

„БИЛЛА СЪРВИС” ЕООД
ГОДИШЕН ДОКЛАД ЗА ДЕЙНОСТТА
ГОДИШЕН ФИНАНСОВ ОТЧЕТ
ДОКЛАД НА НЕЗАВИСИМИЯ ОДИТОР
31 ДЕКЕМВРИ 2011 Г.

„БИЛЛА СЪРВИС” ЕООД
СЪДЪРЖАНИЕ
31 ДЕКЕМВРИ 2011 г.

Съдържание	Стр.
Годишен доклад за дейността:	3 – 5
Годишен финансов отчет, в т.ч.:	
- Счетоводен баланс	6
- Отчет за всеобхватния доход	7
- Отчет за паричните потоци	8
- Отчет за промените в собствения капитал	9
- Приложения към финансовия отчет	10 - 27
Доклад на независимия одитор	

„БИЛЛА СЪРВИС” ЕООД
ГОДИШЕН ДОКЛАД ЗА ДЕЙНОСТТА
31 ДЕКЕМВРИ 2011 г.

1. Описание на дейността

„Билла Сървис” ЕООД („Дружеството”) е българско еднолично дружество с ограничена отговорност, регистрирано на 27 юли 2005 г. с решение на Софийски градски съд. Едноличен собственик на капитала на Дружеството е „Билла България” ЕООД. Седалището на Дружеството се намира в град София, бул. „България” 55. Към 31 декември 2011 година Дружеството има шест служители, назначени на трудов договор.

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

Изпълнителен директор на Дружеството е Ерих Сухи.

Оперативен директор е Николай Петров.

Прокурист на Дружеството е Ваня Динева-Странджева.

2. Преглед на дейността на компанията

Анализ на пазарната среда, развитие и резултати от дейността

Дружеството функционира в една динамична и бързо развиваща се среда. То е регистрирано през юли 2005 г., получава лиценз за оператор на ваучери за храна от 1.1.2006 г., но реално то започва осъществяване на дейността си от март месец 2007 година. През 2011 г. Дружеството активно осъществява основната си дейност като оператор на ваучери за храна. През 2011 г. дружеството усвоява 7 квоти по 2 млн. лв. или годишната му усвоена квота е в размер на 14 млн. лв.

През 2011 г. все още съществува ограничение, че месечно на работник работодателят има право да предостави до 60 лв. под формата на ваучери за храна, които са необлагаем доход. Перспективата за развитие за 2012 г. на Дружеството не е положителна и това произхожда от факта, че квотата за 2012 г. продължава да съществува и е разпределена на 87 броя индивидуални квоти по 2 млн. лева. Целите на Дружеството за 2012 г. са разрастване на дейността и привличане на нови клиенти.

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

Продължават тенденциите на финансовата криза в световен мащаб, които неминуемо имат отражение и върху икономиката на страната. Фокусът на ръководството остава върху запазване лоялността на клиентите и оптимизиране и съкращаване на разходите.

През 2011 г. Дружеството е реализирало приходи от лихви от депозити и от предоставен краткосрочен заем на „Билла Недвижимости” ЕООД, свързано предприятие от концерна.

Основни показатели от отчета за всеобхватния доход за 2011 г., са както следва:

	в	хиЛ.
лв.		
Приходи		350
Печалба преди данъчно облагане		118
Печалба за годината		106

3. Важни събития след датата на съставяне на отчета

Събитие, настъпило след датата на отчета, което да е значимо за дейността на Дружеството е обявената квота за ваучери за храна за 2012 г., която за всички оператори е 87 индивидуални квоти по 2 млн. лв., като при достигане на 80% от стойността на квотата операторът кандидатства за нова такава индивидуална квота.

4. Бъдещо развитие на компанията

„Билла Сървис” ЕООД си е поставила значими цели за растеж и експанзия. Целта на Дружеството е да сключи дългосрочни договори с големи компании за предоставяне на ваучери за храна.

5. Структура на основния капитал

Към 31 декември 2011 година основният капитал на Дружеството е 2,000 хиляди лева. Едноличен собственик на капитала на Дружеството е „Билла България” ЕООД.

6. Човешки ресурси

Към 31.12.2011 година Дружеството има шест човека персонал, назначени на трудов договор.

7. Финансови инструменти и финансов риск

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

Валутен риск

Дружеството не е изложено на валутен риск поради това, че не осъществява транзакции, деноминирани в чуждестранна валута, различна от евро.

Кредитен риск

Дружеството не е изложено на значим кредитен риск, защото има незначителна експозиция на вземания от клиенти – трети страни. Плащанията на продажбите на клиенти се извършват по банков път. Паричните транзакции се извършват с финансови институции с висок кредитен рейтинг.

Лихвен риск

През отчетния период Дружеството няма заеми в лева или във валута от дружеството - майка и от други финансови институции, както няма и задължения по лихви. През отчетния период Дружеството има отпуснат заем и по отношение на този отпуснат заем то е изложено на потенциален лихвен риск, поради риск от промяна на лихвените проценти.

Ликвиден риск

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

Оперативни (бизнес) рискове

В средата, в която оперира за Дружеството има и оперативни (бизнес рискове), като най-съществените са конкурентната среда и законовите регулации и ограничения.

8. Стопански цели за 2012 година

Основните цели на Дружеството за 2012 година са да сключи дългосрочни договори с работодатели за предоставяне на ваучери за храна и да стимулира запазването на лоялните си клиенти.

„БИЛЛА СЪРВИС” ЕООД
ГОДИШЕН ДОКЛАД ЗА ДЕЙНОСТА (ПРОДЪЛЖЕНИЕ)
31 ДЕКЕМВРИ 2011 Г.

9. Отговорности на ръководството

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

Ръководството потвърждава, че е прилагало последователно адекватна счетоводна политика.

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

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

Управител Николай Петров

Прокурист Ваня Динева-Странджева



„БИЛЛА Сървис” ЕООД

София, 20 юни 2012 г.

„БИЛА СЪРВИС” ЕООД
СЧЕТОВОДЕН БАЛАНС
31 ДЕКЕМВРИ 2011 г.

(всички суми са в хиляди български лева)

АКТИВИ	Прил.	31.12.2011 г.	31.12.2010 г.
Нетекущи активи			
Машини и съоръжения	5	65	101
		<u>65</u>	<u>101</u>
Текущи активи			
Вземания от свързани предприятия	6	3,154	3,456
Разходи за бъдещи периоди	8	28	-
Други вземания	7	46	64
Парични средства и парични еквиваленти	9	1,390	1,158
Авансово внесен корпоративен данък		3	-
		<u>4,621</u>	<u>4,678</u>
Общо активи		<u>4,686</u>	<u>4,779</u>
СОБСТВЕН КАПИТАЛ			
Основен капитал	11	2,000	2,000
Неразпределена печалба		546	440
		<u>2,546</u>	<u>2,440</u>
ПАСИВИ			
Нетекущи задължения			
Пасиви по отсрочени данъци	10	3	2
		<u>3</u>	<u>2</u>
Текущи задължения			
Търговски и други задължения	12	994	805
Задължения към свързани лица	13	1,143	1,523
Задължения за корпоративен данък	14	-	9
		<u>2,137</u>	<u>2,337</u>
Общо капитал и пасиви		<u>4,686</u>	<u>4,779</u>

Финансовият отчет е одобрен на 20 юни 2012 г.

Николай Петров
Управител

Ваня Динева-Странджева
Финансов директор

Йорданка Матева-Севик
Главен счетоводител

Заверил съгласно одиторски доклад:

Росица Ботева
Регистриран одитор
21 юни 2012 г.

Петко Димитров
„ПрайсуотърхаусКупърс Одит” ООД
21 юни 2012 г.

„БИЛА СЪРВИС” ЕООД
ОТЧЕТ ЗА ВСЕОБХВАТНИЯ ДОХОД
ЗА ГОДИНАТА КЪМ 31 ДЕКЕМВРИ 2011 г.

(всички суми са в хиляди български лева)

	Прил.	2011 г.	2010 г.
Приходи от оперативна дейност	15	350	508
		350	508
Разходи за материали		(2)	(2)
Разходи за външни услуги	16	(159)	(224)
Разходи за амортизация	5	(36)	(36)
Разходи за възнаграждения		(92)	(106)
Разходи за социални осигуровки		(17)	(19)
Други разходи за дейността		(16)	(24)
Печалба от дейността		28	97
Финансови приходи			
Приходи от лихви		90	90
		90	90
Печалба преди данъчно облагане		118	187
Разходи за корпоративен данък върху дохода	17	(12)	(19)
Печалба за годината		106	168
Друг всеобхватен доход		-	-
Общо всеобхватен доход за годината		106	168

Финансовият отчет е одобрен на 20 юни 2012 г.

Николай Петров
Управител



Ваня Динева-Странджева
Финансов директор

Йорданка Матева-Севик
Главен счетоводител

Заверил съгласно одиторски доклад:

Росица Ботева
Регистриран одитор
21 юни 2012 г.



Петко Димитров
„ПрайсуотърхаусКупърс Одит” ООД
21 юни 2012 г.

Приложенията на страници от 10 до 27 са неразделна част от настоящия финансов отчет.

„БИЛА СЪРВИС” ЕООД
ОТЧЕТ ЗА ПАРИЧНИТЕ ПОТОЦИ
ЗА ГОДИНАТА КЪМ 31 ДЕКЕМВРИ 2011 г.

(всички суми са в хиляди български лева)

	Прил.	2011 г.	2010 г.
Парични потоци от основна дейност			
Резултат преди данъци		118	187
Корекции за амортизации	5	36	36
Намаления на други активи		18	50
Приходи от лихви		(90)	(90)
(Намаления) /Увеличения на задължения		(191)	798
Получени лихви		90	82
Платен корпоративен данък върху дохода		(23)	(9)
Нетен паричен поток (за)/от основна дейност		(42)	1,054
Парични потоци от инвестиционна дейност			
Постъпления/(Плащания) по предоставени заеми		274	(1,160)
Нетен паричен поток от/(за) инвестиционна дейност		274	(1,160)
Нетно увеличение/(намаление) на паричните средства		232	(106)
Парични средства в началото на периода		1,158	1,264
Парични средства в края на периода	9	1,390	1,158

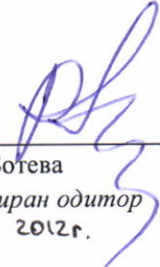
Финансовият отчет е одобрен на 20 юни 2012 г.


 Николай Петров
 Управител


 Ваня Динева-Странджева
 Финансов директор


 Йорданка Матева-Севик
 Главен счетоводител

Заверил съгласно одиторски доклад:


 Росица Ботева
 Регистриран одитор
 21 юни 2012 г.


 Петко Димитров
 „ПрайсуотърхаусКупърс Одит” ООД
 21 юни 2012 г.

„БИЛА СЪРВИС” ЕООД
ОТЧЕТ ЗА ПРОМЕНЕТЕ В СОБСТВЕНИЯ КАПИТАЛ
31 ДЕКЕМВРИ 2011 г.

(всички суми са в хиляди български лева)

	Собствен капитал	Неразпределена печалба	Общо
Салдо към 1 януари 2010 г.	2,000	272	2,272
Общо всеобхватен доход за годината	-	168	168
Салдо към 31 декември 2010 г.	2,000	440	2,440
Салдо към 1 януари 2011 г.	2,000	440	2,440
Общо всеобхватен доход за годината	-	106	106
Салдо към 31 декември 2011 г.	2,000	546	2,546

Финансовият отчет е одобрен на 20 юни 2012 г.

Николай Петров
Управител

Ваня Дивева-Странджева
Финансов директор

Йорданка Матева-Севик
Главен счетоводител

Заверил съгласно одиторски доклад:

Росица Ботева
Регистриран одитор
21 юни 2012г.

Петко Димитров
„ПрайсуотърхаусКупърс Одит” ООД
21 юни 2012г.

„БИЛЛА СЪРВИС” ЕООД
ПРИЛОЖЕНИЯ КЪМ ГОДИШНИЯ ФИНАНСОВ ОТЧЕТ
31 ДЕКЕМВРИ 2011 Г.

1. Резюме на дейността

„Билла Сървис” ЕООД („Дружеството”) е българско еднолично дружество с ограничена отговорност, регистрирано на 27 юли 2005 г. с решение на Софийски градски съд. Едноличен собственик на капитала на Дружеството е „Билла България” ЕООД. Седалището на Дружеството се намира в град София, бул. „България” 55. Към 31 декември 2011 година Дружеството има шест служители, назначени на трудов договор.

Предметът на дейност на „Билла Сървис” ЕООД е оператор на ваучери за храна. Дружеството притежава лиценз за оператор на ваучери за храна от 1 януари 2006 г.

2. Счетоводна политика

По-долу следва описание на счетоводната политика, прилагана при изготвяне на финансовия отчет. Политиката е била последователно прилагана за всички представени години, освен ако изрично не е упоменато друго.

2.1 База за изготвяне

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

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

(а) Нови и променени стандарти, приети от Компанията

Няма нови стандарти и промени на стандарти, които предприятието да е приело за прилагане през финансовата година, започваща на 1 януари 2011 г.

(б) Нови и променени стандарти и подобрения на МСФО, задължителни за пръв път за финансовата година, започваща на или след 1 януари 2011 г., но неприложими за предприятието в момента (въпреки че могат да окажат влияние върху счетоводството на бъдещи транзакции и събития)

Подобрения на МСФО (издадени през май 2010 г. и в сила от 1 януари 2011 г.).

МСФО 1 беше изменен за да: (а) позволи балансовата стойност в резултат на прилагането на предишна общоприета счетоводна рамка да бъде използвана като намерена стойност на статия на Имоти, машини и съоръжения или нематериален актив, ако тази статия е била използвана в операции, предмет на процентно регулиране; (б) позволи преценка, възникваща следствие на събитие, да бъде използвана като намерена стойност на Имоти, машини и съоръжения, дори ако преценката възниква по време на период, покрит от първите финансови отчети на МСФО; и (в) изисква приемащият за пръв път да обясни промени в счетоводните политики или в изключенията по МСФО 1 между първия МСФО междинен отчет и първите годишни финансови отчети по МСФО;

МСФО 3 беше изменен да: (а) налага изискване за оценка по справедлива стойност (освен ако не трябва да се прилага друга база за оценка в съответствие с изискванията на други МСФО) на неконтролиращи участия, които не са настоящи участия в собствеността или не дават право на собственика на пропорционален дял върху нетните активи в случай на ликвидация; (б) осигури насоки относно споразумения за плащане на основа на акции на придобиващия, които не са били заменени, или са били доброволно заменени в резултат на бизнес комбинация; и (в) изясни, че евентуалните възнаграждения от бизнес комбинации, възникнали преди датата на влизане в сила на променените МСФО 3 (издадени януари 2008 г.) ще бъдат осчетоводени в съответствие с насоките в предишната версия на МСФО 3;

„БИЛЛА СЪРВИС” ЕООД
ПРИЛОЖЕНИЯ КЪМ ГОДИШНИЯ ФИНАНСОВ ОТЧЕТ (ПРОДЪЛЖЕНИЕ)
31 ДЕКЕМВРИ 2011 Г.

2. Счетоводна политика (продължение)

2.1 База за изготвянето на годишни финансови отчети (продължение)

(б) Нови и променени стандарти и подобрения на МСФО, задължителни за пръв път за финансовата година, започваща на или след 1 януари 2011 г., но нерелевантни към Компанията в момента (въпреки че могат да оказват влияние върху счетоводството на бъдещи транзакции и събития) (продължение)

МСФО 7 беше изменен, за да разясни определени изисквания за оповестяване, по-конкретно: (а) особено подчертава връзката между качествени и количествени оповестявания по отношение на характера и размера на финансови рискове; (б) чрез премахване на изискването да се оповестява балансовата стойност на предоговорени финансови активи, които в противен случай биха били просрочени или обезценени; (в) чрез замяна на изискването да се оповестява справедливата стойност на обезпечение чрез по-общо изискване за оповестяване на неговия финансов ефект; и (г) чрез разясняване, че едно предприятието трябва да оповестява сумата на просрочено обезпечение към датата на отчета, а не сумите, възникнали през време на отчетния период;

МСС 27 беше променен с изясняване на преходните правила за измененията на МСС 21, 28 и 31, наложени от променения МСС 27 (изменен през януари 2008 г.);

МСС 34 беше изменен, за да добави допълнителни примери на значими събития и транзакции, изискващи оповестяване в съкратен междинен финансов отчет, включително трансфери между нивата на йерархията на справедлива стойност, промени в класификацията на финансови активи или промени в бизнес или икономическата среда, които имат влияние върху справедливите стойности на финансовите инструменти на предприятието;

КРМСФО 13 беше изменен, за да се разясни определянето на справедлива стойност на наградни кредити.

Измененият МСС 24 „Оповестяване на свързани лица” е публикуван през ноември 2009 г. и влиза в сила за годишни периоди започващи на или след 1 януари 2011 г. Измененият през 2009 г. стандарт (а) изяснява и опростява определението за свързани лица и премахва несъответствията и (б) премахва изискването дружества, свързани с правителството, да оповестяват детайли за всички транзакции извършени с правителството и други дружества, свързани с правителството.

Посочените изменения не намериха израз в допълнителни или изменени оповестявания и нямаха никакво материално въздействие върху оценката или при признаването на транзакции и салда, посочени в тези финансови отчети.

Други изменени стандарти и тълкувания, в сила за настоящия период.

КРМСФО 19 “Погасяване на финансови задължения с капиталови инструменти”, изменения на МСС 32 за класификацията на правата за емитиране, разяснения в КРМСФО 14 “МСС 19 – Ограничението на актив по план с дефинирани доходи, минимални изисквания за финансиране и тяхното взаимодействие”, свързани с предварителни плащания на минимални изисквания за финансиране и промени в МСФО 1 “Първоначално приемане на МСФО”, не оказаха никакво въздействие върху тези финансови отчети.

(в) Нови стандарти и тълкувания, които са задължителни за годишните периоди, започващи на или след 1 януари 2012 г. или по-късно, и които Компанията не е приела по-рано.

Оповестявания – Трансфери на финансови активи – Изменения на МСФО 7 (издаден през октомври 2010 г. и в сила за годишни периоди, започващи на или след 1 юли 2011 г.). Промяната изисква допълнителни оповестявания по отношение на излагания на риск, произлизащ от трансфериращи финансови активи. Изменението включва изискване да се оповестява по клас на актив характера, балансовата стойност и описание на рисковете и ползи на финансови активи, които са били прехвърлени към друга страна, но въпреки това остават в балансовия отчет на предприятието. Изисква се също оповестяванията да позволяват на заинтересования да разбере количеството на всички свързани задължения, както и връзката между финансови активи и свързани задължения. Когато финансови активи са били отписани, но предприятието все още е изложено на определени рискове и ползи, свързани с прехвърления актив, се изисква допълнително оповестяване с цел да се разберат ефектите от тези рискове. Освен ако не е споменато друго по-горе, новите стандарти и тълкувания не се очаква да оказват значително влияние върху финансовите отчети на предприятието.

2. Счетоводна политика (продължение)

2.1 База за изготвянето на годишни финансови отчети (продължение)

(2) Нови или изменени Стандарти и Тълкувания, които все още не са одобрени от Европейския съюз.

МСФО 9, “Финансови Инструменти: Класификация и Оценка”. МСФО 9, издаден през ноември 2009 г., заменя онези части на МСС 39, свързани с класификацията и оценяването на финансови активи. Впоследствие, във връзка с класификацията и измерването на финансови задължения, МСФО 9 беше изменен отново през октомври 2010 г. През декември 2011 г., Стандартът бе изменен с цел да: (а) промени датата на влизане в сила за годишни периоди, започващи на или след 1 януари 2015 г. и (б) добави преходни оповестявания. Ключови характеристики на стандарта са:

- Изисква се финансовите активи да се класифицират в две категории за оценка: такива, които следва да бъдат оценявани впоследствие по справедлива стойност и такива, които да бъдат оценявани впоследствие по амортизирана стойност. Решението следва да се вземе при първоначално признаване. Класификацията зависи от бизнес модела на предприятието за управление на неговите финансови инструменти и договорените паричните потоци на инструмента.
- Инструмент впоследствие се измерва по амортизирана стойност, единствено ако е дългов инструмент и ако и двете условия: (а) целта на бизнес модела на предприятието е да задържи актива за събиране на договорени парични потоци, и (б) договорените парични потоци на актива представляват плащания само на главница и лихви (в смисъл, има само “основни характеристики на заем”); са в сила. Всички други дългови инструменти се оценяват по справедлива стойност в печалбата или загубата.
- Всички капиталови инструменти се оценяват впоследствие по справедлива стойност. Капиталови инструменти, държани за търгуване, ще се оценяват по справедлива стойност в печалбата или загубата. За всички други капиталови инвестиции може да се направи окончателен избор при първоначалното признаване да се признаят по-скоро нереализирани и реализирани печалби и загуби чрез друг всеобхватен доход, отколкото печалба или загуба. Необходимо е да няма рециклиране на печалбите и загубите по справедлива стойност към печалбата или загубата. Този избор може да бъде направен на основание „инструмент по инструмент”. Дивидентите следва да се представят в печалбата или загубата дотогава, докато представляват възвръщаемост на инвестиция.

Повечето от изискванията на МСС 39 за класификация и оценка на финансови задължения не бяха променени в МСФО 9. Ключова промяна е, че ще се изисква предприятието да представи резултатите от промените в собствения му кредитен риск на финансови задължения, определени по справедлива стойност чрез печалба или загуба в друг всеобхватен доход.

МСФО 10, „Консолидирани финансови отчети” (издаден през май 2011 г. и в сила за годишни периоди, започващи на или след 1 януари 2013 г.), заменя цялостната насока за контрол и консолидация в МСС 27 “Консолидирани и индивидуални финансови отчети” и ПКР-12 “Консолидация – предприятия със специална цел”. МСФО 10 променя определението за контрол по начин, който прилага еднакви критерии към всички дружества при дефинирането на понятието. Това определение е подкрепено с широки насоки по прилагането.

МСФО 11, „Съвместни споразумения”, (издаден през май 2011 г. и в сила за годишни периоди започващи на или след 1 януари 2013 г.), заменя МСС 31 “Дялове в съвместни предприятия” и ПКР 13 “Съвместно контролирани предприятия – непарични вноски от контролиращите съдружници”. Промени в определенията намалиха броя на видовете на съвместни споразумения до два: съвместни операции и съвместни предприятия. Премахнат е съществуващия избор за пропорционална консолидация за съвместно контролирани дружества. Методът на собствения капитал е задължително за участниците в съвместните предприятия.

МСФО 12, „Оповестяване на участия в други предприятия”, (издаден през май 2011 г. и в сила за годишни периоди, започващи на или след 1 януари 2013 г.), се прилага към всички предприятия, които имат интерес във филиал, съвместна договореност, асоциирано или неконсолидирано структурирано предприятие. Той заменя изискванията за оповестяване, понастоящем включени в МСС 28 „Инвестиции в асоциирани предприятия”.

2. Счетоводна политика (продължение)

2.1 База за изготвянето на годишни финансови отчети (продължение)

(г) Нови или изменени Стандарти и Тълкувания, които все още не са одобрени от Европейския съюз. (продължение)

МСФО 12 изисква предприятията да оповестяват информация, която помага на разглеждащите финансовия отчет да оценят характера, рисковете и финансовите ефекти, свързани с интересите на предприятието във филиали, асоциирани предприятия, съвместни договорености и неконсолидирани структурирани предприятия. За да отговори на тези цели, новият стандарт изисква оповестяване на няколко сфери, включително значителни преценки и предположения при определянето на това дали дадено Предприятие контролира, контролира съвместно или значително влияе с участията си в други предприятия; разширени оповестявания на дела на неконтролиращи участия в груповата дейност и паричните потоци; обобщена финансова информация за дъщерните дружества със съществени неконтролиращи участия; както и подробно оповестяване на интереси в неконсолидирани структурирани предприятия.

МСФО 13, „Оценка по справедлива стойност” (издаден през май 2011 г. и в сила за годишни периоди, започващи на или след 1 януари 2013 г.), има за цел да подобри съгласуваността и да намали сложността, като предоставя ревизирано определение на справедлива стойност, както и един единствен източник на изисквания за измерване и оповестяване на справедлива стойност за употреба в различните МСФО.

МСС 27, „Индивидуални финансови отчети” (променен през май 2011 г. и в сила за годишни периоди, започващи на или след 1 януари 2013 г.) беше изменен и сега неговата цел е да определи счетоводното отчитане и изискванията за оповестяване на инвестициите в дъщерни, съвместни и асоциирани предприятия, когато предприятието изготвя индивидуални финансови отчети. Насоките за контрол и консолидирани финансови отчети бяха заменени от МСФО 10 „Консолидирани финансови отчети”.

МСС 28, „Инвестиции в асоциирани и съвместни предприятия”, (преработен през май 2011 г. и в сила за годишни периоди, започващи на или след 1 януари 2013 г.). Изменението на МСС 28 е резултат от проекта за съвместни предприятия на Съвета. При обсъждане на този проект, Съветът реши да включи счетоводното отчитане на съвместни предприятия, които използват метода на собствения капитал в МСС 28, защото този метод е приложим и за съвместни, и за асоциирани предприятия. С това изключение, другите насоки остават непроменени.

Оповестявания - Компенсирание на финансови активи и финансови задължения – Промени в МСФО 7 (издаден през декември 2011 г. и в сила за годишни периоди, започващи на или след 1 януари 2013 г.). Изменението изисква оповестявания, които ще позволят на използващите финансовите отчети на предприятието да оценят ефекта или потенциалния ефект на споразумения за нетиране, включително права за компенсация. Изменението ще има влияние върху оповестявания, но няма да има въздействие върху оценката и признаването на финансови инструменти.

Промени в МСС 1, „Представяне на финансови отчети” (издаден през юни 2011 г., в сила за годишни периоди, започващи на или след 1 юли 2012 г.), променя оповестяването на статии, представени в друг всеобхватен доход. Промените изискват предприятията да разделят статии, представени в друг всеобхватен доход в две групи, на базата на това дали е възможно или не те да бъдат прекласифицирани в печалба или загуба в бъдеще. Предложеното заглавие, използвано от МСС 1 се промени на „отчет за печалба и загуба и друг всеобхватен доход”.

Промененият МСС 19, „Доходи на наети лица” (издаден през юни 2011 г., в сила за годишни периоди, започващи на или след 1 януари 2013 г.), налага значителни промени в представянето и оценката на определени разходи за пенсионен доход и обезщетения при прекратяване и към оповестяванията на всички доходи на наети лица. Стандартът изисква признаване на всички промени в нетно определеното задължение (актив) за доходи,

2. Счетоводна политика (продължение)

2.1 База за изготвянето на годишни финансови отчети (продължение)

(г) Нови или изменени Стандарти и Тълкувания, които все още не са одобрени от Европейския съюз. (продължение)

когато те се появят, както следва: (а) разходи за трудов стаж и нетна лихва в печалба и загуба; и (б) преоценяване в друг всеобхватен доход.

Компенсиране на финансови активи и финансови задължения – Промени в МСС 32 (издаден през декември 2011 г. и в сила за годишни периоди, започващи на или след 1 януари 2014 г.). Изменението добави насока по прилагането на МСС 32, за да се адресират несъответствия, идентифицирани при прилагането на някои критерии за компенсиране. Това включва изясняване на смисъла на „в момента притежава законно право на компенсация“ и на това, че някои от системите за брутно обезпечение могат да бъдат считани еквивалентни на нетно обезпечение.

Други променени стандарти и тълкувания: Промяната на МСФО 1 “Първоначално приемане на МСФО”, отнасящо се до хиперинфлация и премахване на препратките към фиксирани дати на някои изключения и освобождавания, изменението на МСС 12 „Данъци върху дохода“, което представя оборима презумпция, че инвестиционен имот, отчитан по справедлива стойност, се възстановява изцяло чрез продажба, и КРМСФО 20, “Разходи по разкриване в производствената фаза на открита мина”, което се отнася до това кога и как да се отчитат ползите, произтичащи от дейността по разкриване в минната промишленост, няма да окажат каквото и да е въздействие върху тези финансови отчети.

2.2 Сделки в чуждестранна валута

Функционална валута и валута на представяне

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

Сделки и салда

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

2.3 Имоти, машини и съоръжения (ИМС)

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

При продажба или отписване на ИМС, тяхната отчетна стойност и начислената амортизация се отписват от счетоводните сметки.

Ново придобитите ИМС са оценени по цена на придобиване, която включва покупната цена и разходите за привеждане на актива в подходящ за ползването му вид.

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

2. Счетоводна политика (продължение)

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

Амортизация

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

	Годишни амортизационни норми
Стопански инвентар	15%
Транспортни средства	20%

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

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

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

2.4 Обезценка на нефинансови активи

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

2.5 Финансови активи

Финансовите активи, които притежава Дружеството, са от категорията заеми и вземания.

Заеми и вземания са недеривативни финансови активи с фиксирани или определени плащания, които не се котира на активен пазар. Те са включени в текущи активи, с изключение на тези с падеж повече от 12 месеца след датата на баланса, които се класифицират като нетекущи. Заемите и вземанията се включват в категорията на търговски и други вземания (Прил. 2.6) и парични средства и еквиваленти (Прил. 2.7) в счетоводния баланс.

Покупката и продажбата на финансови активи се отчита като се взема предвид датата на търгуване, т.е. датата на която Дружеството се ангажира с покупка или продажба на актива. Заемите и вземанията първоначално се признават по справедлива стойност плюс разходите по сделката. Заемите и вземанията се отписват, когато правата за получаване на паричните потоци от тях са изтекли или са били прехвърлени и Дружеството е прехвърлило в съществена степен всички рискове и изгоди от собствеността. Заемите и вземанията се отчитат по амортизируема стойност, използвайки метода на ефективния лихвен процент.

2.6 Търговски вземания

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

2. Счетоводна политика (продължение)

2.6 Търговски вземания (продължение)

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

Провизия за обезценка се прави в случай, че съществува обективно доказателство, че Дружеството няма да бъде в състояние да събере всички дължими му суми, съгласно първоначалните условия по отношение на съответния разчет. Значими финансови затруднения на задълженото лице, вероятност за банкрут или финансово реструктуриране, или невъзможност за изплащане на дълга (повече от 30 дни) се приемат като индикатор, че търговското вземане е обезценено. Сумата на провизията е равна на разликата между балансовата стойност на вземането и сегашната стойност на очакваните бъдещи парични потоци, дисконтирани с първоначалния ефективен лихвен процент. Балансовата стойност на актива е намалена чрез използването на корективна сметка, а стойността на загубата се отразява в отчета за всеобхватния доход като други разходи. Когато търговско вземане е несъбираемо, то се отписва срещу корективната сметка за обезценките. Последващо възстановяване на стойността, която е отписана или обезценена, се отразява в намаление на другите разходи в отчета за всеобхватния доход.

2.7 Парични средства

Парични средства включват салда по касови наличности, инкасо и банкови сметки.

2.8 Собствен капитал

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

2.9 Търговски и други задължения

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

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

2.10 Провизии

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

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

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

2. Счетоводна политика (продължение)

2.11 Признаване на приходи

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

Приходи от продажба на услуги

Дружеството предоставя ваучери за храна на различни компании. За тази услуга получава комисионна, която се изразява в процент от стойността на предоставените ваучери. В тази комисионна се калкулират разходите по отпечатването на самите ваучери за храна.

Приходи от лихви

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

2.12 Данък върху доходите

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

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

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

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

3. Управление на финансовия риск

3.1 Фактори, определящи финансовия риск

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

а) Пазарен риск

(i) Валутен риск

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

(ii) Ценови риск

Дружеството не е изложено на риск от промяна в цените на финансовите активи, тъй като не разполага с такива, които се отчитат по справедлива цена.

(iii) Лихвен риск

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

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

Финансовите активи и пасиви с фиксиран лихвен процент излагат Дружеството на риск от промяна на справедливата стойност на тези активи и пасиви в следствие на промени в лихвените нива.

б) Кредитен риск

Дружеството не е изложено на кредитен риск, защото има незначителна експозиция на вземания от клиенти. Паричните транзакции се извършват с финансови институции с висок кредитен рейтинг. Поради спецификата на дейността си Дружеството извършва продажби на голям брой крайни клиенти, като диверсификацията допълнително спомага за намаляване на концентрацията на кредитен риск. Експозиция съществува по отношение на предоставения заем на свързаното лице “Билла недвижимости” ЕООД.

в) Ликвиден риск

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

Таблицата по-долу анализира финансовите активи и пасиви на Дружеството според матуритетната им структура към датата на финансовите отчети на база на очакваните суми за уреждането им. Оповестените суми са недисконтирани и са изчислени на база на номиналната сума, която се очаква да бъде необходима за уреждането на финансовите активи и пасиви.

„БИЛЛА СЪРВИС” ЕООД
ПРИЛОЖЕНИЯ КЪМ ГОДИШНИЯ ФИНАНСОВ ОТЧЕТ (ПРОДЪЛЖЕНИЕ)
31 ДЕКЕМВРИ 2011 Г.

3. Управление на финансовия риск (продължение)

3.1 Фактори, определящи финансовия риск (продължение)

в) Ликвиден риск (продължение)

Към 31 декември 2011 г.	До 1 година хил. лв.	Между 1 и 2 години хил. лв.	Между 2 и 5 години хил. лв.	Над 5 години хил. лв.
Финансови активи				
Предоставени заеми на свързани предприятия и други вземания (Прил. 6)	3,154	-	-	-
Търговски и други вземания (Прил. 7)	46	-	-	-
	3,200	-	-	-
Финансови пасиви				
Задължения към свързани предприятия (Прил. 13)	1,143	-	-	-
Търговски и други задължения (Прил. 12)	988	-	-	-
	2,131	-	-	-
Към 31 декември 2010 г.	До 1	Между 1 и 2	Между 2 и 5	Над 5 години
	година	години	години	хил. лв.
	хил. лв.	хил. лв.	хил. лв.	хил. лв.
Финансови активи				
Предоставени заеми на свързани предприятия и други вземания (Прил. 6)	3,456	-	-	-
Търговски и други вземания (Прил. 7)	61	-	-	-
	3,517	-	-	-
Финансови пасиви				
Задължения към свързани предприятия (Прил. 13)	1,523	-	-	-
Търговски и други задължения (Прил. 12)	794	-	-	-
	2,317	-	-	-

„БИЛЛА СЪРВИС” ЕООД
ПРИЛОЖЕНИЯ КЪМ ГОДИШНИЯ ФИНАНСОВ ОТЧЕТ (ПРОДЪЛЖЕНИЕ)
31 ДЕКЕМВРИ 2011 Г.

3. Управление на финансовия риск (продължение)

3.2 Управление на капиталовия риск

Целите на Дружеството при управление на капитала са да защити способността му да продължи като действащо предприятие с цел да осигури възвръщаемост на собствениците и поддържане на оптимална капиталова структура, за да се намали цената на капитала. В съответствие с останалите в индустрията, Дружеството контролира капитала на база на коефициент на задлъжнялост. Този коефициент се изчислява като нетният дълг се раздели на общия капитал. Нетният дълг се изчислява като от общите заеми (включващи „текущи и нетекущи заеми”) се приспадат парите и паричните еквиваленти. Общият капитал се изчислява като „собственият капитал” се събере с нетния дълг. Към 31.12.2011 г. Дружеството няма задължения по получени заеми (текущи и нетекущи) и поради този факт за целите на изчисление коефициента на задлъжнялост към 31.12.2011 г. последният е нула, свеждайки капиталовия риск е до минимум.

3.3 Определяне на справедливите стойности

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

3.4 Финансови инструменти по категории

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

Активи според баланса	31.12.2011 г.	31.12.2010 г.
Вземания от свързани лица (Прил. 6)	3,154	3,456
Други вземания (Прил. 7)	25	9
Парични средства и еквиваленти (Прил. 9)	1,390	1,158
	4,569	4,623
Пасиви според баланса	31.12.2011 г.	31.12.2010 г.
Търговски и други задължения (Прил. 12)	988	794
Задължения към свързани лица (Прил. 13)	1,143	1,523
	2,131	2,317

4. Значими счетоводни приблизителни оценки и преценки

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

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

4. Значими счетоводни приблизителни оценки и преценки (продължение)

а) Данъци върху дохода

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

б) Влияние на продължаващата финансова и икономическа криза

Глобалната финансова криза има съществено влияние върху икономиката на страната, като финансовата ситуация в българския финансов и реален сектор се влоши значително от средата на 2008 г. През 2010 г. и 2011 г. някои сектори на икономиката на България започнаха бавно да се възстановяват от рецесията и тя отчете растеж спрямо предходната година. Това възстановяване на икономиката е съпътствано с увеличаване на износа и повишена норма на спестяване на домакинствата.

Бъдещото икономическо развитие на България зависи значително от икономическите, финансови и монетарни мерки, които правителството предприема, както и от данъчните, регулаторни и политически промени.

Ръководството не е в състояние да предвиди всички промени, които биха имали влияние върху сектора и по-широко върху икономиката, и които биха имали ефект върху бъдещото финансово състояние на Дружеството.

Българската икономиката е също така под прякото въздействие на колебанията на международната конюнктура. Ръководството не е в състояние да прецени пълноценно последствията върху финансовото състояние на Дружеството от евентуална последваща промяна на икономическата среда, в която дружеството работи. Ръководството вярва, че взема всички мерки за поддържане на стабилността и развитието на бизнеса на Дружеството в настоящата обстановка.

Влияние върху ликвидността

Обемът на финансирането на търговията на едро значително намаля от август 2007 г. Тези обстоятелства може да повлияят върху способността на предприятията да получат нови заеми и рефинансират съществуващи такива при срокове и условия подобни на тези за по-ранните операции. Дружеството няма получени заеми като финансиране и това пряко не го засяга, но при евентуална нужда от финансиране заем може това да окаже влияние върху него.

Влияние върху клиентите/заемополучателите

Длъжниците или заемополучателите на Дружеството може да бъдат повлияни от по-ниската ликвидност, която от своя страна би могла да окаже влияние върху тяхната способност да изплатят дълговете си. Влошените оперативни условия за клиентите (заемополучателите) могат да повлияят и върху прогнозите за паричните потоци на ръководството и оценката на обезценяването на финансовите и нефинансовите активи. Доколко подобна информация е налична, ръководството подходящо е отразило актуализираните преценки за очакваните бъдещи парични потоци в своите преценки за обезценяване.

„БИЛЛА СЪРВИС” ЕООД
ПРИЛОЖЕНИЯ КЪМ ГОДИШНИЯ ФИНАНСОВ ОТЧЕТ (ПРОДЪЛЖЕНИЕ)
31 ДЕКЕМВРИ 2011 Г.

5. Машини и съоръжения

В хиляди лева

	Транспортни средства	Стопански инвентар и други	Общо
Към 1 януари 2010 г.			
Отчетна стойност	176	4	180
Натрупана амортизация	(42)	(1)	(43)
Балансова стойност	134	3	137

Към 31 декември 2010 г.

Балансова стойност в началото на периода

	134	3	137
Придобити	-	-	-
Трансфери	-	-	-
Отписани	-	-	-
Разходи за амортизация	(35)	(1)	(36)
Балансова стойност в края на периода	99	2	101

Към 31 декември 2010 г.

Отчетна стойност

Натрупана амортизация

Балансова стойност

	176	4	180
	(77)	(2)	(79)
	99	2	101

В хиляди лева

	Транспортни средства	Стопански инвентар и други	Общо
31 декември 2011 г.			
Балансова стойност в началото на периода	99	2	101
Придобити	-	-	-
Трансфери	-	-	-
Отписани	-	-	-
Разходи за амортизация	(35)	(1)	(36)
Балансова стойност в края на периода	64	1	65

Към 31 декември 2011 г.

Отчетна стойност

Натрупана амортизация

Балансова стойност

	176	4	180
	(112)	(3)	(115)
	64	1	65

„БИЛЛА СЪРВИС” ЕООД
ПРИЛОЖЕНИЯ КЪМ ГОДИШНИЯ ФИНАНСОВ ОТЧЕТ (ПРОДЪЛЖЕНИЕ)
31 ДЕКЕМВРИ 2011 Г.

6. Вземания от свързани лица

<i>В хиляди лева</i>	31.12.2011 г.	31.12.2010 г.
„Билла Недвижимости” ЕООД заем	3,113	3,387
„Билла Недвижимости” ЕООД лихви	8	8
„Билла България” ЕООД комисионна ваучери	30	56
„Пени Маркет България” ЕООД комисионна ваучери	3	5
	<u>3,154</u>	<u>3,456</u>

Вземанията от „Билла Недвижимости” ЕООД са 3,113 хил. лв. вземане по предоставен заем и 8 хил. лв. вземане от лихви по предоставения заем. „Билла Сървис” ЕООД е предоставила краткосрочен заем на „Билла Недвижимости” ЕООД за срок от 1 г. с опция за удължаване за всяка следваща година. Лихвеният процент по договора за заем е едноседмичен СОФИБОР плюс надбавка от 2 на годишна база. Поради плаващия лихвен процент и промяната на СОФИБОР не е преодоляна чувствителността на лихвения риск, но по този начин лихвеният процент е определен на пазарни нива. Експозицията на вземания от свързани предприятия не е просрочена.

7. Други вземания

<i>В хиляди лева</i>	31.12.2011 г.	31.12.2010 г.
Вземания от клиенти	25	9
Предоставени гаранции	21	52
	<u>46</u>	<u>61</u>

Вземанията от клиенти са от предоставени ваучери за храна.
Вземанията не са просрочени или предоговорени.

8. Разходи за бъдещи периоди

Разходите за бъдещи периоди към 31 декември 2011 г. са в размер на 25 и 3 хил. лв. и са свързани съответно с предплатена услуга по печат на консумативи и застраховки на служебни автомобили. Към 31.12.2010 г. няма такива.

9. Парични средства и еквиваленти

<i>В хиляди лева</i>	31.12.2011 г.	31.12.2010 г.
Парични средства в каса	4	2
Парични средства по банкови сметки и депозити	1,386	1,156
	<u>1,390</u>	<u>1,158</u>

„БИЛЛА СЪРВИС” ЕООД
ПРИЛОЖЕНИЯ КЪМ ГОДИШНИЯ ФИНАНСОВ ОТЧЕТ (ПРОДЪЛЖЕНИЕ)
31 ДЕКЕМВРИ 2011 Г.

10. Отсрочени данъчни активи и пасиви

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

Към 31.12.2011 г. Дружеството има 3 хил. лв. пасиви по отсрочени данъци, които се дължат на разликата между данъчна и счетоводна амортизация:

В хиляди лева	31 декември 2011 г.		31 декември 2010 г.		2011 г.	2010 г.
	Активи	Пасиви	Активи	Пасиви	Нетен размер	Нетен размер
Амортизации	-	3	-	2	3	2
Провизия за годишни премии, неизползвани отпуски и осигуровките към тях	-	-	-	-	-	-
	-	3	-	2	3	2

Приложимите за Дружеството данъчни ставки представляват законово определената ставка за данък върху печалбата за 2010 г. и 2011 г. Приложимата данъчна ставка, използвана за изчисление на отсрочени данъци към 31 декември 2011 г. е 10% (2010 г.: 10%). Изменението на салдото по отсрочени данъци (1 хиляди лева) спрямо предходна година е отчетено като увеличение на разхода за данъци в отчета за всеобхватния доход.

Движение на отсрочени данъци през годината

В хиляди лева	Салдо към	Признати в	Салдо към
	31 декември 2009 г.	печалбата или загубата	31 декември 2010 г.
Амортизации	(1)	(1)	(2)
Провизия за годишни премии, неизползвани отпуски и осигуровките към тях	1	(1)	-
Отсрочени данъчни активи/(пасиви)	-	(2)	(2)

В хиляди лева	Салдо към	Признати в	Салдо към
	31 декември 2010 г.	печалбата или загубата	31 декември 2011 г.
Амортизации	(2)	(1)	(3)
Провизия за годишни премии, неизползвани отпуски и осигуровките към тях	-	-	-
Отсрочени данъчни активи/(пасиви)	(2)	(1)	(3)

11. Регистриран капитал

Към 31 декември 2011, 2010 година основният капитал на Дружеството е 2,000 хиляди лева. Едноличен собственик на капитала на Дружеството е „Билла България” ЕООД.

„БИЛЛА СЪРВИС” ЕООД
ПРИЛОЖЕНИЯ КЪМ ГОДИШНИЯ ФИНАНСОВ ОТЧЕТ (ПРОДЪЛЖЕНИЕ)
31 ДЕКЕМВРИ 2011 Г.

12. Търговски и други задължения

<i>В хиляди лева</i>	31.12.2011 г.	31.12.2010 г.
Задължението по предоставени ваучери за храна на клиенти	933	664
Търговски задължения	52	126
ДДС за внасяне	6	11
Други	3	4
	994	805

13. Задължения към свързани лица

<i>В хиляди лева</i>	31.12.2011 г.	31.12.2010 г.
„Билла България” ЕООД	1,026	1,335
„Пени Маркет България” ЕООД	117	188
	1,143	1,523

Задължението в размер на 1,026 хил. лв. представлява задължение към „Билла България” ЕООД по отчетени ваучери за храна, с които се е пазарувало в магазините „БИЛЛА”. Към 31.12.2010 г. това задължение е било 1,335 хил. лв. „Билла Сървис” ЕООД има задължение в размер на 117 хил. лв. към 31.12.2011 г. по отчетени ваучери за храна към свързаното предприятие „Пени Маркет България” ЕООД, което е собственост на Реве Груп Германия. Към 31.12.2010 г. това задължение е било в размер на 188 хил. лв.

14. Задължения за корпоративен данък

<i>В хиляди лева</i>	31.12.2011 г.	31.12.2010 г.
Задължения за корпоративен данък	-	9
	-	9

15. Приходи от оперативна дейност

<i>В хиляди лева</i>	2011 г.	2010 г.
Приходи от комисионни	319	487
Приходи от наем (Прил. 19)	23	18
Други	8	3
	350	508

Приходите от комисионни включват приходите от комисионни на Билла Сървис ЕООД като оператор на ваучери за храна.

„БИЛЛА СЪРВИС“ ЕООД
ПРИЛОЖЕНИЯ КЪМ ГОДИШНИЯ ФИНАНСОВ ОТЧЕТ (ПРОДЪЛЖЕНИЕ)
31 ДЕКЕМВРИ 2011 Г.

16. Разходи за външни услуги

<i>В хиляди лева</i>	2011 г.	2010 г.
Разходи за заготовка, печат на ваучери	76	124
Разходи за наем	21	21
Одит	8	9
Разходи за юридически услуги	17	24
Поддръжка на автомобили	26	35
Други външни услуги	11	11
	159	224

17. Разходи за корпоративен данък върху дохода

<i>В хиляди лева</i>	2011 г.	2010 г.
Текущи данъци	11	17
Отсрочени данъци	1	2
	12	19

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

	2011 г.	2010 г.
Печалба преди данъчно облагане:	118	187
Данък изчислен при данъчна ставка 10% (2010 г.:10%)	12	18
Разходи, непризнати за данъчни цели	-	1
Разход за данък печалба	12	19

18. Условни задължения

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

„БИЛЛА СЪРВИС” ЕООД
ПРИЛОЖЕНИЯ КЪМ ГОДИШНИЯ ФИНАНСОВ ОТЧЕТ (ПРОДЪЛЖЕНИЕ)
31 ДЕКЕМВРИ 2011 Г.

19. Свързани лица

„Билла България” ЕООД притежава 100 % от капитала на дружеството „Билла Сървис” ЕООД. „Билла България” ЕООД предоставя административни услуги на „Билла Сървис” ЕООД съгласно сключен договор - основно водене на счетоводството - срещу възнаграждение в размер на 7 хил. лв. за 2011 г. (2010 г.: 7 хил. лв.). „Билла България” ЕООД предоставя на „Билла Сървис” ЕООД и административно помещение под наем, като годишният наем е в размер на 21 хил. лв. (за 2010 г. 21 хил. лв.). 100% от капитала на „Билла България” ЕООД се притежава от „Реве Интернационал” АГ, Австрия.

„Билла Сървис” ЕООД предоставя ваучери за храна на свои клиенти, които ваучери за храна се приемат като платежно средство в магазините от веригата БИЛЛА, собственост на „Билла България” ЕООД. Към 31.12.2011 г. вземането на „Билла България” ЕООД от „Билла Сървис” ЕООД за отчетени ваучери за храна възлиза на 1,026 хил. лв. (2010 г.: 1,335 хил. лв.). Приходите от комисионна за отчетени и предоставени ваучери за храна от „Билла България” ЕООД са в размер на 188 хил. лв. (2010 г.: 340 хил. лв.). „Билла Сървис” ЕООД е предоставила под наем автомобили на „Билла България” ЕООД, като сумата на приходите от наем и консумативи е в размер на 23 хил. лв. за 2011 г. (2010 г.: 18 хил. лв.). Вземанията по комисионни от ваучери към 31.12.2011 г. от „Билла България” ЕООД са 30 хил. лв. (31.12.2010г.: 56 хил. лв.).

„Билла Сървис” ЕООД е свързано лице с българското дружество „Билла Недвижимости” ЕООД, чийто капитал е 100% собственост на „Реве Интернационал” АГ, Австрия. Към 31.12.2011 г. „Билла Сървис” ЕООД е предоставила краткосрочен заем на „Билла Недвижимости” ЕООД в размер на 3,113 хил. лв. (31.12.2010 г.: 3,387 хил. лв.). Вземанията по лихви по този заем към 31.12.2011 г. възлизат на 8 хил. лв. (31.12.2010 г.: 8 хил. лв.), а общите приходи от лихви по заема за 2011 г. са в размер на 88 хил. лв. (2010 г.: 80 хил. лв.).

„Билла Сървис” ЕООД е свързано лице и с българското дружество „Пени Маркет България” ЕООД, чийто капитал е 100% собственост на „Реве Бетайлигунгс-Холдинг-Интернационал” Гмбх, което е част от Реве Груп Германия, част от която група е и „Билла Сървис” ЕООД. Към 31.12.2011 г. „Билла Сървис” ЕООД има задължение към „Пени Маркет България” ЕООД в размер на 117 хил. лв. за отчетени ваучери за храна на „Билла Сървис” ЕООД, приемани като платежно средство в магазините Пени (31.12.2010 г.: 188 хил. лв.). Приходите от комисионна за отчетени и предоставени ваучери за храна от „Пени Маркет България” ЕООД са в размер на 20 хил. лв. (2010 г.: 21 хил. лв.). Вземанията по комисионни от ваучери към 31.12.2011 г. от „Пени маркет България” ЕООД са 3 хил. лв. (31.12.2010г.: 5 хил. лв.).

Крайният собственик на дружеството е Реве Централ Финанц ЕГ, Германия.

20. Събития след датата на баланса

Към датата на изготвяне на настоящия отчет не са настъпили съществени събития, изискващи корекции на финансовите отчети и на приложенията към тях.



Доклад на независимия одитор

До съдружника на "Билла Сървис" ЕООД

Доклад върху финансовия отчет

Ние извършихме одит на приложения финансов отчет на "Билла Сървис" ЕООД („Дружеството“), включващ счетоводния баланс към 31 декември 2011 г. и отчетите за всеобхватния доход, за промените в собствения капитал, за паричните потоци за годината, завършваща на тази дата, както и обобщеното оповестяване на съществените счетоводни политики и другите пояснителни приложения.

Отговорност на ръководството за финансовия отчет

Ръководството е отговорно за изготвянето и достоверното представяне на този финансов отчет, в съответствие с Международните стандарти за финансово отчитане, приети в Европейския съюз, и за такава система за вътрешен контрол, каквато ръководството определи като необходима за изготвянето на финансов отчет, който да не съдържа съществени отклонения, независимо дали те се дължат на измама или грешка.

Отговорност на одитора

Нашата отговорност се свежда до изразяване на одиторско мнение върху този финансов отчет, основаващо се на извършения от нас одит. Нашият одит бе проведен в съответствие с професионалните изисквания на Международните одиторски стандарти. Тези стандарти налагат спазване на етичните изисквания, както и одитът да бъде планиран и проведен така, че ние да се убедим в разумна степен на сигурност доколко финансовият отчет не съдържа съществени неточности, отклонения и несъответствия.

Одитът включва изпълнението на процедури с цел получаване на одиторски доказателства относно сумите и оповестяванията, представени във финансовия отчет. Избраните процедури зависят от преценката на одитора, включително оценката на рисковете от съществени неточности, отклонения и несъответствия във финансовия отчет, независимо дали те се дължат на измама или на грешка. При извършването на тези оценки на риска одиторът взема под внимание системата за вътрешен контрол, свързана с изготвянето и достоверното представяне на финансовия отчет от страна на предприятието, за да разработи одиторски процедури, които са подходящи при тези обстоятелства, но не с цел изразяване на мнение относно ефективността на системата за вътрешен контрол на предприятието. Одитът също така включва оценка на уместността на прилаганите счетоводни политики и разумността на приблизителните счетоводни оценки, направени от ръководството, както и оценка на цялостното представяне на финансовия отчет.

Считаме, че извършеният от нас одит предоставя достатъчна и подходяща база за изразеното от нас одиторско мнение.

Мнение

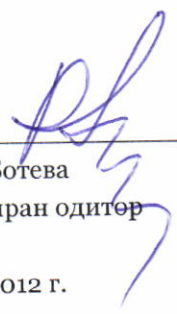
По наше мнение, финансовият отчет представя достоверно във всички съществени аспекти финансовото състояние на „Билла Сървис“ ЕООД към 31 декември 2011 г., както и неговите финансови резултати от дейността и паричните потоци за годината, завършваща тогава, в съответствие с Международните стандарти за финансово отчитане, приети в Европейския съюз.

Доклад върху други правни и регулаторни изисквания

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

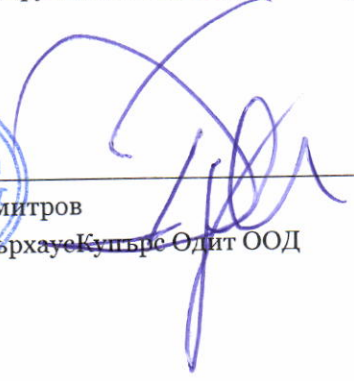
Законът за счетоводството изисква от нас да изразим мнение относно съответствието между годишния доклад за дейността на Дружеството и годишния финансов отчет за същия отчетен период.

По наше мнение, годишният доклад за дейността, изложен от стр. 3 до стр. 5 е изготвен в съответствие с приложения годишен финансов отчет на Дружеството към 31 декември 2011 г.



Росица Ботева
Регистриран одитор

21 юни 2012 г.
гр. София,
България



Петко Димитров
Прайсуотърхаус Купърс Одит ООД