Лагардер Травъл Ритейл ЕООД

ГОДИШЕН ДОКЛАД ЗА ДЕЙНОСТТА И
ФИНАНСОВ ОТЧЕТ
31 декември 2022 година

Обща информация i

Доклад за дейността ii

Финансов отчет

Отчет за приходите и разходите 1

Баланс 3

Отчет за промените в собствения капитал 5

Отчет за паричните потоци 6

Пояснителни бележки към финансовия отчет:

1. Корпоративна информация 8

2.1 База за изготвяне 8

2.2 Обобщение на съществените счетоводни политики 8

2.3 Съществени счетоводни преценки, приблизителни оценки и предположения 19

3. Приходи и разходи 21

3.1 Приходи 21

3.2 Други приходи 22

3.3 Разходи за външни услуги 23

3.4 Други разходи 23

3.5 Разходи за персонала 23

4. Данък върху печалбата 24

5. Дълготрайни материални активи 26

6. Нематериални активи 28

7. Стоково - материални запаси 29

8. Вземания 29

9. Парични средства 30

10. Регистриран капитал 30

11. Провизии и сходни задължения 31

12. Задължения - други 31

13. Оповестяване на свързани лица 32

14. Лизинг 34

15. Ангажименти и условни задължения 34

16. Цели и политика за управление на финансовия риск 35

17. Събития след отчетната дата 36

Управител

Младен Георгиев Йорданов

Адрес

гр. София
ул. Оборище № 5, ет. 5

Регистър и регистрационен номер

ЕИК 200241238 в Регистър Булстат към Агенция по вписванията

Правни консултанти

Адвокатско дружество Велчев, Йорданов и Ко.

Обслужваща банка

УниКредит Булбанк АД

Одитор

„КПМГ Одит" ООД
бул. „България" № 45А
София 1404

Ръководството представя своя годишен доклад и годишния финансов отчет към 31 декември 2022 г., изготвен в съответствие с Националните счетоводни стандарти, приложими в България.

ПРЕГЛЕД НА ДЕЙНОСТТА

Описание на основната дейност

Основната дейност на Лагардер Травъл Ритейл ЕООД („Дружеството") включва разпространение на всякакви комуникационни и рекламни продукти, както и търговия на дребно в неспециализирани търговски обекти.

Персоналът на Дружеството се състои от 123 служители към 31 декември 2022 г. (2021 г.: 94 служители).

Резултат за текущия период

През 2022 г. Лагардер Травъл Ритейл ЕООД реализира нетна печалба от 5,505 хил. лв. (2021 г.: печалба от 1,654 хил. лв.)

През 2022 г. Дружеството реализира нетни приходи от продажби в размер на 137,973 хил. лв. (2021 г.: нетни приходи от продажби в размер на 102,669 хил. лв.)

През 2022 г. Дружеството реализира ръст в приходите от продажби на стоки, услуги и продукция в размер на 34,39 %. Това се дължи в най-голяма степен на факта, че през 2022 г. бяха открити 11 нови обекта на Дружеството на територията на Република България, както и на отпадане на въведените противоепидемичните мерки, свързани с пандемията от COVID-19 от 01 април 2022 г.

Структура на основния капитал

Акционери	Участие	Брой дялове	Номинална стойност (хил. лв.)
Лагардер Травъл Ритейл АД Франция	100%	1,773	1,773

Инвестиции

На 20 юни 2022 г. Лагардер Травъл Ритейл ЕООД продаде малцинственото си участие в друго дружество в размер на 2 хил. лв., представляващи 2,5 % от капитала му и към 31 декември 2022 г. няма участия в други дружества.

Основни рискове

Ръководството на Дружеството не счита, че съществуват съществени рискове пред дейността му, с изключение на оповестените в Бележка 16 към финансовия отчет рискове, свързани с използваните от Дружеството финансови инструменти.

Финансови инструменти и финансови рискове

Основните финансови инструменти, използвани от Дружеството, включват търговски вземания, парични средства и др., като те са изброени заедно с целите и политиката на Дружеството за управление на финансовия риск в Бележка 16 към финансовия отчет.

Наличие на клонове на предприятието

Дружеството няма регистрирани клонове.

Действия в областта на научноизследователската и развойната дейност

През финансовите 2022 г. и 2021 г. в Дружеството не е извършвана научноизследователска и развойна дейност.

СЪЩЕСТВЕНИ СЪБИТИЯ СЛЕД ДАТАТА НА БАЛАНСА

Дружеството е разпределило дивидент в полза на едноличния собственик на капитала на 18.05.2023 г. в размер на 4,521 хил.лв.
В периода след 1 януари 2023 г. до датата на одобрение на този финансов отчет не са настъпили значими събития, които да изискват оповестяване или корекция на финансовия отчет към 31 декември 2022 г.

ВЕРОЯТНО БЪДЕЩО РАЗВИТИЕ НА ПРЕДПРИЯТИЕТО

Ръководството си е поставило следните основни цели, които да бъдат постигнати през 2023 г.:

- Развитие и разширяване на мрежата от обекти на територията на Република България;
- Допълнително подобряване на оборотния капитал на Дружеството.

УПРАВЛЕНИЕ

Съгласно действащия Търговски закон в България, към 31 декември 2022 г., Лагардер Травъл Ритейл е еднолично дружество с ограничена отговорност.

Управител на Дружеството е Младен Георгиев Йорданов.

Отговорности на ръководството

Според българското законодателство, ръководството следва да изготвя финансов отчет за всяка финансова година, който да дава вярна и честна представа за финансовото състояние на Дружеството към края на годината, финансовото му представяне и паричните му потоци.

Ръководството потвърждава, че е прилагало последователно адекватни счетоводни политики при изготвянето на годишния финансов отчет към 31 декември 2022 г. и е направило разумни и предпазливи преценки, предположения и приблизителни оценки. Ръководството също потвърждава, че се е придържало към действащите счетоводни стандарти, като финансовият отчет е изготвен на принципа на действащото предприятие.

Ръководството носи отговорност за правилното водене на счетоводните регистри, за целесъобразното управление на активите и за предприемането на необходимите мерки за избягване и разкриване на евентуални злоупотреби и други нередности.

ДРУГА ИНФОРМАЦИЯ

Ръководство на Дружеството се ангажира с развитието на икономически стабилно предприятие загрижено за състоянието на околната среда и за здравето и благосъстоянието на своите служители.

През 2022 г. и 2021 г. не са извършвани плащания към правителството.

През 2022 г. Дружеството е получило приходи по Програмата за компенсиране на небитовите крайни клиенти на електрическа енергия, одобрена с Решение №739 от 26.10.2021 г. на Министерския съвет, изменено с Решение №771 от 06.11.2021 г. и Решение №885 от 16.12.2021 г. на Министерския съвет, в размер на 499 хил. лв. (за 2021 г. – 18 хил. лв.)

Дружеството не е Акционерно Дружество и в тази връзка не е оповестило изискуемата информация по чл. 187 д и чл. 247 от Търговския закон.

Дружеството се класифицира като средно предприятие и съгласно чл. 43 от Закона за Счетоводството не е включило в доклада за дейността нефинансова информация.

Ръководството на Дружеството потвърждава, че останалата информация, изисквана по чл. 39 от Закона за счетоводството, относно политиката на предприятието на хеджиране, е неприложима за Дружеството.

Младен Йорданов
Управител,
Лагардер Травъл Ритейл ЕООД
гр. София

01 юни 2023 г.

Лагардер Травъл Ритейл ЕООД
ОТЧЕТ ЗА ПРИХОДИТЕ И РАЗХОДИТЕ
За годината, завършваща на 31 декември 2022 г.

Наименование на разходите	Бележка	2022	2021	Наименование на приходите	Бележка	2022	2021
		хил. лв.	*хил. лв.*			*хил. лв.*	*хил. лв.*
А. Разходи				**Б. Приходи**			
1. Разходи за суровини, материали и външни услуги, в т.ч.:		19,128	12,643	1. Нетни приходи от продажби, в т.ч.:	3.1	137,973	102,669
а) суровини и материали		2,479	1,201	а) продукция		8,354	3,760
б) външни услуги	3.3	16,649	11,442	б) стоки		126,100	95,988
				в) услуги		3,519	2,921
2. Разходи за персонала, в т.ч.:	3.5	4,425	2,940	2. Други приходи, в т.ч.:	3.2	643	155
а) разходи за възнаграждения		3,870	2,583	а) приходи от финансирания		499	18
б) разходи за осигуровки		555	357				
3. Разходи за амортизация и обезценка, в т.ч.:		1,264	1,513				
а) разходи за амортизация и обезценка на дълготрайни материални и нематериални активи, в т.ч.:		1,266	1,280				
аа) разходи за амортизиция	5,6	1,266	1,177				
аб) разходи от обезценка на активи	5,6	-	103				
б) разходи за обезценка на текущи (краткотрайни активи), в т.ч.:		(2)	233				
ба) разходи за обезценка на търговски вземания		(2)	24				
бб) разходи за обезценка на материални запаси	7	-	209				
4. Други разходи в т.ч.:	3.4	107,695	83,889				
а) балансова стойност на продадените активи		107,039	83,545				
Общо разходи за оперативна дейност (1 + 2 + 3 + 4)		**132,512**	**100,985**	**Общо приходи от оперативна дейност (1 + 2)**		**138,616**	**102,824**

Лагардер Травъл Ритейл ЕООД
ОТЧЕТ ЗА ПРИХОДИТЕ И РАЗХОДИТЕ
За годината, завършваща на 31 декември 2022 г.

Наименование на разходите	Бележка	2022	2021	Наименование на приходите	Бележка	2022	2021
		хил. лв.	*хил. лв.*			*хил. лв.*	*хил. лв.*
(Продължение)							
5. Разходи от обезценка на финансови активи, включително инвестициите, признати като текущи (краткосрочни) активи в т.ч.:		11	5	3. Други лихви и финансови приходи, в т. ч.:		7	11
а) отрицателни разлики от промяна на валутни курсове		11	5	а) положителни разлики от промяна на валутни курсове		7	11
6. Разходи за лихви и други финансови разходи, в т. ч.:		8	7	4. Приходи от участия в дъщерни, асоциирани и смесени предприятия		-	3
а) разходи, свързани с предприятия от група		-	-				
б) лихви по финансов лизинг и други финасови разходи		8	7				
Общо финансови разходи (5 +6)		**19**	**12**	**Общо финансови приходи (3 + 4)**		**7**	**14**
7. Печалба от обичайна дейност		6,092	1,841				
Общо разходи (1 + 2 + 3 + 4 + 5 + 6)		**132,531**	**100,997**	**Общо приходи (1 + 2 + 3 + 4)**		**138,623**	**102,838**
8. Счетоводна печалба (общо приходи – общо разходи)		6,092	1,841	11. Счетоводна загуба (общо приходи – общо разходи		-	-
9. Разходи за данъци от печалбата	4	587	187				
10. Печалба (8 – 9)		**5,505**	**1,654**	**12. Загуба (11+9)**		**-**	**-**
Всичко (Общо разходи + 7+9+10)		**138,623**	**102,838**	Всичко (Общо приходи + 12)		**138,623**	**102,838**

Финансовият отчет е одобрен за издаване от Управителя на 01 юни 2023 г.
Пояснителните бележки от страница 8 до страница 36 са неразделна част от финансовия отчет.

Младен Йорданов
Управител

Ивелина Няголова
Главен счетоводител, Съставител

Съгласно доклад на независимия одитор:
КПМГ Одит ООД
Иван Андонов
Управител

Пламен Вълнев
Регистриран одитор, отговорен за одита

ЛАГАРДЕР ТРАВЪЛ РИТЕЙЛ ЕООД Lagardère TRAVEL RETAIL

ОДИТОРСКО ДРУЖЕСТВО София Рег. № 045 КПМГ ОДИТ ООД

Лагардер Травъл Ритейл ЕООД
СЧЕТОВОДЕН БАЛАНС
Към 31 декември 2022 г.

АКТИВ	Бележки	2022	2021
Раздели, групи, статии		*хил. лв.*	*хил. лв.*
А. Нетекущи (дълготрайни) активи			
I. Нематериални активи			
1. Концесии, патенти, лицензи, търговски марки, програмни продукти и други подобни права и активи		272	313
Общо за група I:	6	**272**	**313**
II. Дълготрайни материални активи			
1. Съоръжения и други		3,333	3,401
2. Предоставени аванси и дълготрайни материални активи в процес на изграждане		518	318
Общо за група II:	5	**3,851**	**3,719**
III. Дългосрочни финансови активи			
1. Дългосрочни инвестиции		-	2
Общо за група III:		-	**2**
IV. Отсрочени данъци	4	**234**	**147**
Общо за раздел А:		**4,357**	**4,181**
Б. Текущи (краткотрайни) активи			
I. Материални запаси			
1. Продукция и стоки, в т. ч.:	7	8,985	6,991
- продукция		92	79
- стоки		8,893	6,912
Общо за група I:		**8,985**	**6,991**

ПАСИВ	Бележки	2022	2021
Раздели, групи, статии		*хил. лв.*	*хил. лв.*
А. Собствен капитал			
I. Записан капитал	10	**1,773**	**1,773**
II. Натрупана печалба (загуба) от минали години, в т.ч.:			
- неразпределена печалба		(984)	2,362
- непокрита загуба		-	-
Общо за група II:		**(984)**	**2,362**
III. Текуща (загуба)/печалба		**5,505**	**1,654**
Общо за раздел А:		**6,294**	**5,789**
Б. Провизии и сходни задължения			
1. Други провизии и сходни задължения	11	109	91
Общо за раздел Б:		**109**	**91**
В. Задължения			
1. Задължения към финансови предприятия, в т.ч.:		-	-
до 1 година		-	-
над 1 година		-	-
2. Задължения към доставчици, в т.ч.:	12	13,397	8,473
до 1 година		13,397	8,473
над 1 година		-	-
3. Задължения към предприятия от група, в т.ч.:	12,13	43	64
до 1 година		43	64
над 1 година		-	-

Продължение

АКТИВ	**Бележки**	**2022**	**2021**	**ПАСИВ**	**Бележки**	**2022**	**2021**
Раздели, групи, статии		*хил. лв.*	*хил. лв.*	*Раздели, групи, статии*		*хил. лв.*	*хил. лв.*
(Продължение)							
II. Вземания				4. Други задължения, в т.ч.:	12	2,637	2,035
1. Вземания от клиенти и доставчици, в т.ч.	8	1,420	1,201	до 1 година		2,637	2,035
2. Вземания от предприятия от групата, в т.ч.	13	-	-	над 1 година		-	-
над 1 година		-	-	- към персонала	12.1	513	442
3. Други вземания, в т. ч.	8	638	407	над 1 година		-	-
над 1 година		-	-	- осигурителни задължения		89	53
Общо за група II:		**2,058**	**1,608**	до 1 година		89	53
IV. Парични средства в т. ч.:	9	6,991	3,583	над 1 година		-	-
- в брой		1,405	557	- данъчни задължения		178	44
- в безсрочни сметки		5,586	3,026	до 1 година		178	44
Общо за група IV:		**6,991**	**3,583**	над 1 година		-	-
Общо за раздел Б:		**18,034**	**12,182**	**Общо за раздел В, в т.ч.:**		**16,077**	**10,572**
				до 1 година		16,077	10,572
				над 1 година		-	-
				Г. Финансирания и приходи за бъдещи			
В. Разходи за бъдещи периоди		**115**	**115**	**периоди, в т.ч.:**		**26**	**26**
				- приходи за бъдещи периоди		26	26
СУМА НА АКТИВА (А + Б + В)		**22,506**	**16,478**	**СУМА НА ПАСИВА (А + Б + В + Г)**		**22,506**	**16,478**

Финансовият отчет е одобрен за издаване от Управителя на 01 юни 2023 г.
Пояснителните бележки от страница 8 до страница 36 са неразделна част от финансовия отчет.

Младен Йорданов
Управител

Ивелина Няголова
Главен счетоводител, Съставител

Съгласно доклад на независимия одитор:
КПМГ Одит ООД
Иван Андонов
Управител

Пламен Вълнев
Регистриран одитор, отговорен за одита

ЛАГАРДЕР ТРАВЪЛ РИТЕЙЛ ЕООД
Lagardère TRAVEL RETAIL

ОДИТОРСКО ДРУЖЕСТВО
София
Рег. № 045
КПМГ ОДИТ ООД

	Записан капитал (Бележка 10)	Неразпределена печалба	Непокрита загуба	Текуща печалба/(загуба)	Общо собствен капитал
	хил. лв.	*хил. лв.*	*хил. лв.*	*хил. лв.*	*хил. лв.*
1. Салдо в началото на отчетния период	**1,773**	**4,016**	**-**	**-**	**5,789**
2. Финансов резултат за текущия период	-	-	-	5,505	5,505
3. Разпределение на печалба,	-	(5,000)	-	-	(5,000)
в т.ч.:					
- за дивиденти (Бележка 10)	-	(5,000)	-	-	(5,000)
4. Покриване на загуба	-	-	-	-	-
5. Собствен капитал към края на отчетния период	**1,773**	**(984)**	**-**	**5,505**	**6,294**

Финансовият отчет е одобрен за издаване от Управителя на 01 юни 2023 г.
Пояснителните бележки от страница 8 до страница 36 са неразделна част от финансовия отчет.

Младен Йорданов
Управител

Ивелина Няголова
Главен счетоводител, Съставител

Съгласно доклад на независимия одитор:
КПМГ Одит ООД
Иван Андонов
Управител

Пламен Вълнев
Регистриран одитор, отговорен за одита

ЛАГАРДЕР ТРАВЪЛ РИТЕЙЛ ЕООД Lagardère TRAVEL RETAIL

ОДИТОРСКО ДРУЖЕСТВО София Рег. № 045 КПМГ ОДИТ ООД

Лагардер Травъл Ритейл ЕООД
ОТЧЕТ ЗА ПАРИЧНИТЕ ПОТОЦИ
по прекия метод
За годината, завършваща на 31 декември 2022 г.

Наименование на паричните потоци	2022			2021		
	Постъп-ления	Плащания	Нетен поток	Постъп-ления	Плащания	Нетен поток
	хил. лв.	*хил. лв.*	*хил. лв.*	*хил. лв.*	*хил. лв.*	*хил. лв.*
А. Парични потоци от основна дейност						
Парични потоци, свързани с търговски контрагенти	167,211	155,324	11,887	125,209	120,318	4,891
Парични потоци, свързани с трудови възнаграждения	-	3,113	(3,113)	-	1,998	(1,998)
Платени и възстановени данъци от печалбата	-	571	(571)	70	200	(130)
Други парични потоци от основна дейност	5,371	3,549	1,822	2,960	2,703	257
Всичко парични потоци от/(за) основна дейност (А)	**172,582**	**162,557**	**10,025**	**128,239**	**125,219**	**3,020**
Б. Парични потоци от инвестиционна дейност						
Парични потоци, свързани с лихви, комисионни, дивиденти и други подобни	-	-	-	3	-	3
Парични потоци, свързани с дълготрайни активи	23	1,640	(1,617)	-	1,000	(1,000)
Всичко парични потоци от/(за) инвестиционна дейност (Б)	**23**	**1,640**	**(1,617)**	**3**	**1,000**	**(997)**
В. Парични потоци от финансова дейност						
Парични потоци, свързани с лихви, комисионни, дивиденти и други подобни (Бележка 10)	-	5,000	(5,000)	-	6,449	(6,449)
Други парични потоци от финансова дейност	-	-	-	-	-	-
Всичко парични потоци от/(за) финансова дейност (В)	**-**	**5,000**	**(5,000)**	**-**	**6,449**	**(6,449)**

Лагардер Травъл Ритейл ЕООД
ОТЧЕТ ЗА ПАРИЧНИТЕ ПОТОЦИ
по прекия метод
За годината, завършваща на 31 декември 2022 г.

Продължение

Наименование на паричните потоци	**2022**			**2021**		
	Постъп-ления	Плащания	Нетен поток	Постъп-ления	Плащания	Нетен поток
	хил. лв.	*хил. лв.*	*хил. лв.*	*хил. лв.*	*хил. лв.*	*хил. лв.*
Г. Изменение на паричните средства през периода (А+Б+В)	-	-	3,408	-	-	(4,426)
Д. Парични средства в началото на периода	-	-	3,583	-	-	8,009
Е. Парични средства в края на периода	-	-	**6,991**	-	-	**3,583**

Финансовият отчет е одобрен за издаване от Управителя на 01 юни 2023 г.
Пояснителните бележки от страница 8 до страница 36 са неразделна част от финансовия отчет.

Младен Йорданов
Управител

Ивелина Няголова
Главен счетоводител, Съставител

Съгласно доклад на независимия одитор:
КПМГ Одит ООД
Иван Андонов
Управител

ОДИТОРСКО ДРУЖЕСТВО София Рег. № 045 КПМГ ОДИТ ООД

ЛАГАРДЕР ТРАВЪЛ РИТЕЙЛ ЕООД Lagardère TRAVEL RETAIL

Пламен Вълнев
Регистриран одитор, отговорен за одита

1. Корпоративна информация

Финансовият отчет на „Лагардер Травъл Ритейл" ЕООД за годината, приключваща на 31 декември 2022 г., е одобрен за издаване от Управителя на 01 юни 2023 г.

„Лагардер Травъл Ритейл" ЕООД е Еднолично дружество с ограничена отговорност, вписано в Търговския регистър към Агенция по вписванията с ЕИК 200241238.

Финансовата година на Дружеството приключва на 31 декември.

Основната дейност на Дружеството включва разпространение на всякакви комуникационни и рекламни продукти, както и търговия на дребно в неспециализирани търговски обекти.

Към 31 декември 2022 г. 100 % собственик на капитала на „Лагардер Травъл Ритейл" ЕООД е компанията майка Лагардер Травъл Ритейл АД, със седалище Франция. Лицата, натоварени с общо управление, са представени от Ръководството на Дружеството.

2.1 База за изготвяне

Финансовият отчет на Лагардер Травъл Ритейл ЕООД е изготвен в съответствие с Националните счетоводни стандарти (НСС), приложими в България.

Финансовият отчет е изготвен на база историческа цена.

Финансовият отчет е представен в български лева и всички показатели са закръглени до най-близките хиляда български лева (хил. лв.), освен ако е упоменато друго.

Действащо предприятие

На база на направен анализ на способността на Дружеството да продължи да съществува като действащо предприятие, Ръководството не е идентифицирало индикатори, факти или обстоятелства, които да правят принципа-предположение за действащо предприятие неприложим или да пораждат значителни съмнения относно валидността на принципа за действащо предприятие. Съответно, финансовият отчет е изготвен на база принципа на действащо предприятие.

2.2 Обобщение на съществените счетоводни политики

а) Превръщане в чуждестранна валута

Финансовият отчет е представен в български лева, която е отчетната валута на Дружеството. 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 позиции в чуждестранна валута се преизчисляват във функционалната валута в края на годината по заключителния обменен курс на Българска Народна Банка за последния работен ден от календарната година. Курсовите разлики, възникващи при уреждане на парични позиции или при превръщане по заключителен курс се отчитат като текущ финансов приход или текущ финансов разход за периода, в който са възникнали. Непаричните позиции, които се отчитат по историческа цена, изразена в чуждестранна валута, се оценяват като се използва валутният курс към датата на сделката. Непарични позиции, които се отчитат по справедлива стойност, изразена в чуждестранна валута, се оценяват, като се използва валутният курс към датата, към която е определена справедливата стойност.

2.2 Обобщение на съществените счетоводни политики (продължение)

б) Признаване на приходи

Приходите се признават до степента, в която е вероятно икономически ползи да бъдат получени от Дружеството 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 продукция и стоки
Приходите от продажби на готова продукция и стоки се признават, когато съществените рискове и ползи от собствеността върху продукцията и стоките са прехвърлени на клиента, което обичайно става в момента на преминаване на клиента през касата на търговския обект.

Предоставяне на услуги
Приходите от предоставяне на услуги се признават на база на етапа на завършеност на сделката към отчетната дата. Когато резултатът от сделката (договора) не може да бъде надеждно оценен, приходът се признава само доколкото извършените разходи подлежат на възстановяване.

Дружеството предоставя услуги, които се продават отделно, а именно услуги по маркетингово позициониране на стоки в обектите, стопанисвани от Дружеството. Маркетинговите услуги се предоставят на производителите или на основните дистрибутори на стоки. Услугите включват организиране на събития и присъствие на представители на производители на основни продукти от предлаганата гама стоки в магазините.
Дружеството е определило, че маркетинговите услуги представляват приходи от услуги, тъй като възнаграждението е фиксирана сума и не е обвързано с обема на покупки или продажби на стоките, произведени от производителите, на които се предоставят тези услуги.
Дружеството признава приходите от тях в течение на времето, тъй като клиентът едновременно получава и потребява ползите, предоставени от Дружеството. Възнаграждението за тези услуги обикновено е фиксирано за договорения период от време. Дружеството признава прихода пропорционално на изминалото време спрямо договорения период на маркетинговото позициониране.

Дружеството предоставя също така услуги по администриране продажбата на лотарийни билети в свои обекти. Възнаграждението на Дружеството е процент от реализираните продажби на лотарийни билети. Дружеството е определило, че то не притежава стоките преди те да бъдат прехвърлени на клиентите и не е в състояние да управлява използването им или да получава ползите от тях. Следователно, то е определило, че действа в качеството на агент в тези договори. Респективно Дружеството признава приход на база на възнаграждението свързано с комисионерските услуги.

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

Приходи от дивиденти
Приходите от дивиденти се признават, когато се установи правото за тяхното получаване.

в) Съвместни предприятия

Съвместното предприятие е договорно взаимоотношение, по силата на което две или повече страни се заемат със стопанска дейност, която подлежи на съвместен контрол. Съвместен контрол е правото да се управлява финансовата и оперативната политика на дадена стопанска дейност по начин, който осигурява извличане на изгода.
Съвместното предприятие Дружество по ЗЗД ЛСТР, обединение на Лагардер Травъл Ритейл ЕООД и Lagardere Travel Retail SRL, Румъния по смисъла на чл. 275 и 276 от Търговския закон и създадено като неперсонифицирано лице съгласно чл. 357 – 364 от Закона за задълженията и договорите бе закрито на 28 ноември 2022 г. Консорциумът не е реализирал търговска дейност за 2022 г. и 2021 г.

2.2 Обобщение на съществените счетоводни политики (продължение)

г) Данъци

Текущ данък върху доходите
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. Ръководството анализира отделните позиции в данъчната декларация, за които приложимите данъчни разпоредби са предмет на тълкуване и признава провизии, когато това е уместно.

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 доходите
Отсрочените данъци се признават, както е описано по-долу, по отношение на намаляеми и/ или облагаеми временни разлики към датата на счетоводния баланс, които възникват между данъчната основа на активите и пасивите и техните балансови стойности.

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.

Дружеството извършва преглед на балансовата стойност на отсрочените данъчни активи към всяка дата на счетоводния 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 компенсирано, тъй като се касаят за 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.

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 счетоводния баланс.

2.2 Обобщение на съществените счетоводни политики (продължение)

д) Доходи на персонала

Краткосрочните доходи на персонала включват основно и допълнително възнаграждение, социални осигуровки и надбавки, бонуси, премии, платен годишен отпуск и др. според прилаганата система за заплащане на труда в предприятието и българското трудово законодателство. Когато лице от персонала е положило труд в рамките на отчетния период, недисконтираната сума на краткосрочните доходи на заетите, която се очаква да бъде платена в замяна на положения труд, се признава като разход или актив срещу текущо задължение, след приспадане на всички платени вече суми и полагащи се удръжки. Полагащите се суми за компенсируеми отпуски на персонала се отчитат като задължение и като разход, свързан с краткосрочни доходи на персонала. Дружеството 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 счетоводния баланс.

Съгласно българското трудово законодателство, Дружеството като работодател, е задължено да изплати две или шест брутни месечни заплати на своите служители при пенсиониране, в зависимост от прослуженото време. Ако служителят е работил при същия работодател през последните десет години от трудовия си стаж, той трябва да получи шест брутни месечни заплати при пенсиониране, а ако е работил по-малко от десет години при същия работодател – две брутни месечни заплати.

Планът за доходи на персонала при пенсиониране не е финансиран. Дружеството определя своето задължение за изплащане на доходи на персонала при пенсиониране като използва актюерски метод на оценка. Актюерските печалби и загуби се признават като приход или разход съгласно ускорения метод на признаване, включително признаване изцяло на всички актюерски печалби и загуби в текущия финансов резултат.

Разходите за минал трудов стаж се признават като разход на линейна база за средния срок, докато доходите станат безусловно придобити. До степента, до която доходите са вече безусловно придобити, незабавно след въвеждане или промени в плана за доходи при пенсиониране, Дружеството признава разхода за минал трудов стаж веднага.

Задължението за доходи на персонала при пенсиониране се състои от настоящата стойност на задължението за изплащане на тези доходи, намалена с непризнатите разходи за минал трудов стаж.

Към датата на годишния финансов отчет, на база своя опит и преценка на състава на персонала като възраст и стаж в Дружеството, ръководството е определило за много несъществени задълженията за обезщетения при пенсиониране, поради което такива не са отразени в настоящия финансов отчет.

е) 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, заеми (кредити) и вземания и финансови активи обявени за продажба, както това е по-уместно. Дружеството 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 Дружеството се е ангажирало да купи или продаде актива.
Финансовите активи на Дружеството включват парични средства и парични еквиваленти, търговски и други вземания.

2.2 Обобщение на съществените счетоводни политики (продължение)

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

- **Финансови активи (продължение)**

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. Обезценката на заеми и вземания, отчетени по амортизируема стойност се отчита като финансов разход.

Обезценка

В края на всеки отчетен период, Дружеството 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 показват, 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, Дружеството 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. Активи, които са оценени за обезценка индивидуално и за които загубата от обезценка е и продължава да бъде признавана, не се включват в колективната оценка за обезценка.
Ако съществуват обективни доказателства, че е възникнала загуба от обезценка, сумата на загубата се оценява като разлика 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 коректива сметка и сумата на загубата се признава като текущ финансов разход. 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.

2.2 Обобщение на съществените счетоводни политики (продължение)

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

- **Финансови пасиви**

Първоначално признаване и оценяване

Финансовите пасиви, в обхвата на *СС 32 Финансови инструменти*, се класифицират като финансови пасиви, държани за търгуване, държани до настъпване на падеж и финансови пасиви, възникнали първоначално в предприятието. Дружеството 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.

ж) 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) Дружеството има право на обратно придобиване и има намерение и възможност да упражни това свое право; (б) Дружеството е едновременно и упълномощено и задължено 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 Дружеството е запазило 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 отчета 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.

з) Компенсиране на финансови инструменти

Финансовите активи и финансовите пасиви се компенсират и нетната сума се представя в баланса, когато и само когато, е налице юридически упражняемо право за компенсиране на признатите суми и Дружеството има намерение за уреждане на нетна база, или за едновременно реализиране на активите и уреждане на пасивите.

2.2 Обобщение на съществените счетоводни политики (продължение)

и) 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 котирани пазарни цени 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.

й) Регистриран капитал

Регистрираният капитал е представен по номиналната стойност на издадените и платени дялове. Постъпленията от издадени дялове над тяхната номинална стойност се отчитат като премийни резерви.

к) 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. При признаването на ДМА, Дружеството прилага стойностен праг от 250 лв., под който материалните активи, независимо от факта, че са дълготрайни се отчитат като текущ разход при придобиването им. Дълготрайните материални активи се отчитат по цена на придобиване, намалена с натрупаните амортизации и натрупаните загуби от обезценка, ако има такива.

Цената на придобиване включва покупната цена (включително митата и невъзстановимите данъци) и всички преки разходи. Дълготрайни материални активи, създадени в предприятието се отчитат по себестойност, а тези получени в резултат на апортна вноска по реда на Търговския закон – по оценка, приета от съда, плюс всички преки разходи. При извършване на последващи разходи, свързани с дълготраен материален актив, с тях се коригира балансовата стойност на съответния актив, когато е вероятно Дружеството да има икономическа изгода над тази от първоначално определената 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 разход в периода, в който са направени.

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

Подобрения на магазини	Срок на наемния договор
Кухненско оборудване, мебели и стопански инвентар	2 – 8 години
Транспортни средства	3,33 – 5 години
Компютърно оборудване	2 – 5 години

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

2.2 Обобщение на съществените счетоводни политики (продължение)

к) Дълготрайни материални активи (продължение)

Дружеството извежда временно от употреба активи и ги консервира по смисъла на *СС 4 – Отчитане на амортизациите*, 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.

Дълготраен материален 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 отчета за приходите и разходите, когато активът бъде отписан.

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 в бъдещи периоди.

л) Лизинг

Класификацията на лизинговите договори се осъществява в началото на лизинга на база на принципа „предимство на съдържанието пред формата". При промяна на условията по лизинговия договор, които водят до промяна на критериите за класификация съгласно СС 17 – *Лизинг*, се извършва нова класификация на лизинговите договори.

Дружеството като наемател
Дружеството класифицира лизингов договор като финансов лизинг, ако той прехвърля в значителна степен всички рискове и изгоди от собствеността върху наетия актив. В началото на лизинговия договор, наетият актив се записва по справедлива стойност или ако е по-ниска - по сегашната стойност на минималните лизингови плащания. Общата сума на наемните плащания се отчита като задължение, а разликата между стойността, по която е записан наетия актив (както е посочено по-горе) и общата сума на договорените наемни плащания се отчита като финансов разход за бъдещ период.

Последният се признава като текущ финансов разход пропорционално на относителния дял на дължимите минимални лизингови плащания по договора към общата сума на договорните лизингови плащания.

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

м) Разходи по заеми

Разходи по заеми се признават като текущ финансов разход в периода, в който възникват.

2.2 Обобщение на съществените счетоводни политики (продължение)

н) Нематериални активи

Външно създадените нематериални 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. Когато нематериален актив е получен в резултат на апортна вноска по реда на Търговския закон, неговата първоначална оценка се определя по оценката, приета от съда. Вътрешно създадените нематериални активи се оценяват първоначално по себестойност, представляваща сумата на разходите, извършени от момента, в който нематериалния актив за пръв път е постигнал критериите за признаване. 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.

Вътрешно създаден нематериален актив се признава и отчита като нематериален актив в зависимост от фазата на създаване, в която се намира, а именно:

а) вътрешно създаден нематериален актив, възникнал от изследователска дейност (изследователска фаза на вътрешен проект), не се признава като нематериален актив;

б) вътрешно създаден нематериален актив, който възниква в резултат на дейност по развитие (фаза на развитие от вътрешен проект), се признава за нематериален актив, когато:

- Дружеството има техническа способност за завършване на нематериалния актив, така че да бъде готов за употреба или продажба;
- Ръководството има намерение за завършване на нематериален актив и за неговото използване или продажба;
- Дружеството има способност за използване или продажба на нематериалния актив;
- Ръководството очаква нематериалният актив да доведе до генерирането на бъдещи икономически изгоди, включително наличието на пазар или полезността му при вътрешна за предприятието употреба;
- Дружеството има адекватни технически, финансови и други ресурси, необходими за финализиране на развитието, използването или продажбата на нематериалния актив, и
- Разходите, произтичащи от нематериалния актив по време на неговото развитие, могат да бъдат оценени.

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

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

Програмни продукти	4 – 8 години
Разходи за учредяване и разширяване	3 – 8 години
Търговска марка	12 години

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

2.2 Обобщение на съществените счетоводни политики (продължение)

н) Нематериални активи (продължение)

Дружеството извежда временно от употреба активи и ги консервира по смисъла на СС 4 – Отчитане на амортизациите, 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.
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 отчета за приходите и разходите, когато активът бъде отписан.

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 в бъдещи периоди.

о) Стоково-материални запаси

Стоково-материалните запаси се оценяват по по-ниската от доставната и нетната реализируема стойност, като разликата се отчита като други текущи разходи от дейността. Доставната стойност представлява сумата от всички разходи по закупуването и преработката, както и от други разходи, направени във връзка с доставянето на стоково-материалните запаси до сегашното им местоположение и състояние. Нетната реализируема стойност е предполагаемата продажна цена в нормалния ход на стопанската дейност, намалена с необходимите разходи за завършване на производствения цикъл и разходите, необходими за осъществяване на продажбата.
При тяхното потребление стоково-материалните запаси се оценяват както следва:

Материали	–	доставна стойност, определена на база на метода „първа входяща, първа изходяща";
Стоки, готова продукция	–	доставна стойност, определена на база на метода „първа входяща, първа изходяща".

п) Обезценка на нефинансови активи

Към всяка балансова дата, Дружеството определя дали активите са обезценени, което включва определяне 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, Дружеството определя неговата възстановима стойност, която е по-високата от нетната продажна цена на актива или на обекта, генериращ парични потоци (ОГПП) и стойността му в 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.

2.2 Обобщение на съществените счетоводни политики (продължение)

п) Обезценка на нефинансови активи (продължение)

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 счетоводния баланс, Дружеството 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, Дружеството 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 отчета за приходите и разходите.

р) Парични средства и парични еквиваленти

Паричните средства в счетоводния баланс включват парични средства по банкови сметки, в брой, както и средства, които са инкасирани от магазините, но не са постъпили още по банковите сметки на Дружеството.
За целите на отчета за паричните потоци, паричните средства и паричните еквиваленти включват паричните средства и парични еквиваленти, както те са дефинирани по-горе.

с) Провизии

Общи

Провизии се признават, когато Дружеството има текущо задължение (правно или конструктивно) в резултат на минали събития, когато има вероятност за погасяване на задължението да бъде необходим поток от ресурси, включващи икономически ползи и когато може да бъде направена надеждна оценка на размера на задължението. Когато Дружеството 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. Разходите за провизии се представят в отчета 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.

2.2 Обобщение на съществените счетоводни политики (продължение)

т) Правителствени дарения (финансирания)

Приходите от правителствени дарения се признават като други приходи. Правителствените или държавни помощи са свързани с действия от страна на правителството за предоставяне на конкретни икономически изгоди за предприятията, които отговарят на определени критерии. Тези помощти са във връзка с оперативната дейност на предприятието и са под формата на безвъзмездно прехвърляне на ресурси (парични и непарични) като компенсация на конкретни разходи или загуби.

2.3 Съществени счетоводни преценки, приблизителни оценки и предположения

Изготвянето на финансовия 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 счетоводния 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 Дружеството е направило следните преценки, които имат най-съществен ефект върху сумите, признати във финансовия отчет:

Неотменими ангажименти по оперативен лизинг – Дружеството като лизингополучател

Дружеството е сключило договори за лизинг на имоти и автомобили. Ръководството счита, че тъй като всички съществени рискове и изгоди от собствеността върху тези активи не се поемат от Дружеството, договорите се третират като експлоатационни лизинги.

Отстъпки предоставени на наематели по лизингови договори като следствие от пандемията от COVID-19

Дружеството е анализирало счетоводното отчитане на получените във връзка с пандемията от COVID-19 опрощавания и намалявания на наемните плащания (отстъпки от наема) в обхвата на СС 17 *Лизинг.* Съгласно общия принцип, при експлоатационни лизингови договори наемателят отчита плащанията по оперативен лизинг като разходи в отчета за приходите и разходите по линейния метод за целия срок на лизинговия договор, освен ако друга системна база не е представителна за времето, през което потребителят използва изгодите от наетия актив, дори ако плащанията не се извършват на тази база.

Предвид липсата на конкретни насоки за счетоводното третиране на предоставяните на наемателите отстъпки по сключени лизингови договори като конкретно следствие от пандемията от COVID-19, Дружеството се е позовало на НСС 1 *Представяне на финансови отчети* и е взело предвид насоките за отчитане на отстъпките по договорите за наем в съответствие с Международните счетоводни стандарти. Дружеството е взело предвид и краткия неотменим срок на договорите за наем, поради наличието на клаузи за прекратяване след предизвестие от страна на Дружеството.

Предвид това Дружеството е преценило, че признаването на отстъпките по договори за наем в конкретния период, за който те са направени е в съответствие с оценения кратък неотменим срок на договорите и отразява база, която е по-представителна за времето, през което Дружеството е използвало изгодите от наетия актив. Респективно, Дружеството отчита направените отстъпки от наема като намаление на разхода за наем в текущия финансов резултат.

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

Приблизителни оценки и предположения

Основните предположения, които са свързани с бъдещи и други основни източници на несигурности в приблизителните оценки към датата на счетоводния 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:

Обезценка на материални и нематериални дълготрайни активи
В края на всяка финансова година Дружеството извършва преглед за обезценка на дълготрайните материални и нематериални активи. В случай на необходимост, Дружеството изчислява стойността в употреба на тези активи, за да достигне до тяхната възстановима стойност и съответно да изчисли размера на загубата от обезценка, която трябва да признае. При определянето на стойност в употреба на актив, очакваните бъдещи парични потоци се дисконтират до тяхната сегашна стойност като се използва норма на дисконтиране след данъци, която отразява текущата пазарна оценка на стойността на парите във времето и специфичните за актива рискове.
Поради наличието на индикатори за обезценка на материални и нематериални дълготрайни активи за някои търговски обекти, Дружеството е направило тест за обезценка, включващ следните основни предположения:

- Тестът за обезценка на дълготрайните материални и нематериални активи е извършен на ниво търговски обект (магазин), представляващ най-малкия обект, генериращ парични потоци (ОГПП) за Дружеството;
- Очакваните бъдещи парични потоци се основават на одобрения бюджет, изготвен в края на годината. Дружеството прилага ключови предположения и оценки като взема предвид икономическата среда към датата на изготвянето на бюджета и нейното отражениевърху прогнозираните бъдещи парични потоци за следващите пет години;
- Дружеството е приложило дисконтов фактор от 10% при изчислението на сегашната стойност на прогнозираните парични потоци за следващите пет години;
- Дружеството е изготвило своя анализ на ниво търговски обект (магазин) или (ОГПП) при предположението, че съществува възможност за взаимозаменяемост на движимите дълготрайни материални активи, което предполага преместване на активи от затворени обекти в нови или вече съществуващи обекти, независимо под каква търговска марка те оперират.

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

Приблизителни оценки и предположения (продължение)

Обезценка на материални и нематериални дълготрайни активи (продължение)

Дружеството е извършило преглед за обезценка на дълготрайните материални активи към 31.12.2022 г. Не са установени индикатори за това, че балансовата стойност на активите надвишава тяхната възстановима стойност. В резултат на това Дружеството е признало обезценка във финасовия си отчет към 31 декември 2022 г.: 402 хил. лв. (31 декември 2021 г.: 402 хил. лв).

Движението в натрупаната обезценка на дълготрайните материални активи е представено в таблицата по-долу:

	2022
	хил. лв.
На 1 януари	**402**
Обезценка за периода	-
Отписана обезценка през периода	-
На 31 декември	**402**

3. Приходи и разходи

3.1 Приходи

Отчетените от Дружеството приходи представляват:

- 97,5 % от общия размер на приходите на Дружеството през 2022 г. са реализирани от продажби на стоки и продукция по изброените категории по-долу. Останалите 2,5 % от общия размер на приходите са свързани с реализирането на маркетингови и промоционални дейности и продажба на лотарийни билети.

Приходите от продажба на стоки и продукция по продуктови категории са както следва:

	2022	2021
	хил. лв.	*хил. лв.*
Цигари и тютюневи изделия	98,054	79,629
Студени напитки	10,272	5,209
Преса и печатни издания	5,957	4,670
Пакетирани храни	5,466	3,036
Свежи храни	6,712	2,511
Други	7,993	4,693
	134,454	**99,748**

Приходите от предоставяне на услуги по типове услуги са както следва:

	2022	2021
	хил. лв.	*хил. лв.*
Маркетингови и промоционални дейности	3,016	2,644
Комисионни от продажба на лотарийни билети	366	184
Други	137	93
	3,519	**2,921**

3.2 Други приходи

	2022	2021
	хил. лв.	*хил. лв.*
Приходи от финансирания	499	18
Приходи от реинтегрирани провизии за липсващи стоки, нетно от разходи за обезценка на стоки	-	35
Приходи от продажба на дълготрайни активи	23	-
Приходи от наем	68	60
Приходи от глоби	1	1
Приходи от съдебни дела	3	1
Други приходи	49	40
	643	**155**

През 2022 г. Дружеството е получило приходи по програмата за компенсиране на небитовите крайни клиенти на електрическа енергия, одобрена с Решение №739 от 26.10.2021 г. на Министерския съвет, изменено с Решение №771 от 06.11.2021 г. и Решение №885 от 16.12.2021 г. на Министерския съвет, в размер на 499 хил. лв. (2021 г.: 18 хил. лв.)

Дружеството е отчело приходите по програмата за компенсиране на небитовите крайни клиенти на електрическа енергия в Отчета за приходите и разходите за 2022 г. като приходи от финансиране и е отразило прихода през периодите, през които са отразени разходите за електрическа енергия.

3. Приходи и разходи (продължение)

3.3 Разходи за външни услуги

	2022	2021
	хил. лв.	*хил. лв.*
Комисионни по договори за съвместно сътрудничество	(6,935)	(5,150)
Разходи за наеми	(7,153)	(4,395)
Разходи за поддръжка на магазини	(347)	(333)
Банкови такси и комисионни	(369)	(243)
Консултантски услуги	(438)	(149)
Поддръжка на информационни системи	(139)	(148)
Разходи за телефон	(36)	(35)
Разходи за отваряне на търговски обект	(15)	(3)
Разходи за граждански договори	(13)	(7)
Такси за ползване на търговски марки	(202)	(148)
Разходи за ремонт и поддръжка	(184)	(87)
Разходи за оперативен лизинг на МПС	(135)	(139)
Разходи за интернет	(112)	(111)
Други	(571)	(494)
	(16,649)	**(11,442)**

3.4 Други разходи

	2022	2021
	хил. лв.	*хил. лв.*
Себестойност на продадените материални запаси	(107,021)	(83,545)
Себестойност на продадените дълготрайни активи	(18)	-
Брак на материални запаси	(303)	(240)
Брак на дълготрайни материални активи	(40)	(8)
Разходи за търговски риск	(19)	56
Разходи за командировки	(70)	(43)
Други	(224)	(109)
	(107,695)	**(83,889)**

3.5 Разходи за персонала

	2022	2021
	хил. лв.	*хил. лв.*
Възнаграждения	(3,870)	(2,583)
Социални осигуровки	(555)	(357)
	(4,425)	**(2,940)**

4. Данък върху печалбата

Основните компоненти на разхода за данък върху печалбата за годините, приключващи на 31 декември 2022 г. и 2021 г. са:

	2022	2021
	хил. лв.	*хил. лв.*
Разход за текущ данък върху печалбата	(674)	(221)
(Разход)/ Приход по отсрочени данъци	87	34
Разход за данък върху печалбата, отчетен в отчета за приходите и разходите	**(587)**	**(187)**

Приложимата ставка на корпоративния данък за 2022 г. е 10% (2021 г.: 10%). През 2023 г. приложимата данъчна ставка е 10 %. Платеният корпоративен данък за 2022 г. възлиза на 571 хил.лв. (2021 г.: 200 хил. лв.). Тези суми са включени в общата сума на „Платени и възстановени данъци от печалбата" в Отчета за паричните потоци.

Равнението между разхода за данък върху печалбата и счетоводната печалба, умножена по приложимата данъчна ставка за годините, приключващи на 31.12.2022 г. и 31.12.2021 г., е представено по-долу:

	2022	2021
	хил. лв.	*хил. лв.*
Счетоводна (загуба)/печалба преди данъци	**6,092**	**1,841**
Приход/(Разход) за данък върху печалбата по приложимата данъчна ставка от 10% за 2022 г. (2021 г.: 10%)	(609)	(184)
Разходи, непризнати за данъчни цели	(14)	(39)
Ефект от непризнат отсрочен данъчен актив върху данъчни загуби в предходни периоди	36	36
Разход за данък върху печалбата	**(587)**	**(187)**

4. Данък върху печалбата (продължение)

Отсрочените данъци към 31.12.2022 г. и 31.12.2021 г. са свързани със следното:

	Счетоводен баланс			
	(Облагаеми)/ намаляеми временни разлики		(Пасив)/ актив по отсрочен данък	
	2022	**2021**	**2022**	**2021**
	хил. лв.	*хил. лв.*	*хил. лв.*	*хил. лв.*
Облагаеми временни разлики и пасиви по отсрочени данъци				
Ускорена амортизация за данъчни цели	165	-	16	-
Намаляеми временни разлики и активи по отсрочени данъци				
Материални запаси	657	657	66	66
Неползвани отпуски на персонала	47	13	5	1
Обезценка на вземания	24	26	2	3
Неизплатени бонуси	346	382	35	38
Други	1,100	391	110	39
Актив/(Пасив) по отсрочен данък, нетно			**234**	**147**

Движението в отсрочените данъци е както следва:

	2022
	хил. лв.
1. В началото на годината	147
2. Признати в отчета за приходите и разходите през периода	87
3. Признати директно в собствения капитал през периода	-
4. В края на периода (1+2-3)	**234**

5. Дълготрайни материални активи

	Подобрения на магазини	Компютърно оборудване и стопански инвентар	Транспортни средства	Разходи за придобиване	Общо
	хил. лв.	*хил. лв.*	*хил. лв.*	*хил. лв.*	*хил. лв.*
Отчетна стойност:					
На 1 януари 2021 г.	**4,244**	**7,223**	**145**	**95**	**11,707**
Придобити	18	241	-	734	993
Отписани	(63)	(10)	-	(23)	(96)
Трансфери	101	387	-	(488)	-
Обезценка	(51)	-	-	-	(51)
На 31 декември 2021 г.	**4,249**	**7,841**	**145**	**318**	**12,553**
Придобити	32	292	-	1,274	1,598
Отписани	(167)	(479)	(36)	(233)	(915)
Трансфери	220	621	-	(841)	-
На 31 декември 2022 г.	**4,334**	**8,275**	**109**	**518**	**13,236**
Амортизация:					
На 1 януари 2021 г.	**3,227**	**4,495**	**122**	**-**	**7,844**
Начислена амортизация за годината	280	767	10	-	1,057
Отписана амортизация за годината	(57)	(10)	-	-	(67)
На 31 декември 2021 г.	**3,450**	**5,252**	**132**	**-**	**8,834**
Начислена амортизация за годината	359	818	6	-	1,183
Отписана амортизация	(139)	(457)	(36)	-	(632)
На 31 декември 2022 г.	**3,670**	**5,613**	**102**	**-**	**9,385**
Балансова стойност:					
На 1 януари 2021 г.	**1,017**	**2,728**	**23**	**95**	**3,863**
На 31 декември 2021 г.	**799**	**2,589**	**13**	**318**	**3,719**
На 31 декември 2022 г.	**664**	**2,662**	**7**	**518**	**3,851**

5. Дълготрайни материални активи (продължение)

Обезценка на имоти, машини и съоръжения

Тест за обезценка
На всяка дата на баланса, ръководството прави оценка дали съществуват индикатори за обезценка на дълготрайните материални и нематериални активи. В случай на такива, Дружеството изчислява стойността в употреба на най-малките обекти, генериращи парични потоци, за да достигне до възстановимата стойност на активите и съответно да изчисли размера на загубата от обезценка, която трябва да признае.

Стойност в употреба
При определянето на стойността в употреба на актив, очакваните бъдещи парични потоци се дисконтират до тяхната сегашна стойност, като Дружеството използва норма на дисконтиране след данъци, която отразява текущата пазарна оценка на стойността на парите във времето и специфичните за актива рискове. Така както е оповестено в Бележка 2.3 Съществени счетоводни преценки, приблизителни оценки и предположения, Дружеството е изготвило тест за обезценка на дълготрайните материални и нематериални активи в следствие на индикатори за такава.
Възстановимата стойност на най-малкия обект, генериращ паричен поток се определя на база изчислената стойност в употреба за петгодишен период от време. Основните предположения при изчислението на сегашната стойност на паричните потоци са:

- Темп на нарастване на приходите и печалбата преди лихви, данъци и амортизация на дълготрайните материални и нематериални активи (EBITDA) – съгласно одобрения бюджет за следващата година;
- Дружеството е приложило дисконтов фактор от 10% при изчислението на сегашната стойност на прогнозираните парични потоци за следващите пет години.;
- Дружеството е изготвило своя анализ на ниво търговски обект (магазин) или (ОГПП) при предположението, че съществува възможност за взаимозаменяемост на движимите дълготрайни активи, което предполага преместване на активи от затворени обекти в нови или вече съществуващи обекти, независимо под каква търговска марка те оперират.

Дружеството е извършило преглед за обезценка на дълготрайните материални активи към 31.12.2022 г. Не са установени индикатори за това, че балансовата стойност на активите надвишава тяхната възстановима стойност. В резултат на това Дружеството не е признало загуба от обезценка във финасовия си отчет (2021 г.: 51 хил. лв.).

Други

Разходите за придобиване на дълготрайни активи към 31 декември 2022 г. включват разходи за подобрения на наети активи в размер на 518 хил. лв. (2021 г.: 318 хил. лв.).

Към 31 декември 2022 г. балансовата стойност на активите (транспортни средства) е 7 хил. лв. (2021 г.: 13 хил.лв.).

Към 31 декември 2022 г. отчетната стойност на напълно амортизираните дълготрайни материални активите е както следва: подобрения на магазини – 3,046 хил. лв., компютърно оборудване и стопански инвентар – 3,051 хил. лв, транспортни средства – 74 хил. лв.

6. Нематериални активи

	Програмни продукти, търговска марка	Разходи за придобиване	Общо
	хил. лв.	*хил. лв.*	*хил. лв.*
Отчетна стойност:			
На 1 януари 2021 г.	**1,296**	-	**1,296**
Придобити	7	-	7
Обезценка	(52)	-	(52)
На 31 декември 2021 г.	**1,251**	-	**1,251**
Придобити	23	19	42
Трансфери	19	(19)	-
Отписни	(77)	-	(77)
На 31 декември 2022 г.	**1,216**	-	**1,216**
Амортизация:			
На 1 януари 2021 г.	**818**	-	**818**
Начислена амортизация за годината	120	-	120
На 31 декември 2021 г.	**938**	-	**938**
Начислена амортизация за годината	83	-	83
Отписана амортизация	(77)	-	(77)
На 31 декември 2022 г.	**944**	-	**944**
Балансова стойност:			
На 1 януари 2021 г.	**478**	-	**478**
На 31 декември 2021 г.	**313**	-	**313**
На 31 декември 2022 г.	**272**	-	**272**

6. Нематериални активи (продължение)

Обезценка на нематериални активи

Така както е оповестено в Бележка 5, Дружеството е извършило преглед за обезценка на нематериалните активи към 31.12.2022 г. На база на проведения тест, Дружеството не е установило индикатори за това, че балансовата стойност на някои активи надвишава тяхната възстановима стойност и в резултат на това не е призната загуба от обезценка във финансовия отчет (2021 г.: 52 хил. лв.).

Други

Към 31 декември 2022 г. отчетната стойност на напълно амортизираните нематериални активи е 680 хил. лв.

7. Стоково - материални запаси

	2022	2021
	хил. лв.	*хил. лв.*
Стоково-материални запаси, отчетени по себестойност	9,641	7,647
Обезценка до нетна реализуема стойност	(656)	(656)
Общо материални запаси по по-ниската от себестойност и нетна реализируема стойност	**8,985**	**6,991**

Към 31 декември 2022 г. Дружеството отчита материални запаси по нетна реализируема стойност в размер на 8,985 хил. лева (31 декември 2021 г.: 6,991 хил. лева). През 2022 година е отчетена обезценка на материални запаси до тяхната нетна реализируема стойност в размер на 656 хил. лева (2021 г.: 656 хил. лева).

Корекцията на стойността на материалните запаси до нетна реализируема стойност е оценена на базата на период на залежалост на стоките.

8. Вземания

	2022	2021
	хил. лв.	*хил. лв.*
Вземания от клиенти и доставчици, брутно	1,444	1,227
Натрупана обезценка за трудносъбираеми и несъбираеми вземания	(24)	(26)
Вземания от клиенти и доставчици, нетно	1,420	1,201
Други вземания, в т. ч.		
- Предоставени депозити за участие в търг	57	92
- Доставчици по аванси	13	-
- ДДС за възстановяване	150	152
- Съдебни вземания	18	16
- Вземания от ДЗЗД ЛСТР	-	17
- Други	400	130
Общо вземания, в т. ч.	**2,058**	**1,608**
- **до 1 година**	**2,058**	**1,608**
- **над 1 година**	**-**	**-**

8. Вземания (продължение)

Търговските вземания не са лихвоносни и обикновено са със срок на плащане от 1 до 45 дни.

Забава след 360 дни е приета от Дружеството като индикатор за увеличаване на риска при събирането. Ръководството преценява събираемостта като анализира експозицията на клиента, възможностите за погасяване и взема решение относно начисляването на обезценка.

Движението в натрупаната обезценка на клиентски вземания е следното:

	Обезценка на трудносъбираеми и несъбираеми вземания
	хил. лв.
На 1 януари 2021 г.	**1**
На 31 декември 2021 г.	**26**
Отписана	(2)
Призната	-
На 31 декември 2022 г.	**24**

9. Парични средства

	2022	**2021**
	хил. лв.	*хил. лв.*
Парични средства в банкови сметки	5,586	3,026
Парични средства в брой	68	69
Парични средства на път (инкасация от магазини)	1,337	488
	6,991	**3,583**

Паричните средства в банкови сметки се олихвяват с плаващи лихвени проценти, базирани на дневните лихвени проценти по банкови депозити. Към 31 декември 2022 г. справедливата стойност на паричните средства е 6,991 хил. лв. (2021 г.: 3,583 хил. лв.).

10. Регистриран капитал

	2022	**2021**
	хил. лв.	*хил. лв.*
1,773 броя дялове с номинална стойност 1,000 лв. всеки	1,773	1,773
	1,773	**1,773**

През 2022 г. Дружеството разпредели дивидент към собственика в размер на 5,000 хил.лв., който е напълно платен към 31 декември 2022 г. Част от разпределения дивидент към собственика в размер на 984 хил.лв. представлява авансово разпределение на печалбата за 2022 г. През 2021 г. Дружеството е разпределило дивидент към собственика в размер на 6,449 хил.лв.

11. Провизии и сходни задължения

	Провизия за липсващи стоки	Общо
	хил. лв.	*хил. лв.*
На 1 януари 2022 г.	91	91
Призната през годината	256	256
Използвана	(238)	(238)
Отписана	-	-
На 31 декември 2022 г.	**109**	**109**

За всяка продуктова категория на база сключени договори за търговско сътрудничество, Дружеството начислява всеки месец провизии за допълнителни възнаграждения на контрагентите по тези договори , дължими при по-малки липси на стоки от допустимото по договорите.

12. Задължения - други

	2022	2021
	хил. лв.	*хил. лв.*
Задължения към доставчици	13,440	8,537
Други задължения в т. ч.	2,637	2,035
- задължения по предоставени гаранции	861	840
- към персонала	513	442
- начислени разходи	695	298
- данъчни задължения	178	44
- наем на магазини	160	112
- комунални услуги	25	170
- осигурителни задължения	89	53
- други	116	76
Общо задължения	**16,077**	**10,572**
До 1 година	**16,077**	**10,572**
Над 1 година, в т.ч.	**-**	**-**

Условията на посочените по-горе финансови задължения са както следва:

- Задължения към доставчици не са лихвоносни и обичайно, се уреждат в 1 до 90-дневен срок;
- Другите финансови задължения не са лихвоносни и обичайно, се уреждат в 30-дневен срок.

12.1 Задължения към персонала

	2022	2021
	хил. лв.	*хил. лв.*
Задължения към персонала:		
- за бонуси	346	382
- за трудови възнаграждения	120	47
- за неизползвани отпуски	47	13
Общо задължения	**513**	**442**
До 1 година	**513**	**442**
Над 1 година, в т.ч.	**-**	**-**

13. Оповестяване на свързани лица

Крайна компания-майка
Крайната компания-майка на Дружеството е Лагардер Травъл Ритейл АД, Франция.

Предприятия с контролно участие в Дружеството
100 % от капитала на Лагардер Травъл Ритейл ЕООД се притежава от Лагардер Травъл Ритейл АД, Франция (компания-майка).

Други свързани лица
Lagardere Travel Retail Румъния, LS Travel Retail International SA, SAS Lagardere Duty Free, SAS Duty Free Associates и Лагардер Травъл Ритейл ЕООД са свързани лица, защото са под общ контрол на Лагардер Травъл Ритейл АД.

Съвместни предприятия

Съвместното предприятие Дружество по ЗЗД ЛСТР, обединение на Лагардер Травъл Ритейл ЕООД и Lagardere Travel Retail SRL, Румъния по смисъла на чл. 275 и 276 от Търговския закон и създадено като неперсонифицирано лице съгласно чл. 357 – 364 от Закона за задълженията и договорите бе закрито на 28 ноември 2022 г. Консорциумът не е реализирал търговска дейност за 2022 г. и 2021 г.

Към 31.12.2022 г. Лагардер Травъл Ритейл няма вземания свързани със съвместни дейности (2021 г.: 17 хил. лв.).

13. 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:

		Продажби на свързани лица	Покупки от свързани лица	Суми, дължими от свързани лица	Суми, дължими на свързани лица
		хил. лв.	*хил. лв.*	*хил. лв.*	*хил. лв.*
Продажби на / покупки от свързани лица					
Компания-майка					
Лагардер Травъл Ритейл АД Франция	2022	-	327	-	-
Лагардер Травъл Ритейл АД Франция	2021	-	246	-	16
Други свързани лица					
Lagardere Travel Retail Румъния	2022	-	-	-	-
Lagardere Travel Retail Румъния	2021	-	-	-	-
SAS Lagardere Duty Free	2022	-	320	-	43
SAS Lagardere Duty Free	2021	-	31	-	31
LS Travel Retail International SA	2022	34	3	-	-
LS Travel Retail International SA	2021	39	5	-	-
SAS Duty Free Associates	2022	-	3	-	-
SAS Duty Free Associates	2021	-	17	-	17
	2022			**-**	**43**
	2021			**-**	**64**

Условия на сделките със свързани лица

Продажбите на и покупките от свързани лица се извършват по договорени цени. Неиздължените салда в края на годината са необезпечени, безлихвени (с изключение на заемите) и уреждането им се извършва с парични средства. За вземанията от или задълженията към свързани лица не са предоставени или получени гаранции, с изключение на оповестените по-долу. Дружеството не е обезценило вземания от свързани лица към 31 декември 2022 г. (2021 г.: нула лв.). Преглед за обезценка се извършва всяка финансова година на база на анализ на финансовото състояние на свързаното лице и пазара, на който то оперира.

13. Оповестяване на свързани лица (продължение)

Предоставени заеми от свързани лица

През 2022 г. Дружеството не е предоставяло гаранции в полза на свързани лица.

Възнаграждения на основния ръководен персонал

	2022	2021
	хил. лв	*хил. лв*
Възнаграждения	505	271
	505	**271**

През 2022 г., Дружеството е изплатило дивиденти на едноличния собственик на капитала – Лагардер Травъл Ритейл АД в размер на 5,000 хил. лв. (2021 г.: 6,449 хил. лв.).

14. Лизинг

Дружеството е лизингополучател по договори за финансов лизинг на мултифункционални устройства.
Ангажименти по оперативен лизинг – Дружеството като лизингополучател

Към 31 декември бъдещите минимални лизингови вноски по неотменими договори за наем на магазини са както следва:

	2022	2021
	хил. лв.	*хил. лв.*
До една година	6,008	5,167
От една до пет години	17,996	11,192
Над пет години	3,606	4,877
	27,610	**21,236**

15. Ангажименти и условни задължения

Правни искове

Срещу Дружеството няма заведени значителни правни искове.

Гаранции

Към 31 декември 2022 г. Дружеството има издадени банкови гаранции в рамките на кредитна линия, основно във връзка с договори за наем, на стойност 3,020 хил. лв. (2021 г.: 2,238 хил. лв.).

15. Ангажименти и условни задължения (продължение)

Други

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

- Данъчна ревизия по ЗКПО за период от 01.01.2010 г. до 31.12.2015 г.

Ръководството на Дружеството не счита, че съществуват съществени рискове в резултат на динамичната фискална и регулаторна среда в България, които биха наложили корекции във финансовия отчет за годината, приключваща на 31 декември 2022 г.

16. Цели и политика за управление на финансовия риск

Основните финансови пасиви на Дружеството включват лихвоносни заеми и привлечени средства от свързани лица и търговски задължения. Основната цел на тези финансови инструменти е да се осигури финансиране за дейността на Дружеството. Дружеството притежава финансови активи като търговски вземания и парични средства, които възникват пряко от дейността.

През 2022 г., както и през 2021 г., Дружеството не притежава и не търгува с деривативни финансови инструменти.

Основните рискове, произтичащи от финансовите инструменти на Дружеството са лихвен риск, ликвиден риск, валутен риск и кредитен риск. Политиката, която ръководството на Дружеството прилага за управление на тези рискове, е обобщена по-долу.

Лихвен риск

Дружеството не е изложено на висок риск от промяна в пазарните лихвени проценти, тъй като Дружеството се финансира в случай на нужда с привлечени средства от свързани лица и лихвеният риск се управлява на групово ниво.

Ликвиден риск

Ефективното управление на ликвидността на Дружеството предполага осигуряване на достатъчно оборотни средства, предимно чрез основната дейност и краткосрочно финансиране от свързани лица.

Валутен риск

Дружеството извършва покупки и продажби в чуждестранна валута. Основната част от тези операции се осъществяват в евро. Тъй като валутният курс лев/евро е фиксиран на 1.95583, валутният риск, произтичащ от евровите експозиции на Дружеството е минимален.

Кредитен риск

Кредитният риск представлява рискът, че даден контрагент може да не изпълни задълженията си по финансов инструмент или клиентски договор, което води до финансова загуба за Дружеството.

Поради спецификата на дейността си (търговия на дребно), обичайните условия на плащане на клиентите са плащане в брой или с дебитни/кредитни карти. Поради това, Дружеството няма вземания от клиенти на стоки и продукция и не е изложено на кредитен риск в този аспект.

Останалите вземания на Дружеството са от клиенти на услуги. Тези вземания се проверяват редовно за просрочие. Част от вземанията от клиентите, които са едновременно и доставчици на Дружеството се прихващат, когато това е уместно.

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

Вземанията от доставчици за търговски отстъпки се следят текущо на база на реализираните обороти на покупки и постигнатите договорености. Ако Дружеството няма задължение към даден доставчик, дължимите от него търговските отстъпки обичайно се считат за предплащане за бъдещи доставки на стоки/услуги. Тъй като Дружеството търгува само с утвърдени, платежоспособни доставчици, ръководството счита, че експозицията на Дружеството във връзка с вземанията от доставчици не е съществена. Няма значителни концентрации на кредитен риск в Дружеството.

Максималната кредитна експозиция на Дружеството се определя по балансовите стойности на финансовите активи съгласно баланса.

Паричните транзакции на Дружеството се извършват с банки с добър кредитен рейтинг.

Управление на капитала

Основната цел на управлението на капитала на Дружеството е да се осигури стабилен кредитен рейтинг и капиталови показатели, с оглед продължаващото функциониране на бизнеса и максимизиране на стойността му за едноличния собственик.

Дружеството управлява капиталовата си структура и я изменя, ако е необходимо, в зависимост от промените в икономическите условия. С оглед поддържане или промяна на капиталовата си структура, Дружеството може да намали или да увеличи основния си капитал по решение на едноличния собственик. През 2022 г., както и през 2021 г., няма промени в целите, политиките или процесите по отношение на управлението на капитала на Дружеството.

Дружеството следи собствения си капитал чрез реализирания финансов резултат за отчетния период, както следва:

	2022	2021
	хил. лв.	*хил. лв.*
Нетна (загуба)/печалба в хил. лв.	**5,505**	**1,654**

Върху Дружеството няма външно-наложени капиталови изисквания. Структурата и управлението на привлечения капитал се осъществяват от компанията-майка.

17. Събития след отчетната дата

Дружеството е разпределило дивидент в полза на едноличния собственик на капитала на 18.05.2023 г. в размер на 4,521 хил.лв.

В периода след 1 януари 2023 г. до датата на одобрение на този финансов отчет не са настъпили значими събития, които да изискват оповестяване или корекция на финансовия отчет към 31 декември 2022 г.

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

ДОКЛАД НА НЕЗАВИСИМИЯ ОДИТОР

До едноличния собственик на капитала на „Лагардер Травъл Ритейл“ ЕООД

Мнение

Ние извършихме одит на приложения от стр. 1 до стр. 36 финансов отчет на „Лагардер Травъл Ритейл“ ЕООД („Дружеството“), съдържащ счетоводния баланс към 31 декември 2022 г. и отчета за приходите и разходите, отчета за собствения капитал и отчета за паричните потоци за годината, завършваща на тази дата, както и пояснителните приложения към финансовия отчет, съдържащи и обобщено оповестяване на съществените счетоводни политики.

По наше мнение, приложеният финансов отчет дава вярна и честна представа за финансовото състояние на Дружеството към 31 декември 2022 г. и за неговите финансови резултати от дейността и паричните му потоци за годината, завършваща на тази дата, в съответствие с Националните счетоводни стандарти (НСС), приложими в България.

База за изразяване на мнение

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

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

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

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

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

Допълнителни въпроси, които поставя за докладване Законът за счетоводството

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

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

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

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

Отговорности на ръководството за финансовия отчет

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

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

Отговорности на одитора за одита на финансовия отчет

Нашите цели са да получим разумна степен на сигурност относно това дали финансовият отчет като цяло не съдържа съществени неправилни отчитания, независимо дали дължащи се на измама или грешка, и да издадем одиторски доклад, който да включва нашето одиторско мнение. Разумната степен на сигурност е висока степен на сигурност, но не е гаранция, че одит, извършен в съответствие с МОС, винаги ще разкрива съществено неправилно отчитане, когато такова съществува. Неправилни отчитания могат да възникнат в резултат на измама или грешка и се считат за съществени, ако би могло разумно да се очаква, че те, самостоятелно или като съвкупност, биха могли да окажат влияние върху икономическите решения на потребителите, вземани въз основа на този финансов отчет.

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

- идентифицираме и оценяваме рисковете от съществени неправилни отчитания във финансовия отчет, независимо дали дължащи се на измама или грешка, разработваме и изпълняваме одиторски процедури в отговор на тези рискове и получаваме одиторски доказателства, които да са достатъчни и уместни, за да осигурят база за нашето мнение. Рискът да не бъде разкрито съществено неправилно отчитане, което е резултат от измама, е по-висок, отколкото риска от съществено неправилно отчитане, което е резултат от грешка, тъй като измамата може да включва тайно споразумяване, фалшифициране, преднамерени пропуски, изявления за въвеждане на одитора в заблуждение, както и пренебрегване или заобикаляне на вътрешния контрол.
- получаваме разбиране за вътрешния контрол, имащ отношение към одита, за да разработим одиторски процедури, които да са подходящи при конкретните обстоятелства, но не с цел изразяване на мнение относно ефективността на вътрешния контрол на Дружеството.
- оценяваме уместността на използваните счетоводни политики и разумността на счетоводните приблизителни оценки и свързаните с тях оповестявания, направени от ръководството.
- достигаме до заключение относно уместността на използване от страна на ръководството на счетоводната база на основата на предположението за действащо предприятие и, на базата на получените одиторски доказателства, относно това дали е налице съществена несигурност, отнасяща се до събития или условия, които биха могли да породят значителни съмнения относно способността на Дружеството да продължи да функционира като действащо предприятие. Ако ние достигнем до заключение, че е налице съществена несигурност, от нас се изисква да привлечем внимание в одиторския си доклад към свързаните с тази несигурност оповестявания във финансовия отчет или в случай че тези оповестявания са неадекватни, да модифицираме мнението си. Нашите заключения се основават на одиторските доказателства, получени до датата на одиторския ни доклад. Бъдещи събития или условия обаче могат да станат причина Дружеството да преустанови функционирането си като действащо предприятие.
- оценяваме цялостното представяне, структура и съдържание на финансовия отчет, включително оповестяванията, и дали финансовият отчет представя основополагащите за него сделки и събития по начин, който постига достоверно представяне.

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

КПМГ Одит ООД

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

ОДИТОРСКО ДРУЖЕСТВО София Рег. № 045 КПМГ ОДИТ ООД

Иван Андонов
Управител

Пламен Вълнев
Регистриран одитор, отговорен за одита

София, 2 юни 2023 г.