

ЕЛ СИ УАЙКИКИ РИТЕЙЛ БИ ДЖИ ЕООД
ДОКЛАД ЗА ДЕЙНОСТТА
ГОДИШЕН ФИНАНСОВ ОТЧЕТ
ЗА ГОДИНАТА, ПРИКЛЮЧВАЩА НА 31 ДЕКЕМВРИ 2024

Съдържание

Доклад за дейността	i
Счетоводен баланс	1
Отчет за приходите и разходите	2
Отчет за собствения капитал	3
Отчет за паричните потоци	4
Бележки към годишен финансов отчет	5-26

ЕЛ СИ УАЙКИКИ РИТЕЙЛ БИ ДЖИ ЕООД
СЧЕТОВОДЕН БАЛАНС
 КЪМ 31 ДЕКЕМВРИ 2024 г.

АКТИВ		Сума (хил. лева)		ПАСИВ		Сума (хил. лева)	
РАЗДЕЛИ, ГРУПИ, СТАТИИ	Бел.	31.12.2024	31.12.2023	РАЗДЕЛИ, ГРУПИ, СТАТИИ	Бел.	31.12.2024	31.12.2023
НЕТЕКУЩИ (ДЪЛГОТРАЙНИ) АКТИВИ				СОБСТВЕН КАПИТАЛ			
Нематериални активи	10	14	57	Записан капитал	14	7 007	7 007
Дълготрайни материални активи	9	10 124	12 864	Други резерви		1	1
Отсрочени данъчни активи	8	333	320	Натрупана печалба от минали години		17 995	17 859
ОБЩО НЕТЕКУЩИ (ДЪЛГОТРАЙНИ) АКТИВИ		10 471	13 241	Текуща печалба		3 059	136
				ОБЩО СОБСТВЕН КАПИТАЛ		28 062	25 003
ТЕКУЩИ (КРАТКОТРАЙНИ) АКТИВИ				ЗАДЪЛЖЕНИЯ			
Материални запаси	11	16 935	18 702				
Вземания <i>до 1 год.</i>	12	2 482	5 981				
Парични средства	13	26 766	27 052				
ОБЩО ТЕКУЩИ (КРАТКОТРАЙНИ) АКТИВИ		46 183	51 735	Задължения към доставчици <i>до 1 год.</i>	16	2 723	2 813
				Задължения към предприятия от група <i>до 1 год.</i>	16	21 282	33 342
				Други задължения <i>до 1 год.</i>	16	4 244	3 104
				ОБЩО ЗАДЪЛЖЕНИЯ		28 249	39 259
Разходи за бъдещи периоди		178	176	Приходи за бъдещи периоди	15	521	890
СУМА НА АКТИВА		56 832	65 152	СУМА НА ПАСИВА		56 832	65 152

Годишният финансов отчет е одобрен за издаване на 18 август 2025 г. Бележките на страници 5 до 27 са неразделна част от този финансов отчет.

Съставител:

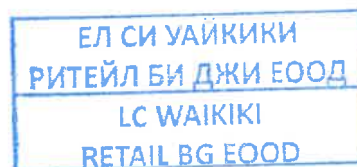
/Георги Ангелов, Финансов Мениджър/

Управител:

/Владислав Танчев/

Галина Локмаджиева - Недкова, Регистриран одитор

Управител
 Бейкър Тили Клиту и Партньори ЕООД
 30.09.2025 г.



ЕЛ СИ УАЙКИКИ РИТЕЙЛ БИ ДЖИ ЕООД
ОТЧЕТ ЗА ПРИХОДИТЕ И РАЗХОДИТЕ
 ЗА ГОДИНАТА ПРИКЛЮЧВАЩА НА 31.12.2024 г.

НАИМЕНОВАНИЕ НА РАЗХОДИТЕ		Сума (хил. лева)		НАИМЕНОВАНИЕ НА ПРИХОДИТЕ		Сума (хил. лева)	
	Бел.	Текуща година	Предходна година		Бел.	Текуща година	Предходна година
Разходи				Приходи			
Разходи за суровини, материали и външни услуги, в т.ч.:	6	21 686	21 076	Нетни приходи от продажба на стоки	4	132 147	129 690
материали		993	1 593	Други приходи	5	758	444
външни услуги		20 693	19 483				
Разходи за персонала, в т.ч.:	6	16 114	16 007				
разходи за възнаграждения		13 599	13 532				
разходи за осигуровки		2 515	2 475				
Разходи за амортизация и обезценка, в т.ч.:		3 296	3 574				
разходи за амортизация	9,10	3 296	3 574				
Други разходи, в т.ч.:	6	87 908	88 785				
балансова стойност на продадените активи		85 681	86 796				
Общо разходи за оперативна дейност		129 004	129 442	Общо приходи от оперативна дейност		132 905	130 134
Разходи за лихви и други финансови разходи		410	394				
Общо финансови разходи	7	410	394				
Общо разходи		129 414	129 836	Общо приходи		132 905	130 134
Счетоводна печалба (общо приходи-общо разходи)		3 491	298				
Разход за данък от печалбата	8	432	162				
Печалба		3 059	136				
Всичко		132 905	130 134	Всичко		132 905	130 134

Годишният финансов отчет е одобрен за издаване на 18 август 2025 г. Бележките на страници 5 до 27 са неразделна част от този финансов отчет.

Съставител:

/Георги Ангелов, Финансов Мениджър/

Управител:

/Владислав Танчев/

Галина Локмаджиева - Недкова, Регистриран одитор

Управител

Бейкър Тили Клиту и Партньори ЕООД

30.09.2025 г.

ЕЛ СИ УАЙКИКИ
 РИТЕЙЛ БИ ДЖИ ЕООД
 LC WAIKIKI
 RETAIL BG EOOD

ЕЛ СИ УАЙКИКИ РИТЕЙЛ БИ ДЖИ ЕООД
ОТЧЕТ ЗА СОБСТВЕНИЯ КАПИТАЛ
ЗА ГОДИНАТА ПРИКЛЮЧВАЩА НА 31.12.2024 г.

	Записан капитал	Други резерви	Неразпределена печалба	Текуща печалба/ (загуба)	Общо собствен капитал
Салдо към 01.01.2023	7 007	1	12 712	5 147	24 867
Финансов резултат за годината	-	-	-	136	136
Прехвърляне в неразпределена печалба	-	-	5 147	(5 147)	-
Салдо към 31.12.2023	7 007	1	17 859	136	25 003
Финансов резултат за годината				3 059	3 059
Прехвърляне в неразпределена печалба			136	(136)	-
Салдо към 31.12.2024	7 007	1	17 995	3 059	28 062

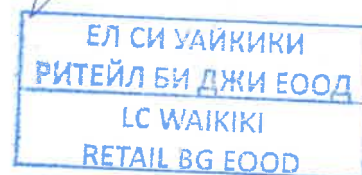
Годишният финансов отчет е одобрен за издаване на 18 август 2025 г. Бележките на страници 5 до 27 са неразделна част от този финансов отчет.

Съставител:

/Георги Ангелов, Финансов Мениджър/

Управител:

/Владислав Танчев/



Галина Локмаджиева - Недкова, Регистриран одитор

Управител
Бейкър Тили Клиту и Партньори ЕООД
30.09.2025 г.

ЕЛ СИ УАЙКИКИ РИТЕЙЛ БИ ДЖИ ЕООД
ОТЧЕТ ЗА ПАРИЧНИТЕ ПОТОЦИ
 ЗА ГОДИНАТА ПРИКЛЮЧВАЩА НА 31.12.2024 г.

НАИМЕНОВАНИЕ НА ПАРИЧНИТЕ ПОТОЦИ	Текуща година (хил. лева)			Предходна година (хил. лева)		
	Постъп- ления	Плащания	Нетен поток	Постъп- ления	Плащания	Нетен поток
Парични потоци от основна дейност						
Парични потоци, свързани с търговски контрагенти	161 401	121 172	40 229	151 532	95 027	56 505
Парични потоци, свързани с трудови възнаграждения	1	16 183	(16 182)	1	15 780	(15 779)
Платени данъци върху печалбата		405	(405)	-	494	(494)
Платени данъци, без данъци върху печалбата		22 409	(22 409)	-	22 257	(22 257)
Банкови такси и комисионни		384	(384)	-	372	(372)
Други парични потоци от основна дейност		7	(7)	-	3	(3)
Всичко парични потоци от основна дейност	161 402	160 560	842	151 533	133 933	17 600
Парични потоци от инвестиционна дейност						
Парични потоци, свързани с дълготрайни активи	-	1 117	(1 117)	-	4 370	(4 370)
Всичко парични потоци използвани в инвестиционна дейност	-	1 117	(1 117)	-	4 370	(4 370)
Парични потоци от финансова дейност						
Парични потоци, свързани с получени заеми	-	-	-	-	-	-
Парични потоци от лихви, комисионни, дивиденди и други подобни	-	-	-	-	-	-
Всичко парични потоци използвани във финансова дейност	-	-	-	-	-	-
Изменение на паричните средства през годината			(275)			13 230
Парични средства в началото на годината			27 052	-	-	13 831
Загуба от валутна преоценка на парични средства			(11)			(9)
Парични средства в края на годината			26 766	-	-	27 052

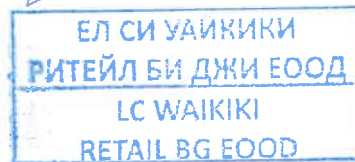
Годишният финансов отчет е одобрен за издаване на 18 август 2025 г. Бележките на страници 5 до 27 са неразделна част от този финансов отчет.

Съставител:
 /Георги Ангелов, Финансов Мениджър/

Управител:
 /Владислав Танчев/

Галина Локмаджиева - Недкова, Регистриран одитор

Управител
 Бейкър Тили Клиту и Партньори ЕООД
 30.09.2025 г.



ЕЛ СИ УАЙКИКИ РИТЕЙЛ БИ ДЖИ ЕООД
БЕЛЕЖКИ КЪМ ГОДИШНИЯ ФИНАНСОВ ОТЧЕТ
ЗА ГОДИНАТА, ПРИКЛЮЧВАЩА НА 31 ДЕКЕМВРИ 2024 г.

1. Статут и предмет на дейност

„Ел Си Уайкики Ритейл Би Джи“ ЕООД (предишно наименование „Тема Ритейл Би Джи“ ЕООД) е регистрирано в Търговския регистър към Агенцията по вписванията с ЕИК 201177347, като дружество с ограничена отговорност, със със седалище и адрес на управление София, п.к. 1233, ул. Скопие 2, ет. 1. Съгласно решение № 1795/04.09.2014 г. наименованието на Дружеството е променено от „Тема Ритейл Би Джи“ ЕООД на „Ел Си Уайкики Ритейл Би Джи“ ЕООД.

Основната дейност на „Ел Си Уайкики Ритейл Би Джи“ ЕООД („Дружеството“) е продажби на готови дрехи и облекло в наети от Дружеството магазини.

„Ел Си Уайкики Ритейл Би Джи“ ЕООД се управлява от четирима управители: Владислав Борисов Танчев, Бурч Коркмазлар, Мухаммет Мазлум Йълдъръм и Мурат Мъсърлъ. Подписите на всеки един измежду четиримата управители обвързват Дружеството.

Броят на персонала към 31 декември 2024 г. е 715 души (2023: 727 души).

Крайният собственик е дружество „Ел Си Уайкики Маазаджълък Хизметлири Тиджарет Аноним Ширкети“ АД, регистрирано в Търговския регистър към Търговско-промишлената палата на гр. Истанбул, Турция под търговски регистрационен номер 357092 от 14.09.2012 г., със седалище и адрес на управление: район Багджълар, квартал Еврен, булевард „Гюлбахар Джаддеси“ 96, Истанбул, Турция.

2. Принципи на изготвяне на финансовия отчет

(а) База за изготвяне на финансовия отчет

Финансовият отчет на Дружеството е изготвен в съответствие с Националните счетоводни стандарти (НСС), приложими в България. Дружеството се е съобразило с всички стандарти, които са приложими за неговата дейност към датата на изготвяне на настоящия финансов отчет.

Финансовият отчет се изготвя при спазване на принципа на историческата цена.

Отчетният период е годината от 1 януари 2024 до 31 декември 2024.

(б) Отчетна валута

Съгласно изискванията на българското счетоводно законодателство, Дружеството води счетоводство и съставя финансовите си отчети в националната валута на Република България – български лев. От 1 януари 1999 българският лев е с фиксиран курс към еврото: 1.95583 лева за 1 евро.

Настоящият финансов отчет е съставен в хиляди лева (хил. лв.).

(в) Съществени счетоводни преценки, приблизителни оценки и предположения

Изготвянето на финансов отчет в съответствие с Национални счетоводни стандарти, изисква Ръководството на Дружеството да взема решения и да направи преценки и предположения, които оказват влияние на счетоводните политики, както и на сумите на отчетените активи, пасиви, приходи и разходи. Действителните резултати могат да се различават от тези преценки.

2. Принципи на изготвяне на финансовия отчет (продължение)

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

Очакванията и основните допускания се преразглеждат във всеки отчетен период. Промени на счетоводните оценки се признават в периода, в който оценката е преразгледана, когато преразглеждането засяга само този период, или в периода на преразглеждането и бъдещи периоди ако преразглеждането оказва влияние на сегашния и на бъдещи периоди.

Основните предположения относно бъдещето и други ключови източници на несигурност в приблизителните оценки към края на отчетния период, за които има сериозен риск да наложат съществена корекция в балансовите стойности на активите и пасивите в рамките на следващата финансова година са обсъдени по-долу.

Отсрочени данъчни активи

Оценката на вероятността за бъдещи облагаеми доходи за усвояването на отсрочени данъчни активи се базира на последната одобрена бюджетна прогноза, коригирана относно значими необлагаеми приходи и разходи и специфични ограничения за пренасяне на неизползвани данъчни загуби или кредити. Ако надеждна прогноза за облагаем доход предполага вероятното използване на отсрочен данъчен актив особено в случаи, когато активът може да се употреби без времево ограничение, тогава отсроченият данъчен актив се признава изцяло. Признаването на отсрочени данъчни активи, които подлежат на определени правни или икономически ограничения или несигурност, се преценява от ръководството за всеки отделен случай на базата на специфичните факти и обстоятелства.

Полезен живот на амортизируеми активи

Ръководството преразглежда полезния живот на амортизируемите активи в края на всеки отчетен период. Към 31 декември 2024 г. ръководството определя полезния живот на активите, който представлява очакваният срок на ползване на активите от Дружеството. Преносните стойности на активите са анализирани в бележки 9 и 10. Действителният полезен живот може да се различава от направената оценка поради техническо и морално изхабяване, предимно на софтуерни продукти и компютърно оборудване.

Материални запаси

Материалните запаси се оценяват по по-ниската стойност от цената на придобиване и нетната реализуема стойност. При определяне на нетната реализуема стойност ръководството взема предвид най-надеждната налична информация към датата на приблизителната оценка. Бъдещата реализация на балансовата стойност на материалните запаси се влияе от цикличността на пазара, на който Дружеството извършва основната си дейност.

Обезценка на търговски вземания

Загуба от обезценка на търговски вземания се формира, когато са налице обективни доказателства, че Дружеството няма да може да събере цялата сума по тях съгласно оригиналните условия на вземанията. Значителни финансови затруднения на длъжника по вземането, вероятност длъжникът да влезе в процедура на несъстоятелност или друга финансова реорганизация, неизпълнението или просрочието в плащането (както конкретно е посочено по-долу) се вземат под внимание от ръководството, когато се определя и класифицира дадено вземане за обезценка.

Приблизителната оценка за загуби от съмнителни и несъбираеми вземания се прави в края на всяка финансова година от ръководството на индивидуална база в зависимост от периода на просрочие, и очакванията и преценката му за реални парични потоци по събираемостта на всяко от тези вземания.

2. Принципи на изготвяне на финансовия отчет (продължение)

(д) Действащо предприятие

Принципът-предположение за действащо предприятие е основен счетоводен принцип при изготвянето на финансовия отчет. Съгласно принципа-предположение за действащо предприятие, предприятието се разглежда като продължаващо дейността си в обозримо бъдеще без намерение или необходимост от ликвидация, преустановяване на стопанската дейност или търсене на защита от кредиторите, вследствие на съществуващи закони или други нормативни разпоредби. Финансовият отчет е изготвен на принципа-предположение за действащо предприятие, който предполага, че предприятието ще продължи дейността си в обозримото бъдеще.

(е) Фундаментални грешки и промени в счетоводната политика

През годината не са извършвани корекции на грешки от предходни периоди, както и промени в счетоводната политика на Дружеството.

3. Счетоводна политика

Значимите счетоводни политики представени по-долу са прилагани последователно във всички представени периоди.

(а) Чуждестранна валута

Сделките в чуждестранна валута се отчитат във функционалната валута на Дружеството по официалния обменен курс към датата на сделката (обявения фиксинг на Българска народна банка). Печалбите и загубите от курсови разлики, които възникват при уреждането на тези сделки и преоценяването на паричните позиции в чуждестранна валута към края на отчетния период, се признават в печалбата или загубата.

Непаричните позиции, оценявани по историческа цена в чуждестранна валута, се отчитат по обменния курс към датата на сделката (не са преоценени). Непаричните позиции, оценявани по справедлива стойност в чуждестранна валута, се отчитат по обменния курс към датата, на която е определена справедливата стойност.

(б) Нематериални активи

Нематериални активи включват лицензи за софтуер. Те се отчитат по цена на придобиване, включваща всички платени мита, невъзстановими данъци и направените преки разходи във връзка с подготовка на актива за експлоатация, при което капитализираните разходи се амортизират въз основа на линейния метод през оценения срок на полезен живот на активите, тъй като се счита, че той е ограничен.

Последващото оценяване се извършва по цена на придобиване, намалена с натрупаните амортизации и загуби от обезценка. Направените обезценки се отчитат като разход и се признават в отчета за приходите и разходите за съответния период.

Последващите разходи, които възникват във връзка с нематериалните активи след първоначалното им признаване, се признават в отчета за приходите и разходите за периода на тяхното възникване, освен ако благодарение на тях активът може да генерира повече от първоначално предвидените бъдещи икономически ползи и когато тези разходи могат надеждно да бъдат оценени и отнесени към актива. Ако тези условия са изпълнени, разходите се добавят към себестойността на актива.

3. Счетоводна политика (продължение)

(б) Нематериални активи (продължение)

Остатъчната стойност и полезният живот на нематериалните активи се преценяват от ръководството към всяка отчетна дата.

Амортизацията се изчислява, като се използва линейният метод върху оценения полезен срок на годност на отделните активи, както следва:

- Лицензи за софтуер 2 години

Печалбата или загубата от продажбата на нематериални активи се определя като разлика между постъпленията от продажбата и балансовата стойност на активите и се отразява в отчета за печалбата или загубата и другия всеобхватен доход на ред „Печалба/(Загуба) от продажба на нетекущи активи”.

(в) Дълготрайни материални активи

Дълготрайните материални активи се отчитат по цена на придобиване, намалена с натрупаните амортизации и загуби от обезценка, в случай че има такива.

При първоначално придобиване дълготрайните материални активи се признават по цена на придобиване, която включва покупната цена (включително вносните мита и невъзстановимите данъци) и всички преки разходи по въвеждане на актива в състояние, годно за употреба по предназначение. Всички последващи разходи, свързани с отделни активи като ремонт и поддръжка, се признават за текущи през периода, в който са направени. Когато може да бъде доказано, че последващите разходи водят до увеличаване на икономическата изгода над първоначално оценената ефективност от използването на актива, същите се прибавят към стойността му.

Остатъчната стойност и полезният живот на активите се преценяват от ръководството към всяка отчетна дата.

Амортизацията на активите се изчислява, като се използва линейният метод върху оценения полезен живот на отделните групи активи, както следва:

- Компютри 2 години
- Оборудване за магазини 3 години
- Мебели и съоръжения 6-7 години
- Автомобили 4 години
- Подобрения на наети активи 6-7 години

Актив се отписва при продажбата му, когато не се очакват 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 печалби и загуби в годината, в която активът бъде отписан.

В края на всяка финансова година се извършва преглед на остатъчните стойности, полезния живот и прилаганите методи на амортизация на активите, и ако е необходимо, последните се променят.

3. Счетоводна политика (продължение)

(г) Тестове за обезценка на нематериални активи и дълготрайни материални активи

При изчисляване размера на обезценката Дружеството дефинира най-малката разграничима група активи, за която могат да бъдат определени самостоятелни парични потоци (единица, генерираща парични потоци). В резултат на това някои от активите подлежат на тест за обезценка на индивидуална база, а други - на база на единица, генерираща парични потоци.

Всички активи и единици, генериращи парични потоци, се тестват за обезценка поне веднъж годишно. Всички други отделни активи или единици, генериращи парични потоци, се тестват за обезценка, когато събития или промяна в обстоятелствата индикират, че тяхната балансова стойност не може да бъде възстановена.

За загуба от обезценка се признава сумата, с която балансовата стойност на даден актив или единица, генерираща парични потоци, превишава възстановимата им стойност, която е по-високата от справедливата стойност, намалена с разходите по продажба на даден актив, и неговата стойност в употреба. За да определи стойността в употреба, ръководството на Дружеството изчислява очакваните бъдещи парични потоци за всяка единица, генерираща парични потоци, и определя подходящия дисконтов фактор с цел калкулиране на настоящата стойност на тези парични потоци. Данните, използвани при тестването за обезценка, се базират на последния одобрен бюджет на Дружеството, коригиран при необходимост с цел елиминиране на ефекта от бъдещи реорганизации и значителни подобрения на активи. Дисконтовите фактори се определят за всяка отделна единица, генерираща парични потоци, и отразяват съответния им рисков профил, оценен от ръководството на Дружеството.

Загубите от обезценка на единица, генерираща парични потоци, се посочват в намаление на балансовата сума на активите от тази единица. За всички активи на Дружеството ръководството преценява последващо дали съществуват индикации за това, че загубата от обезценка, призната в предходни години, може вече да не съществува или да е намалена.

Обезценка, призната в предходен период, се възстановява, ако възстановимата стойност на единицата, генерираща парични потоци, надвишава нейната балансова стойност.

(д) Материални запаси

Материалните запаси включват дрехи, облекло и материали за магазини. В себестойността на материалните запаси се включват директните разходи по закупуването им и други преки разходи, свързани с доставката им. Финансовите разходи не се включват в стойността на материалните запаси. Към края на всеки отчетен период материалните запаси се оценяват по по-ниската от себестойността им и тяхната нетна реализуема стойност. Сумата на всяка обезценка на материалните запаси до нетната им реализуема стойност се признава като разход за периода на обезценката.

Нетната реализуема стойност представлява очакваната продажна цена на материалните запаси, намалена с очакваните разходи по продажбата. В случай че материалните запаси са били вече обезценени до нетната им реализуема стойност и в последващ отчетен период се окаже, че условията довели до обезценката не са вече налице, то се възприема новата им нетна реализуема стойност.

3. Счетоводна политика (продължение)

(д) Материални запаси (продължение)

Сумата на възстановяването може да бъде само до размера на балансовата стойност на материалните запаси преди обезценката. Сумата на обратно възстановяване на стойността на материалните запаси се отчита като намаление на разходите за материали за периода, в който възниква възстановяването.

Дружеството измерва разходите за материални запаси, като използва метода на средно-претеглената стойност при изписването им.

При продажба на материалните запаси тяхната балансова стойност се признава като разход в периода, в който е признат съответният приход.

При доставка на стоки от внос за оценка е възприет курса на БНБ за датата на придобиването. При текущо потребление материалните запаси се оценяват по средно-претеглена цена.

(е) Финансови инструменти

Финансови активи и финансови пасиви са признати в счетоводния баланс на Дружеството първоначално на датата на търгуване, на която Дружеството е станало страна по договорните условия на инструмента.

Пари и парични еквиваленти

Паричните средства и парични еквиваленти в счетоводния баланс, се състоят от парични средства в банки и в брой и краткосрочни депозити с първоначален падеж от три месеца или по-малко. Съответно, те впоследствие се оценяват по тяхната номинална стойност.

За целите на отчета за паричните потоци, паричните средства и паричните еквиваленти се състоят от парични средства и краткосрочни депозити, както е определено по-горе.

Паричните средства и еквиваленти в банки се представят последващо по амортизирана стойност.

Търговски и други вземания

Краткосрочните вземания са представени по тяхната очаквана реализируема стойност. На база на преглед на вземанията към края на годината се извършва преценка на загубите от обезценка и несъбираемост.

Търговски и други задължения

Краткосрочните задължения са оценени по стойността, по която се очаква да бъдат погасени в бъдеще.

Заеми

Заемите се признават първоначално по справедлива стойност, намалена с направените разходи по извършване на транзакцията. В последствие заемите се отчитат по амортизирана стойност. Всяка разлика между дължимите плащания (намалени с разходите по извършването на транзакциите) и стойността на заема се признава в отчета за приходите и разходите през периода на заема, като се използва метода на ефективния лихвен процент.

3. Счетоводна политика (продължение)

(е) Финансови инструменти (продължение)

Отписване на финансови активи и пасиви

Финансови активи

Финансов актив (или, където е приложимо – част от финансов актив, или част от Дружество с подобни финансови активи) се отписва когато:

- Правата за получаване на парични потоци от актива са изтекли;
- Дружеството си запазва правата да получава парични потоци от актива, но е поело ангажимент да ги изплати изцяло без съществено забавяне на трето лице; или
- Дружеството е прехвърлило правата си да получава парични потоци от актива и е:
(а) прехвърлило значителна част от всички рискове и изгоди от собствеността на актива, или
(б) нито е прехвърлило, нито е запазило значителна част от всички рискове и изгоди от собствеността на актива, но е прехвърлило контрола върху актива.

Финансови пасиви

Финансов пасив се отписва, когато задължението по пасива е уредено, отменено или изтича. Когато съществуващ финансов пасив е заменен от друг такъв, от същия заемодател, но при значително различни условия, или условията по съществуващ пасив са значително променени, такава замяна или промяна се третира като отписване на първоначалния пасив и признаване на нов пасив, а разликата в съответните балансови суми се признава в печалба или загуба.

Компенсирание на финансови инструменти

Финансовите активи и пасиви се компенсират и само нетната им стойност се отчита в счетоводния баланс, тогава и само тогава, когато Дружеството има законно или договорно право да компенсира признатите суми и възнамерява да извърши уреждане на актива и пасива на нетна основа, или да реализира актива и да уреди пасива едновременно.

Обезценка на не-деривативни финансови активи

Финансови активи, които не се отчитат по справедлива стойност, се преглеждат към всяка отчетна дата, за да се прецени дали съществуват обективни доказателства за обезценка. Обективно доказателство, че финансов актив е обезценен, включва:

- неизпълнение или просрочие от длъжника;
- реструктуриране на задължението към Дружеството при условия, които Дружеството иначе не би разглеждало;
- индикации, че длъжник или емитент ще изпадне в несъстоятелност;
- неблагоприятни промени в статуса на плащания на длъжник или емитент;
- изчезването на активен пазар за дадена ценна книга;
- наблюдаеми данни, които показват, че има измеримо намаление на очакваните парични потоци от група финансови активи.

(ж) Собствен капитал и резерви

Основният капитал на Дружеството отразява номиналната стойност на емитираните дялове. Другите резерви включват законови резерви и общи резерви. Неразпределената печалба включва текущия финансов резултат и натрупаните печалби и непокрити загуби от минали години.

Всички транзакции със собствениците на Дружеството са представени отделно в отчета за собствения капитал.

3. Счетоводна политика (продължение)

(з) Лизингови договори

Плащанията по оперативен лизингов договор се признават като разходи по линейния метод за срока на споразумението. Разходите, свързани с оперативния лизинг, напр. разходи за поддръжка и застраховки, се признават в печалбата или загубата в момента на възникването им.

(и) Задължения към персонала по трудовото и социално законодателство

Трудовите и осигурителни отношения с работниците и служителите в Дружеството се основават на разпоредбите на Кодекса на труда и действащото осигурително законодателство.

Краткосрочните доходи за персонала под формата на възнаграждения, бонуси и социални доплащания и придобивки, изискуеми в рамките на 12 месеца след края на периода, в който персоналот е положил труд за тях или е изпълнил необходимите условия, се признават като разход в отчета за приходите и разходите в периода, в който е положен трудът за тях или са изпълнени изискванията за тяхното получаване като текущо задължение (след приспадане на всички платени вече суми и полагащи се удръжки) в размер на недисконтираната им сума.

Съгласно изискванията на Кодекса на труда при прекратяване на трудовото правоотношение, след като служителят е придобил право на пенсия за осигурителен стаж и възраст, Дружеството е задължено да му изплати обезщетение в размер до шест брутни работни заплати. Ръководството на Дружеството счита, че натрупаните права на обезщетение при пенсиониране към 31 декември 2024 г. няма да окажат съществено влияние върху финансовия отчет и затова не е начислило провизии за доходи на персонала при пенсиониране. През 2025 г. Дружеството ще преоцени допълнително нуждата от начисляване на провизия за доходи на персонала при пенсиониране.

Дружеството не е разработвало и не прилага планове за възнаграждения на служителите след напускане.

Краткосрочните доходи на служителите, включително и полагаемите се отпуски, са включени в Други задължения по недисконтирана стойност, която Дружеството очаква да изплати.

(й) Приходи

Приходите се признават когато са изпълнени едновременно следните условия: вероятно е предприятието да има икономическа изгода, свързана със сделката; сумата на прихода може да бъде надеждно измерена; всички разходи по сделката и тези, които предстои да бъдат направени, могат надеждно да бъдат измерени; приходите се признават едновременно с извършените разходи.

(к) Разходи

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

(л) Финансови приходи и разходи

Приходите и разходите за лихви се признават като текущ приход/разход в печалби и загуби по метода на ефективния лихвен процент.

3. Счетоводна политика (продължение)

(м) Данък върху печалбата

Данъкът върху печалбата за годината включва текущи и отсрочени данъци. Данъкът върху печалбата се признава в печалби и загуби.

(i) Текущ данък върху печалбата

Текущият данък е очакваното данъчно задължение или вземане върху облагаемата печалба или загуба за годината, прилагайки данъчните ставки влезли в сила или по същество въведени към отчетната дата. Ставката на дължимият корпоративен данък върху облагаемата печалба е 10% за 2024 г. (2023 г.: 10%). През 2025 г. приложимата данъчна ставка също е 10%.

Втори Стълб данъци върху дохода

Законодателството по Втория Стълб, което въвежда минимална глобална данъчна ставка от 15% за мултинационални предприятия с консолидирани приходи над 750 милиона евро (допълнителен данък), е прието в България от 1 януари 2024 г. Текущата номинална ставка на корпоративния данък в България е 10%, а ефективната данъчна ставка по Втори Стълб е 15%.

Дружеството е част от мултинационална Група с консолидирани приходи над 750 милиона евро с крайно образувание майка разположено в чуждестранна юрисдикция. Като част от мултинационална група, Дружеството попада в обхвата на изискването за допълване на данъка по Втория Стълб.

Тъй като законодателството не е в сила към 31.12.2023 г., Дружеството няма текуща данъчна експозиция към отчетната дата. Дружеството е в процес на оценка на потенциалното влияние на данъците по дохода от втори стълб. Ако допълнителният данък беше приложен през 2023 г., тогава прогнозната ефективна данъчна ставка през 2023 г. щеше да бъде повече от 10%, а данъчната ставка за допълване би била потенциалната разлика до 15%.

Делът на печалбата преди данъци и ефективните данъчни ставки през финансовата година, започваща на 1 януари 2024 г., ще зависят от фактори като приходи/разходи на Дружеството и разпоредбите на българския Кодекс за корпоративно подоходно облагане.

(ii) Отсрочен данък върху печалбата

Отсрочените данъци се изчисляват по балансовия метод за всички временни разлики между балансовата стойност на активите и пасивите и тяхната данъчна основа. Отсрочен данък не се предвижда при първоначалното признаване на актив или пасив, освен ако съответната транзакция не засяга данъчната или счетоводната печалба.

Отсрочените данъчни активи и пасиви не се дисконтират. При тяхното изчисление се използват данъчни ставки, които се очаква да бъдат приложими за периода на реализацията им, при условие че те са влезли в сила или е сигурно, че ще влезнат в сила, към края на отчетния период.

Отсрочените данъчни пасиви се признават в пълен размер.

Отсрочени данъчни активи се признават, само ако съществува вероятност те да бъдат усвоени чрез бъдещи облагаеми доходи.

Отсрочени данъчни активи и пасиви се компенсират, само когато Дружеството има право и намерение да компенсира текущите данъчни активи или пасиви от същата данъчна институция.

(н) Провизии, условни задължения и условни активи

Провизиите се признават, когато има вероятност сегашни задължения в резултат от минало събитие да доведат до изходящ поток на ресурси от Дружеството и може да бъде направена надеждна оценка на сумата на задължението. Възможно е срочността или сумата на изходящия паричен поток да е несигурна. Сегашно задължение се поражда от наличието на правно или конструктивно задължение вследствие на минали събития, например гаранци или правни спорове. Провизиите за реструктуриране се признават само ако е разработен и приложен подробен формален план за реструктуриране или ръководството е обявило основните моменти на плана за реструктуриране пред тези, които биха били засегнати. Провизии за бъдещи загуби от дейността не се признават.

Сумата, която се признава като провизия, се изчислява на база най-надеждната оценка на разходите, необходими за уреждане на сегашно задължение към края на отчетния период, като се вземат предвид рисковете и несигурността, свързани със сегашното задължение. Когато съществуват редица подобни задължения, вероятната необходимост от изходящ поток за погасяване на задължението се определя, като се отчете групата на задълженията като цяло. Провизиите се дисконтират, когато ефектът от времевите разлики в стойността на парите е значителен.

Обезщетения от трети лица във връзка с дадено задължение, за които Дружеството е сигурна, че ще получи, се признават като отделен актив. Този актив може и да не надвишава стойността на съответната провизия.

Провизиите се преразглеждат към края на всеки отчетен период и стойността им се коригира, за да се отрази най-добрата приблизителна оценка.

В случаите, в които се счита, че е малко вероятно да възникне изходящ поток на икономически ресурси в резултат на текущо задължение, пасив не се признава. Условните пасиви следва да се оценяват последващо по по-високата стойност между описаната по-горе сравнима провизия и първоначално признатата сума, намалена с натрупаната амортизация.

(о) Правителствени финансираня

Правителствени финансираня не се признават, докато няма разумна увереност, че Дружеството ще изпълни условията, свързани с тях и че финансирането ще бъде получено.

Правителствените финансираня се признават в печалбата или загубата на систематична база през периодите, в които дружеството признава разходите, които финансирането е предназначено да компенсира. По-конкретно, правителствени финансираня, чието основно условие е дружеството да закупи, изгради или по друг начин да придобие нетекущи активи (включително имоти, машини и съоръжения) се признават като приходи за бъдещи периоди в отчета за финансовото състояние и се прехвърлят в печалбата или загубата на систематична и рационална база за срока на полезния живот на свързаните активи.

Правителствените финансираня, които се получават като компенсация за вече направени разходи или загуби или с цел оказване на незабавна финансова подкрепа на Дружеството без бъдещи свързани разходи, се признават в печалбата или загубата през периода, в който те стават вземания.

Правителствени заеми с лихвен процент под пазарния се третират като правителствено финансиране, оценено като разликата между получените средства и справедливата стойност на заема въз основа на преобладаващите пазарни лихвени проценти.

ЕЛ СИ УАЙКИКИ РИТЕЙЛ БИ ДЖИ ЕООД
БЕЛЕЖКИ КЪМ ГОДИШНИЯ ФИНАНСОВ ОТЧЕТ
ЗА ГОДИНАТА, ПРИКЛЮЧВАЩА НА 31 ДЕКЕМВРИ 2024 г.

4. Нетни приходи от продажби на стоки

В хиляди лева

	2024	2023
Приходи от продажба на стоки	132 147	129 690
Общо приходи	132 147	129 690

5. Други приходи

В хиляди лева

	2024	2023
Приходи от излишъци при инвентаризация	343	306
Приходи от реинтегрирана обезценка на стоки	3	-
Приходи от наем на облекло	21	27
Приходи от финансираня	215	80
Приходи от продажба на активи	-	16
Други приходи	176	15
Общо други приходи	758	444

6. Разходи

Разходи за материали

В хиляди лева

	2024	2023
Материали за магазини	554	713
Рекламни материали	226	557
Канцеларски материали	151	266
Други	62	57
Общо разходи за материали	993	1 593

Разходи за външни услуги

В хиляди лева

	2024	2023
Наем	9 405	9 614
Сервизни такси (поддръжка на търговските обекти)	1 454	1 630
Транспорт и логистика	2 557	1 850
Ел. енергия	1 941	2 031
Ремонти магазини	1 066	992
Рекламни услуги	788	1 054
Временно нает персонал	625	579
Почистване и поддръжка	166	159
Ваучери за храна и транспорт за персонал	1 509	660
Правни и консултантски услуги	200	40
Инкасо	156	145
Такса за използване на софтуер	113	133
Такси за одит и данъчни консултации	75	64
Застраховки	118	60
Внедряване и поддръжка на софтуер	67	75
Комуникационни услуги	134	122
Охрана	80	60
Такса за система за броене на клиенти	27	55
Други	212	160
Общо разходи за външни услуги	20 693	19 483

ЕЛ СИ УАЙКИКИ РИТЕЙЛ БИ ДЖИ ЕООД
БЕЛЕЖКИ КЪМ ГОДИШНИЯ ФИНАНСОВ ОТЧЕТ
ЗА ГОДИНАТА, ПРИКЛЮЧВАЩА НА 31 ДЕКЕМВРИ 2024 г.

6. Разходи (продължение)

Разходи за персонала

<i>В хиляди лева</i>	2024	2023
Разходи за заплати	13 599	13 532
Разходи за социални осигуровки	2 515	2 475
Общо разходи за персонала	16 114	16 007

Други разходи

<i>В хиляди лева</i>	2024	2023
Балансова стойност на продадените активи	85 681	86 796
Липси на материални запаси	588	777
Разходи за дарение	314	480
Командировки	180	254
Обезценка на материални запаси	-	7
Корекция на данъчен кредит при брак/унищожение на активи	143	2
Отчетна стойност на бракувани стоки	357	266
Представителни разходи	122	84
Отписани активи	168	74
Обезщетения към наемодатели	234	-
Други	121	45
Общо други разходи	87 908	88 785

7. Финансови разходи

<i>В хиляди лева</i>	2024	2023
Банкови такси и комисионни	400	385
Загуба от промяна във валутните курсове	10	9
Общо финансови разходи	410	394

8. Данъци

<i>В хиляди лева</i>	2024	2023
----------------------	-------------	-------------

Данъци признати в печалби и загуби

Текущ разход за данък върху печалбата за годината	446	195
Отсрочени данъци върху печалбата, свързани с възникване и обратно проявление на временни разлики	14	(33)
Общо разход за данък върху печалбата	432	162

Равнение на ефективната данъчна ставка

Печалба преди данъци	3 492	298
Данък, базиран на законовата данъчна ставка	10% (349)	(30)
Ефект от непризнати за данъчни цели разходи	(83)	(132)
Разход за данък	432	162

8. Данъци (продължение)

ЕЛ СИ УАЙКИКИ РИТЕЙЛ БИ ДЖИ ЕООД
БЕЛЕЖКИ КЪМ ГОДИШНИЯ ФИНАНСОВ ОТЧЕТ
ЗА ГОДИНАТА, ПРИКЛЮЧВАЩА НА 31 ДЕКЕМВРИ 2024 г.

Отсрочените данъци възникват в резултат на временни разлики и могат да бъдат представени като следва:

	временна разлика	Отсрочен данъчен актив	временна разлика	Отсрочен данъчен актив
	31.12.2024	31.12.2024	31.12.2023	31.12.2023
	'000 лв	'000 лв	'000 лв	'000 лв
Произтичащи от:				
Обезценка на МЗ	907	91	910	91
Задължения по неизползвани отпуски	582	58	611	61
Амортизация	1 563	156	1 384	138
Начисление за бонуси	235	24	246	25
Други начислени разходи	42	4	47	5
Общо	3 328	333	3 198	320

ЕЛ СИ УАЙКИКИ РИТЕЙЛ БИ ДЖИ ЕООД
БЕЛЕЖКИ КЪМ ГОДИШНИЯ ФИНАНСОВ ОТЧЕТ
ЗА ГОДИНАТА, ПРИКЛЮЧВАЩА НА 31 ДЕКЕМВРИ 2024 г.

9. Дълготрайни материални активи

В хиляди лева	Компютърно оборудване	Оборудване за магазини	Автомобили	Мебели и съоръжения	Подобрения на наети активи	ДМА в процес на изграждане	Общо
Отчетна стойност							
Салдо към 01.01.2024 г.	1830	9 525	151	8 293	12 035	618	32 452
Новопридобити	-	-	-	-	-	680	680
Отписани	(164)	(26)	-	(10)	(1 459)	-	(1 659)
Трансфер	51	438	-	38	271	(798)	-
Салдо към 31.12.2024г.	1 717	9 937	151	8 321	10 847	500	31 437
Амортизация							
Салдо към 01.01.2024г.	(1 570)	(6 639)	(70)	(4 551)	(6 758)	-	(19 588)
Начислена през годината	(209)	(1 002)	(35)	(924)	(1 082)	-	(3 252)
Отписана през годината	163	418	-	5	906	-	1 492
Салдо към 31.12.2024г.	(1 616)	(7 223)	(105)	(5 470)	(6 934)	-	(21 348)
Балансова стойност							
Към 31.12.2024г.	101	2 715	45	2 851	3 912	500	10 124
Към 01.01.2024г.	260	2 886	81	3 742	5 277	618	12 864

ЕЛ СИ УАЙКИКИ РИТЕЙЛ БИ ДЖИ ЕООД
БЕЛЕЖКИ КЪМ ГОДИШНИЯ ФИНАНСОВ ОТЧЕТ
ЗА ГОДИНАТА, ПРИКЛЮЧВАЩА НА 31 ДЕКЕМВРИ 2024 г.

10. Дълготрайни нематериални активи

<i>В хиляди лева</i>	Лицензи за софтуер	НДА в процес на изграждане	Общо
Брутна балансова стойност			
Салдо към 1 януари 2024 г.	348	43	391
Новопридобити	43	-	43
Отписани	(18)	-	(18)
Трансфер	-	(43)	(43)
Салдо към 31 декември 2024 г.	373	-	373
Амортизация			
Салдо към 1 януари 2024 г.	(334)	-	(334)
Амортизация	(43)	-	(43)
Отписана амортизация	18	-	18
Салдо към 31 декември 2024 г.	(359)	-	(359)
Балансова стойност			
Към 31 декември 2024 г.	14	-	14
Към 1 януари 2024 г.	14	43	57

11. Материални запаси

<i>В хиляди лева</i>	31.12.2024	31.12.2023
Налични стоки за продажба	17 895	19 621
Стоки на път	(53)	(22)
Обезценка до нетна реализируема стойност	(907)	(910)
Стоки за продажба след обезценка	16 935	18 689
Материали	-	13
Общо	16 935	18 702

Намаление на разходите за обезценка в сравнение с предходни периоди за 2024 г. е 3 хил.лв. (2023 г.: увеличение на разходите за обезценка с 7 хил.лв.).

Материалните запаси към 31 декември 2024 г. и 31 декември 2023 г. не са предоставяни като обезпечение на задължения.

ЕЛ СИ УАЙКИКИ РИТЕЙЛ БИ ДЖИ ЕООД
БЕЛЕЖКИ КЪМ ГОДИШНИЯ ФИНАНСОВ ОТЧЕТ
ЗА ГОДИНАТА, ПРИКЛЮЧВАЩА НА 31 ДЕКЕМВРИ 2024 г.

12. Вземания

В хиляди лева

	31.12.2024	31.12.2023
Вземания от свързани лица	-	3 426
Други вземания	2 484	2 555
Общо	2 484	5 981

Други вземания включват:

В хиляди лева

	31.12.2024	31.12.2023
Разчети с митници	2 022	2 037
Предплатени данъци върху печалбата	450	500
Други	10	18
Общо	2 482	2 555

През 2024 г. в разчети с митници е включен паричен депозит с размер 2 000 хил.лв за покриване на митнически задължения при деклариране на стоки (2023г.: разчети с митници се състои основно от същият депозит в размер на 2 000 хил.лв).

Както е оповестено в бележка 21 Провизии, условни задължения и условни активи, Дружеството има сключен договор за банков кредит под условие за поемане на кредитни ангажименти под формата на банкови гаранции и документарни акредитиви в размер на 1,500 хил.евро, като кредитът е обезпечен със залог по реда на Закона за договорите за финансови обезпечения върху всички настоящи и бъдещи вземания.

13. Парични средства

В хиляди лева

	31.12.2024	31.12.2023
Касови наличности в брой	231	574
Разплащателни сметки	25 887	24 776
Пари на път	648	1 702
Общо	26 766	27 052

Както е оповестено в бележка 21 Провизии, условни задължения и условни активи, Дружеството има сключен договор за банков кредит под условие за поемане на кредитни ангажименти под формата на банкови гаранции и документарни акредитиви в размер на 1,500 хил.евро, като кредитът е обезпечен със залог по реда на Закона за договорите за финансови обезпечения върху всички сметки в банката, на които Дружеството е титуляр.

ЕЛ СИ УАЙКИКИ РИТЕЙЛ БИ ДЖИ ЕООД
БЕЛЕЖКИ КЪМ ГОДИШНИЯ ФИНАНСОВ ОТЧЕТ
ЗА ГОДИНАТА, ПРИКЛЮЧВАЩА НА 31 ДЕКЕМВРИ 2024 г.

14. Записан капитал

	2024	2024	2023	2023
	Брой акции	Хил. лева	Брой акции	Хил. лева
Вписан				
Дялове, всеки от 7 150 лева	980	7 007	980	7 007
Емитиран и внесен				
Към 1-ви януари	980	7 007	980	7 007
Към 31 декември	980	7 007	980	7 007

Регистрираният капитал на Дружеството се състои от 980 на брой напълно платени дяла с номинална стойност в размер на 7 150 лв. за дял, общо 7 007 хил.лв. регистриран капитал. Всички дялове са с право на получаване на дивидент и ликвидационен дял и представляват един глас от общото събрание на съдружниците на Дружеството.

През 2024 г. и 2023 г. няма промяна в стойността и структурата на капитала.

Едноличният собственик на капитала на Дружеството е „Ел Си Уайкики Маазаджълък Хизметлери Тиджарет Аноним Ширкети“АД, Турция.

Разпределението на капитала към 31.12.2024 год. и 31.12.2023 год., е както следва:

<i>№ по ред</i>	<i>Собственици</i>	<i>Брой акции</i>	<i>Относителен дял в %</i>	<i>Общо в хил. лв.</i>
1	„Ел Си Уайкики Маазаджълък Хизметлери Тиджарет Аноним Ширкети“ АД, Турция	980	100%	7 007
	Общо капитал			7 007

15. Приходи за бъдещи периоди

В хиляди лева

	31.12.2024	31.12.2023
<i>На 1 януари</i>	890	1 114
Признати в отчета за приходите и разходите	(369)	(224)
На 31 декември	521	890
Краткосрочни	224	224
Дългосрочни	297	666

Приходите за бъдещи периоди съдържат плащания за подобрения на наети помещения в търговски центрове Мол Велико Търново, Мол България, Мега Мол – Люлин, Джъмбо Плаза София, Мол Делта Планет Варна и Мол Габрово, които са възстановени от лизингодателите. Сумите се признават на месечна база в отчета за печалбата и загубата след отварянето на магазина за периода на договорите за наем (10 години). Приходите, признати в отчета за печалбата и загубата, се признават в намаление на разходите за наем, отчетени за периода.

ЕЛ СИ УАЙКИКИ РИТЕЙЛ БИ ДЖИ ЕООД
БЕЛЕЖКИ КЪМ ГОДИШНИЯ ФИНАНСОВ ОТЧЕТ
ЗА ГОДИНАТА, ПРИКЛЮЧВАЩА НА 31 ДЕКЕМВРИ 2024 г.

16. Задължения

В хиляди лева

	31.12.2024	31.12.2023
Задължения към доставчици	2 723	2 813
Задължения към предприятия от група	21 282	33 342
Други задължения	4 244	3 104
Общо	28 249	39 259

Други задължения включват:

В хиляди лева

	31.12.2024	31.12.2023
Задължения към персонала	2 088	2 042
Задължения за ДДС	1 628	671
Задължения за ДДФЛ	69	77
Разчети за данък върху печалбата	446	195
Други задължения	13	119
Общо	4 244	3 104

Задължения към персонала включват:

В хиляди лева

	31.12.2024	31.12.2023
Задължения към персонала	1 143	1 055
Други данъчни задължения	363	376
Задължения по неизползвани отпуски	582	611
Общо	2 088	2 042

17. Лизинг

Оперативен лизинг като лизингополучател

Бъдещите минимални плащания по неотменяеми договори за оперативен лизинг на Дружеството са представени, както следва:

	Дължими минимални лизингови плащания			
	До 1	От 1 до 5	Над 5 години	Общо
	година	години		
	'000 лв.	'000 лв.	'000 лв.	'000 лв.
Към 31 декември 2024 г.	9 423	28 606	14 213	52 243
Към 31 декември 2023 г.	8 573	29 147	16 591	54 311

Лизинговите плащания, признати като разход за периода (наем и сервизни такси), възлизат на 10 859 хил. лв. (2023 г.: 11 244 хил. лв.).

Някои от договорите за оперативен лизинг на Дружеството съдържат клаузи за променлив наем, съгласно които Дружеството доплаща наем в случай, че оборотите на наетите обекти надвишат определена сума. Нито един от договорите за оперативен лизинг не съдържа опция за подновяване или покупка, клаузи за увеличение или ограничения относно дивиденди, по-нататъшен лизинг или допълнителен дълг.

ЕЛ СИ УАЙКИКИ РИТЕЙЛ БИ ДЖИ ЕООД
БЕЛЕЖКИ КЪМ ГОДИШНИЯ ФИНАНСОВ ОТЧЕТ
ЗА ГОДИНАТА, ПРИКЛЮЧВАЩА НА 31 ДЕКЕМВРИ 2024 г.

18. Управление на финансовия риск

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

- кредитен риск;
- ликвиден риск;
- пазарен риск.

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

(i) Кредитен риск

По отношение на търговските и други вземания Дружеството не е изложено на значителен кредитен риск към нито един отделен контрагент или към група от контрагенти. Дружеството извършва продажби на стоки директно към крайните потребители. Стоките се заплащат в момента на тяхната покупка.

Кредитният риск относно пари и парични еквиваленти, се счита за несъществен, тъй като контрагентите са банки с добра репутация и висока външна оценка на кредитния рейтинг.

Балансовите стойности описани по-долу, представляват максимално възможното излагане на кредитен риск на Дружеството.

Експозиция към кредитен риск

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

<i>В хиляди лева</i>	Балансова сума	
	31.12.2024	31.12.2023
Търговски вземания	-	-
Вземания от свързани лица	-	3 426
Парични средства в банкови сметки	25 887	24 776
	25 887	28 202

(ii) Ликвиден риск

Ликвидният риск представлява рискът Дружеството да не може да погаси своите задължения. Дружеството посреща нуждите си от ликвидни средства, като внимателно следи плащанията по погасителните планове на дългосрочните финансови задължения, както и входящите и изходящи парични потоци, възникващи в хода на оперативната дейност. Нуждите от ликвидни средства се следят за различни времеви периоди - ежедневно и ежеседмично, както и на базата на 30-дневни прогнози. Нуждите от ликвидни средства в дългосрочен план - за периоди от 180 и 360 дни, се определят месечно. Дружеството държи пари в брой за да посреща ликвидните си нужди за периоди до 30 дни.

Към 31 декември падежите на договорните задължения на Дружеството са обобщени, както следва:

31 декември 2024

<i>В хиляди лева</i>	Балансова сума	Договорни парични потоци	До 1 година	От 1 до 2 години	Над 2 години
Задължения към предприятия от група	21 282	21 282	21 282	-	-
Търговски задължения	2 723	2 723	2 723	-	-
Общо	24 005	24 005	24 005	-	-

ЕЛ СИ УАЙКИКИ РИТЕЙЛ БИ ДЖИ ЕООД
БЕЛЕЖКИ КЪМ ГОДИШНИЯ ФИНАНСОВ ОТЧЕТ
ЗА ГОДИНАТА, ПРИКЛЮЧВАЩА НА 31 ДЕКЕМВРИ 2024 г.

18. Управление на финансовия риск (продължение)

(ii) Ликвиден риск (продължение)

31 декември 2023

<i>В хиляди лева</i>	Балансова сума	Договорни парични потоци	До 1 година	От 1 до 2 години	Над 2 години
Задължения към предприятия от група	33 342	33 342	33 342	-	-
Търговски задължения	2 813	2 813	2 813	-	-
Общо	36 155	36 155	36 155	-	-

Стойностите, оповестени в този анализ на падежите на задълженията, представляват недисконтираните парични потоци по договорите, които се считат за разумно приближение на балансовите стойности на задълженията към отчетната дата поради краткосрочния характер на задълженията.

(iii) Пазарен риск

Вследствие на използването на финансови инструменти Дружеството е изложено на пазарен риск и по-конкретно на риск от промени във валутния курс, лихвен риск, както и риск от промяната на конкретни цени, което се дължи на оперативната и инвестиционната дейност на Дружеството.

Валутен риск

По-голямата част от сделките на Дружеството се осъществяват в български лева. Чуждестранните транзакции на Дружеството са деноминирани главно в евро. Дружеството извършва периодични сделки в щатски долари, които излагат Дружеството на валутен риск, но той е несъществен. Финансовите активи и пасиви, които са деноминирани в чуждестранна валута и са преизчислени в български лева към края на отчетния период, са представени, както следва:

<i>В хиляди лева</i>	Балансова стойност	
	Излагане на валутен риск към щатски долар	
	31.12.2024	31.12.2023
Финансови активи	21	8
Общо излагане на риск към щатски долар	21	8

Лихвен риск

Политиката на Дружеството е насочена към минимизиране на лихвения риск при дългосрочно финансиране. Затова дългосрочните заеми са обикновено с фиксирани лихвени проценти.

19. Безналични сделки

През представените отчетни периоди Дружеството не е осъществило финансови сделки, при които не са използвани пари или парични еквиваленти и които не са отразени в отчета за паричните потоци.

ЕЛ СИ УАЙКИКИ РИТЕЙЛ БИ ДЖИ ЕООД
БЕЛЕЖКИ КЪМ ГОДИШНИЯ ФИНАНСОВ ОТЧЕТ
ЗА ГОДИНАТА, ПРИКЛЮЧВАЩА НА 31 ДЕКЕМВРИ 2024 г.

20. Свързани лица

Идентификация на свързаните лица

Свързаните лица на Дружеството включват собствениците, ключов управленски персонал и други описани по-долу. Ако не е изрично упоменато, транзакциите със свързани лица не са извършвани при специални условия и не са предоставяни или получавани никакви гаранции. Разчетните суми обикновено се изплащат по банков път.

Към 31.12.2024 г. Дружеството е свързано лица със следните дружества:

- * LC Waikiki Magazacilik Hizm. TIC.A.S.
- * TANA Pazarlama ve Magazacilik A.S.
- * LC Waikiki Dis Ticaret Anonim Sirketi
- * Tema Retail Poland Sp.
- * LC Waikiki Retail GR Ltd
- * Zirve Mimarlik Ins. Ve San. LTD. STI
- * Ze Design G Gmbh

Сделки със свързани лица

Свързано лице	2024 г.		31.12.2024 г.		Вид на сделките	Вид на връзката със свързаното лице
	Покупки от свързани лица	Продажби на свързани лица	Задължения към свързани лица	Вземания от свързани лица		
	'000 лв.	'000 лв.	'000 лв.	'000 лв.		
LC Waikiki Magazacilik Hizm. TIC.A.S.	61 103	3 867	16 853	-	Покупка/ продажба на стоки и материали	собственик
LC Waikiki Dis Ticaret Anonim Sirketi	21 668	-	4 429	-	Покупка на стоки и материали	свързани лица под общ контрол
Tema Retail Poland Sp.	1 129	-	-	-	Покупка на стоки и материали	свързани лица под общ контрол
Zirve Mimarlik Ins. Ve San. LTD. STI	40	-	-	-	Покупка на услуги	свързани лица под общ контрол
Ze Design G Gmbh	173	-	-	-	Покупка на дълготрайни активи	свързани лица под общ контрол
Общо	84 113	3 867	21 282	-		

20. Свързани лица (продължение)

Свързано лице	2023 г.		31.12.2023 г.		Вид на сделките	Вид на връзката със свързаното лице
	Покупки от свързани лица	Продажби на свързани лица	Задължения към свързани лица	Вземания от свързани лица		
	'000 лв.	'000 лв.	'000 лв.	'000 лв.		
LC Waikiki Magazacilik Hizm. TIC.A.S.	32 283	3 426	18 929	3 426	Покупка/ продажба на стоки и материали	собственик
LC Waikiki Dis Ticaret Anonim Sirketi	46 415	-	14 356	-	Покупка на стоки и материали	свързани лица под общ контрол
Tema Retail Poland Sp.	1 243	-	-	-	Покупка на стоки и материали	свързани лица под общ контрол
LC Waikiki Retail GR Ltd.	1 024	-	-	-	Покупка на стоки и материали	свързани лица под общ контрол
LC Waikiki Retail RO SRL	14	-	-	-	Покупка на стоки и материали	свързани лица под общ контрол

ЕЛ СИ УАЙКИКИ РИТЕЙЛ БИ ДЖИ ЕООД
БЕЛЕЖКИ КЪМ ГОДИШНИЯ ФИНАНСОВ ОТЧЕТ
ЗА ГОДИНАТА, ПРИКЛЮЧВАЩА НА 31 ДЕКЕМВРИ 2024 г.

LC Waikiki Retail Kosovo SH.PK.	6	-	-	-	Покупка на стоки и материали	свързани лица под общ контрол
LC Waikiki Retail RS d.o.o.	7	-	-	-	Покупка на стоки и материали	свързани лица под общ контрол
Zirve Mimarlık Ins. Ve San. LTD. STI	35	-	11	-	Покупка на услуги	свързани лица под общ контрол
Ze Design G Gmbh	1 249	-	46	-	Покупка на дълготрайни активи	свързани лица под общ контрол
Общо	82 276	3 426	33 342	3 426		

През 2024 и 2023 година Дружеството не е разпределяло и изплащало дивидент в полза на собственика.

Възнагражденията на ключовия управленски персонал

Възнагражденията на ключовия управленски персонал включват следните разходи:

	2024	2023
	хил.лв.	хил.лв.
Заплати	297	282
Социални осигуровки	61	57
	358	339

Информация за получените от дружеството гаранции от едноличния собственик е представена в бележка 21 Провизии, условни задължения и условни активи.

21. Провизии, условни задължения и условни активи

Дружеството има сключен договор за банков кредит под условие за поемане на кредитни ангажименти под формата на банкови гаранции и документарни акредитиви. Размерът на кредита е 1,500 хил.евро, като крайният срок за издаване на банкови гаранции и акредитиви е 31 август 2025 г., а годишният лихвен процент е 1-месечен юрибор и фиксирана надбавка от 5%. Кредитът е обезпечен с безсрочна корпоративна гаранция в размер на 1,500 хил.евро, издадена от LC Waikiki Magazacilik Hizmetleri TIC.A.S. и със залог по реда на Закона за договорите за финансови обезпечения върху всички настоящи и бъдещи вземания и по всички сметки в банката, на които то е титуляр. Към 31 декември 2024 г. Дружеството има издадени гаранции в полза на трети лица и със срок на валидност през 2024 г., в размер на 1 432 хил.евро.

Бъдещите минимални плащания по неотменяеми договори за оперативен лизинг на Дружеството са представени в Бележка 17 Лизинг.

22. Събития след датата на годишния финансов отчет

Банковият кредит под условие за поемане на кредитни ангажименти под формата на банкови гаранции и документарни акредитиви е удължен до 31 август 2025 г.

Няма други значими събития, настъпили след датата на отчетния период, които да налагат корекции и/или оповестявания в годишния финансов отчет за 2024 г.