ТЧИБО БЪЛГАРИЯ ЕООД

ГОДИШЕН ДОКЛАД ЗА ДЕЙНОСТТА И
ГОДИШЕН ФИНАНСОВ ОТЧЕТ
31 декември 2024 година

ТЧИБО БЪЛГАРИЯ ЕООД

Съдържание

Доклад на независимия одитор до едноличния собственик на ТЧИБО БЪЛГАРИЯ ЕООД.....
Обща информация.....i
Годишен доклад за дейността ii
Годишен финансов отчет, в т.ч.
Съкратен отчет за приходите и разходите 1
Съкратен счетоводен баланс 2
Пояснително приложение

1.Корпоративна информация.....3
2.1 База за изготвяне.....3
2.2 Информация за счетоводните политики.....3
2.3 Съществени счетоводни преценки, приблизителни оценки и предположения.....11
3. Приходи и разходи.....12
3.1 Приходи 12
3.2 Разходи за суровини, материали и външни услуги 12
3.3 Други разходи 13
3.4. Разходи за персонала.....13
3.5 Разходи за амортизация и обезценка.....13
4. Данъци от печалбата.....13
5. Дълготрайни материални активи.....15
6. Нематериални активи.....15
7. Материални запаси.....16
8. Парични средства.....16
9. Провизии.....16
10. Вземания 17
11. Задължения – други 17
12. Оповестяване на свързани лица 17
13. Ангажименти и условни задължения 19
14. Цели и политика за управление на финансовия риск 19
15. Събития след датата на баланса.....20

Доклад на независимия одитор

До едноличния собственик на „ТЧИБО БЪЛГАРИЯ“ ЕООД

Мнение

Ние извършихме одит на финансовия отчет на „ТЧИБО БЪЛГАРИЯ“ ЕООД („Дружеството“), съдържащ съкратения счетоводен баланс към 31 декември 2024 г. и съкратения отчет за приходите и разходите за годината, завършваща на тази дата, както и приложение към финансовия отчет, съдържащо информация за счетоводната политика и друга пояснителна информация.

По наше мнение, приложеният финансов отчет представя достоверно, във всички съществени аспекти, финансовото състояние на „ТЧИБО БЪЛГАРИЯ“ ЕООД към 31 декември 2024 г. и неговите финансови резултати от дейността за годината, завършваща на тази дата, в съответствие с Националните счетоводни стандарти, приложими в България, включително освобожданията за представяне и оповестяване по тези стандарти и по чл. 29 от Закона за счетоводството.

База за изразяване на мнение

Ние извършихме нашия одит в съответствие с Международните одиторски стандарти (МОС). Нашите отговорности съгласно тези стандарти са описани допълнително в раздела от нашия доклад „Отговорности на одитора за одита на финансовия отчет“.

Ние считаме, че одиторските доказателства, получени от нас, са достатъчни и уместни, за да осигурят база за нашето мнение.

Независимост

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 и изразяването на сигурност по устойчивостта, приложими по отношение на нашия одит на финансовия отчет в България, като ние изпълнихме и нашите други етични отговорности в съответствие с изискванията на Закона за независимия финансов одит и изразяването на сигурност по устойчивостта и Кодекса на СМСЕС.

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

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

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

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

Допълнителни въпроси, които поставя за докладване Законът за счетоводството

В допълнение на нашите отговорности и докладване съгласно МОС, по отношение на годишния доклад за дейността, ние изпълнихме и процедурите, добавени към изискванията по МОС, съгласно „Указания относно нови и разширени одиторски доклади и комуникация от страна на одитора" на професионалната организация на регистрираните одитори в България, Институт 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 годишния доклад за дейността за финансовата година, за която е изготвен финансовият отчет, съответства на финансовия отчет.

б) Годишният доклад за дейността е изготвен в съответствие с изискванията на Глава седма от Закона за счетоводството.

Отговорности на ръководството за финансовия отчет

Ръководството носи отговорност за изготвянето и достоверното представяне на този финансов отчет в съответствие с Националните счетоводни стандарти, приложими в България, включително освобождаванията за представяне и оповестяване по тези стандарти и по чл. 29 от Закона за счетоводството, и за такава система за вътрешен контрол, каквато ръководството определя като необходима за осигуряване изготвянето на финансови отчети, които не съдържат съществени неправилни отчитания, независимо дали дължащи се на измама или грешка.

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

Отговорности на одитора за одита на финансовия отчет

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

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

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

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

Анна Ботева

Регистриран одитор, отговорен за одита

9 септември 2025 г.

Боряна Димова

Управител

„ПрайсуотърхаусКупърс Одит" ООД

Одиторско дружество №085

бул. "Мария Луиза" № 9-11

София, България

Тчибо България ЕООД

ЕИК: 175185681

Управители

Мариан Ене, Ерик Хофщетер

Прокурист

Нина Илчева

Седалище и адрес на управление

ул. Юнак 11-13, ет.4, гр. София, България

Одитор

„ПрайсуотърхаусКупърс Одит" ООД
бул. Мария Луиза № 9-11
София 1000

ТЧИБО БЪЛГАРИЯ ЕООД
ГОДИШЕН ДОКЛАД ЗА ДЕЙНОСТТА
За годината, приключваща на 31 декември 2024 г.

Ръководството представя своя годишен доклад и годишния финансов отчет към 31 декември 2023 г., изготвен в съответствие с Националните счетоводни стандарти, приложими в България. Този отчет е одитиран от ПрайсуотърхаусКупърс Одит ООД.

Преглед на дейността

„Тчибо България" ЕООД („Дружеството") е еднолично дружество с ограничена отговорност, вписано през 2008 г. в Агенцията по вписванията с ЕИК 175185681.
Адресът на управление на Дружеството е гр. София, ул. Юнак 11-13, ет. 4.
Основната дейност на Дружеството е търговия с кафе и продукти, свързани с кафе.
Дружеството се управлява от двама управители и един прокурист.
Дружеството е 100% собственост на „Едушо ГмбХ", Австрия, като крайната компания-майка е „Максингвест ГМБХ & Ко. КГаА" в Германия.

Анализ на основните финансови и нефинансови показатели

Основната дейност на дружеството е търговия с кафе и продукти от кафе.

Показатели	2024	2023
Приходи от продажба на стоки (в хил. лв)	21,505	19,732
Други приходи (в хил. лв.)	24	82
Общо приходи (в хил. лв)	21,529	19,820
Печалба за перода (в хил. лв.)	467	493

Компанията генерира печалба от 467 хил. лв. за 2024 г.

Важни събития, настъпили след датата на баланса

Към 31.12.2024 г. Дружеството има издадена активна банкова гаранция в размер на 104 хил. лв., която е освободена през 2025 г.
След датата на баланса не са настъпили други събития, които да налагат допълнителни корекции и/или оповестявания във финансовия отчет на Дружеството за годината, приключваща на 31 декември 2024 г.

Очаквания за развитието на Дружеството

През 2025 г. Дружеството ще се опита да увеличи нивото на продажби от 2024 г., като очаква да запази размера на оперативната печалба спрямо 2024 г., въпреки драстичното увеличение на цената на зеленото кафе. Тчибо България ще продължи да инвестира усилено в увеличение на разпознаваемостта на марката „Tchibo" и „Davidoff" в България.

Дейности в областта на научната и развойната дейност

Дружеството не е извършвало научна и развойна дейност през 2024 г.

Човешки ресурси и персонал

Към 31.12.2024 г. средносписъчният брой персонал е 11 души.

Наличие на клонове на предприятието

Дружеството няма клонове.

Финансови инструменти, финансов риск и основни рискове, на които е изложена дейността на Дружеството

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

Финансови инструменти, финансов риск и основни рискове, на които е изложена дейността на Дружеството (продължение)

Целите и политиката, които ръководството на Дружеството прилага за управление на тези рискове, както и експозицията на предприятието по отношение на тези рискове, е обобщена в Приложение 14 от настоящия отчет.

Отговорности на ръководството

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

Ръководството потвърждава, че е прилагало последователно адекватни счетоводни политики при изготвянето на годишния финансов отчет към 31 декември 2024 г. и е направило разумни и предпазливи преценки, предположения и приблизителни оценки.

Ръководството също потвърждава, че се е придържало към действащите счетоводни стандарти, като финансовият отчет е изготвен на принципа на действащото предприятие.

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

Нина Илчева
Прокурист и съставител

Мариан Ене
Управител

01.09.2025 г.
гр. София

ТЧИБО БЪЛГАРИЯ ЕООД
СЪКРАТЕН ОТЧЕТ ЗА ПРИХОДИТЕ И РАЗХОДИТЕ
За годината, приключваща на 31 декември 2024 г.

Наименование на разходите	Прил.	2024 г.	2023 г.	Наименование на приходите	Прил.	2024 г.	2023 г.
		хил. лв.	*хил. лв.*			*хил. лв.*	*хил. лв.*
А. Разходи				**Б. Приходи**			
1. Разходи за суровини, материали и външни услуги	3.2	6,985	5,800	1. Нетни приходи от продажби	3.1	21,505	19,732
2. Разходи за персонала	3.4	889	829	2. Други приходи	3.1	24	82
3. Разходи за амортизация и обезценка	3.5	29	57	**Общо приходи за оперативна дейност (1 + 2)**		**21,529**	**19,814**
4. Други разходи	3.3	13,061	12,476	3. Приходи от а лихви и други финансови приходи		39	6
Общо разходи за оперативна дейност (1 + 2 + 3 + 4)		**20,964**	**19,162**	**Общо приходи**		**21,568**	**19,820**
5. Разходи от обезценка на финансови активи, включително инвестициите, признати като текущи активи		6	5				
6. Разходи за лихви и други финансови разходи		52	105				
Общо финансови разходи (5 + 6)		**58**	**110**				
7. Печалба от обичайна дейност		**546**	**548**				
Общо разходи (1 + 2 + 3 + 4 + 5 + 6)		**21,022**	**19,272**				
8. Счетоводна печалба (общо приходи – общо разходи)		546	548				
9. Разходи за данъци от печалбата	4	79	55				
10. Печалба (8 – 9)		**467**	**493**				
Всичко (Общо разходи +9+ 10)		**21,568**	**19,820**	**Всичко (Общо приходи)**		**21,568**	**19,820**

Годишният финансов отчет е одобрен за публикуване с решение на Управителите от 01.09.2025 г.

Мариан Ене
Управител

Нина Илчева
Прокурист и съставител

Заверил съгласно одиторски доклад:

Анна Ботева
Регистриран одитор, отговорен за одита

09-09-2025

Боряна Димова
Управител
„ПрайсуотърхаусКупърс Одит" ООД
Одиторско дружество №085

09-09-2025

Приложението от страница 3 до страница 20 е неразделна част от годишния финансов отчет.

ТЧИБО БЪЛГАРИЯ ЕООД
СЪКРАТЕН СЧЕТОВОДЕН БАЛАНС
Към 31 декември 2024 г.

АКТИВ	Прил.	2024 г.	2023 г.
Раздели, групи		*хил. лв.*	*хил. лв.*
А. Нетекущи (дълготрайни) активи			
I. Нематериални активи	6	**391**	**391**
II. Дълготрайни материални активи	5	**169**	**174**
III. Отсрочени данъци	4	**76**	**80**
Общо за раздел А:		**636**	**645**
Б. Текущи (краткотрайни) активи			
I. Материални запаси	7	**1,349**	**1,163**
II. Вземания	10	**1,339**	**4,204**
под 1 година		1,339	4,204
Общо за група II:		**1,339**	**4,204**
III. Парични средства	8	**1,606**	**1,060**
Общо за раздел Б:		**4,294**	**6,427**
В. Разходи за бъдещи периоди		**14**	**12**
СУМА НА АКТИВА (А + Б + В)		**4,944**	**7,084**

ПАСИВ	Прил.	2024 г.	2023 г.
Раздели, групи		*хил. лв.*	*хил. лв.*
А. Собствен капитал			
I. Записан капитал		**5**	**5**
II. Резерви		**391**	**391**
III. Натрупана печалба (загуба) от минали години		**1,650**	**1,158**
IV. Текуща печалба		**467**	**493**
Общо за раздел А:		**2,513**	**2,047**
Б. Провизии и сходни задължения	9	**579**	**493**
В. Задължения	11	**1,852**	**4,544**
до 1 година		1,852	4,544
Общо за раздел В:		**1,852**	**4,544**
СУМА НА ПАСИВА (А + Б + В)		**4,944**	**7,084**

Годишният финансов отчет е одобрен за публикуване с решение на Управителите от 01.09.2025 г.

Мариан Ене
Управител

Нина Илчева
Прокурист и съставител

Заверил съгласно одиторски доклад:

Анна Ботева
Регистриран одитор, отговорен за одита

[9 -09- 2025

Боряна Димова
Управител
„ПрайсуотърхаусКупърс Одит" ООД
Одиторско дружество №085

[9 -09- 2025

Приложението от страница 3 до страница 20 е неразделна част от годишния финансов отчет.

ТЧИБО БЪЛГАРИЯ ЕООД
ПРИЛОЖЕНИЕ КЪМ ФИНАНСОВИЯ ОТЧЕТ
За годината, приключваща на 31 декември 2024 г.

1.Корпоративна информация

Финансовият отчет на Тчибо България ЕООД („Дружеството") за годината, приключваща на 31 декември 2024 г., е одобрен за публикуване съгласно решение на Управителите от 01.9.2025 г.

ТЧИБО БЪЛГАРИЯ ЕООД е еднолично дружество с ограничена отговорност, регистрирано с ЕИК 175185681, със седалище България, гр София, област София - град и адрес на управление гр. София, ул. Юнак 11-13, ет.4. Финансовата година на Дружеството приключва на 31 декември.

Ръководството на Дружеството включва неговите управители Мариан Ене и Андреас фон дер Хайт.

Основната дейност на Дружеството включва търговия с кафе и продукти, свързани с кафе.
За 2024 г. средно списъчният брой персонал е 11 души (11 души за 2023 г.).

Информация относно собствениците на Дружеството (преки и крайни) е представена в Приложение 12.

2.1 База за изготвяне

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

Финансовият отчет на ТЧИБО БЪЛГАРИЯ ЕООД е изготвен в съответствие с Националните счетоводни стандарти (НСС), приложими в България, включително освобожданията за представяне и оповестяване по тези стандарти и по чл. 29 от Закона за счетоводството.

Дружеството отговаря на критериите за малко предприятие, съгласно чл. 19 от Закона за счетоводство, тъй като за 2024 г. не превишава показателите на два от следните критерии:

- балансова стойност на активите – 10 000 000 лв.;
- нетни приходи от продажби – 20 000 000 лв.;
- средна численост на персонала за отчетния период – 50 души.

Поради това, Дружеството е използвало възможността годишния финансов отчет да се състои от съкратен баланс по раздели, съкратен отчет за приходите и разходите и приложение.

Принцип на действащо предприятие
Настоящият годишен финансов отчет е изготвен на базата на предположението, че Дружеството е действащо предприятие и ще продължава своята дейност в обозримо бъдеще. Дружеството оперира на печалба през 2024 г. в размер на 467 хил. лв. и на печалба през 2023 г. в размер на 493 хил. лв. Към 31.12.2024 г. сумата на текущите активи надвишава съществено сумата на текущите пасиви с 2,442 хил. лв. (31.12.2023 г.: надвишава с 1,833 хил. лв.), което предоставя възможност на Дружеството да разполага с висок оборотен капитал.

2.2 Информация за счетоводните политики

а) Превръщане в чуждестранна валута

Финансовият отчет е представен в български лева, която е отчетната валута на Дружеството. Сделките в чуждестранна валута, с изключение на тези за покупка и продажба на валута, се вписват в левове, като към сумата в чуждестранна валута се прилага централният курс към датата на сделката. Закупената валута се оценява по курс на придобиване, а продадената валута – по валутния курс на продажбата. Паричните позиции в чуждестранна валута се оценяват по заключителен курс към датата на счетоводния баланс, а в края на всеки месец - по ценралния курс на Българска народна банка за последния работен ден от съответния месец.

Курсовите разлики, възникващи при уреждане на парични позиции или при превръщане по заключителен курс се отчитат като текущ финансов приход или текущ финансов разход за периода, в който са възникнали. Непаричните позиции, които се отчитат по историческа цена, изразена в чуждестранна валута, се оценяват като се използва валутният курс към датата на сделката. Непарични позиции, които се отчитат по справедлива стойност, изразена в чуждестранна валута, се оценяват, като се използва валутният курс към датата, към която е определена справедливата стойност.

2.2 Информация за счетоводните политики (продължение)

б) Признаване на приходи

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

Продажби на стоки
Приходите от продажби на стоки се признават, когато съществените рискове и ползи от собствеността върху стоките са прехвърлени на купувача, което обичайно става в момента на тяхната експедиция.

Предоставяне на услуги
Приходите от предоставяне на услуги се признават на база на етапа на завършеност на сделката към отчетната дата. Етапът на завършеност на сделката се определя на база на отработените до момента човекочасове като процент от общите човекочасове, които ще бъдат отработени за всеки договор. Когато резултатът от сделката (договора) не може да бъде надеждно оценен, приходът се признава само доколкото извършените разходи подлежат на възстановяване.

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

в) Данъци

Текущ данък върху доходите
Текущите данъчни активи и пасиви за текущия и предходни периоди се признават по сумата, която се очаква да бъде възстановена от или платена на данъчните власти. При изчисление на текущите данъци се прилагат данъчните ставки и данъчните закони, които са в сила към датата на счетоводния баланс. Ръководството анализира отделните позиции в данъчната декларация, за които приложимите данъчни разпоредби са предмет на тълкуване и признава провизии, когато това е уместно.

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

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

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

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

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

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

2.2 Информация за счетоводните политики (продължение)

в) Данъци (продължение)

Отсрочен данък (продължение)
Отсрочени данъчни активи и пасиви се представят компенсирано, тъй като се касаят едно и също данъчнозадължено предприятие.

Активите и пасивите по отсрочени данъци се оценяват по данъчните ставки съгласно данъчното законодателство, действащо за периодите, в които се очаква активът да се реализира или пасивът да се уреди.

Данък върху добавената стойност (ДДС)
Приходите, разходите и активите се признават нетно от ДДС, с изключение на случаите, когато:

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

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

Примерните правила от втори стълб на ОИСР

Групата на Дружеството попада в обхвата на примерните правила на ОИСР по втори стълб, които са приети (или по същество са приети) в определени юрисдикции, в които дружествата от Групата имат присъствие. Съгласно законодателството по втори стълб, може да възникне допълнителен данък за всяка разлика между ефективната данъчна ставка по Типови глобални правила срещу свиване на данъчната основа (втори стълб) („GloBE“) за всяка юрисдикция и минималната ставка от 15%. Законодателството е в сила за финансовата година, започваща на 1 януари 2024 г.

Дружеството прилага изключението за признаване и оповестяване на информация за отсрочени данъчни активи и пасиви, свързани с данъците върху дохода по втори стълб, както е предвидено в измененията на МСС 12, издадени през май 2023 г.

г) Доходи на персонала

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

Съгласно българското трудово законодателство, Дружеството като работодател, е задължено да изплати две или шест брутни месечни заплати на своите служители при пенсиониране, в зависимост от прослуженото време. Ако служителят е работил при същия работодател през последните 10 години от трудовия си стаж, той трябва да получи шест брутни месечни заплати при пенсиониране, а ако е работил по-малко от 10 години при същия работодател – две брутни месечни заплати. Планът за доходи на персонала при пенсиониране не е финансиран.

Дружеството счита задължението за изплащане на доходи на персонала при пенсиониране като несъществено, затова не е начислило провизия за периода.

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

2.2 Информация за счетоводните политики (продължение)

д) Финансови инструменти – първоначално признаване и последващо оценяване

- **Финансови активи**

Първоначално признаване

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

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

Финансовите активи на Дружеството включват парични средства и парични еквиваленти, търговски и други вземания, предоставяни заеми, некотирани инвестиции и други финансови активи.

Последващо оценяване

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

Заеми (кредити) и вземания
Заеми и вземания, предоставени от предприятието и недържани за търгуване, които имат фиксиран падеж, след първоначалното им признаване, се оценяват по амортизируема стойност, с помощта на метода на ефективната лихва (ЕЛ), намалена с провизия за обезценка. Амортизируемата стойност се изчислява като се вземат под внимание всички възнаграждения и такси, платени или получени между страните по договора. Заеми и вземания, предоставени от предприятието, които нямат фиксиран падеж, се отчитат по себестойност. Амортизацията по метода на ЕЛ се отчита като текущи финансови приходи. Обезценката на заеми и вземания, отчетени по амортизируема стойност се отчита като финансов разход.

Обезценка

В края на всеки отчетен период, Дружеството определя дали съществуват обективни доказателства, че даден финансов актив или група от финансови активи може да е обезценена. Финансовият актив или групата от финансови активи се счита за обезценена, ако и единствено ако, съществуват обективни доказателства за обезценка в резултат на едно или повече събития, които са възникнали след първоначалното признаване на актива („събитие за понесена загуба") и това събитие за загуба оказва влияние върху очакваните бъдещи парични потоци от финансовия актив или групата от финансови активи, които могат да бъдат надеждно оценени.

Доказателствата за обезценка могат да включват индикации, че длъжници или група от длъжници изпитват сериозни финансови затруднения, неизпълнение или просрочие при изплащането на лихвите или главницата, вероятност да изпаднат в несъстоятелност или друга финансова реорганизация, и, когато очевидни данни показва, че е налице измеримо намаление в очакваните бъдещи парични потоци, като например промени в просрочията или икономически условия, които са съпоставими с неизпълнения.

За финансови активи, отчитани по амортизируема стойност, Дружеството първо преценява дали съществуват обективни доказателства за обезценка индивидуално за финансови активи, които са съществени поотделно или колективно за финансови активи, които не са съществени поотделно.

Ако се определи, че не съществуват обективни доказателства за обезценка на индивидуално оценяван финансов актив, независимо дали той е съществен или не, активът се включва в група от финансови активи със сходни характеристики на кредитен риск и тази група от финансови активи се оценява за обезценка на колективна база. Активи, които са оценени за обезценка индивидуално и за които загубата от обезценка е и продължава да бъде признавана, не се включват в колективната оценка за обезценка.

2.2 Информация за счетоводните политики (продължение)

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

Обезценка (продължение)

Ако съществуват обективни доказателства, че е възникнала загуба от обезценка, сумата на загубата се оценява като разликата между балансовата стойност на актива и неговата възстановима стойност, изчислена като сегашната стойност на очакваните бъдещи парични потоци (като се изключват бъдещи очаквани загуби по заеми, които все още не са понесени).

Сегашната стойност на очакваните бъдещи парични потоци се дисконтира по първоначалния ефективен лихвен процент на финансовите активи. Ако заем има плаващ лихвен процент, процентът на дисконтиране за оценка на загубата от обезценка представлява текущият ефективен лихвен процент.

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

- **Финансови пасиви**

Първоначално признаване и оценяване

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

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

Последващо оценяване

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

е) Отписване на финансови инструменти

Финансовите инструменти се отписват изцяло или частично, когато договорните права или задължения по тях бъдат погасени, което е налице при:
- реализиране на правата или уреждане на задълженията;
- отказ от правата или отменяне на задълженията;
- изтичане на срока за реализиране на правата или за уреждане на задълженията.

ж) Справедлива стойност на финансовите инструменти

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

з) Основен капитал

Основният капитал е представен по номиналната стойност на внесените дялови вноски.

2.2 Информация за счетоводните политики (продължение)

и) Дълготрайни материални активи

Един актив се признава и отчита като дълготраен материален актив (ДМА), когато отговаря на определението за ДМА съгласно СС 16 *Дълготрайни материални активи*, стойността на актива може да се определи надеждно и предприятието очаква да получи икономически изгоди, свързани с актива. При признаването на ДМА, Дружеството прилага стойностен праг от 700 лв., под който материалните активи, независимо от факта, че са дълготрайни се отчитат като текущ разход при придобиването им.

Дълготрайните материални активи се отчитат по цена на придобиване, намалена с натрупаните амортизации и натрупаните загуби от обезценка, ако има такива. Цената на придобиване включва покупната цена (включително митата и невъзстановимите данъци) и всички преки разходи. Дълготрайни материални активи, създадени в предприятието се отчитат по себестойност, а тези получени в резултат на апортна вноска по реда на Търговския закон – по оценка, приета от съда, плюс всички преки разходи.

При извършване на последващи разходи, свързани с дълготраен материален актив, с тях се коригира балансовата стойност на съответния актив, когато е вероятно Дружеството да има икономическа изгода над тази от първоначално определената стандартна ефективност на съществуващия актив (като напр. увеличаване на полезния срок на годност, увеличение на производителност, разширяване на възможности за нови продукти/услуги, възможност за съкращаване на производствени разходи). Всички други последващи разходи се признават като разход в периода, в който са направени.

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

	2024 г.	2023 г.
Машини, съоръжения и оборудване	33.3%	33.3%
Транспортни средства	16.6%	16.6%
Компютри, периферни устройства	50%	50%
Стопански инвентар	12.5%	12.5%

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

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

Дълготраен материален актив се отписва при продажбата му или когато не се очакват никакви бъдещи икономически изгоди от неговото използване или при освобождаване от него. Печалбите или загубите, възникващи при отписването на актива (представляващи разликата между нетните постъпления от продажбата, ако има такива, и балансовата стойност на актива) се включват в отчета за приходите и разходите, когато активът бъде отписан.

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

й) Разходи по заеми

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

2.2 Информация за счетоводните политики (продължение)

к) Нематериални активи

Външно създадените нематериалните активи при придобиването им се оценяват по цена на придобиване, която включва покупната цена и всички преки разходи за подготовка на актива за използването му по предназначение.

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

Нематериални активи с неограничен полезен живот се тестват за обезценка в края на всеки отчетен период.

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

Дълготраен нематериален актив се отписва при продажбата му или когато не се очакват никакви бъдещи икономически изгоди от неговото използване или при освобождаване от него.

Печалбите или загубите, възникващи при отписването на актива (представляващи разликата между нетните постъпления от продажбата, ако има такива, и балансовата стойност на актива) се включват в отчета за приходите и разходите, когато активът бъде отписан.

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

л) Материални запаси

Материалните запаси се оценяват по по-ниската от доставната и нетната реализируема стойност, като разликата се отчита като други текущи разходи от дейността.

Доставната стойност представлява сумата от всички разходи по закупуването и преработката, както и от други разходи, направени във връзка с доставянето на стоково-материалните запаси до сегашното им местоположение и състояние. Доставните разходи се разпределят на база тегло на доставените стоки.

Нетната реализируема стойност е предполагаемата продажна цена в нормалния ход на стопанската дейност, намалена с необходимите разходи за завършване на производствения цикъл и разходите, необходими за осъществяване на продажбата.

При тяхното потребление стоково-материалните запаси се оценяват както следва:

Стоки и материали	–	доставна стойност, определена на база на метода „средно-претеглена стойност"

м) Обезценка на нефинансови активи

Към всяка балансова дата, Дружеството определя дали активите са обезценени, което включва определянето наличието на условия за обезценка на активите, определяне на възстановимата стойност на активите и изчисление на загуба от обезценка.

Когато са налице условия за обезценка на даден актив, Дружеството определя неговата възстановима стойност, която е по-високата от нетната продажна цена на актива или на обекта, генериращ парични потоци (ОГПП) и стойността му употреба.

Възстановимата стойност се определя за отделен актив, освен в случай, че при използването на актива не се генерират парични потоци, които да са в значителна степен независими от паричните потоци, генерирани от други активи или групи от активи.

2.2 Информация за счетоводните политики (продължение)

м) Обезценка на нефинансови активи (продължение)

Когато балансовата стойност на даден актив или ОГПП е по-висока от неговата възстановима стойност, той се счита за обезценен и балансовата му стойност се намалява до неговата възстановима стойност.

При определянето на стойността в употреба на актив, очакваните бъдещи парични потоци се дисконтират до тяхната сегашна стойност като се използва норма на дисконтиране преди данъци, която отразява текущата пазарна оценка на стойността на парите във времето и специфичните за актива рискове.

Нетната продажна цена е цената, определена в сделката, намалена с преките допълнителни разходи по сделката.

Когато няма пряка сделка и не съществува активен пазар, нетната продажна цена се определя чрез използването на подходящ модел за оценка.

Направените изчисления се потвърждават чрез използването на други модели за оценка или други налични източници на информация за нетната продажна цена на актив или обект, генериращ парични потоци.

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

Към всяка дата на счетоводния баланс, Дружеството преценява дали съществуват признаци, че загубата от обезценка на актив, която е призната в предходни периоди, може вече да не съществува или пък да е намаляла. Ако съществуват подобни признаци,

Дружеството определя възстановимата стойност на актива или на обекта, генериращ парични потоци. Загубата от обезценка се възстановява обратно само тогава, когато е настъпила промяна в приблизителните оценки, използвани при определяне на възстановимата стойност на актива, след признаването на последната загуба от обезценка.

Възстановяването на загуба от обезценка е ограничено, така че балансовата стойност на актива да не надвишава нито неговата възстановима стойност, нито да не надвишава балансовата стойност (след приспадане на амортизация), която щеше да бъде определена, ако не е била призната загуба от обезценка за актива в предходните години. Възстановяването на загуба от обезценка се признава в отчета за приходите и разходите.

н) Парични средства и парични еквиваленти

Паричните средства и краткосрочните депозити в счетоводния баланс включват парични средства по банкови сметки, в брой и краткосрочни депозити с първоначален падеж от три или по-малко месеца.

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

о) Провизии

Общи

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

Когато Дружеството очаква, че някои или всички необходими за уреждането на провизията разходи ще бъдат възстановени, например съгласно застрахователен договор, възстановяването се признава като отделен актив, но само тогава, когато е практически сигурно, че тези разходи ще бъдат възстановени. Разходите за провизии се представят в отчета за приходите и разходите, нетно от сумата на възстановените разходи.

2.2 Информация за счетоводните политики (продължение)

о) Провизии

Общи (продължение)

Когато ефектът от времевите разлики в стойността на парите е съществен, провизиите се дисконтират като се използва текуща норма на дисконтиране преди данъци, която отразява, когато е уместно, специфичните за задължението рискове. Когато се използва дисконтиране, увеличението на провизията в резултат на изминалото време се представя като финансов разход.

Провизия за отстъпки при продажбите
Дружеството работи с дистрибутор, който закупува стоката и я продава на крайни клиенти. Дружеството има по договор задължение да направи отстъпка на този дистрибутор от продажната цена на продадените от него наличности на крайни клиенти.

Задължението за изплащане на комисионна възниква при продажбата на стоката на дистрибутора и сумата на отстъпките, които ще му бъдат заплатени се дължи при ефективната продажба на стоката от дистрибутора към крайния клиент, което обикновено се случва в рамките на няколко месеца.

Сумата на отстъпката, платена към дистрибутора зависи от типа на крайния клиент, на който ще бъде продадена стоката и е с неопределен размер. Дружеството е направило провизията на база на минал опит и най-точните си предположения за сумата, която ще бъде заплатена към дистрибутора. Повече информация е предоставена в Приложение 9.

2.3 Съществени счетоводни преценки, приблизителни оценки и предположения

Изготвянето на финансовия отчет налага ръководството да направи преценки, приблизителни оценки и предположения, които влияят върху стойността на отчетените активи и пасиви, и оповестяването на условни пасиви към датата на счетоводния баланс, както и върху отчетените приходи и разходи за периода.

Несигурностите, свързани с направените предположения и приблизителни оценки биха могли да доведат до фактически резултати, които да изискват съществени корекции в балансовите стойности на съответните активи или пасиви в следващи отчетни периоди.

Преценки

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

Дълготрайни нематериални активи с неопределен полезен живот

Дружеството притежава нематериален актив с неопределим полезен живот – лиценз за продажба на стоки с марката „Тчибо“ в България, който е закупен през 2018 г. Този лиценз е в контрола на Дружеството, отделим е, може да бъде продаден на трети лица и носи икономически изгоди за Дружеството.

Той отговаря на изискванията на СС 38 за отчитане на дълготраен нематериален актив, но няма определим полезен живот, за който да бъде амортизиран. Предвид липсата на политики за неамортизируами активи, съгласно СС 38, Дружеството е приложило МСС 38, като този актив не се амортизира, а се тества за индикатори за обезценка ежегодно. Повече информация е предоставена в Приложение 6.

Приблизителни оценки и предположения

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

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

Приблизителни оценки и предположения (продължение)

Провизия за отстъпки на дистрибутор

Дружеството признава провизия за задължението си да направи отстъпка от продажната цена на закупената към 31 декември 2024 г. стокова наличност от дистрибутор. Определянето на провизията за отстъпки изисква ръководството да направи преценка относно това, на кои крайни клиенти ще бъдат продадени тези наличности.

Към 31 декември 2024 г., най-добрата преценка за необходимата провизия за отстъпки е в размер на 579 хил. лв. (2023 г. е 493 хил. лв.). Допълнителна информация е представена в Приложение 9.

Обезценка на стоки и вземания

Дружеството използва коригиращ сметка за отчитане на обезценката на стоките и трудносъбираеми и несъбираеми вземания от клиенти. Ръководството преценява адекватността на тази обезценка на база на възрастов анализ на вземанията, исторически опит за нивото на отписване на несъбираеми вземания, както и анализ на платежоспособността на съответния клиент, промени в договорените условия на плащане и др.

По отношение на стоките се взема предвид срока на годност. Ако финансовото състояние и резултати от дейността на клиентите се влошат (над очакваното), стойността на вземания и стоката, които трябва да бъдат отписани през следващи отчетни периоди, може да бъде по-голяма от очакваната към датата на счетоводния баланс.

Обезценка на нефинансови активи

Към всяка балансова дата, Дружеството определя дали нематериалните активи с неограничен срок на ползване са обезценени, което включва определянето наличието на условия за обезценка на активите, определяне на възстановимата стойност на активите и изчисление на загуба от обезценка.

Дружеството определя възстановима стойност на лицензи за продажба, като обект, генериращ парични потоци (ОГПП) и стойността му в употреба.

Оценката на възстановимата стойност в употреба се базира на очакванията на ръководството за бъдещите парични потоци, генерирани от лицензи за продажби. При определянето на стойността в употреба на актив, очакваните бъдещи парични потоци се дисконтират до тяхната сегашна стойност като се използва норма на дисконтиране преди данъци, която отразява текущата пазарна оценка на стойността на парите във времето и специфичните за актива рискове.

3. Приходи и разходи

3.1 Приходи

	2024 г.	**2023 г.**
	хил. лв.	*хил. лв.*
Приходи от продажба на стоки	21,505	19,732
Други приходи	24	82
	21,529	**19,814**

3.2 Разходи за суровини, материали и външни услуги

	2024 г.	**2023 г.**
	хил. лв.	*хил. лв.*
Разходи за материали	72	107
Разходи за външни услуги	6,913	5,693
	6,985	**5,800**

3. Приходи и разходи (продължение)

3.2 Разходи за суровини, материали и външни услуги (продължение)

Разходите за външни услуги включват разходи за позициониране и брошури, свързани с услуги, извършени от търговски вериги в размер на 3,025 хил. лв. (2023 г.: 2,520 хил. лв.), разходи за логистични услуги в размер на 1,197 хил. лв. (2023: 676 хил. лв.) както и разходи за излъчване на реклама в размер на 707 хил. лв. (2023: 192 хил. лв.), както и други разходи в размер на 1,984 хил. лв. (2023 г.: 2,305 хил.лв.).

3.3 Други разходи

	2024 г.	2023 г.
	хил. лв.	*хил. лв.*
Балансова стойност на продажбите	12,909	12,285
Разходи за провизии (Приложение 9)	86	139
Други	66	52
	13,061	**12,476**

3.4. Разходи за персонала

	2024 г.	2023 г.
	хил. лв.	*хил. лв.*
Разходи за възнаграждения	803	751
Разходи за осигуровки	86	78
	889	**829**

3.5 Разходи за амортизация и обезценка

	2024 г.	2023 г.
	хил. лв.	*хил. лв.*
Разходи за амортизация	79	61
Приходи от обратно проявление на провизия за обезценка	(50)	(4)
	29	**57**

4. Данъци от печалбата

Основните компоненти на разхода за данъци от печалбата за годините, приключващи на 31 декември 2024 г. и 2023 г. са:

	2024 г.	2023 г.
	хил. лв.	*хил. лв.*
Разход за текущ данък от печалбата	61	80
Разход/(приход) от отсрочен данък	3	(25)
Национален допълнителен данък	15	-
Разход за данъци от печалбата, отчетен в отчета за приходите и разходите	**79**	**55**

Приложимата ставка на данъка от печалбата за 2024 г. е 10% (2023 г.: 10%). През 2024 г. приложимата данъчна ставка остава непроменена.

4. Данъци от печалбата (продължение)

	2024 г.	2023 г.
	хил. лв.	*хил. лв.*
Счетоводна печалба преди данъци	546	548
Разход за данък върху печалбата по приложима данъчна ставка за 2024 г. и 2023 г.	55	55
Разходи, непризнати за данъчни цели	9	-
Национален допълнителен данък	15	-
Разход за данъци от печалбата, отчетен в отчета за приходите и разходите	**79**	**55**
Ефективна данъчна ставка (без ефект от национален допълнителен данък)	**11.72%**	**10.04%**
Ефективна данъчна ставка (с включен ефект от национален допълнителен данък)	**14.47%**	**10.04%**

Временните разлики и свързаните с тях отсрочените данъци към 31.12.2024 г. и 31.12.2023 г. са както следва:

	Счетоводен баланс			
	(Облагаеми)/ намаляеми временни разлики		Актив по отсрочен данък	
	2024 г.	2023 г.	2024 г.	2023 г.
	хил. лв.	*хил. лв.*	*хил. лв.*	*хил. лв.*
Намаляеми временни разлики и активи по отсрочени данъци				
Неизползвани отпуски на персонала	43	42	4	4
Провизия за бонуси	62	131	6	13
Провизия за извършени продажби	579	493	58	49
Обезценка на стоково-материални запаси	75	125	8	13
Актив по отсрочен данък, нетно			**76**	**79**

Движението в отсрочените данъци е както следва:

	2024 г.	2023 г.
	хил. лв.	*хил. лв.*
В началото на годината	79	55
Признати в отчета за приходите и разходите през периода	(3)	24
В края на периода	**76**	**79**

Национален допълнителен данък

За годината, приключваща на 31 декември 2024 г., Групата е извършила оценка за всички държави, в които има присъствие, на потенциалния данъчен разход, произтичащ от правилата от втори стълб. Тази оценка се основава на финансовите отчети по МСФО на „съставните предприятия“ към 31 декември 2024 г., за да се валидират заключенията относно допустимостта на „съставните предприятия“ за преходните правила за „безопасно пристанище“ на CBCR.

Въз основа на тази оценка, печалбите, отчетени в България не отговарят на условията за преходните правила за Облекчение за изключението за съществена стопанска дейност през преходния период „Safe Harbour“ на CBCR, и за тези печалби, съответното прогнозно задължение за доплащане по втори стълб за годината, приключила през 2024 г., възлиза на 15 хил. лева за юрисдикцията на България, дължими от Тчибо България ЕООД. Сумата е начислена в пълен размер и е представена като задължение за данъци в съкратения счетоводен баланс към 31 декември 2024 г.

5.Дълготрайни материални активи

	Автомобили	Офис оборудване	Общо
	хил. лв.	*хил. лв.*	*хил. лв.*
Отчетна стойност:			
На 1 януари 2023 г.	**336**	**134**	**470**
Придобити	-	30	30
Отписани	(91)	(43)	(134)
На 31 декември 2023 г.	**245**	**121**	**366**
Придобити	40	34	74
На 31 декември 2024 г.	**285**	**155**	**440**
Амортизация:			
На 1 януари 2023 г.	**152**	**113**	**265**
Начислена амортизация	41	20	61
Отписана	(92)	(42)	(134)
На 31 декември 2023 г.	**101**	**91**	**192**
Начислена амортизация	47	32	79
На 31 декември 2024 г.	**148**	**123**	**271**
Балансова стойност:			
На 1 януари 2023 г.	**184**	**21**	**205**
На 31 декември 2023 г.	**144**	**30**	**174**
На 31 декември 2024 г.	**137**	**32**	**169**

Напълно амортизирани ДМА и временно извадени от употреба

Към 31.12.2024 г. отчетната стойност на напълно амортизираните машини и оборудване е 97 хил. лв. (31.12.2023 г.: 42 хил. лв.)

6.Нематериални активи

	Лиценз за продажба	Други права	Общо
	хил. лв.	*хил. лв.*	*хил. лв.*
Отчетна стойност:			
На 1 януари 2023 г.	**391**	**6**	**397**
На 31 декември 2023 г.	**391**	**6**	**397**
На 31 декември 2024 г.	**391**	**6**	**397**
Амортизация:			
На 1 януари 2023 г.	-	**6**	**6**
На 31 декември 2023 г.	-	**6**	**6**
На 31 декември 2024 г.	-	**6**	**6**
Балансова стойност:			
На 1 януари 2023 г.	**391**	-	**391**
На 31 декември 2023 г.	**391**	-	**391**
На 31 декември 2024 г.	**391**	-	**391**

Обезценка на нематериални активи (НА)

Лицензът за продажба на продукти с марката „Тчибо“ е закупен от свързано лице и е с неопределен полезен живот. Дружеството извършва ежегоден преглед за наличие на индикатори на обезценка.

Към 31.12.2024 г. Дружеството е определило, че не са налице условия за обезценка на нематериалните активи и затова не е призната загуба от обезценка във финансовия отчет (към 31.12.2023 г. – няма условия за обезценка на актива).

7. Материални запаси

	2024 г.	2023 г.
	хил. лв.	*хил. лв.*
Стоково-материални запаси, отчетени по доставна стойност/себестойност	1,424	1,288
Обезценка	(75)	(125)
Общо стоково-материални запаси по по-ниската от доставна стойност/себестойност и нетна реализируема стойност	**1,349**	**1,163**

През 2024 г., Дружеството е реинтегрирало провизия за обезценка на стоково-материални запаси в размер на 50 хил. лв., което е представено в отчета за приходите и разходите като разход за дейността с отрицателна стойност.

8. Парични средства

	2024 г.	2023 г.
	хил. лв.	*хил. лв.*
Парични средства в банкови сметки	1,606	1,060
Общо парични средства по счетоводен баланс	**1,606**	**1,060**
Общо парични средства на разположение	**1,606**	**1,060**

Към 31.12.2024 г. паричните средства в банкови сметки са деноминирани изцяло в български лева. (към 31.12.2023 г.: изцяло в български лева).

Към датата на баланса експозицията на Дружеството към основната банка е както следва:

	Рейтинг	31 декември 2024 г.
Уникредит Булбанк АД	Fitch – BBB/F2 (stable)	1,606

9. Провизии

Провизия за отстъпки при продажбите	2024 г	2023 г.
	хил. лв.	*хил. лв.*
Към началото на периода	493	354
Начислена провизия (Приложение 3.3)	86	139
Към края на периода	**579**	**493**

Дружеството работи с дистрибутор, който закупува стока и я продава на крайни клиенти. Дружеството има договорно задължение да заплати отстъпка на този дистрибутор от продажната цена на продадените от него наличности на крайни клиенти.

Задължението за изплащане на отстъпка възниква при продажбата на стоката от Дружеството на дистрибутора, а сумата на отстъпките, които ще му бъдат заплатени, се дължи при ефективната продажба на стоката от дистрибутора към крайния клиент, което обикновено се случва в рамките на няколко месеца.

В допълнение, сумата на отстъпката, дължима към дистрибутора зависи от типа на крайния клиент, на който ще бъде продадена стоката и предвид това е с неопределен размер към 31 декември 2024 г. Дружеството е начислило провизията на база на минал опит и на най-точните си предположения и очаквания за сумата, която ще бъде заплатена към дистрибутора, предвид информацията за наличните количества при дистрибутора към края на годината, които все още не са продадени на крайни клиенти към 31 декември 2024 г.

10. Вземания

	2024 г.	2023 г.
	хил. лв.	хил. лв.
Вземания от клиенти	282	3,111
Вземания от предприятия от групата (Приложение 12)	925	1,039
Други вземания в т. ч.	132	54
- издадена банкова гаранция	104	-
- вземане по депозит за наем	24	24
Общо вземания	**1,339**	**4,204**
До 1 година	**1,339**	**4,204**

Към 31.12.2024 г. вземания на стойност 414 хил. лв. са деноминирани в български лева и вземания на стойност 925 хил. лв. са деноминирани в евро. (към 31.12.2023 г.: вземания на стойност 3,165 хил. лв. са деноминирани в български лева и вземания на стойност 1,039 хил. лв. са деноминирани в евро.).

Балансовата стойност на вземанията към 31 декември 2024 г. и 31 декември 2023 г. е приблизително равна на справедливата им стойност. Търговските вземанията от свързани лица и трети лица са текущи и без просрочия. На база на тази информация, ръководството не е начислило обезценка на вземанията от свързани лица към 31 декември 2024 г. и 31 декември 2023 г.

Към 31.12.2024 г. Дружеството има издадена активна банкова гаранция в размер на 104 хил. лв., която е освободена през 2025 г.

11. Задължения - други

	2024 г.	2023 г.
	хил. лв.	хил. лв.
Задължения към доставчици	746	1,113
Задължения към предприятия от групата (Приложение 12)	674	3,028
Други задължения в т. ч.		
- към персонала	105	178
- осигурителни задължения	13	10
- данъчни задължения	299	215
- национален допълнителен данък	15	-
Общо задължения – други	**1,852**	**4,544**
До 1 година	**1,852**	**4,544**

Към 31.12.2024 г. задължения на стойност 835 хил. лв. са деноминирани в български лева и задължения на стойност 1,017 хил. лв. са деноминирани в евро. (към 31.12.2023 г.: задължения на стойност 2,228 хил. лв. са деноминирани в български лева и задължения на стойност 2,316 хил. лв. са деноминирани в евро.).

12. Оповестяване на свързани лица

Крайна компания- майка
Крайната компания-майка на Дружеството е Максингвест ГМБХ & Ко. КГаА

Предприятия с контролно участие в Дружеството
100 % от дяловете на ТЧИБО БЪЛГАРИЯ ЕООД се притежават от Едушо ГмБХ.

Други свързани лица
Тчибо ГмБХ, Тчибо Маркенфервалтунг ГмБх & Ко.КГ, Тчибо Брандс СРЛ, Тчибо Будапест Кфт., Тчибо Прага и ТЧИБО БЪЛГАРИЯ ЕООД са свързани лица, защото са под общ контрол на Максингвест ГМБХ & Ко. КГаА.

12. Оповестяване на свързани лица (продължение)

Сделки със свързани лица

	Вид на сделката	2024 г.	2023 г.
		хил. лв.	*хил. лв.*
Тчибо ГмБХ	Покупки на стока	13,237	12,385
Тчибо ГмБХ	Покупки на услуги	998	576
Тчибо Будапест Кфт	Покупки на услуги	4	4
Тчибо Брандс СРЛ	Покупки на услуги	285	197
Тчибо Маркенфервалтунг ГмБХ&Ко.КГ	Покупки на услуги	43	64
Тчибо Прага	Покупки на услуги	-	2
Тчибо Кофисървис	Покупка на стоки	11	1
		14,578	**13,229**
Максингвест ГМБХ & Ко. КГаА	Разход за лихва	49	102
Максингвест ГМБХ & Ко. КГаА	Приход от лихва	39	6

Разчети със свързани лица – Задължения

	2024 г.	2023 г.
	хил. лв.	*хил. лв.*
Максингвест ГМБХ & Ко. КГаА (заем: главница и лихва)	-	2,547
Тчибо ГмБХ	529	315
Тчибо Брандс СРЛ	112	100
Тчибо Маркенфервалтунг ГмБХ&Ко.КГ	33	65
Тчибо Будапест КФТ	-	1
Общо задължения от свързани лица	**674**	**3,028**
До 1 година	**674**	**3,028**

Разчети със свързани лица – Вземания

	2024 г.	2023 г.
	хил. лв.	*хил. лв.*
Максингвест ГМБХ & Ко. КГаА (кешпул)	925	1,039
Общо вземания от свързани лица	**925**	**1,039**
До 1 година	**925**	**1,039**

Условия на сделките със свързани лица

Продажбите на и покупките от свързани лица се извършват по договорени цени, които не се отклоняват съществено от характерните справедливи стойности на дадените сделки. Неиздължените салда в края на годината са необезпечени, безлихвени (с изключение на заемите) и уреждането им се извършва с парични средства. За вземанията от или задълженията към свързани лица не са предоставени или получени гаранции.

Вземанията от свързани лица са предмет на индивидуална оценка на кредитния риск, която взема предвид наличната качествена и нестатистическа количествена информация. На база на тази информация, ръководството не е начислило обезценка на вземанията от свързани лица към 31 декември 2024 г. и 31 декември 2023 г.

Заеми от свързани лица

Крайна компания-майка
През 2023 г., Дружеството е разполагало със заем в размер на 2,934 хил. лв. от крайната компания майка - Максингвест АГ. Заемът се олихвява на база на шестмесечен EURIBOR + 0,55% надбавка плаващ процент. Към 31.12.2023 г. заемът възлиза на 2,543 хил. лв. Задължението за лихва към 31.12.2024 г. е в размер на 4 хил. лв. Заемът е изцяло погасен на 30.05.2024 г.

12. Оповестяване на свързани лица (продължение)

Заеми от свързани лица (продължение)

Заем от компанията майка

	2024 г.	2023 г.
	хил. лв.	*хил. лв.*
Към началото на периода	2,547	2,941
Разход за лихва	49	102
Получена главница	-	5,085
Платена лихва	(53)	(105)
Платена главница	(2,543)	(5,476)
Към края на периода	**-**	**2,547**

13. Ангажименти и условни задължения

Правни искове

Срещу Дружеството няма заведени значителни правни искове.

Лизинги

Лизинги – Дружеството като наемател

Дружеството отчита експлоатационни лизинги на офис за 2024 г. на обща стойност 70 хил. лв. (2023 г. – 66 хил. лв.). Договорът за наем е до ноември 2027 г.

Сумата на бъдещите задължения по тези лизинги до 1 година възлиза на 72 хил. лв. (2023 г. – 66 хил.лв.) , а над 1 година възлиза на 132 хил. лв. към 31.12.2024 г. (2023 г. – 186 хил. лв.)

Други

През 2024 г. и 2023 г. Дружеството е било обект на следните проверки от НАП:
- Извършена проверка на стоки с висок фискален риск;
- Проверка за несъответствия по декларирани данни в системата VIES;
- Проверка на оборотни ведомости, засечка на счетоводните регистри с декларирания ДДС по ДДС декларации, лично ползване, разходи за бракуване на стоки и материали и др.

Ръководството на Дружеството не счита, че съществуват съществени рискове в резултат на динамичната фискална и регулаторна среда в България, които биха наложили корекции във финансовия отчет за годината, приключваща на 31 декември 2024 г.

14. Цели и политика за управление на финансовия риск

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

Ликвиден риск

Ефективното управление на ликвидността на Дружеството предполага осигуряване на достатъчно оборотни средства, предимно, чрез поддържане на неизползвани разрешени кредитни лимити по вътрешногрупов кеш пул и краткосрочно финансиране от свързани лица при необходимост.

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

Ценови риск - Валутен риск

Продажбите на Дружеството са изцяло в български лева. Дружеството извършва покупки, предоставяне и получаване на заеми/вътрешногрупов кеш пул в чуждестранни валути – евро. Тъй като валутният курс лев/евро е фиксиран на 1.95583, валутният риск, произтичащ от евровите експозиции на Дружеството е минимален.

Ценови риск – Лихвен риск

Дружеството е изложено на риск от промяна в пазарните лихвени проценти, основно, по отношение краткосрочните си финансови пасиви с променлив (плаващ) лихвен процент. Политиката на Дружеството е да управлява разходите за лихви чрез използване на финансови инструменти с плаващи лихвени проценти.

Кредитен риск

Дружеството търгува единствено с утвърдени, платежоспособни контрагенти. Неговата политика е, че всички клиенти, които желаят да търгуват на отложено плащане, подлежат на процедури за проверка на тяхната платежоспособност. Освен това, салдата по търговските вземанията се следят текущо, в резултат на което експозицията на Дружеството по трудносъбираеми и несъбираеми вземания не е съществена. Няма значителни концентрации на кредитен риск в Дружеството.

15. Събития след датата на баланса

Към 31.12.2024 г. Дружеството има издадена активна банкова гаранция в размер на 104 хил. лв., която е освободена през 2025 г.

След датата на баланса не са настъпили други събития, които да налагат допълнителни корекции и/или оповестявания във финансовия отчет на Дружеството за годината, приключваща на 31 декември 2024 г.