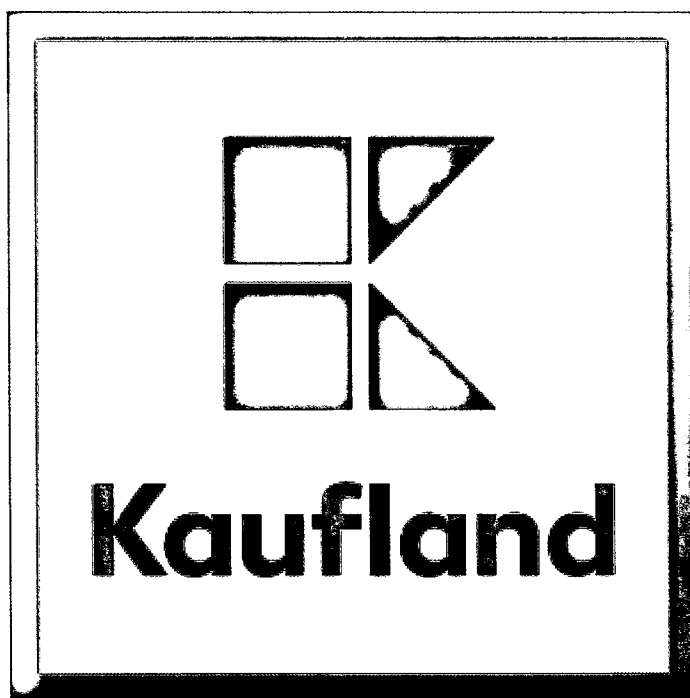


Кауфланд България ЕООД

**Годишен доклад за дейността и
индивидуален финансов отчет**

31 декември 2023 година

ЕИК: 131058063



ОБЩА ИНФОРМАЦИЯ

Обща информация	i
Доклад за дейността	ii
Отчет за приходите и разходите	1
Счетоводен баланс	2
Отчет за собствения капитал	3
Отчет за паричните потоци	4
Пояснителни бележки	
1. Корпоративна информация	5
2. База на изготвяне, счетоводни политики и оповестявания	5
2.1 База за изготвяне на индивидуалния финансов отчет	5
2.2 Обобщение на съществените счетоводни политики	6
2.3 Съществени счетоводни преценки, приблизителни оценки и предположения	10
3. Данъци върху дохода	11
4. Парични средства и краткосрочни депозити	11
5. Собствен капитал	11
6. Оповестяване на свързани лица	12
7. Ангажименти и условни задължения	12
8. Цели и политики за управление на финансов риск	12
9. Събития след датата на баланса	13

ОБЩА ИНФОРМАЦИЯ

Дружеството се управлява от заедно от всеки двама от неговите управители или заедно от един негов управител и един негов прокурист.

Управители

Иван Чернев

Ялчин Джем

Петя Владимирова Владимирова

Прокуристи

Милена Лука Караилиева

Петр Вахек

Георги Димитров Янев

Кристина Валериева Кръстева

(Иван Кръстев Георгиев), до 29.02.2024

Фабиан Хенрих – от 05.04.2024

Адрес

ул. „Скопие” № 1А,

София, 1233

Банки

„Уникредит Булбанк” АД

пл. „Света Неделя” № 7

София, 1000

ДОКЛАД ЗА ДЕЙНОСТТА

За годината, приключваща на 31 декември 2023 г.

Основна дейност

Основната дейност на „Кауфланд България“ ЕООД е участие в управлението на предприятия, в частност като съдружник в командитни дружества и като неограничено отговорен съдружник в командитно дружество, чийто предмет на дейност е търговията и пласмента на стоки от всякакъв вид, включително хранителни и нехранителни стоки.

„Кауфланд България“ ЕООД е неограничено отговорен съдружник (комплементар) с дял 0% в „Кауфланд България ЕООД енд Ко“ КД и притежава правото да управлява финансовата и оперативната политика на „Кауфланд България ЕООД енд Ко“ КД по силата на учредителния акт на последното.

„Кауфланд България“ ЕООД генерира от дейността си основно приходи от лихви по депозити, както и разходи свързани с управлението на наличните парични средства.

През 2023 година Дружеството реализира финансов резултат от 0 хил. лв., през 2022 година реализираният финансов резултат е отново 0 хил. лв.

Екологията и научноизследователската дейност няма влияние върху стопанската дейност на Дружеството.

Оповестяванията свързани с придобиване на акции по реда на чл. 187 д и чл. 247 от Търговския закон са неприложими за Дружеството.

Човешки ресурси

Дружеството няма собствен персонал.

Капиталова структура

През 2023 г. настъпват следните промени в неограничено отговорния съдружник – на 04.07.2023 г. Кауфланд Интернационал Ерсте ГмбХ Германия придобива изцяло дяловете на Кауфланд България Бетайлигунгс ГмбХ.

Дружеството „Кауфланд България“ ЕООД е вписано в Софийски Градски Съд на 12.03.2003. Едноличен собственик на капитала на дружество е „Кауфланд Интернационал Ерсте ГмбХ, Германия, 74172 Некарсулм, ул. Рьотелшрасе 35.

Към 31.12.2023 Дружеството е с регистриран капитал в размер на 5 хил.лв.

„Кауфланд България“ ЕООД е неограничено отговорен съдружник (комплементар) с дял 0% в „Кауфланд България ЕООД енд Ко“ КД, докато „Кауфланд Интернационал Ерсте“ ГмбХ, Германия е ограничено отговорен съдружник (командитист) в същото дружество с дял 100%. Съответно печалбата или загубата, както и всеки компонент на другия всеобхватен доход се разпределят между неограничено отговорния и ограничено отговорния съдружник, съобразно техните дялове.

Икономическа обстановка и перспективи

При изготвяне на финансовия отчет Ръководството е изхождало от намерението Дружеството да продължи дейността си като неограничено отговорен съдружник, който отговаря за управлението на финансовата и оперативната политика на „Кауфланд България ЕООД енд Ко“ КД.

Въпреки предизвикателствата сложната политическа обстановка, военния конфликт в Украйна, Дружеството успява да запази ролята си на стабилен партньор за българските клиенти, производители и доставчици през 2023 г.

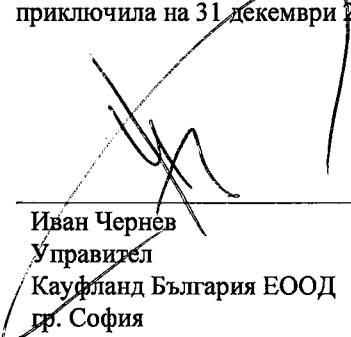
ДОКЛАД ЗА ДЕЙНОСТТА

За годината, приключваща на 31 декември 2023 г.

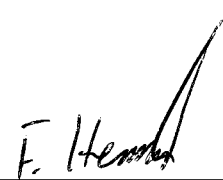
Събития след датата на баланса

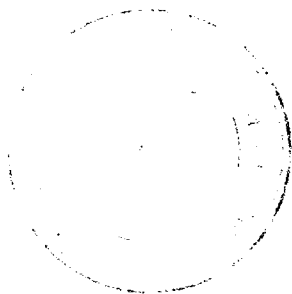
На 29.02.2024 г, след деветнадесет успешни години в Групата на Кауфланд в България, г-н Иван Георгиев напуска позицията прокурист на Дружеството. На негово място на 05.04.2024 г. е вписан г-н Фабиан Хенрих.

Освен оповестеното по-горе, не са настъпили събития след 31 декември 2023 г., които да налагат допълнителни корекции и/или оповестявания във финансовия отчет на Дружеството за годината, приключила на 31 декември 2023 г.


Иван Чернев
Управител
Кауфланд България ЕООД
гр. София
11 юни 2024 г.




Фабиан Хенрих
Прокурист
Кауфланд България ЕООД
гр. София
11 юни 2024 г.



ОТЧЕТ ЗА ПРИХОДИТЕ И РАЗХОДИТЕ

За годината, приключваща на 31 декември 2023 г.

Наименование на разходите	Бел.	2023	2022	Наименование на приходите	Бел.	2023	2022
		хил. лв.	хил. лв.			хил. лв.	хил. лв.
А. Разходи				А. Приходи			
1. Разходи за суровини, материали и външни услуги, в т.ч.:		-	-	1. Нетни приходи от продажби		-	-
а) външни услуги		-	-	2. Други приходи,		-	-
Общо разходи за оперативна дейност (1)		-	-	Общо приходи от оперативна дейност (1 + 2)		-	-
Общо разходи (1)		-	-	3. Загуба от обичайна дейност		-	-
2. Счетоводна печалба (общо приходи – общо разходи)		-	-	Общо приходи (1 + 2)		-	-
3. Разходи за данъци от печалбата		-	-	4. Счетоводна загуба (общо приходи – общо разходи)		-	-
4. Печалба (2-3)		-	-	5. Загуба		-	-
Всичко (Общо разходи + 4)		-	-	Всичко (Общо приходи + 5)		-	-

Индивидуалният финансов отчет е изготвен на 11 юни 2024 г. и е утвърден на 11 юни 2024 г.

Управител:.....
(Иван Чернев)



Прокурист:.....
(Фабиан Хенрих)

Съставител:.....
(Христина Дечева)

Пояснителните бележки от страница 5 до страница 13 са неразделна част от финансовия отчет.

СЧЕТОВОДЕН БАЛАНС

Към 31 декември 2023 г.

АКТИВ	Бел.	2023	2022	ПАСИВ	Бел.	2023	2022
<i>Раздели, групи, статии</i>		<i>хил. лв.</i>	<i>хил. лв.</i>	<i>Раздели, групи, статии</i>		<i>хил. лв.</i>	<i>хил. лв.</i>
А. Текущи (краткотрайни) активи				А. Собствен капитал			
I. Парични средства в т. ч.: 4		44	44	I. Записан капитал 5		5	5
- в безсрочни сметки		44	44	II. Натрупана печалба от минали години, в т.ч.:		39	39
<i>Общо за група II:</i>		<i>44</i>	<i>44</i>	- неразпределена печалба		39	39
Общо за раздел А		44	44	<i>Общо за група II:</i>		<i>44</i>	<i>44</i>
				III. Текуща загуба		-	-
СУМА НА АКТИВА (А)		44	44	СУМА НА ПАСИВА (А)		44	44

Индивидуалният финансов отчет е изготвен на 11 юни 2024 г. и е утвърден на 11 юни 2024 г.

Управител:
(Иван Чернев)



Прокурист:
(Фабиан Хенрих)

Съставител:
(Христина Дечева)

Пояснителните бележки от страница 5 до страница 13 са неразделна част от финансовия отчет.

ОТЧЕТ ЗА СОБСТВЕНИЯ КАПИТАЛ

За годината, приключваща на 31 декември 2023 г.

	Записан капитал	Непокрита печалба	Текуща загуба	Общо собствен капитал
	хил. лв.	хил. лв.	хил. лв.	хил. лв.
1. Салдо в началото на отчетния период 01.01.2022	5	39	-	44
2. Финансов резултат за текущия период	-	-	-	-
3. Други изменения в собствения капитал	-	-	-	-
4. Собствен капитал към края на отчетния период 31.12.2022	5	39	-	44
5. Салдо в началото на отчетния период 01.01.2023	5	39	-	44
6. Финансов резултат за текущия период	-	-	-	-
7. Други изменения в собствения капитал	-	-	-	-
8. Собствен капитал към края на отчетния период 31.12.2023	5	39	-	44

Индивидуалният финансов отчет е изготвен на 11 юни 2024 г. и е утвърден на 11 юни 2024 г.

Управител:
(Иван Чернев)Прокурист:
(Фабиан Хенрих)Съставител:
(Христина Дечева)

Пояснителните бележки от страница 5 до страница 13 неразделна част от финансовия отчет.

ОТЧЕТ ЗА ПАРИЧНИТЕ ПОТОЦИ

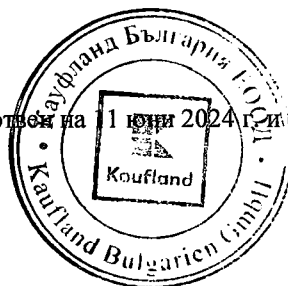
по прекия метод

За годината, приключваща на 31 декември 2023 г.

Наименование на паричните потоци	2023			2022		
	Постъплени	Плащания	Нетен поток	Постъплени	Плащания	Нетен поток
	хил. лв.	хил. лв.	хил. лв.	хил. лв.	хил. лв.	хил. лв.
А. Парични потоци от основна дейност						
Парични потоци от търговски контрагенти	-	-	-	-	-	-
Всичко парични потоци от основна дейност (А)	-	-	-	-	-	-
Б. Изменение на паричните средства през периода			-			-
В. Парични средства в началото на периода			44			44
Г. Парични средства в края на периода			44			44

Индивидуалният финансов отчет е изготвен на 1 юни 2024 г. и е утвърден на 11 юни 2024 г.

Управител:
(Иван Чернев)



Прокурист:
(Фабиан Хенрих)

Съставител:
(Христина Дечева)

Пояснителните бележки от страница 5 до страница 13 са неразделна част от финансовия отчет.



ПОЯСНИТЕЛНИ БЕЛЕЖКИ КЪМ ФИНАНСОВИЯ ОТЧЕТ
за годината, приключваща на 31 декември 2023 г.

(Всички суми са в хиляди лева, освен ако не е упоменато друго)

1. Корпоративна информация

Финансовият отчет на „Кауфланд България ЕООД“ („Дружеството“) за годината, приключваща на 31 декември 2023 година (финансов отчет), е одобрен съгласно решение на управителите от 11 юни 2024 година.

„Кауфланд България“ ЕООД е еднолично дружество с неограничена отговорност с едноличен собственик на капитала „Кауфланд Интернационал Ерсте“ ГмбХ, принадлежащ към Група Кауфланд Щифтунг, Германия.

Предмет на дейност

„Кауфланд България“ ЕООД е учредено на 12.03.2003 година и е със седалище гр. София, ул. „Скопие“ № 1А, България.

Основната дейност на „Кауфланд България“ ЕООД е свързана с управлението на предприятия, в частност като съдружник в командитно дружество, чийто предмет на дейност е търговията и пласмента на стоки от всякакъв вид, включително хранителни и нехранителни стоки.

Собственост и управление

„Кауфланд България“ ЕООД се управлява и представлява заедно от всеки двама от неговите управители или заедно от един негов управител и един негов прокурист. Управители: Иван Чернев, Петя Владимирова и Ялчин Джем. Прокуристи: Фабиан Хенрих, Милена Караилиева, Георги Янев, Петр Вахек и Кристина Валериева Кръстева. Ръководството на дружеството е включено в предходното изречение. В края на февруари 2023 е заличена прокуратата на Александър Дитер Ноак-Клаушк, поради поемането му на нова позиция в Групата извън България и на негово място е вписан като прокурист Петр Вахек. На 05 май 2023 г. дългогодишния член на Управителния съвет г-н Евгени Гайдов взе решение да напусне групата на Кауфланд в България и е отписан от Търговски регистър. На 29.02.2024 г, след деветнадесет успешни години в Групата на Кауфланд в България, г-н Иван Георгиев напуска позицията прокурист на Дружеството. На негово място на 05.04.2024 г. е вписан г-н Фабиан Хенрих.

Финансовата година на Дружеството приключва на 31 декември.

2. База на изготвяне, счетоводни политики и оповестявания**2.1 База за изготвяне на индивидуалния финансов отчет**

Финансовият отчет на Кауфланд България ЕООД е изготвен в съответствие със Закона за счетоводството (нов) в сила от 01.01.2016 г. (ДВ 95/08.12.2015 г.) и Националните счетоводни стандарти (НСС), утвърдени от МС с ПМС № 46/2005 (ДВ 30/07.04.2005 г.) и изменени и допълнени с ПМС 251/2007 г. (ДВ 86/ 26.10.2007 г.) и с ПМС 394/2015 г. (ДВ 3/12.01.2016 г. и в сила от 01.01.2016 г.).

От 01.01.2016 г. е в сила нов Закон за счетоводството, който отменя изцяло действащия до 31.12.2015 г. Закон за счетоводството. С новия закон се транспонират в националното счетоводно законодателство правилата и изискванията на Директива 2013/34/ЕС на Европейския парламент и на Съвета на ЕС от 26.06.2013 г. относно годишните финансови отчети, консолидираните финансови отчети и свързаните доклади на някои видове предприятия.

ПОЯСНИТЕЛНИ БЕЛЕЖКИ КЪМ ФИНАНСОВИЯ ОТЧЕТ
за годината, приключваща на 31 декември 2023 г.

(Всички суми са в хиляди лева, освен ако не е упоменато друго)

2.1 База за изготвяне на индивидуалния финансов отчет (продължение)

Финансовият отчет е изготвен на база историческа цена, с изключение на деривативните финансови активи и инвестиционните имоти, които са оценени по справедлива стойност. Дружеството води своите счетоводни регистри в български лев (BGN), който приема като негова отчетна валута за представяне и изготвя своите официални финансови отчети в съответствие с българското счетоводно законодателство. Данните във финансовия отчет са представени в български лева и всички показатели са закръглени до най-близките хиляда български лева (хил. лв.), освен ако е упоменато друго.

За малките предприятия / микро предприятията е предвидена възможност за облекчения при изготвянето на законовите финансови отчети. Ръководството на Дружеството е взело решение да не прилага тези облекчения и запазва прилагания модел на пълен финансов отчет.

2.2 Обобщение на съществените счетоводни политики**а) Отчетна валута и признаване на курсови разлики**

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 средства, вземанията и задълженията, деноминирани в чуждестранна валута се оценяват по заключителен курс към датата на счетоводния баланс.

Курсовите разлики, възникващи при уреждане на парични позиции или при превръщане по заключителен курс се включват в отчета за приходите и разходите в момента на възникването им, като се третира и представят като финансов приход (към приходи от лихви и други финансови приходи) или финансов разход (към разходи за лихви и други финансови разходи). Непаричните позиции, които се отчитат по историческа цена, изразена в чуждестранна валута, се оценяват като се използва историческия валутен курс към датата на сделката. Непарични позиции, които се отчитат по справедлива стойност, изразена в чуждестранна валута, се оценяват, като се използва историческия валутен курс към датата, към която е определена справедливата стойност.

б) Приходи

Приходите се признават на база принципа за начисляване и до степента, до 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 и стоките са прехвърлени на купувача, което обичайно става в момента на фактическото предаване на стоката на купувача с изключение на продажбите на стоки към свързани лица, при които прехвърлянето на рискове и ползи 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, ако този етап може да бъде надеждно измерен, както и разходите, извършени по сделката и разходите за приключването ѝ. Когато резултатът от сделката (договора) не може да бъде надеждно оценен, приходът се признава само доколкото извършените разходи подлежат на възстановяване.

Приходи от отдаване под наем на имоти

Приходите от наеми се отчитат на база линейния метод за срока на наема.

Продажба на други активи

Приходите от продажба на други активи се признават, когато съществените рискове и ползи от собствеността върху активите са прехвърлени на купувача, което обичайно става в момента на тяхното предаване/доставка.

ПОЯСНИТЕЛНИ БЕЛЕЖКИ КЪМ ФИНАНСОВИЯ ОТЧЕТ
за годината, приключваща на 31 декември 2023 г.

(Всички суми са в хиляди лева, освен ако не е упоменато друго)

2.2 Обобщение на съществените счетоводни политики (продължение)**б) Приходи (продължение)**

Финансовите приходи се включват в отчета за приходи и разходи, като се посочват диференцирано от финансовите разходи, и включват приходи от лихви (по заеми, депозити в банки, и от други финансови активи), както и приходи от положителни разлики от операции с инвестиции, положителни курсови разлики от сделки и операции във валута, приходи от дивиденди, като последните се признават, когато се установи правото за тяхното получаване и приходи от реинтегрирана обезценка на вземания.

Приходи от лихви

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

в) Разходи

Разходите в дружеството се признават в момента на тяхното възникване и на база принципите на начисляване и съпоставимост.

Разходите за бъдещи периоди се отлагат за признаване като текущ разход за периода, през който договорите за които се отнасят, се изпълняват.

Финансовите разходи се включват в отчета за приходи и разходи, когато възникнат и се обичайно се състоят от: разходи за лихви, банкови такси за текущо обслужване и отрицателни курсови разлики от сделки и операции във валута.

г) Търговски и други вземания

Търговските вземания се представят и отчитат по стойността на оригинално издадената фактура, намалена с размера на обезценката за несъбираеми суми.

Приблизителната оценка за съмнителни и несъбираеми вземания се прави, когато за събираемостта на цялата сума съществува висока несигурност. Несъбираемите вземания се изписват, когато се установят правните основания за това, или когато дадено търговско вземане се прецени като напълно несъбираемо. Изписването става за сметка на формирания коректив за обезценки.

Загубите от обезценки на вземания се представят в отчета за приходи и разходи към “Разходи за обезценка на финансови активи”.

д) Парични средства

Паричните средства включват парични средства по банкови сметки, в брой и краткосрочни депозити с първоначален падеж до три месеца. Паричните еквиваленти включват ваучерите за храна, които се раздават на собствени служители при изпълнение на социалната програма на Дружеството.

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

Също така за целите на изготвянето на отчета за паричните потоци:

- паричните постъпления от клиенти и паричните плащания към доставчици са представени брутно, с включен ДДС (20%);

е) Задължения към доставчици и други задължения

Задълженията към доставчици и другите текущи задължения се отчитат по стойността на оригиналните фактури (цена на придобиване), която се приема за справедливата стойност на сделката и ще бъде изплатена в бъдеще срещу получените стоки и услуги. В случаите на отсрочени плащания над обичайния кредитен срок, при които не е предвидено допълнително плащане на лихва или лихвата значително се различава от обичайния пазарен лихвен процент, задълженията се оценяват първоначално по тяхната справедлива стойност, а последващо – по амортизируема стойност, след приспадане на инкорпорираната в тяхната номинална стойност лихва, определена по метода на ефективната лихва.

ПОЯСНИТЕЛНИ БЕЛЕЖКИ КЪМ ФИНАНСОВИЯ ОТЧЕТ
за годината, приключваща на 31 декември 2023 г.

(Всички суми са в хиляди лева, освен ако не е упоменато друго)

2.2 Обобщение на съществените счетоводни политики (продължение)**ж) Парични дивиденди и разпределения към собствениците**

Задължение за парични разпределения към собствениците се признава, когато разпределението е одобрено от тях и не зависи от Дружеството. Кореспондиращата сума се дебитира директно в собствения капитал.

з) Финансови инструменти – първоначално признаване и последващо оценяване**Финансови активи****Първоначално признаване**

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

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

Покупките или продажби на финансови активи, чиито условия изискват прехвърлянето на актива през период от време, установен обикновено с нормативна разпоредба или действаща практика на съответния пазар (редовни покупки), се признават на датата на търгуване (сделката), т.е. на датата на която Дружеството се е ангажирало да купи или продаде актива.

Финансовите активи на Дружеството включват парични средства и парични еквиваленти.

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. Сумата на загубата от обезценка на заеми и вземания, отчетени по амортизируема стойност за периода се представя в отчета за приходи и разходи към “разходи от обезценка на финансови активи”. Възстановените обезценки на финансови активи по амортизируема стойност се представят в отчета за приходите и разходите към финансови приходи.

и) Основен капитал

Основният капитал е представен по номиналната стойност на направените вноски.

к) Данъци*Данъци върху печалбата*

Текущите данъци върху печалбата на Дружеството са определени в съответствие с изискванията на българското данъчно законодателство – Закона за корпоративното подоходно облагане.

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. Номиналната данъчна ставка в България за 2023 г. е 10 % (2022 г.: 10%).

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.

ПОЯСНИТЕЛНИ БЕЛЕЖКИ КЪМ ФИНАНСОВИЯ ОТЧЕТ
за годината, приключваща на 31 декември 2023 г.

(Всички суми са в хиляди лева, освен ако не е упоменато друго)

2.2 Обобщение на съществените счетоводни политики (продължение)

к) Данъци (продължение)

Отсрочен данък върху печалбата

Отсрочените данъци се определят чрез прилагане на балансовия метод за определяне на задължението относно всички временни разлики на Дружеството към датата на финансовия отчет, които съществуват между балансовите стойности и данъчните основи на отделните активи и пасиви.

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

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

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

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

Отсрочени данъчни активи и пасиви се представят компенсирани, 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.

Към 31.12.2023 г. отсрочените данъци върху печалбата на Дружеството са оценени при ставка, валидна за 2024 г., която е в размер на 10%.

Данък върху добовената 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.

ПОЯСНИТЕЛНИ БЕЛЕЖКИ КЪМ ФИНАНСОВИЯ ОТЧЕТ
за годината, приключваща на 31 декември 2023 г.

(Всички суми са в хиляди лева, освен ако не е упоменато друго)

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:

Действащо предприятие

Финансовият отчет на Дружеството е изготвен на принципа на действащо предприятие, въпреки че през 2023 г. дружестовото отчита загуба в размер на 0 хил.лв. (2022 г. загуба от (0) хил.лв.). Ръководството изхожда от намерението на дружеството да продължи дейността си като неограничено отговорен съдружник, който отговаря за управлението на „Кауфланд България ЕООД енд Ко“ КД

ПОЯСНИТЕЛНИ БЕЛЕЖКИ КЪМ ФИНАНСОВИЯ ОТЧЕТ за годината, приключваща на 31 декември 2023 г.

(Всички суми са в хиляди лева, освен ако не е упоменато друго)

3. Данъци върху дохода

През 2023 г. Дружеството формира финансов резултат в размер 0 хил. лв., през 2022 г. финансовият резултат отново е в размер 0 хил. лв. и не начислява разход за данък върху доходите.

Приложимата ставка на данъка върху доходите за 2023 г. е 10%. През 2022 г. приложимата данъчна ставка е 10%.

През 2023 г. Министерство на финансите изменя ЗКПО и предприема мерки за интегриране на глобален минимален данък в съответствие с необходимостта от въвеждане в националното данъчно законодателство на Директива 2022/2523 на Съвета от 15 декември 2022 г. за гарантиране на глобално минимално равнище на данъчно облагане на многонационалните групи от предприятия и големите национални групи в Съюза (Директива 2022/2523). Минималното ефективно данъчно облагане се прилага за съставни образувания, които са разположени в страната и които през данъчния период са членове на многонационална група предприятия или на голяма национална група предприятия с годишни приходи в консолидираните финансови отчети на крайното образувание майка на групата през поне два от четирите данъчни периода преди текущия данъчен период в размер на най-малко 750 млн. евро. Предвижда се за тези съставни образувания да се определя допълнителен данък, когато печалбата им се облага в юрисдикцията, в която са разположени, с ефективна данъчна ставка, по-ниска от минималната данъчна ставка от 15 на сто. Измененията влизат в сила от 01.01.2024 г. Дружеството е в процес на оценка на ефекта за 2024 г.

4. Парични средства и краткосрочни депозити

	2023	2022
Парични средства в банки	44	44
Парични средства и краткосрочни депозити	44	44

Паричните средства в банкови сметки се олихвяват с плаващи лихвени проценти, базирани на дневните лихвени проценти по банкови депозити.

5. Собствен капитал

	2023	2022
	хил. лв.	хил. лв.
Записан капитал	5	5
Неразпределена печалба от минали години	39	39
Нетна печалба за годината	-	-
	44	44

През отчетната 2023 г. и 2022 г. не са настъпили изменения в размера на записания капитал. Към 31 декември 2023 г. регистрираният капитал на дружеството възлиза на 5 хил.лв. (31.12.2022 г.: 5 хил.лв.), разпределен в 5,000 броя дялове с номинална стойност 1 лв. за 1 дял.

ПОЯСНИТЕЛНИ БЕЛЕЖКИ КЪМ ФИНАНСОВИЯ ОТЧЕТ
за годината, приключваща на 31 декември 2023 г.

(Всички суми са в хиляди лева, освен ако не е упоменато друго)

6. Оповестяване на свързани лица

Дружеството принадлежи на предприемаческа група Кауфланд Щифтунг със седалище в Република Германия. Групата има поделения в Германия, Чехия, Словакия, Полша, Хърватска, Румъния, Молдова и България. Едноличният собственик на Дружеството е „Кауфланд Интернационал Ерсте“ ГмбХ. През 2023 г. и 2022 г. Дружеството не е сключвало сделки със свързани лица.

7. Ангажменти и условни задължения

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.

Дружеството има завършила данъчна ревизия - ДДС за периода 29.09.2003-14.11.2005 г.
На 14.11.2009 г. Дружеството е подало заявление за дерегистрация по ЗДДС и е дерегистрирано.

8. Цели и политики за управление на финансов риск

Финансовите активи на Дружеството се състоят предимно от парични средства и краткосрочни депозити. Дружеството не разполага с финансови пасиви.

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

Лихвен риск

Поради липсата на задължения по заеми с плаващ лихвен процент Дружеството счита, че е изложено на незначителен риск от промяна на пазарните лихвени проценти.

Ликвиден риск

Ефективното управление на ликвидността на Дружеството предполага осигуряване на достатъчно оборотни средства за извършване на неговата дейност. Дружеството счита, че е изложено на незначителен риск от липса на ликвидност.

Валутен риск

Дружеството не оперира в чужда валута, поради което не е изложено на риск от промени във валутните курсове.

Дружеството държи част от финансовите си активи в евро, което е фиксирано към българския лев при курс 1.95583 лева за 1 евро.

Кредитен риск

Дружеството търгува единствено с утвърдени, платежоспособни контрагенти.

Кредитният риск, който възниква от финансовите активи на Дружеството, като например, парични средства и банкови депозити, представлява кредитната експозицията на Дружеството, произтичаща от възможността неговите контрагенти да не изпълнят своите задължения. Максималната кредитна експозиция на Дружеството по повод на признатите финансови активи, възлиза на съответната им стойност по баланса към 31 декември 2023 г.

Управление на капитала

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

ПОЯСНИТЕЛНИ БЕЛЕЖКИ КЪМ ФИНАНСОВИЯ ОТЧЕТ
за годината, приключваща на 31 декември 2023 г.

(Всички суми са в хиляди лева, освен ако не е упоменато друго)

9. Събития след датата на баланса

На 29.02.2024 г, след деветнадесет успешни години в Групата на Кауфланд в България, г-н Иван Георгиев напуска позицията прокурист на Дружеството. На негово място на 05.04.2024 г. е вписан г-н Фабиан Хенрих.

Освен оповестеното по-горе, не са настъпили събития след 31 декември 2023 г., които да налагат допълнителни корекции и/или оповестявания във финансовия отчет на Дружеството за годината, приключила на 31 декември 2023 г.