

Бележки към самостоятелния годишен финансов отчет

28. Доходи на наети лица (продължение)

Актюерски предположения (продължение)

(ii) Финансови допускания

Финансовите допускания се прилагат към развитието на паричните потоци във времето и се отразяват върху размера на бъдещото задължение и определянето на неговата настояща стойност. Приетите лихвени проценти представляват важна част от процеса на оценката, тъй като се използват за дисконтиране на очакваните бъдещи парични потоци, в резултат на което се получават капитализираните стойности на бъдещите плащания. Финансовите допускания отразяват реалните очаквания за развитието и бъдещия размер на някои основни параметри като доходност на инвестициите, ръст на заплатите, инфлация и др. При определянето на финансовите параметри следва да се има в предвид дългосрочния характер на задължението към по-голямата част от наетите лица, според момента на възникване на задължението за изплащане на обезщетение.

Ръст на заплатите

Приложения процент за ръст на заплатите е определен на базата на статистическа информация за ръста на заплатите в дружеството през последните пет години и на прогнозните очаквания за следващите години, според очакваното ниво на инфлация. Като се има предвид статистическата информация за доходите и инфлацията в страната и очакванията на работодателя е определен прогнозният ръст на заплатите. Прогнозираният ръст на заплатите за целия период е 4 на сто годишно.

Процент на дисконтиране

Според изискването на стандарта (параграф 78 от МСС 19) процентът, с който ще се дисконтира задължението трябва да съответства на пазарните доходи към дата на счетоводния баланс, който носят първокачествените корпоративни облигации. При условие, че няма развит капиталов пазар следва да се използват пазарните доходи на правителствените облигации. Удачно е също така като процент на дисконтиране да се използва и бъдещата норма на възвращаемост на активите на предприятието.

Поради дългосрочния характер на задължението и липсата на такива финансови инструменти, отразяващи фиксирана доходност за по-дълъг срок е преценено като норма на дисконтиране да се приложи очаквания процент на доходност при инструменти с по-дългосрочен падеж от съществуващите следвайки изискванията на Параграф 81 на МСС 19.

Процентът на дисконтиране, който е използван при изчисляването на задължението на дружеството по планове за дефинирани доходи към 31 декември 2019 г. е в размер на 0,2 на сто годишно за целия срок на задължението.

(iii) Други допускания

При определянето на момента на пенсиониране за всички лица, работещи на трудов договор в компанията се предполага, че те ще се пенсионират според изискването за пенсия за осигурителен стаж и възраст за работещите при условията на трета категория труд.

Анализ на чувствителността

Ефектите в изменението на задължението при промяната на допускането за процента за дисконтиране с +/- 1%

	При дискантов фактор намален с 1%	При дисконтов фактор увеличен с 1%
Настояща стойност на задължението в края на периода	1,840	1,704
Изменения спрямо настояща стойност на задължението в края на периода	1,33%	(6,15%)

Ефектите в изменението на задължението при промяната на допускането за процента за ръст на заплатите с +/- 0,25%

	При ръст на заплатите 3,75%	При ръст на заплатите 4,25%
Настояща стойност на задължението в края на периода	1,787	1,845
Изменения спрямо настояща стойност на задължението в края на периода	(1,56%)	1,61%

Бележки към самостоятелния годишен финансов отчет

28. Доходи на наети лица (продължение)

Анализ на чувствителността (продължение)

Ефектите в изменението на задължението при промяната на допускането за очакваната продължителност на живот с +/- 1 година

	При продължителност на живота – 1 година	При продължителност на живота + 1 година
Настояща стойност на задължението в края на периода	1,802	1,829
Изменения спрямо настояща стойност на задължението в края на периода	(0,75%)	0,76%

Ефектите в изменението на задължението при промяната на допускането за процент на тежест на персонала с +/- 1 %

	При тежест – 1 %	При тежест + 1 %
Настояща стойност на задължението в края на периода	1,930	1,688
Изменения спрямо настояща стойност на задължението в края на периода	6,32%	(7.03%)

(ii) Плащания на база на акции

Членовете на Борда на директорите и други висшестоящи управители на METRO AG, както и управляващите директори и висши мениджъри от дъщерни компании от Групата Метро участват в бонусна схема с плащания на базата на акции, наречена MCC Long term incentives (MCC LTI).

MCC LTI е цикличен план за устойчиво развитие създаден през финансовата година 2015/2016, който обхваща периода от 1 април 2016 до 31 март 2022 и се издава на всеки 3 години. Базира се на постигането на целеви резултати, с фокус върху създаването на стойност в отделните дъщерни дружества, относителната обща възвръщаемост на акциите на Метро в сравнение със съпоставим пазар, както и устойчивото развитие и бъдещата ориентация на компанията.

Принципи на работа на бонусната схема MCC LTI :

За всеки от служителите на Групата Метро , който участва в плана за устойчиво развитие е зададена определена целева сума. След края на всеки период на изпълнение се извършват плащания, които се формират от индивидуалната целева сума на участниците, умножена с общия фактор за представяне. Този фактор измерва степента на постигане на целите и включва в себе си три компонента: country performance (60%), METRO performance (30%) и показател за устойчивост (10%).

Компонентът country performance възнаграждава постигането на вътрешни икономически целеви стойности на компанията и се измерва на база генерирания кеш кумулативно от дъщерните дружества на Metro Wholesale през финансовите години 2018/19 до 2020/21, след корекция със специални позиции.

Компонентът METRO performance се базира на успеха на Метро измерен чрез съпоставимост на общата възвръщаемост на акциите (TSR) спрямо групата MDAX (50%), както и спрямо избрани конкурентни компании (50%).

Компонентът на устойчивост отчита представянето на METRO AG по време на периода на действие на плана за устойчиво развитие като част от оценката на корпоративната устойчивост, проведено от независимата агенция RobecoSAM AG.

Задължението към лица участващи в горните два плана за плащане на база на акции към 31.12.2019 г. възлиза на обща стойност 265 хил. лв. (2018 г.: 412 хил. лв.)

Бележки към самостоятелния годишен финансов отчет

29. Финансови инструменти

Управление на финансовия риск

Преглед

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

- кредитен риск
- ликвиден риск
- пазарен риск

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

Общи положения за управление на риска

Бордът на директорите носи отговорността за установяване и управление на рисковете, с които се сблъсква Дружеството. Тази политика установява лимити за поемане на рискове по отделни видове, дефинира правила за контрол върху рисковете и съответствие с установените лимити. Тези политики подлежат на регулярна проверка с цел установяване на настъпили изменения в риска за Дружеството.

Политиката на Дружеството за управление на риска е развита така, че да идентифицира и анализира рисковете, с които се сблъсква Дружеството, да установява лимити за поемане на рискове и контроли, да наблюдава рисковете и съответствието с установените лимити. Тези политики подлежат на периодична проверка с цел отразяване на настъпили изменения в пазарните условия и в дейността на Дружеството. Дружеството, чрез своите стандарти и процедури за обучение и управление, цели да развие конструктивна контролна среда, в която всички служители разбират своята роля и задължения.

Кредитен риск

Кредитният риск за Дружеството се състои от риск от финансова загуба в ситуация, при която клиент или страна по финансов инструмент не успее да изпълни своите договорни задължения. Кредитният риск на Дружеството произтича основно от вземания от клиенти.

Търговски и други вземания

Експозицията към кредитен риск е в резултат на индивидуалните характеристики на отделните клиенти. Тази експозиция също така може да зависи от риск от неплащане, присъщ за индустрията или за съответната държава.

Кредитната политика на Дружеството предвижда всеки нов клиент да се проучва за кредитоспособност преди да се предложат стандартните условия на доставка и плащания. Анализът на Дружеството включва, но не се ограничава с външни рейтинги, където са налични такива и препоръки от банки в някои случаи. Дружеството установява лимити за покупка от всеки свой клиент с отложено плащане. Тези лимити се преглеждат на тримесечна база. Клиенти, които не могат да се вметят в критериите за кредитоспособност могат да извършват покупки в брой или срещу авансово плащане.

Очаквана оценка на кредитните загуби за клиенти към 1 януари и 31 декември 2019 година

Дружеството използва матрица за обезценка за измерване на ОКЗ на търговските вземания от своите клиенти, които включват много голям брой с предимно еднакъв размер и еднакви кредитни характеристики. Процентът на загубите се основава на реалния опит за кредитни загуби през последните години.

За определени клиенти, които имат значително различен рисков профил, Дружеството прилага индивидуален подход за обезценка, вземайки предвид цялата налична информация за дадения клиент.

Бележки към самостоятелния годишен финансов отчет

29. Финансови инструменти (продължение)

Кредитен риск (продължение)

Пари и парични еквиваленти

Дружеството разполага с пари и парични еквиваленти, включително и пари на път в размер на 20,958 хил. лева към 31 декември 2019 г. (2018 г. : 17,481 хил. лева.). 98% от паричните средства и еквиваленти се държат в контрагенти и финансови институции, които са оценени ВВВ, въз основа на рейтинги на Standard and Poor's. Обезценката на парични средства и парични еквиваленти е оценена на база 12-месечна очаквана кредитна загуба и отразява краткосрочните падежи на експозициите. Дружеството счита, че нейните парични средства и парични еквиваленти имат нисък кредитен риск въз основа на външни кредитни рейтинги на контрагентите. Дружеството не е начислило обезценка за своите парични средства и еквиваленти държани във финансови институции.

Експозиция към кредитен риск

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

<i>В хиляди лева</i>	Бележка	2019	2018
Вземания от свързани лица	21	51,463	43,446
Търговски вземания от клиенти	21	4,742	5,669
Други вземания	21	3,165	3,947
Други нетекущи активи		540	540
Пари и парични еквиваленти (без пари в брой)	23	20,958	17,481
		<u>80,868</u>	<u>71,083</u>

Основна част от кредитната експозиция представляват вземанията от свързани компании, от които 50,852 хил. лева по договор за депозиране на суми в Метро Кеш енд Кери Интернешънъл ГмбХ (2018: 43,028 хил. лева).

Максималната кредитна експозиция към отчетната дата за търговски вземания на дружеството, по географски райони е както следва:

<i>В хиляди лева</i>	2019	2018
В страната	7,857	9,540
В Германия	50,921	43,088
В други страни в Европейския съюз	50	77
В страни извън Европейския съюз	542	357
	<u>59,370</u>	<u>53,062</u>

Максималната кредитна експозиция за търговски вземания на дружеството към отчетната дата по видове клиенти е както следва:

<i>В хиляди лева</i>	2019	2018
Клиенти по продажби на едро	5,572	6,403
Други	53,798	46,659
	<u>59,370</u>	<u>53,062</u>

Бележки към самостоятелния годишен финансов отчет

29. Финансови инструменти (продължение)

Кредитен риск (продължение)

Загуби от обезценка на вземанията на дружеството

Дружеството отчита обезценка, която представлява очакваните загуби по отношение на търговските и други вземания и инвестиции. Обезценката се състои основно от компонент, който се отнася за индивидуално значими експозиции и колективен компонент за загуба за групи сходни активи по отношение на загуби, които са възникнали, но все още не са идентифицирани. Колективният компонент се определя на база исторически данни за плащанията по сходни финансови активи.

Времовата структура на търговските и други вземания на Дружеството към отчетната дата е както следва:

	2019	2019	2018	2018
	Брутна сума	Обезценка	Брутна сума	Обезценка
<i>В хиляди лева</i>				
Недължими	56,179	(8)	49,354	(10)
С период от 1 – 30 дни	2,645	-	2,470	(1)
От 31-90 дни	367	(4)	652	(43)
Над 90 дни	638	(447)	1,185	(545)
	<u>59,829</u>	<u>(459)</u>	<u>53,661</u>	<u>(599)</u>

Движението на обезценката на търговски вземания и активи по договори през годината е както следва.

В хиляди лева

	Индивидуални обезценки	Колективни обезценки
Баланс към 1 януари 2019	535	64
Признати загуби от обезценка/възстановена обезценка(нетно)	133	(47)
Отписани	(226)	-
Баланс към 31 декември 2019	<u>442</u>	<u>17</u>

Бележки към самостоятелния годишен финансов отчет

29. Финансови инструменти (продължение)

Оценка на очакваните кредитни загуби (ОКЗ) от търговски и други вземания към 1 януари и 31 декември 2019 година според МСФО 9

Дружеството е избрало да прилага опростен подход за оценката на ОКЗ от търговски вземания и активи по договори. За целта Дружеството използва матрица за обезценка, в която средно претеглените загуби в % според времевата структура на вземането са изчислени на база на исторически опит от неизпълнение през очаквания живот на търговските вземания, с корекция за проспективни оценки.

За останалите вземания Дружеството прилага т.нар. общ подход за оценка на ОКЗ, като разпределя всяка експозиция към рейтинг на кредитен риск въз основа на данни, които се считат определящи риска от загуба (включително, но не само, външни рейтинги, одитирани финансови отчети, управленски отчети и прогнози за паричните потоци и налична информация в пресата за клиенти) и прилагане на опитна кредитна преценка. Нивата на кредитния риск се определят чрез използване на качествени и количествени фактори, които са показателни за риска от неизпълнение и са съобразени с дефинициите на външни кредитни рейтинги от агенции. Експозициите в рамките на всяко ниво на кредитен риск са сегментирани по географски региони и отраслови класификации, като за всеки сегмент се изчислява ОКЗ ставка въз основа на статута на просрочените задължения и реалния опит за загуби от обезценка през последните три години.

Ръководството на Дружеството е установило кредитна политика и експозицията към кредитен риск се наблюдава постоянно. Дружеството не изисква обезпечение по отношение на финансовите активи.

През 2019 г. се наблюдава подобряване на нивото на събираемост на търговските вземания, спрямо с предходната година. Максималната експозиция към кредитен риск е представена чрез остатъчната стойност на всеки финансов актив в отчета за финансовото състояние.

Ликвиден риск

Ликвиден риск възниква при положение, че дружеството не изпълни своите задължения, когато те станат изискуеми. Дружеството прилага подход, който да осигури необходимия ликвиден ресурс, за да се посрещнат настъпилите задължения при нормални или стресови условия, без да се реализират неприемливи загуби или да се увреди репутацията на Дружеството.

Дружеството прави финансово планиране, с което да посрещне изплащането на разходи и текущите си задължения за период от 30 дни, включително обслужването на финансовите задължения.

Дружеството няма сключени договори за кредити към банкови институции.

Към датата на отчета Дружеството има сключен договор за кредит от свързана компания Метро Кеш енд кери. Интернешънъл Гмбх – виж също бележка 25 *Заеми и кредити*.

Бележки към самостоятелния годишен финансов отчет

29. Финансови инструменти (продължение)

Ликвиден риск (продължение)

По-долу представените са договорените падежи на финансови задължения, включително оценените плащания на лихви като е изключен ефекта от договорени ангажименти за взаимно прихващане.

31 декември 2019

В хиляди лева	Отчетна стойност	Договорени парични потоци	6 месеца или по- малко	6-12 месеца	1-2 години	2-5 години	Повече от 5 години
Недеривативни финансови задължения							
Задължения към свързани лица	13,047	(13,047)	(13,047)	-	-	-	-
Заеми и кредити	64,691	(64,691)	-	(64,691)	-	-	-
Задължения към доставчици	72,884	(72,884)	(72,884)	-	-	-	-
Пасиви по лизинги	9,074	(10,178)	(1,002)	(947)	(3,478)	(2,102)	(2,649)
Други задължения	80	(80)	(28)	-	-	(52)	-
	159,776	(160,880)	(86,961)	(65,638)	(3,478)	(2,154)	(2,649)

31 декември 2018

В хиляди лева	Отчетна стойност	Договорени парични потоци	6 месеца или по- малко	6-12 месеца	1-2 години	2-5 години	Повече от 5 години
Недеривативни финансови задължения							
Задължения към свързани лица	10,524	(10,524)	(10,524)	-	-	-	-
Заеми и кредити	64,691	(65,248)	(176)	(176)	(64,896)	-	-
Задължения към доставчици	78,127	(78,127)	(78,127)	-	-	-	-
Други задължения	58	(58)	(9)	-	-	(49)	-
	153,400	(153,957)	(88,836)	(176)	(64,896)	(49)	-

Валутен риск

Анализ на чувствителността

Дружеството не е изложено на валутен риск при покупки и/или продажби и/или поемане на заеми, тъй като цялата му експозиция във валути, различни от функционалната валута към датата на отчета за финансово състояние е представена в евро. От 1 януари 1999 година обменният курс на Българския лев (BGN) е фиксиран към евро (EUR). Обменният курс е BGN 1.95583 / EUR 1.0.

Ръководството на Дружеството счита, че валутния риск е ограничен до толкова доколкото при отменяне на валутен борд флуктоациите в обменните курсове на Еврото биха рефлектирали върху собствения капитал и печалбите/(загубите) на Дружеството. Към датата на съставяне на отчета няма индикации за промяна в условията на валутен борд.

“МЕТРО Кеш енд Кери България” ЕООД

Самостоятелен годишен финансов отчет за годината, завършваща към 31 декември 2019 г.

Бележки към самостоятелния годишен финансов отчет

29. Финансови инструменти (продължение)

Лихвен риск

В следващата таблица се включват отчетната стойност на финансовите инструменти според видовете лихвен процент:

В хиляди лева	2019	2018
Инструменти с плаваща лихва		
Финансови активи	-	-
Финансови пасиви	(64,542)	(64,542)
	<u>(64,542)</u>	<u>(64,542)</u>

Анализ на чувствителността на финансовите инструменти с фиксирана лихва

Финансовите активи на дружеството са представени от депозит в Метро Кеш енд Кери Интернешънъл ГмбХ. Дружеството не отчита финансови активи и пасиви с фиксирана лихва по справедлива стойност чрез печалби и загуби и Дружеството не определя деривативи (лихвени суапове) като хеджингови инструменти според модела на справедлива стойност на хеджингово отчитане. Поради това промяна на лихвените проценти към отчетната дата не би засегнала отчета за печалбите или загубите и другия всеобхватен доход.

Анализ на чувствителността на финансовите инструменти с плаваща лихва

Ефект в хиляди лева	Печалби и загуби		Собствен капитал	
	25 б.п. увеличение	25 б.п. намаление	25 б.п. увеличение	25 б.п. намаление
31 декември 2019				
Инструменти с променлива лихва	(161)	161	-	-
Чувствителност на паричните потоци (нетно)	<u>(161)</u>	<u>161</u>	<u>-</u>	<u>-</u>
31 декември 2018				
Инструменти с променлива лихва	(161)	161	-	-
Чувствителност на паричните потоци (нетно)	<u>(161)</u>	<u>161</u>	<u>-</u>	<u>-</u>

Нетиране на търговски задължения с вземане от доставчици

Дружеството има упражняемо право да компенсира задълженията по получени доставки на стоки с вземанията за предоставени услуги съгласно договорите с доставчиците си.

Следващата таблица показва балансовите стойности на признатите финансови инструменти, които са предмет на такива споразумения.

В хиляди лева	Бележка	2019	2018
Финансови активи			
Търговски и други вземания – брутна сума		74,706	68,527
Сума за нетиране на търговски вземания		<u>(15,336)</u>	<u>(15,465)</u>
Търговски вземания – нетна сума	21	<u>59,370</u>	<u>53,062</u>
Финансови пасиви			
Търговски задължения – брутна сума		(88,220)	(93,592)
Сума за нетиране на търговски задължения		<u>15,336</u>	<u>15,465</u>
Търговски задължения – нетна сума	27	<u>(72,884)</u>	<u>(78,127)</u>

Бележки към самостоятелния годишен финансов отчет

29. Финансови инструменти (продължение)

Управление на капитала

Политиката на Ръководството е насочена към поддържане на силна капиталова база, така че да се запази доверието на инвеститори, кредитори и на пазара като цяло , както и да се осигурят условия за развитие на бизнеса в бъдеще.

Дружеството се стреми да поддържа баланс между по-високата възвращаемост, която може да е възможна с по-високите нива на задлъжнялост и ползите и сигурността от силна капиталова позиция.

През годината не е имало промени в управлението на капитала на Дружеството.

Дружеството и неговите дъщерни дружества не са предмет на наложени от вън капиталови изисквания.

“МЕТРО Кеш енд Кери България” ЕООД

Самостоятелен годишен финансов отчет за годината, завършваща към 31 декември 2019 г.

Бележки към самостоятелния годишен финансов отчет

29. Финансови инструменти (продължение)

Счетоводни класификации и справедливи стойности

Таблицата показва балансовите и справедливите стойности на финансовите активи и финансовите пасиви, включително нивата им в йерархията на справедливите стойности. Не е включена информация за справедливите стойности, ако балансовата стойност е разумно приближение на справедливата стойност.

31 декември 2019

Балансова стойност

Справедлива стойност

Бележка	Финансови активи, които не се оценяват по справедлива стойност	Ф-ви активи по амортизирана с-т	Други финансови пасиви	Общо	Ниво 1	Ниво 2	Ниво 3	Общо
В хиляди лева								
31	Вземания от свързани лица	51,463	-	51,463				
21	Търговски вземания от трети лица	4,742	-	4,742				
21	Други вземания	3,165	-	3,165				
23	Пари и парични еквиваленти	21,242	-	21,242				
	Други нетекущи вземания	540	-	540				
		81,152	-	81,152				

Финансови пасиви, които не се оценяват по справедлива стойност

31	Задължения към свързани лица	(13,047)	(13,047)
	Заеми и кредити	(64,691)	(64,691)
27	Търговски задължения към трети лица	(72,884)	(72,884)
30	Пасиви по лизинг	(9,074)	(9,074)
27	Други задължения	(80)	(80)
		(159,776)	(159,776)

31 декември 2018

Финансови активи, които не се оценяват по справедлива стойност

31	Вземания от свързани лица	43,446	-	43,446
21	Търговски вземания от трети лица	5,669	-	5,669
21	Други вземания	3,947	-	3,947
23	Пари и парични еквиваленти	17,791	-	17,791
	Други нетекущи вземания	540	-	540
		71,393	-	71,393

Финансови пасиви, които не се оценяват по справедлива стойност

31	Задължения към свързани лица	(10,524)	(10,524)
	Заеми и кредити	(64,691)	(64,691)
27	Търговски задължения към трети лица	(74,587)	(74,587)
27	Други задължения	(58)	(58)
		(149,860)	(149,860)

Бележки към самостоятелния годишен финансов отчет

29. Финансови инструменти (продължение)

Оценяване на справедливи стойности

На база на направените анализи ръководството счита, че балансовите стойности на финансовите активи и пасиви могат да се приемат за разумно приближение с тяхната справедлива стойност.

30. Лизинги

Виж счетоводна политика в Бележка 35 (й)

(а) Лизинг като лизингополучател (МСФО 16)

Дружеството наема основно складове/търговски помещения и автомобили. Тези лизинги обичайно са за период от 4 до 10 години с опция за подновяване на лизинга след тази дата. Плащанията по лизинга се предоговарят след изтичането на първоначалния срок на договора, за да отразят пазарните наемни нива. Някои от лизингите предвиждат допълнителни наемни плащания, които се базират на промени в местните ценови индекси. За някои лизинги Дружеството е ограничено да встъпва в договорености за преотдаване. Лизингите на търговски помещения и автомобили в предходни периоди са класифицирани като оперативни лизинги, съгласно МСС 17.

Дружеството наема и оборудване за срок най-често за срок от една година. Тези лизинги са краткосрочни и/или лизинги на активи с ниска стойност. Дружеството е избрало да не признава активи с право на ползване и пасиви по лизинг по тези договори.

Информация за лизингите, в които Дружеството е лизингополучател е представена по-долу.

(i) Активи с право на ползване

Активите с право на ползване включват имот и съоръжения и на лизинг, които не отговарят на определението за инвестиционни имоти и са представени по-долу:

В хиляди лева

	Земя и сгради	Автомобили	Общо
2019			
Баланс към 1 януари 2019	7,304	2,412	9,716
Амортизация за годината	(869)	(989)	(1,858)
Придобиване на активи с право на ползване	-	1,108	1,108
Баланс към 31 декември 2019	6,435	2,531	8,966

Бележки към самостоятелния годишен финансов отчет

30. Лизинги (продължение)

(ii) Пасиви по лизинг

В хиляди лева	2019
Анализ на падежите – договорени недисконтирани парични потоци	
По-малко от една година	1,949
Между една и пет години	5,580
Повече от пет години	2,649
Общо недисконтирани пасиви по лизинг към 31 декември	10,178
Пасиви по лизинг, включени в отчета за финансовото състояние към 31 декември	9,074
Текущи	1,658
Нетекущи	7,416

(iv) Суми признати в печалби и загуби

В хиляди лева	2019
2019 – Лизинги, съгласно МСФО 16	
Лихви върху пасиви по лизинг	325
Разходи за амортизация на активи с право на ползване	1,858
Разходи свързани с краткосрочни лизинги или лизинги на активи с ниска стойност	415
2018 – Оперативни лизинги съгласно МСС 17	2018
Разходи за наем	2,673

(iv) Суми признати в отчета за паричните потоци

В хиляди лева	2019
Плащания на пасиви по лизинг, съгласно МСФО 16	1,803
Плащания на лихви на пасиви по лизинг, съгласно МСФО 16	325

(v) Опции за удължаване

Някои от договорите за лизинг на имоти съдържат опция за удължаване, която може да се упражни след взаимно писмено съгласие на двете страни в рамките до една година преди края на неотменимия период на договора. По отношение договорите за лизинг на автомобили съществува практическа възможност за удължаване срока на договора, с което се осигурява оперативна гъвкавост. Опциите за удължаване могат да бъдат упражнени от Дружеството, но не и от лизингодателя. Дружеството оценява към началната дата на лизинга дали е достатъчно сигурно да упражни опциите, ако настъпи съществено събитие или съществена промяна в обстоятелствата, които са в нейния контрол.

“МЕТРО Кеш енд Кери България” ЕООД

Самостоятелен годишен финансов отчет за годината, завършваща към 31 декември 2019 г.

Бележки към самостоятелния годишен финансов отчет

30. Лизинги (продължение)

(б) Лизинги като лизингодател

Дружеството отдава под наем търговски площи на територията на магазините. Всички лизинги са класифицирани като оперативни от гледна точка на лизингодателя, тъй като те не прехвърлят по същество всички рискове и ползи свързани със собствеността на активите.

Бъдещите минимални лизингови плащания по оперативни лизинги са, както следва:

В хиляди лева	2019	2018
В срок до една година	498	224
Между една и пет години	679	159
	<u>1,177</u>	<u>383</u>

Признатите в печалби или загуби за 2019 година приходи от вноски по договори за оперативен лизинг са в размер на 799 лева (2018: 676 хил. лева) – виж бележка 8 *Други оперативни доходи от дейността*.

31. Свързани лица

Към 31.12.2019 г. Дружеството има отношение на свързано лице с предприятия под общ контрол на Дружеството МЕТРО, както следва:

- Метро Кеш енд Кери Интернешънъл ГмбХ – Договор за възстановяване на разходи, договор за депозирание на суми и договор за заем
- Метро АГ – договор за предоставяне на франчайзинг, договор за услуги по обработка на данни, договор за други услуги и префактуриране на разходи
- Метро К&К Украйна - Договор за възстановяване на разходи
- Метро Кеш енд Кери Италия - покупка на стоки
- Метро Пропъртис Холдинг ГмбХ – консултантски услуги
- Метро Кеш енд Кери Китай - префактуриране на разходи

Бележки към самостоятелния годишен финансов отчет

31. Свързани лица (продължение)

- Ротердам Трейдинг офис - покупка на стоки
- Валенсия Трейдинг офис - покупка на стоки
- Метро Интернешънъл Съплай ГмбХ - покупка на стоки
- Метро К&К Пакистан - префактуриране на разходи
- Метро Иншуърънс Брокер – договор за застрахователни услуги
- Нордрейн Трайдинг ГмбХ- договор за услуги
- Метро Кеш енд Кери Сърбия – продажба на стоки, префактуриране на разходи
- Метро Груп Адвъртайзинг Полша - договор за изработка на рекламни материали и покупка на стоки
- Метро К&К Австрия - покупка на стоки
- METRO SOURCING INTERNATIONAL LIMITED– договор за представителство при покупката на стоки
- METRO CASH AND CARRY NEDERLAND B.V - покупка на стоки

Собственик на всички дялове в “МЕТРО Кеш енд Кери България” ЕООД е “МЕТРО Кеш енд Кери Интернешънъл Холдинг” Б.В. (Холандия). Крайно контролиращо дружеството лице е МЕТРО АГ, Германия.

Дружеството също така има отношение на свързано лице с дъщерните си дружества Метро Мениджмънт и Метро Груп Лоджистикс България, директори и изпълнителни служители.

Дружеството няма трансакции с дъщерните си дружества Метро Мениджмънт и Метро Груп Лоджистикс през 2019 г.

Възнаграждение на ключов ръководен персонал

Възнаграждението на ключовия ръководен персонал е по централизирани договори за управление и отчитането на разходите по тези договори се осъществява от Метро Кеш енд Кери Интернешънъл. Възнаграждението на ключовия ръководен персонал включва текущи начисления, направени от името на Дружеството майка, пенсионни начисления и плащания на базата на акции в общ размер на 2,272 хил. лева (2018: 2,272 хил. лева), както следва:

- Краткосрочни възнаграждения и бонуси: 1,948 хил. лева
- Пенсионни планове: 117 хил. лева
- Плащания на база акции: 207 хил. лева

Неуредените разчети към 31 декември 2019 г. са в размер на 705 хил. лева (31.12.2018 г.: 705 хил. лева).

“МЕТРО Кеш енд Кери България” ЕООД

Самостоятелен годишен финансов отчет за годината, завършваща към 31 декември 2019 г.

Бележки към самостоятелния годишен финансов отчет

31. Свързани лица (продължение)

Другите крайни салда на вземания и задължения от/към свързани лица в края на годината, както и трансакциите (без ДДС, където се прилага) с предприятията под общ контрол на Групата МЕТРО през 2019 година, са както следва:

Свързано лице	Транзакция	2019 Вземания	2019 Задължения
<i>В хиляди лева</i>			
Метро Кеш енд Кери Интернешънъл ГмбХ	Покупки за 700 хил.лв		
	Продажби за 97 хил.лв	50,862	64,732
	Разходи от лихви за 353 хил.лв		
Метро АГ	Покупки за 30,358 хил.лв	-	8,702
	Продажби за 5 хил.лв		
Метро Сорсинг Интернешънъл Лимитед	Покупки за 7,436 хил.лв	-	1,029
Метро Интернешънъл Съплай ГмбХ	Покупки за 6,163 хил.лв.	-	1,814
Метро К&К Австрия	Покупки за 73 хил.лв.		22
Метро К&К Италия	Покупки за 55 хил.лв	-	-
Ротердам Трейдинг офис Холандия	Покупки за 502 хил.лв.	-	339
Валенсия Трейдинг офис	Покупки за 1,800 хил.лв.	-	656
Метро К&К Сърбия	Продажби за 3,123 хил.лв.	482	-
Метро К&К Пропъртис Холдинг	Покупки за 173 хил.лв	59	55
	Продажби за 137 хил.лв		
Метро Иншуърънс Брокер	Покупки 81 хил.лв.		28
Нордрейн Трейдинг ГмбХ	Покупки 1 хил.лв.	-	
Метро Кеш и Кери Холандия	Покупки 43 хил.лв.	-	
Метро Груп Адвъртайзинг Полша	Покупки 3,056 хил.лв.		360
Макро Кеш и Кери Португалия	Покупки 20 хил.лв.	-	-
Метро К&К Пакистан	Продажби 0 хил.лв.	6	-
Метро К&К Украйна	Продажби 0 хил.лв.	54	-
		<u>51,463</u>	<u>77,737</u>

“МЕТРО Кеш енд Кери България” ЕООД

Самостоятелен годишен финансов отчет за годината, завършваща към 31 декември 2019 г.

Бележки към самостоятелния годишен финансов отчет

31. Свързани лица (продължение)

Свързано лице	Транзакция	2018 Вземания	2018 Задължения
<i>В хиляди лева</i>			
Метро Кеш енд Кери Интернешънъл ГмбХ	Покупки за 1,328 хил.лв		
	Продажби за 50 хил.лв		
	Разходи от лихви за 1,971 хил.лв	43,034	64,776
Метро Холсейл&фууд спешълист АГ	Покупки за 25,524 хил.лв	2	6,898
	Продажби за 34 хил.лв		
Метро Сорсинг Интернешънъл Лимитед	Покупки за 7,680 хил.лв	-	1,651
Метро Интернешънъл Съплай ГмбХ	Покупки за 5,453 хил.лв.	-	1,038
	Продажби за 107 хил.лв	-	-
Метро К&К Австрия	Покупки за 87 хил.лв.		
Метро К&К Италия	Покупки за 89 хил.лв	-	-
Ротердам Трейдинг офис Холандия	Покупки за 80 хил.лв.	-	35
Валенсия Трейдинг офис	Покупки за 1,322 хил.лв.	-	509
Метро К&К Сърбия	Продажби за 2,698 хил.лв.	294	-
Метро К&К Пропъртис Холдинг	Покупки за 142 хил.лв	53	53
	Продажби за 58 хил.лв		
Метро Иншуърънс Брокер	Покупки 38 хил.лв.	-	4
Метро кеш енд кери Молдова	Продажби 15 хил.лв.	-	-
Нордрейн Трейдинг ГмбХ	Покупки 6 хил.лв.		
Метро Кеш и Кери Холандия	Покупки 47 хил.лв.		
Метро Груп Адвъртайзинг Полша	Покупки 2,729 хил.лв.	-	251
Метро Кеш енд Кери Китай	Покупки 0 хил.лв.	3	-
Метро К&К Пакистан	Продажби 0 хил.лв.	6	-
Метро К&К Украйна	Продажби 0 хил.лв.	54	-
		<u>43,446</u>	<u>75,215</u>

Бележки към самостоятелния годишен финансов отчет

32. Условни задължения

Към датата на одобрение на финансовия отчет Дружеството има издадени банкови гаранции в полза на трети лица, основно доставчици на стоки в общ размер на 3,994 хил. лв.

На 04.02.2019г. Комисията за защита на конкуренцията наложи на Метро Кеш енд Кери България ЕООД санкция в размер на 2% от нетните приходи от продажби на дружеството за 2017г , за твърдяна забранена сравнителна реклама. Дружеството обжалва Решението на КЗК /Решение № 134/ 31.01.2019г./ в законоустановения срок.

На 14.05.2019 Административен съд София област постанови решение № 663 по делото срещу решението на КЗК, което е в полза на Дружеството и с което се отменя изцяло наложената санкция. Решението може да бъде обжалвано в 14 дневен срок и все още не е окончателно.

Предвид аргументацията си в жалбата, както и предходната практика на Върховния административен съд и Съда на ЕО, и становището на юридически експерти, ръководството на Дружеството е в състояние да предположи с голяма степен на вероятност положителния изход на делото и на втора инстанция. В резултат на това и на всички известни факти и обстоятелства, Дружеството отчита условно задължение в размер на 0,2 % от нетните приходи от продажби за 2017, възлизащо на 1,488 хил. лв.

33. Събития след отчетната дата

На 11-ти март 2020 г., Световната здравна организация обяви COVID 19 за пандемия, а на 13-ти март 2020 г., Народното събрание на Република България обяви въвеждането на извънредно положение в страната. В отговор на потенциално сериозната заплаха, която Коронавирусът представлява за човешкото здраве, българското правителство прие мерки за ограничаване на вируса, включително въвеждане на ограничения на граничните пунктове по отношение придвижването на хора, забрана за влизане в страната на чуждестранни лица, които мерки подлежат на преразглеждане, както и затваряне на определени индустрии. А именно училища, университети, ресторанти, кина, театри, музеи и спортни съоръжения, търговците на дребно с изключение на търговците на храни, хранителните магазини и аптеките преустановиха дейност. Редица работодатели инструктираха служителите си да останат по домовете си и свиха или временно прекратиха дейността си. На 13 май 2020 г. извънредното положение беше отменено и правителството въведе извънредна епидемична ситуация от 14 май 2020 г. до 14 юни 2020 г. с ограничения, отпадащи постепенно.

По-широките икономически въздействия от тези събития включват:

- Прекъсване на бизнес операциите и икономическата активност в България, с каскадни въздействия както по купките, така и по отношение на продажбите.
- Значително намаляване на търсенето на стоки и услуги, които не са от първа необходимост.
- Увеличение на икономическата несигурност, отразено в по-нестабилните цени на активите и валутните курсове.

Въздействието върху дейността на Дружеството се изразява предимно в намаление на продажби към клиентите в областта на туризма и ресторантьорството в резултат на ограничителните мерки в страната. В отговор на кризата Дружеството е предприело редица стъпки, за да ограничи негативните ефекти върху дейността си, както и да защити персонала си. Сред тях са доставки от диверсифицирани източници, разширяване на бизнеса с търговци и държавни институции, специални оферти и подкрепа за клиентите от ХоРеКа индустрията, организация на работа за защита на служителите на Дружеството в съответствие с всички изисквания и предписания на законодателството, прилагано от правителството. В отговор на новите разпоредби за закупуване на регионални продукти, в Дружеството е въведен процес за местни покупки, който включва: инструкции за регистрация на доставчици, управление на запасите, украса и представяне на продукти в магазина, фактуриране и плащане.

Бележки към самостоятелния годишен финансов отчет

33. Събития след отчетната дата (продължение)

Дружеството отчита печалба след данъци за 2019 г. в размер на 18,257 хил. лв. (2018: 17,957 хил. лв.). Дружеството има положителни нетни активи в размер на 93,155 хил. лв. към 31 декември 2019 г. Текущите пасиви към 31 декември 2019 г. надвишават текущите активи с 29,560 хил. лв. Това се дължи предимно на заем от свързано лице в размер на 64,691 хил. лв., който е изискуем през 2020 г. Част от този заем вече е погасена към датата, на която този самостоятелен финансов отчет е одобрен за издаване от Ръководството, а останалата част също е планирана да бъде погасена през 2020 г. Дружеството няма външно финансиране към 31 декември 2019 г. Дружеството се финансира изключително от заеми от свързани лица и Ръководството очаква, че Групата МЕТРО ще продължи да предоставя допълнително финансиране, в случай че такова е необходимо.

Въз основа на публично достъпната информация и текущите оперативни резултати на Дружеството, Ръководството не предвижда пряко, незабавно и значително неблагоприятно въздействие на огнището на COVID - 19 върху Дружеството, неговите операции, финансовото му състояние и оперативните му резултати. Ръководството обаче не може да изключи възможността нови периоди на блокиране, ескалация в тежестта на мерките срещу пандемията или последващо неблагоприятно въздействие на такива мерки върху икономическата среда, в която Дружеството оперира, да не се отрази неблагоприятно върху финансовото му състояние и оперативните резултати, в средносрочен и дългосрочен план. Ръководството продължава да следи внимателно ситуациите и ще реагира, за да смекчи въздействието на такива събития и обстоятелства, каквито са настъпили.

Няма други събития след датата на отчетния период, изискващи корекции или оповестяване във финансовия отчет на Дружеството, които са се случили за периода от отчетната дата до датата, когато този финансов отчет е бил одобрен за издаване от управителите на 5 юни 2020 г.

34. База за измерване

Този финансов отчет е изготвен на базата на историческата стойност, с изключение на задължението по плана за дефинирани доходи и провизии, което се отчита по настояща стойност.

Бележки към самостоятелния годишен финансов отчет

35. Значими счетоводни политики

Дружеството е приложило последователно значимите счетоводни политики представени по-долу за всички периоди, представени в този финансов отчет.

По-долу е представен индекс на значимите счетоводни политики, за които повече информация е налична на следващите страници:

а. Сделки в чуждестранна валута	51
б. Финансови инструменти	52
в. Обезценка	56
г. Имоти, машини, съоръжения и оборудване	59
д. Нематериални активи	59
е. Материални запаси	60
ж. Доходи на наети лица	60
з. Провизии	61
и. Приходи	62
й. Лизинг	62
к. Финансови приходи и разходи	65
л. Данъци върху дохода	65

(а) Чуждестранна валута

Сделки в чуждестранна валута

Сделките в чуждестранна валута се преизчисляват във функционалната валута на Дружеството по обменните курсове на датите на транзакциите.

Парични активи и пасиви, деноминирани в чужда валута, се преизчисляват във функционалната валута по обменния курс към отчетната дата. Непарични активи и пасиви, които се оценяват по справедлива стойност в чуждестранна валута, се преизчисляват във функционалната валута по курса на датата, на която справедливата стойност е определена. Непарични позиции, които се оценяват по историческа цена в чуждестранна валута, не се преизчисляват.

Курсови разлики, възникващи от превалутирането във функционалната валута се отчитат в печалби и загуби.

Бележки към самостоятелния годишен финансов отчет

35. Значими счетоводни политики (продължение)

(б) Финансови инструменти

(i) Признаване и първоначално измерване

Търговските вземания и издадените дългови ценни книжа първоначално се признават, когато са възникнали. Всички други финансови активи и пасиви са първоначално признати, когато Дружеството става страна по договорните условия на инструмента.

Финансов актив (освен търговските вземания без съществен компонент на финансиране) или финансов пасив се измерва първоначално по справедлива стойност плюс, за позиции, които не се отчитат по справедлива стойност през печалба и загуба, разходи по сделката, които са пряко свързани с неговото придобиване или издаване. Търговски вземания без съществен компонент на финансиране се измерват първоначално по съответната им цена на сделката (транзакционна стойност).

(ii) Класификация и последващо измерване

Финансови активи

При първоначално признаване финансов актив се класифицира като оценяван по: справедлива стойност, ССДВД – дългова инвестиция; ССДВД – капиталова инвестиция; или по ССППЗ.

Финансовите активи не се рекласифицират след тяхното първоначално признаване, освен ако Дружеството промени бизнес модела за управление на финансови активи, в който случай всички засегнати финансови активи се рекласифицират от първия ден на първия отчетен период, следващ промяната в бизнес модела.

Финансов актив се оценява по амортизирана стойност, ако отговаря и на двете условия и не е определен по ССППЗ:

- държи се в бизнес модел, чиято цел е активите да бъдат държани, за да се съберат договорните парични потоци; и
- съгласно договорните условия на финансовия актив на конкретни дати възникват парични потоци, които са единствено плащания по главница и лихва върху непогасената сума на главницата.

Дълговата инвестиция се измерва по ССДВД ако отговаря едновременно на следните две изисквания и не е предназначена за измерване по ССППЗ:

- тя се държи в бизнес модел, чиято цел се постига чрез събиране на договорни парични потоци и продажба на финансови активи; и
- съгласно нейните договорни условия на определени дати възникват парични потоци, които са само плащания на главница и лихва върху непогасената сума на главницата.

При първоначално признаване на капиталова инвестиция, която не е държана за продажба, Дружеството може еднократно да избере да представи последващите промени в справедливата стойност на инвестицията в друг всеобхватен доход. Този избор се прави на база инвестиция по инвестиция.

Всички финансови активи, които не се класифицират като измервани по амортизирана стойност или по ССДВД, както е описано по-горе, се измерват по ССППЗ. При първоначалното признаване Дружеството може еднократно да определи финансов актив, който иначе отговаря на изискванията да бъде измерван по амортизирана стойност или по ССДВД като ССППЗ, ако това ще елиминира или значително ще редуцира счетоводните несъответствия, които иначе биха възникнали.

Бележки към самостоятелния годишен финансов отчет

35. Значими счетоводни политики (продължение)

(б) Финансови инструменти (продължение)

(iii) Класификация и последващо измерване (продължение)

Финансови активи – Оценка на бизнес модела

Дружеството прави оценка на целите на бизнес модела, по който даден финансов актив се държи на ниво портфейл, тъй като това най-добре отразява начина, по който се управлява бизнеса и се предоставя информация на ръководството. Информацията, която се взема под внимание включва:

- посочените политики и цели на портфейла и действието на тези политики на практика. Включително дали стратегията на ръководството се фокусира върху получаване на договорния лихвен доход, поддържане на определен профил на лихвения процент, съпоставяне на продължителността на финансовите активи с продължителността на всякакви свързани задължения или очаквани парични потоци или реализиране на парични потоци чрез продажба на активите;
- как се оценява и отчита дейността на портфейла пред ръководството на Дружеството;
- рисковете, които засягат представянето на бизнес модела (и финансовите активи, държани в рамките на този бизнес модел) и как се управляват тези рискове;
- как се компенсират управителите на бизнеса - напр. дали компенсацията се основава на справедливата стойност на управляваните активи или на събраните договорни парични потоци; и
- честотата, обема и периода на продажбите на финансови активи в предходни периоди, причините за такива продажби и очакванията за бъдещи продажби.

Прехвърлянето на финансови активи на трети страни в сделки, които не отговарят на условията за отписване, се считат за продажби за тази цел, в съответствие с продължаващото признаване на активи от Дружеството.

Финансовите активи, които се държат за търгуване или се управляват и чието изпълнение се оценява на база справедливата стойност, се оценяват на база ССППЗ.

Финансови активи – Оценка дали договорните парични потоци са единствено плащания на главница и лихва

За целите на тази оценка „главницата“ се определя като справедливата стойност на финансовия актив при първоначално признаване. „Лихвата“ се определя като възнаграждение за стойността на парите във времето и за кредитния риск, свързан с непогасената главница през определен период от време и за други основни рискове и разходи по кредитиране (напр. ликвиден риск и административни разходи), както и марж на печалбата.

При оценката дали договорните парични потоци са единствено плащания на главница и лихви, Дружеството разглежда договорните условия на инструмента. Това включва оценка дали финансовият актив съдържа договорна клауза, която би могла да промени времето или сумата на договорните парични потоци, така че тя да не отговаря на това условие. При извършването на тази оценка Дружеството взема предвид:

- условни събития, които биха променили размера или времето на паричните потоци;
- условия, които могат да коригират договорната купонна лихва, включително характеристиките с променлива лихва;
- характеристиките за предплащане и удължаване; и
- условия, които ограничават претенциите на Дружеството към парични потоци от определени активи (например характеристики без право на регрес).

Характеристика за предплащане съответства на критериите за плащане само на главница и лихви, ако предплащането представлява неизплатена сума на главницата и лихвата върху неизплатената главница, която може да включва разумна допълнителна компенсация за предсрочно прекратяване на договора. Освен това, финансов актив, придобит с отстъпка или премия, до договорната му номинална сума, функция, която позволява или изисква предплащане в размер, който представлява по същество номиналната сума, плюс натрупана (но неизплатена) договорна лихва (която може да включва и разумна допълнителна компенсация за предсрочно прекратяване) се счита за съответстващ с този критерий, ако справедливата стойност на предплащането е незначителна при първоначалното признаване.

Бележки към самостоятелния годишен финансов отчет

35. Значими счетоводни политики (продължение)

(б) Финансови инструменти (продължение)

(ii) Класификация и последващо измерване (продължение)

Финансови активи - Последващо измерване и печалби и загуби: Политика, приложима от 1 януари 2018 г.

Финансови активи, отчетени по ССПЗ	Тези активи се оценяват в последствие по справедлива стойност. Нетните печалби и загуби, включително доходи от лихви и дивиденди, се признават в печалбата или загубата, освен за деривативите определени за хеджиращи инструменти, за които се прилага отчитане на хеджирането.
Финансови активи по амортизирана стойност	Тези активи се оценяват в последствие по амортизирана стойност, като се използва метода на ефективната лихва. Амортизираната стойност е се намаля със загубите от обезценка. Приходите от лихви, печалбите и загубите от валутно-курсови разлики и обезценката се признават в печалбата или загубата. Всяка печалба или загуба от отписване се признава в печалбата или загубата.
Дългови инвестиции, отчетени по ССДВД	Тези активи се оценяват в последствие по справедлива стойност. Приходите от лихви, изчислени по метода на ефективната лихва, печалбите и загубите от валутно-курсови разлики и обезценката се признават в печалбата или загубата. Други нетни печалби и загуби се признават в ДВД. При отписването печалбите и загубите натрупани в ДВД се рекласифицират към печалбата или загубата.
Капиталови инвестиции, отчетени по ССДВД	Тези активи се измерват впоследствие по справедлива стойност. Дивидентите се признават като приход в печалбата или загубата, освен ако дивидентът не представлява ясно възстановяване на част от стойността на инвестицията. Други нетни печалби и загуби се признават в ДВД и не се рекласифицират към печалбата или загубата.

Бележки към самостоятелния годишен финансов отчет

35. Значими счетоводни политики (продължение)

(б) Финансови инструменти (продължение)

(ii) Класификация и последващо измерване (продължение)

Финансови пасиви – Класификация, последващо измерване и печалби и загуби

Финансовите пасиви се класифицират по амортизирана стойност или според ССППЗ. Финансовият пасив се класифицира според ССППЗ ако е класифициран като държан за продажба, като дериватив или обозначен като такъв при първоначалното признаване. Финансовите пасиви според ССППЗ се измерват по справедлива стойност, а нетните печалби и загуби, включително разходите за лихви, се признават в печалбата или загубата. Другите финансови пасиви впоследствие се оценяват по амортизирана стойност, като се използва метода на ефективната лихва. Разходите за лихви и валутните печалби и загуби се признават в печалбата или загубата. Всяка печалба или загуба от отписване също се признава в печалбата или загубата.

(iii) Отписване

Финансови активи

Дружеството отписва финансов актив, когато договорните права върху паричните потоци от финансовия актив изтичат или когато се прехвърлят правата за получаване на договорните парични потоци от сделка, при която по същество всички рискове и ползи от собствеността върху финансовия актив са прехвърлени или при която Дружеството не прехвърля и не запазва по същество всички рискове и изгоди от собствеността, нито запазва контрол върху финансовия актив.

Дружеството сключва сделки, при които прехвърля активи, признати в отчета за финансовото състояние, но запазва всички или почти всички рискове и ползи от прехвърлените активи. В тези случаи прехвърлените активи не се отписват.

Финансови пасиви

Дружеството отписва финансов пасив, когато договорните задължения са изпълнени, анулирани или изтекли. Дружеството също така отписва финансов пасив, когато неговите условия се променят и паричните потоци от модифицирания пасив са съществено различни, като в този случай се признава нов финансов пасив по справедлива стойност, който се базира на променените условия.

При отписване на финансов пасив разликата между балансовата стойност и платеното възнаграждение (включително всички прехвърлени непарични активи или поети задължения) се признава в печалбата или загубата.

(iv) Компенсирано представяне

Финансовите активи и финансовите пасиви се компенсират и нетната сума се представя в отчета за финансовото състояние, тогава и само тогава, когато Дружеството има законово право да компенсира сумите и възнамерява или да ги уреди на нетна база, или да реализира актива и да уреди пасива едновременно.

Бележки към самостоятелния годишен финансов отчет

35. Значими счетоводни политики (продължение)

(в) Обезценка

(i) Не-деривативни финансови активи

Финансови инструменти и активи по договори

Дружеството признава загуба от обезценка за очакваните кредитни загуби (ОКЗ) за:

- финансови активи оценявани по амортизирана стойност;
- дългови инвестиции, оценявани по ССДВД; и
- активи по договори.

Дружеството измерва загубата от обезценка по стойност равна на ОКЗ за целия живот на финансовия актив, освен за следните, за които се измерва ОКЗ за 12-месечен период:

- дългови ценни книжа, за които е определено, че имат нисък кредитен риск към отчетната дата; и
- други дългови ценни книжа и банкови салда, за които кредитният риск (т.е. рискът от неизпълнение през очаквания живот на финансовия инструмент) не е нараснал значително от първоначалното признаване.

Загуба от обезценка на търговските вземания и активите по договор винаги се оценяват в размер равен на ОКЗ за целия живот на финансовия инструмент.

При определяне дали кредитният риск на даден финансов актив е нараснал значително след първоначалното признаване и при оценяването на ОКЗ, Дружеството взема предвид разумната и обоснована информация, която е подходяща и достъпна без излишни разходи или усилия. Това включва както количествена, така и качествена информация и анализ, основани на историческия опит на Дружеството и обоснована кредитна оценка и включваща прогнозна информация.

Дружеството приема, че кредитният риск по даден финансов актив е нараснал значително, ако просрочието е по-голямо от 30 дни.

Дружеството счита, че финансовия актив е в неизпълнение, когато:

- е малко вероятно кредитополучателят да изплати кредитните си задължения към Дружеството в пълен размер, без да изисква от Дружеството действия като реализиране на гаранция (ако има такава); или
- финансовите активи, за които просрочието е по-голямо от 90 дни.

ОКЗ за целия живот са тези ОКЗ, които са резултат от всички възможни събития на неизпълнение през очаквания живот на финансовия инструмент.

12-месечната ОКЗ е тази част от ОКЗ, която е резултат от събитията на неизпълнение, които е възможно да се случат в рамките на 12 месеца след отчетната дата (или по-къс период, ако очаквания живот на инструмента е по-кратък от 12 месеца).

Максималния период, който се взема предвид при определяне на ОКЗ е максималният договорен период, през който Дружеството е изложено на кредитен риск.

Бележки към самостоятелния годишен финансов отчет

35. Значими счетоводни политики (продължение)

(в) Обезценка (продължение)

Не-деривативни финансови активи (продължение)

Финансови инструменти и активи по договори (продължение)

Измерване на ОКЗ

ОКЗ са вероятно претеглени приблизителни оценки на кредитните загуби. Кредитните загуби се отчитат по настояща стойност на всички парични дефицити (тоест разликата между дължимите паричните потоци, които се дължат от едно дружество в съответствие с договора и паричните потоци, които Дружеството очаква да получи).

ОКЗ са дисконтират е ефективния лихвен процент на финансовия актив.

Финансови активи с кредитна обезценка

Към всяка отчетна дата Дружеството оценява дали финансовите активи, отчитани по амортизирана стойност и дълговите ценни книжа на ССДВД, са с кредитна обезценка. Финансовият актив е с кредитна обезценка, когато едно или повече събития е възникнало, което има определено влияние върху очакваните бъдещи парични потоци от финансовия актив. Доказателствата, че финансов актив е кредитно обезценен включват следните наблюдаеми данни:

- значителни финансови затруднения на кредитополучателя или емитента;
- нарушение на договор като неизпълнение или просрочие над 90 дни;
- реструктурирането на заем или аванс от Дружеството при условия, които Дружеството не би разгледало иначе
- вероятно е кредитополучателят да влезе в несъстоятелност или друга финансова реорганизация; или
- изчезването на активен пазар за ценна книга, поради финансови затруднения.

Представяне на загуба от обезценка за ОКЗ в отчета за финансовото състояние

Загуби от обезценка на финансови активи измерени по амортизирана стойност се приспадат от брутната балансова стойност на активите. За дългови ценни книжа по ССДВД, загубата от обезценка се отразява в печалбата или загубата и се признава в ДВД.

Отписване

Брутната балансова стойност на финансов актив се отписва, когато Дружеството няма разумни очаквания за възстановяване на финансов актив в неговата цялост или част от него. Дружеството извършва индивидуална оценка по отношение на времето и размера на отписването въз основа на това дали има разумно очакване за възстановяване. Дружеството не очаква значително възстановяване на отписаната сума. Финансовите активи, които обаче са отписани, все още могат да бъдат предмет на дейност по принудително изпълнение, за да се спазят процедурите на Дружеството за възстановяване на дължимите суми.

Бележки към самостоятелния годишен финансов отчет

35. Значими счетоводни политики (продължение)

(в) Обезценка (продължение)

35. Значими счетоводни политики (продължение)

(в) Обезценка (продължение)

(ii) Нефинансови активи

Отчетните стойности на нефинансовите активи на Дружеството (различни от инвестиционни имоти, материални запаси и отсрочени данъчни активи) се преглеждат към всяка отчетна дата с цел да се определи дали има индикации за обезценка. В случай, че съществуват такива индикации, се прави приблизителна оценка на възстановимата стойност на актива. За нематериални активи с неопределен полезен живот, или които още не са готови за употреба, възстановимата стойност се определя на всяка година по едно и също време. Загуба от обезценка се признава в случай, че балансовата стойност на един актив или обект, генериращ парични потоци (ОГПП), превишава неговата възстановима стойност.

Възстановимата стойност на актив или ОГПП, е по-високата от неговата стойност в употреба и справедливата му стойност, намалена с разхода по продажба. При оценката на стойността в употреба, бъдещите парични потоци се дисконтират до сегашната им стойност, като се прилага дисконтов процент преди данъци, отразяващ текущите оценки за пазара, цената на парите във времето и риска специфичен за актива или за ОГПП. За целта на теста за обезценка, активи, които не могат да бъдат тествани индивидуално, се групират заедно в най-малката възможна група активи, генерираща парични постъпления от продължаваща употреба, които са в голяма степен независими от паричните постъпления от други активи или ОГПП.

Загуби от обезценка се признават в печалби и загуби за активи, които не са преоценени. Загуба от обезценка за преоценен актив се признава в ДВД доколкото тази обезценка не надвишава сумата на преоценъчния резерв за същия актив. Такава загуба от обезценка за преоценен актив намалява преоценъчния резерв за същия актив. Загуби от обезценка признати за ОГПП се разпределят така, че да намалят балансовите стойности на активите в обекта пропорционално.

Загуба от обезценка се възстановява само до такава степен, че балансовата стойност на актива не надвишава балансовата стойност, която би била определена, след приспадане на амортизация, ако загуба от обезценка не е била признавана.

Бележки към самостоятелния годишен финансов отчет

35. Значими счетоводни политики (продължение)

(г) Имоти, машини, съоръжения и оборудване

(i) Признаване и оценка

Първоначално признаване

Имотите, машините, съоръженията и оборудването се оценяват първоначално по цена на придобиване, която включва разходите, пряко свързани с придобиването на актива.

Когато в имотите, машините, съоръженията и оборудването се съдържат компоненти с различна продължителност на полезен живот, те се отчитат отделно (основни компоненти).

Последваща оценка

За целите на последваща оценка на имоти, машини, съоръжения и оборудване, Дружеството прилага модела на цената на придобиване съгласно МСС 16. След признаване като актив дадена позиция от имоти, машини и съоръжения се отчита по нейната цена на придобиване минус натрупаната амортизация и натрупаните загуби от обезценка.

Печалби и загуби при отписване на имоти, машини, съоръжения и оборудване (определят се като разлика между постъпленията и балансовата стойност на актива) се признават нетно в други приходи/други разходи в печалби и загуби.

(ii) Последващи разходи

Последващи разходи се капитализират само когато е вероятно, че бъдещи икономически ползи от тези разходи ще бъдат получени от Дружеството.

(iii) Амортизация

Амортизацията се изчислява така, че да се изпише цената на придобиване на имотите, машините, съоръженията и оборудването, намалена с очакваната им остатъчна стойност, на база линейния метод за очакваните им полезни животи, като обикновено се признава в печалбата или загубата. Активи на лизинг се амортизират за по-късия измежду срока на договора и техния полезен живот, освен когато е почти сигурно придобиването на собствеността върху тях до края на срока на договора. Земята не се амортизира.

Очакваните срокове на полезен живот за текущия и сравнителния период са както следва:

• сгради	33 години
• покритие на пътища	3-20 години, в зависимост от групата активи
• машини и оборудване	5 години
• леки автомобили	6 години
• други транспортни средства	10 години
• стопански инвентар	10-15 години, в зависимост от групата активи
• компютри	3 години
• други активи	10 години
• подобрения на наети активи	10 години

Методите на амортизация, полезният живот и остатъчните стойности се преразглеждат към всяка отчетна дата и се коригират, ако е подходящо.

(д) Нематериални активи

(i) Признаване и оценка

Нематериални активи, придобити от Дружеството, имащи определен полезен живот, са представени по цена на придобиване, намалена с натрупана амортизация и загуби от обезценки.

Бележки към самостоятелния годишен финансов отчет

35. Значими счетоводни политики (продължение)

(д) Нематериални активи (продължение)

(ii) Последващи разходи

Последващи разходи се капитализират само когато увеличават бъдещата икономическа полза от специфичния актив, за който се отнасят. Всички останали разходи се признават като разход в момента на тяхното възникване.

(iii) Амортизация

Амортизацията се изчислява така, че да се изпише цената на придобиване на нематериалните активи, намалена с очакваната им остатъчна стойност, на база линейния метод за очакваните им полезни животи, като обикновено се признава в печалбата или загубата. Очакваните срокове на полезен живот за текущия и сравнителния период са както следва:

софтуер	3 години
лицензи и права на ползване	3-5 години
търговски марки	5 години
други	6.7 години
права на ползване инфраструктура	25 години

Методите на амортизация, полезният живот и остатъчните стойности се преразглеждат към всяка отчетна дата и се коригират, ако е подходящо.

(е) Материални запаси

Материалните запаси се отчитат по по-ниската от тяхната себестойност и нетна реализуема стойност. Себестойността на материалните запаси се базира на принципа „средно претеглена“, и включва разходи за придобиване на материалните запаси, разходите за преработка, както и всички други разходи отнасящи се до привеждането на материалните запаси до тяхното текущо местоположение и състояние.

Търговските отстъпки, рабати и други подобни компоненти се приспадат при определяне на разходите по закупуване. При стоките от внос разходите за придобиване включват мита, транспортни, следиторски, митническо посредничество, както и разходи по складиране и съхраняване.

(ж) Доходи на наети лица

(i) Планове за дефинирани вноски

Задълженията за превеждане на вноски по плановите с дефинирани вноски се признават като разходи когато свързаните услуги се предоставят.

(ii) Планове с дефинирани доходи

Задължението на Дружеството за планове с дефинирани доходи се изчислява отделно за всеки план, като се прогнозира бъдещите доходи, които служителите са заработили в резултат на положен труд в текущия и предходни периоди и този доход се дисконтира.

Бележки към самостоятелния годишен финансов отчет

35. Значими счетоводни политики (продължение)

(ж) Доходи на наети лица (продължение)

(ii) Планове с дефинирани доходи (продължение)

Изчислението на задълженията за дефинирани доходи се извършва всяка година от квалифициран актюер чрез използването на метода на прогнозните кредитни единици. Дружеството определя нетния лихвен процент върху нетното задължение по план с дефинирани доходи като прилага дисконтовия процент, използван в началото на периода за дисконтиране на задължението до нетно задължение по планове с дефинирани доходи.

Преоценките, възникващи от планове с дефинирани доходи, представляват актюерски печалби и загуби, които се признават в друг всеобхватен доход. Нетни разходи за лихви и други разходи, свързани с планове за дефинирани доходи, се признават в печалбата или загубата като финансов разход.

(iii) Краткосрочни доходи на наети лица

Задължения за краткосрочните доходи на наети лица се отчитат като разход, когато свързаните с тях услуги се предоставят. Пасив се признава за сумата, която се очаква да бъде изплатена, ако Дружеството има правно или конструктивно задължение да заплати тази сума като резултат от минали услуги, предоставени от служител и задължението може да се оцени надеждно.

(iv) Сделки с плащания на базата на акции

Бонусите предоставени в рамките на системата за плащане на базата на акции се класифицират като "плащания на база акции уреждани с парични средства" съгласно МСФО 2 (Плащане на база акции). Пропорционални начисления, базирани на справедлива стойност на поетите задължения са отчетени във връзка с тези плащания. Пропорционалното начисление е съобразено с периода оставащ до упражняването на опциите и се признава в печалбата или загубата като разходи за персонал. Справедливата стойност се преоценява към всяка отчетна дата, докато се упражни опцията, на база на модел за ценообразуване на опции. Корекцията в начислението се осчетоводява в печалбата или загубата.

(з) Провизии

Провизиите се определят чрез дисконтиране на очакваните бъдещи парични потоци с лихвен процент преди данъци, който отразява текущата пазарна стойност на парите във времето и рисковете, специфични за задължението. Олихвяването на дисконтираната стойност се признава като финансов разход.

(i) Гаранции

Провизиите за гаранции се признават когато свързаните с тях продукти или услуги са продадени. Провизиите се базират на исторически данни за гаранциите и на претегляне на всички възможни случаи с вероятностите те да се случат.

(ii) Съдебни спорове

Където е вероятно определен изходящ поток, съдържащ икономически ползи, да бъде необходим за покриване на задължение по съдебен спор, Дружеството признава провизия. Провизията се базира на най-добрата оценка, дадена от юридическите съветници на Дружеството. В случаите, когато не може да бъде направена надеждна оценка на размера на задължението се оповестява като потенциално задължение.

(iii) Преструктуриране

Провизията за разходи по преструктуриране се признава когато Дружеството има одобрен подробен формален план за преструктуриране и преструктурирането е започнало, или е обявено публично. Бъдещи оперативни разходи не се провизират.

Бележки към самостоятелния годишен финансов отчет

35. Значими счетоводни политики (продължение)

(и) Приходи от договори с клиенти

(i) Приходи от продажба на стоки

Съгласно МСФО 15, Дружеството признава приход от продажби на стоки, когато клиентът получи контрол върху тези продукти. Клиентите получават контрол върху стоките, към момента на продажба в магазините на Дружеството. Фактурите се генерират и приход се признава към този момент. Приход се признава до степента, до която е много вероятно, че няма да настъпи значително връщане на размера на признатите приходи.

(ii) Приходи от услуги

Съгласно МСФО 15 приходите се признават с течение на времето, в което се предоставят услугите. Етапът на завършеност за определяне на сумата на прихода, който да се признае се оценява на базата на анализ за извършената работа. Ако услугите по едно единствено споразумение се предоставят в различни отчетни периоди, то тогава възнаграждението се разпределя на база на техните относителни единични продажни цени. Единичната продажна цена се определя на база на ценови листи, които са договорени между страните.

Фактурите за услуги се издават на месечна база и са обичайно платими в срок от 30 дни.

Повече информация за приходите тяхното естество, времеви параметри и удовлетворяване на задължение за изпълнение са оповестени в бележка 6.

(й) Лизинг

Дружеството е приложило МСФО 16 като е използвало модифицирания ретроспективен подход и съответно съпоставимата информация не е преизчислена и продължава да бъде отчитана съгласно МСС 17 и КРМСФО 4. Детайли за счетоводната политика, съгласно МСС 17 и КРМСФО 4 са отделно оповестени.

Политика приложима от 1 януари 2019 г.

В началото на договора Дружеството преценява дали договорът представлява или съдържа лизинг. Договорът представлява или съдържа лизинг, ако по силата на този договор се прехвърля срещу възнаграждение правото на контрол над използването на даден актив за определен период от време. За да оцени дали по силата на договор се прехвърля правото на контрол над използването на даден актив Дружеството използва дефиницията за лизинг в МСФО 16.

Тази политика се прилага за договори, които са сключени на или след 1 януари 2019 г.

(i) Като лизингополучател

Към началната дата или при промяна на договор, който съдържа лизингов компонент Дружеството разпределя възнаграждението по договора към всеки лизингов компонент на базата на относителната му единична цена. За лизингите на имоти Дружеството е избрало да не отделя нелизинговите компоненти и да отчита лизинговите и нелизинговите компоненти като един лизингов компонент.

Към началната дата на лизинга Дружеството признава актив с право на ползване и пасив по лизинг. Активът с право на ползване първоначално се оценява по цена на придобиване, която представлява първоначалната стойност на пасива по лизинга, коригирана с всички лизингови плащания направени към или преди началната дата, плюс всички извършени първоначални директни разходи, както и приблизителна оценка на разходите за демонтаж и преместване на основния актив или възстановяване на основния актив или на терена, на който е разположен, намалена с получените стимули по лизинга.

Бележки към самостоятелния годишен финансов отчет

35. Значими счетоводни политики (продължение)

(ii) Лизинг (продължение)

Политика приложима от 1 януари 2019 г. (продължение)

(i) Като лизингополучател (продължение)

Активът с право на ползване се амортизира последващо на база линейния метод от началната дата до края на срока на лизинга, освен ако лизинга не прехвърля собствеността върху основния актив на Дружеството към края на срока на лизинга или цената на придобиване на актива с право на ползване отразява, че Дружеството ще упражни опция за покупка. В този случай актива с право на ползване ще бъде амортизиран на същата база, както тези имоти или съоръжения или оборудване. В допълнение актива с право на ползване периодично се намалява със загуби от обезценка, ако се налага и се коригира с определени преоценки на пасива по лизинга.

Пасивът по лизинга първоначално се оценява по настоящата стойност на лизинговите плащания, които не са платени към началната дата, дисконтирани с лихвения процент, заложен в лизинговия договор или ако той не може да бъде непосредствено определен, Дружеството използва диференциалния си лихвен процент като дисконтов процент.

Дружеството определя диференциалния си лихвен процент, като получава лихвени проценти от различни външни финансиращи източници и прави корекции, за да отрази условията на лизинга и типа на лизингования актив.

Лизинговите плащания, които се включват при определяне на пасива по лизинга включват следното:

- фиксирания плащания, включително фиксирания по същество плащания;
- променливи лизингови плащания, които зависят от индекс или процент, които са оценени според стойността на индекса или процента към началната дата;
- суми, които се очаква да бъдат дължими от лизингополучателя по гаранциите за остатъчна стойност;
- цената на упражняване на опция за покупка, която е достатъчно сигурно, че Дружеството ще упражни, лизингови плащания във възможния период за упражняване на подновяване, ако Дружеството е достъчно сигурно, че ще упражни опцията за удължаване и санкции за по-ранно прекратяване на лизинга, освен ако Дружеството е разумно сигурно, че няма да прекрати лизинга по-рано.

Пасивът по лизинга се оценява по амортизирана стойност като се използва ефективния лихвен процент. Пасивът се преоценява, когато е налице промяна в бъдещите лизингови плащания, произтичащи от промяна в индекс или процент или ако има промяна в приблизителната оценка на Дружеството за сумата, която се очаква да бъде платена по гаранции за остатъчна стойност, ако Дружеството промени оценката си за това дали ще упражни покупка, удължаване или опция за прекратяване или ако е налице промяна в във фиксирания по същество лизингови плащания.

Когато пасива по лизинга се преоценява по този начин се прави съответна корекция на балансовата стойност на актива с право на ползване или се отчита в печалби и загуби, ако балансовата стойност на актива с право на ползване е намалено до нула.

Дружеството представя активи с право на ползване, които не отговарят на определението за инвестиционен имот и пасивите по лизинга като отделни позиции в отчета за финансовото състояние.

Краткотрайни лизинги и лизинги на активи на ниска стойност

Дружеството е избрало да не признава активи с право на ползване и пасиви по лизинг за лизинги на активи на ниска стойност и краткосрочни лизинги, включително и ИТ оборудване. Дружеството признава лизинговите плащания, свързани с тези лизинги като разход на линейна база за периода на лизинга.

Бележки към самостоятелния годишен финансов отчет

(ii) Като лизингодател

В началото или при промяна на договор, който съдържа лизингов компонент Дружеството разпределя възнаграждението в договора към всеки лизингов компонент на базата на относителните единични цени. Когато Дружеството е лизингодател, то определя в началото на лизинга дали един лизинг е финансов или оперативен.

За да класифицира един лизинг Дружеството прави обща оценка дали лизинга прехвърля по същество всички рискове и изгоди от собствеността върху основния актив. Ако е така, то лизинга е финансов, ако не то той е оперативен. Като част от тази оценка Дружеството отчита определени индикатори, като това дали лизинга е за основната част от икономическия живот на актива.

Когато Дружеството е междинен лизингодател то отчита своя интерес в основния лизинг и подлизинга отделно. Тя оценява класификацията на подлизинга като взема под внимание актива с право на ползване, произтичащ от основния лизинг, но не взема под внимание основния актив. Ако основният лизинг е краткосрочен, за който Дружеството е приложило изключението описано по-горе, то тогава то класифицира подлизинга като оперативен лизинг.

Ако споразумението включва лизингов и нелизингов компонент, тогава Дружеството прилага МСФО 15, за да разпредели възнаграждението в договора.

Дружеството прилага изискванията за отписване и обезценка в МСФО 9 към нетната инвестиция в лизинга. Освен това Дружеството регулярно преглежда приблизителните оценки на негарантираните остатъчни стойности, използвани при изчисление на брутната инвестиция в лизинга.

Дружеството признава лизинговите плащания, получени по оперативен лизинг като приход в „други приходи“ на линейна база за срока на лизинга.

Като цяло счетоводните политики, приложими за Дружеството като лизингодател в съпоставимия период не са по-различни от МСФО 16, с изключение на класификацията на подлизиги, които са сключени през текущия период и които водят до класификация като финансов лизинг.

Политика приложима преди 1 януари 2019 г.

За договори, които са сключени преди 1 януари 2019 г. Дружеството е определило дали споразумението е било или съдържа лизинг на база на оценката дали:

- изпълнението на споразумението е зависило от използването на конкретния актив или активи; и
- споразумението е прехвърляло правото да се използва актива. Споразумение прехвърля правото да се използва актива, ако поне едно от долните условия е изпълнено:
 - купувачът има възможността или правото да експлоатира актива, като получава или контролира по-голяма от незначителна част от продукцията;
 - купувачът е в състояние или има право да контролира физическия достъп до актива, като получава или контролира по-голяма от незначителна част от продукцията ; или
 - фактите и обстоятелствата показват, че е малка вероятността други лица да получат по-голяма от незначителна част от продукцията и цената за продукцията не е нито договорно фиксирана за единица продукция, нито е равна на текущата пазарна цена за единица продукция.

Бележки към самостоятелния годишен финансов отчет

35. Значими счетоводни политики (продължение)

(й) Лизинг (продължение)

Политика приложима преди 1 януари 2019 г. (продължение)

(i) Като лизингополучател

В съпоставимия период Дружеството като лизингополучател е класифицирало лизинги, които по същество прехвърлят всички рискове и ползи от собствеността като финансов лизинг. В тези случаи активи на лизинг се оценяват първоначално на стойност равна на по-ниската от тяхната справедлива стойност или настоящата стойност на минималните лизингови плащания. Минималните лизингови плащания са плащанията по време на срока на лизинговия договор, които лизингодателя е задължен да извърши, с изключение на условия на наем. Последващо, след първоначалното признаване, активите се отчитат в съответствие със счетоводната политика, приложима за актива.

Активи, държани по силата на други лизинги са класифицирани като оперативни лизинги и не са били признавани в отчета за финансовото състояние на Дружеството. Плащанията по оперативни лизинги са били признавани в печалби и загуби на линейна база за срока на лизинговия договор. Получените стимули по лизинга са признавани като неразделна част от общия лизингов разход за срока на лизинга.

(i) Като лизингодател

В случаите, в които Дружеството е лизингодател, то е определяло в началото на лизинга дали всеки един лизинг е финансов или оперативен.

За да класифицира всеки лизинг Дружеството прави обща оценка за това дали лизинга прехвърля по същество всички рискове и ползи от собствеността върху основния актив. Ако това е така, Дружеството отчита определени индикатори, като например дали лизинга е за по-голямата част от икономическия живот на актива.

(к) Финансови приходи и разходи

Финансовите приходи и разходи на Дружеството включват: приходи от лихви; разходи за лихви; валутни курсови печалби или загуби от финансови активи и финансови пасиви; обезценка на финансови активи (различни от търговски вземания).

Лихвени приходи или разходи се признават използвайки метода на ефективния лихвен процент.

(л) Данъци върху дохода

Данъкът върху печалбата за годината представлява текущи и отсрочени данъци. Данъкът върху печалбата се признава в печалби и загуби, с изключение на този, отнасящ се за бизнес комбинации или за статии, които са признати директно в собствения капитал, или в друг всеобхватен доход.

(i) Текущ данък

Текущият данък е очакваното данъчно задължение или вземане върху облагаемата печалба или загуба за годината, прилагайки данъчните ставки, влезли в сила, или по същество въведени към отчетната дата, и всички корекции за данъчни задължения или вземания за предходни години. Текущият данък включва също данъчни ефекти от дивиденди.

Бележки към самостоятелния годишен финансов отчет

(ii) Отсрочен данък

Отсрочените данъци се изчисляват върху временните разлики между сумите на активите и пасивите, признати във финансовия отчет, и сумите използвани за данъчни цели. Отсрочен данък не се признава за:

- временни разлики от първоначално признаване на активи и пасиви при сделка, която не е бизнес комбинация и която не засяга печалби и загуби, нито за счетоводни, нито за данъчни цели;
- разлики, свързани с инвестиции в дъщерни предприятия и съвместно контролирани предприятия, доколкото е вероятно, че те няма да имат обратно проявление в обзримото бъдеще; и
- облагаеми временни разлики, възникващи от първоначално признаване на репутация.

Отсрочен данък се оценява по данъчните ставки, които се очаква да се прилагат за временните разлики когато те се проявяват обратно, на базата на закони, които са в сила, или са въведени по същество към отчетната дата.

Отсрочените данъчни активи и пасиви се компенсират само ако има правно основание за приспадане на текущи данъчни активи и пасиви, и те се отнасят до данъци върху печалбата, наложени от едни и същи данъчни власти.

Бележки към самостоятелния годишен финансов отчет

35. Значими счетоводни политики (продължение)

(л) Данъци върху дохода (продължение)

(ii) Отсрочен данък (продължение)

Актив по отсрочени данъци се начислява за неизползваните данъчни загуби, кредити и приспадащи се временни разлики, доколкото е вероятно бъдеща облагаема печалба да бъде налична, срещу която те да могат да бъдат използвани. Отсрочените данъчни активи се преглеждат към всяка отчетна дата и се намаляват доколкото не е вероятно повече бъдеща изгода да бъде реализирана.

При определянето на текущия и отсрочения данък Дружеството взема предвид ефекта от несигурни данъчни позиции и дали допълнителни данъци или лихви може да са дължими. Дружеството смята, че начисленията за данъчни задължения са адекватни за всички отворени данъчни години на базата на оценката на много фактори, включително интерпретиране на данъчни закони и предишен опит. Тази оценка се основава на приблизителни оценки и допускания и може да включва преценки за бъдещи събития. Може да се появи нова информация, според която Дружеството да промени своите преценки за адекватността на съществуващите данъчни задължения; такива промени в данъчните задължения биха засегнали разхода за данъци в периода, когато такова определяне бъде направено.

Бележки към самостоятелния годишен финансов отчет

36. Нови стандарти и разяснения, които все още не са приложени

Следните нови стандарти, промени в стандартите и разяснения, одобрени за прилагане от ЕК, не са задължителни за годишни периоди започващи на или след 1 януари 2019 година и не са били приложени при изготвянето на този самостоятелен финансов отчет. Дружеството планира да приложи тези нови или променени стандарти и разяснения, когато те влязат в сила.

Стандарти, разяснения и промени в стандарти, които не са били приложени по-рано – одобрени за прилагане от ЕК

(а) Изменения в МСС 1 Представяне на финансовите отчети и МСС 8 Счетоводни политики, промени в счетоводните приблизителни оценки и грешки

Измененията влизат в сила за годишни периоди започващи на или след 1 януари 2020 г. и изискването е да бъдат приложени проспективно. Допустимо е и по-ранно прилагане. Измененията разясняват и уеднаквяват определението за „съществен“ и дават насоки с цел подобряване на последователността при прилагането на концепцията, когато същата се използва в МСФО.

Дружеството не очаква измененията да имат съществен ефект върху самостоятелния финансов отчет в периода на първоначално прилагане.

(б) Изменения в МСФО 9 Финансови инструменти, МСС 39 Финансови инструменти: Признание и оценяване и МСФО 7 Финансови инструменти: Оповестяване

Измененията влизат в сила за годишни периоди започващи на или след 1 януари 2020 г., като са задължителни и се прилагат по отношение на всички хеджиращи взаимоотношения, които са директно повлияни от несигурността, свързана с реформата на междубанковия лихвен процент. Измененията предвиждат временно освобождаване от прилагане на специфичните изисквания по отношение на хеджиране към хеджиращите взаимоотношения и като резултат водят до това, реформата на междубанковия лихвен процент като цяло да не доведе до преустановяване на отчитането на хеджиране. Основните облекчения, предвидени в измененията са свързани с:

- изискване за „много вероятно“
- компоненти на риска
- проспективни оценки
- ретроспективен тест за ефективност (за МСС 39)
- рециклиране на резерва от хедж на паричните потоци.

Дружеството не очаква измененията да имат съществен ефект върху самостоятелния финансов отчет в периода на първоначално прилагане.

(в) Промени в референциите към Концептуалната рамка в МСФО

Измененията влизат в сила за годишни периоди започващи на или след 1 януари 2020 г.

(г) Промени в МСФО 3 Бизнес комбинации

Измененията влизат в сила за годишни периоди започващи на или след 1 януари 2020 г.

Стандарти и разяснения, които все още не са одобрени за прилагане от ЕК

Ръководството счита, че е подходящо да се оповести, че следните нови или ревизирани стандарти, нови разяснения и промени към съществуващи стандарти, които към отчетната дата са вече издадени от Съвета по международни счетоводни стандарти (СМСС), все още не са били одобрени за прилагане от ЕК и съответно не са взети предвид при изготвянето на този самостоятелен финансов отчет. Датите на влизане в сила за тях ще зависят от решението за одобрение за прилагане на ЕК.

Бележки към самостоятелния годишен финансов отчет

36. Нови стандарти и разяснения, които все още не са приложени (продължение)

Стандарти и разяснения, които все още не са одобрени за прилагане от ЕК (продължение)

(а) МСФО 17 Застрахователни договори

Стандартът влиза в сила за годишни периоди, започващи на или след 1 януари 2021 г., като се позволява и по-ранното му прилагане. Дружеството очаква, че стандартът няма да има съществен ефект върху представянето в самостоятелния финансов отчет на Дружеството в периода на първоначално прилагане, тъй като Дружеството не издава застрахователни или презастрахователни договори, не държи презастрахователни договори и не издава инвестиционни договори с допълнителни негарантирани доходи.

(б) Други изменения

Следните изменения и подобрения на стандарти не се очаква да имат съществен ефект върху самостоятелния финансов отчет на Дружеството.

- Промени в МСФО 10 и МСС 28 Продажба на активи или вноски под формата на активи между инвеститор и неговото асоциирано или съвместно предприятие

- Промени в МСС 1 Представяне на финансовите отчети: Класификация на пасивите като текущи и нетекущи

- Промени в МСФО 3 Бизнес комбинации; МСС 16 Имоти, машини и съоръжения; МСС 37 Провизии, условни пасиви и условни активи, както и Годишни подобрения

- Промени в МСФО 16 Лизинги, облекчения по лизинги, свързани с COVID-19.



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

ДОКЛАД НА НЕЗАВИСИМИЯ ОДИТОР

До едноличния собственик на капитала на
„МЕТРО Кеш енд Кери България“ ЕООД

Мнение

Ние извършихме одит на приложения от стр. 3 до стр. 69 самостоятелен финансов отчет на „МЕТРО Кеш енд Кери България“ ЕООД („Дружеството“), съдържащ самостоятелен отчет за финансовото състояние към 31 декември 2019 г. и самостоятелен отчет за печалбата или загубата и другия всеобхватен доход, самостоятелен отчет за промените в собствения капитал и самостоятелен отчет за паричните потоци за годината, завършваща на тази дата, както и пояснителните приложения към самостоятелния финансов отчет, съдържащи и обобщено оповестяване на съществените счетоводни политики.

По наше мнение, приложеният самостоятелен финансов отчет дава вярна и честна представа за неконсолидираното финансово състояние на Дружеството към 31 декември 2019 г. и за неговите неконсолидирани финансови резултати от дейността и неконсолидираните му парични потоци за годината, завършваща на тази дата, в съответствие с Международните стандарти за финансово отчитане (МСФО), приети от Европейския съюз (ЕС).

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 самостоятелния финансов 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 самостоятелния финансов 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 самостоятелния финансов отчет и одиторския доклад върху него

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

Нашето мнение относно самостоятелния финансов 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 самостоятелния финансов 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 със самостоятелния финансов 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 самостоятелния доклад за дейността, ние изпълнихме и процедурите, добавени към изискваните 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:

- а) Информацията, включена в самостоятелния доклад за дейността за финансовата година, за която е изготвен самостоятелният финансов отчет, съответства на самостоятелния финансов отчет.
- б) Самостоятелният доклад за дейността е изготвен в съответствие с изискванията на Глава седма от Закона за счетоводството.

Отговорности на ръководството за самостоятелния финансов отчет

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

При изготвяне на самостоятелния финансов 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 самостоятелния финансов отчет

Нашите цели са да получим разумна степен на сигурност относно това дали самостоятелният финансов 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 самостоятелен 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 в самостоятелния финансов 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 в самостоятелния финансов 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 самостоятелния финансов отчет, включително оповестяванията, и дали самостоятелният финансов 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

Иван Андонов
Управител

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

19 юни 2020 г.

Добринка Калоянова
Регистриран одитор,
отговорен за одита

