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 2023 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 2023 г., най-добрата преценка за необходимата провизия за отстъпки е в размер на 493 хил. лв. (2022 г е 354 хил. лв.). Допълнителна информация е представена в Приложение 9.

Обезценка на стоки и вземания

Дружеството използва коригираща 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 лицензa 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 лицензa 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

	2023 г.	**2022 г.**
	хил. лв.	*хил. лв.*
Приходи от продажба на стоки	19,732	16,295
Други приходи	82	28
Извънредни приходи	-	1
	19,814	**16,324**

3.2 Разходи за суровини, материали и външни услуги

	2023 г.	**2022 г.**
	хил. лв.	*хил. лв.*
Разходи за материали	107	115
Разходи за външни услуги	5,693	5,006
	5,800	**5,121**

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 2,520 хил. лв. (2022 г.: 1,968 хил. лв.), разходи за логистични услуги в размер на 676 хил. лв. (2022: 962 хил. лв.) както и разходи за излъчване на реклама в размер на 192 хил. лв. (2022: 339 хил. лв.).

3.3 Други разходи

	2023 г.	2022 г.
	хил. лв.	*хил. лв.*
Балансова стойност на продажбите	12,285	10,025
Разходи за провизии (Приложение 9)	139	70
Други	52	48
	12,476	**10,143**

4.Данъци от печалбата

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

	2023 г.	2022 г.
Отчет за приходите и разходите	*хил. лв.*	*хил. лв.*
Разход за текущ данък от печалбата	80	30
Разход/Приход от отсрочен данък	(25)	(1)
Разход за данъци от печалбата, отчетен в отчета за приходите и разходите	**55**	**29**

Приложимата ставка на данъка от печалбата за 2023 г. е 10% (2022 г.: 10%). През 2023 г. приложимата данъчна ставка остава непроменена.

Временните разлики и свързаните с тях отсрочените данъци към 31.12.2023 г. и 31.12.2022 г. са както следва:

	Счетоводен баланс			
	(Облагаеми)/ намаляеми временни разлики		(Пасив)/ актив по отсрочен данък	
	2023 г.	2022 г.	2023 г.	2022 г.
	хил. лв.	*хил. лв.*	*хил. лв.*	*хил. лв.*
Намаляеми временни разлики и активи по отсрочени данъци				
Неизползвани отпуски на персонала	42	34	4	4
Провизия за бонуси	131	28	13	3
Провизия за извършени продажби	493	354	49	35
Обезценка на стоково-материални запаси	125	129	13	13
Актив по отсрочен данък, нетно			**79**	**55**

4.Данъци от печалбата (продължение)

Движението в отсрочените данъци е както следва:

	2023 г.
	хил. лв.
1. В началото на годината	55
2. Признати в отчета за приходите и разходите през периода	24
4. В края на периода (1+2)	**79**

5.Дълготрайни материални активи

	Автомобили	Офис оборудване	Общо
	хил. лв.	*хил. лв.*	*хил. лв.*
Отчетна стойност:			
На 1 януари 2022 г.	**189**	**121**	**310**
Придобити	147	13	160
Отписани	-	-	-
На 31 декември 2022 г.	**336**	**134**	**470**
Придобити	-	30	30
Отписани	(91)	(43)	(134)
На 31 декември 2023 г.	**245**	**121**	**366**
Амортизация:			
На 1 януари 2022 г.	**130**	**101**	**231**
Начислена амортизация	22	12	34
Отписана	-	-	-
На 31 декември 2022 г.	**152**	**113**	**265**
Начислена амортизация	41	20	61
Отписана	(92)	(42)	(134)
На 31 декември 2023 г.	**101**	**91**	**192**
Балансова стойност:			
На 1 януари 2022 г.	**59**	**20**	**79**
На 31 декември 2022 г.	**184**	**21**	**205**
На 31 декември 2023 г.	**144**	**30**	**174**

Напълно амортизирани ДМА и временно извадени от употреба

Към 31.12.2023 г. отчетната стойност на напълно амортизираните машини и оборудване е 42 хил. лв.

6.Нематериални активи

	Лиценз за продажба	Други права	Общо
	хил. лв.	*хил. лв.*	*хил. лв.*
Отчетна стойност:			
На 1 януари 2022 г.	**391**	**6**	**397**
На 31 декември 2022 г.	**391**	**6**	**397**
Придобити	-	-	-
На 31 декември 2023 г.	**391**	**6**	**397**
Амортизация:			
На 1 януари 2022 г.	-	**6**	**6**
На 31 декември 2022 г.	-	**6**	**6**
На 31 декември 2023 г.	-	**6**	**6**
Балансова стойност:			
На 1 януари 2022 г.	**391**	-	**391**
На 31 декември 2022 г.	**391**	-	**391**
На 31 декември 2023 г.	**391**	-	**391**

6. Нематериални активи (продължение)

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 31.12.2023 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 31.12.2022 г. – няма условия за обезценка на актива).

7. Стоково-материални запаси

	2023 г.	**2022 г.**
	хил. лв.	*хил. лв.*
Стоково-материални запаси, отчетени по доставна стойност/себестойност	1,288	1,702
Обезценка	(125)	(129)
Общо стоково-материални запаси по по-ниската от доставна стойност/себестойност и нетна реализируема стойност	**1,163**	**1,573**

През 2023 г., Дружеството е реинтегрирало провизия за обезценка на стоково-материални запаси в размер на 4 хил. лв., което е представено в отчета за приходите и разходите като разход за дейността с отрицателна стойност.

8.Парични средства

	2023 г.	**2022 г.**
	хил. лв.	*хил. лв.*
Парични средства в банкови сметки	1,060	1,686
Общо парични средства по счетоводен баланс	**1,060**	**1,686**
Общо парични средства на разположение	**1,060**	**1,686**

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

	Рейтинг	**31 декември 2023 г.**
Уникредит Булбанк АД	Fitch – BBB/F2 (stable)	1,060

9. Провизии

	Провизия за отстъпки при продажбите	**Общо**
	хил. лв.	*хил. лв.*
На 1 януари 2023 г.	354	284
Начислена провизия (Приложение 3.3)	139	70
На 31 декември 2023 г.	493	354

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.

9. Провизии (продължение)

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 2023 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 година, които все още не са продадени на крайни клиенти към 31 декември 2023 г.

10. Вземания

	2023 г.	**2022 г.**
	хил. лв.	хил. лв.
Вземания от клиенти	3,111	2,765
Вземания от предприятия от групата (Приложение 12)	1,039	-
Други вземания в т. ч.	54	27
- вземане за депозит за наем	24	24
Общо вземания	**4,204**	**2,792**
До 1 година	**4,204**	**2,792**

Балансовата стойност на вземанията към 31 декември 2023 г. и 31 декември 2022 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 2023 г. и 31 декември 2022 г.

11. Задължения - други

	2023 г.	**2022 г.**
	хил. лв.	хил. лв.
Задължения към доставчици	1,113	869
Задължения към предприятия от групата (Приложение 12)	3,028	3,674
Други задължения в т. ч.		
- към персонала	178	62
- осигурителни задължения	10	10
- данъчни задължения	215	192
Общо задължения - други	**4,544**	**4,807**
До 1 година	**4,544**	**4,807**

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 Маркенферкалтунг 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	2023 г.	2022 г.
		хил. лв.	*хил. лв.*
Тчибо ГмБХ	Покупки на стока	12,385	10,256
Тчибо ГмБХ	Покупки на услуги	576	997
Тчибо Будапеща Кфт	Покупки на услуги	4	4
Тчибо Брандс СРЛ	Покупки на услуги	197	216
Тчибо Маркенфервалтунг ГмБХ&Ко.КГ	Покупки на услуги	64	57
Тчибо Прага	Покупки на услуги	2	-
Тчибо Кофисървис	Покупка на стоки	1	-
Максингвест ГМБХ & Ко. КГаА *(главница)*	Заем	2,543	1,956
Максингвест ГМБХ & Ко. КГаА *(лихва)*	Разход за лихва	102	16
Максингвест ГМБХ & Ко. КГаА *(лихва)*	Приход от лихва	6	-

Разчети със свързани лица – Задължения

	2023 г.	2022 г.
	хил. лв.	*хил. лв.*
Максингвест ГМБХ & Ко. КГаА (заем: главница и лихва)	2,547	2,941
Тчибо ГмБХ	315	641
Тчибо Брандс СРЛ	100	62
Тчибо Маркенфервалтунг ГмБХ&Ко.КГ	65	29
Тчибо Будапеща КФТ	1	1
Общо задължения от свързани лица	**3,028**	**3,674**
До 1 година	**3,028**	**3,674**

Разчети със свързани лица – Вземания

	2023 г.	2022 г.
	хил. лв.	*хил. лв.*
Максингвест ГМБХ & Ко. КГаА (кешпул)	1,039	-
Общо вземания от свързани лица	**1,039**	**-**
До 1 година	**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 2023 г. и 31 декември 2022 г.

12. Оповестяване на свързани лица (продължение)

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. Начислената лихва за периода е в размер на 4 хил. лв. Заемът е изплатен на 30.05.2024 г.

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 2023 г. на обща стойност 66 хил. лв. (2022 г. – 71 хил. лв.). Договорът за наем е до ноември 2027 г.

Сумата на бъдещите задължения по тези лизинги до 1 година възлиза на 66 хил. лв. (2022 г. – 66 хил.лв.) , а над 1 година възлиза на 186 хил. лв. към 31.12.2023 г. (2022 г. – 317 хил. лв.)

Други

На Дружеството не са извършвани данъчни проверки за периода.

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 2023 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 линии и краткосрочно финансиране от свързани лица.

Ценови риск - Валутен риск

Дружеството извършва покупки, продажби, предоставяне и получаване на заеми 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.

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

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

След датата на баланса не са настъпили събития, които да налагат допълнителни корекции и/или оповестявания във финансовия отчет на Дружеството за годината, приключваща на 31 декември 2023 г.