрическа енергия, одобрена с Решение № 739 от 26.10.2021 г. на Министерския съвет, изменена с Решение № 771 от 06.11.2021 г. на Министерския съвет, Групата получава за периода 01.10.2021 – 30.11.2021 г. компенсация за завишената цена на електроенергия в размер на 1,763 хил. лв.

През февруари 2022 г., вследствие на военния конфликт между Русия и Украйна, някои държави обявиха нови пакети от санкции срещу публичния дълг на Руската Федерация, някои руски банки, както и индивидуални санкции срещу определени руски граждани.

Поради нарастващото геополитическо напрежение, от февруари 2022 г. се наблюдава значително увеличение в колебанията на фондовите и валутни пазари, вариации в енергийни цени и цените на петрола, значително обезценяване на рублата спрямо американския долар и евро.

Тези събития се очаква да окажат влияние върху дейността на предприятия от различни индустрии, опериращи в Руската Федерация, Украйна и Беларус. Групата няма преки експозиции (напр. сделки, салда, ангажменти) към свързани лица и/или към ключови клиенти, доставчици или банки от тези държави. Ефектите от горните събития могат да окажат влияние върху цялостните макроикономически условия в страната и в Европа, и в по-дългосрочен план, върху търговските обороти, паричните потоци и рентабилността.

Групата третира горните събития като некоригиращи събития, настъпили след края на отчетния период. Към датата на одобрение за издаване на настоящия индивидуален финансов отчет, количественият ефект от тези събития не може да бъде определен с разумна степен на точност от страна на Групата. Ръководството анализира възможните ефекти от променящите се макро-икономически условия върху финансовото състояние и резултати от дейността на Групата.

21. Събития след датата на баланса

На 6 януари 2022 г. е изплатен отпуснат заем на свързано лице Друго предприятие от Шварц Груп (предприятие 1) от 2021- Заем 3 в размер на 15,647 хил. лв. На 27 януари 2022 г. е изплатен предсрочно заем на свързано лице Друго предприятие от Шварц Груп (предприятие 1) от 2021-Заем 2 в размер на 9,779 хил. лв.

Не са настъпили други събития след датата на баланса, които да налагат допълнителни корекции и/или оповестявания в консолидирания финансов отчет на Групата за годината, приключваща на 31 декември 2021 г.

