**ТЧИБО БЪЛГАРИЯ ЕООД**

ГОДИШЕН ДОКЛАД ЗА ДЕЙНОСТТА И ФИНАНСОВ ОТЧЕТ
31 декември 2021 година

**Тчибо България ЕООД**

Съдържание


Обща информация ..... i
Доклад за дейността ..... ii
Доклад на независимия одитор до акционерите на ТЧИБО БЪЛГАРИЯ ЕООД ..... 1
Отчет за приходите и разходите ..... 5
Счетоводен баланс – съкратен ..... 6
Пояснителни бележки
1. Корпоративна информация ..... 8
2.1 База за изготвяне ..... 8
2.2 Обобщение на съществените счетоводни политики ..... 8
2.3 Съществени счетоводни преценки, приблизителни оценки и предположения ..... 16
3. Приходи и разходи ..... 17
3.1 Приходи ..... 17
3.2 Разходи за суровини, материали и външни услуги ..... 17
3.3 Други разходи ..... 17
4. Данъци от печалбата ..... 17
5. Дълготрайни материални активи ..... 19
6. Нематериални активи ..... 19
7. Стоково-материални запаси ..... 20
8. Парични средства ..... 20
9. Провизии ..... 21
10. Вземания ..... 21
11. Задължения - други ..... 21
12. Оповестяване на свързани лица ..... 22
13. Ангажименти и условни задължения ..... 23
14. Цели и политика за управление на финансовия риск ..... 24
15. Събития след датата на баланса ..... 24

**Тчибо България ЕООД**

**ЕИК: 175185681**

**Управители**

*Мариан Ене, Андреас фон дер Хайт*

**Прокурист**

*Нина Илчева*

**Седалище и адрес на управление**

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

**Одитор**

„Ърнст и Янг Одит" ООД
Полиграфия офис център
бул. „Цариградско шосе" № 47А, ет. 4
София 1124

**ТЧИБО БЪЛГАРИЯ ЕООД**
**ДОКЛАД ЗА ДЕЙНОСТТА**
За годината, приключваща на 31 декември 2021 г.

Ръководството представя своя годишен доклад и годишния финансов отчет към 31 декември 2021 г., изготвен в съответствие с Националните счетоводни стандарти, приложими в България.

**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 АГ“ в Германия.

**Анализ на основните финансови и нефинансови показатели**

През 2018 г. Дружеството променя своя модел на работа. До края на 2017 г. основната дейност на предприятието е извършване на маркетингови проучвания и анализи. През 2018 г. основната дейност се променя на търговия с кафе и продукти от кафе.

| **Показатели** | **2021** | **2020** |
|---|---|---|
| Приходи от продажба на стоки (в хил. лв) | 14,541 | 12,887 |
| Други приходи (в хил. лв.) | 20 | 30 |
| Общо приходи (в хил. лв) | 14,561 | 12,917 |
| Печалба/(Загуба за перода) (в хил. лв.) | 317 | 343 |

Пандемията от COVID-19 не се отразява отрицателно на бизнеса на дружеството поради повишената консумация на кафе и кафе продукти в домашни условия. Компанията генерира печалба от 317 хил. лв. за 2021 г.

**Важни събития, настъпили след датата на баланса**

Дружеството е изплатило заемът, взет на 29.11.2021 г. на 29.05.2022 г. и на същатата дата е взело нов, краткосрочен заем от свързани лица в размер на 1,271 хил. лв. и с подобни условия.

През февруари 2022 г., вследствие на военния конфликт между Русия и Украйна, някои държави обявиха нови пакети от санкции срещу публичния дълг на Руската Федерация, някои руски банки, както и индивидуални санкции срещу определени руски граждани.

Дружеството няма преки експозиции (напр. сделки, салда, ангажименти) към свързани лица и/или към ключови клиенти, доставчици или банки от тези държави. Ефектите от горните събития могат да окажат влияние върху цялостните макроикономически условия в страната и в Европа, и в по-дългосрочен план, върху търговските обороти и рентабилността.

Дружеството третира горните събития като некоригиращи събития, настъпили след края на отчетния период. Към датата на одобрение за издаване на настоящия индивидуален финансов отчет, количественият ефект от тези събития не може да бъде определен с разумна степен на точност от страна на Дружеството.

Считано от 30.08.2022 г. като управител на Дружеството е вписан Андреас фон дер Хайт.

Освен оповестеното по-горе, не са настъпили събития след 31 декември 2021 г., които да налагат допълнителни корекции и/или оповестявания във финансовия отчет на Дружеството за годината, приключила на 31 декември 2021 г.

**Очаквания за развитието на Дружеството**

През 2022 г. Дружеството ще се опита да задържи нивото на продажби от 2021 г., но очаква по-ниска оперативна печалба спрямо 2021 г. поради увеличение на себестоността 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 дейност**

Дружеството не е извършвало научна дейност през 2021 г.

**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.

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 Бележка 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 2021 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
Съставител

Nina Ilieva Ilcheva
Digitally signed by Nina Ilieva Ilcheva
Date: 2022.09.08 16:33:38 +03'00'

Мариан Ене
Управител

Marian Ene
Digitally signed by Marian Ene
Date: 2022.09.08 16:26:42 +03'00'

08.09.2022 г.
гр. София

Ърнст и Янг Одит ООД
Полиграфия офис център
бул. Цариградско шосе 47А, етаж 4
София 1124

Централа: +359 2 81 77 100
Факс: +359 2 81 77 111
ey.com

# Доклад на независимия одитор
## До едноличния собственик
## На „ТЧИБО БЪЛГАРИЯ" ЕООД

## Доклад относно одита на финансовия отчет

### Мнение

Ние извършихме одит на приложения финансов отчет на „ТЧИБО БЪЛГАРИЯ" ЕООД („Дружеството"), включващ съкратен счетоводен баланс към 31 декември 2021 година и съкратен отчет за приходите и разходите за годината, завършваща на тази дата, както и приложение, което съдържа обобщено оповестяване на съществените счетоводни политики и друга пояснителна информация.

По наше мнение, приложеният финансов отчет:

- дава вярна и честна представа за финансовото състояние на Дружеството към 31 декември 2021 година и за неговите финансови резултати от дейността за годината, завършваща на тази дата;
  и
- е изготвен съгласно изискванията на Националните счетоводни стандарти, включително освобождаванията за представяне и оповестяване по тези стандарти и по чл. 29 от Закона за счетоводството, приложими в България.

### 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 сме независими от Дружеството в съответствие с Международния етичен кодекс на професионалните счетоводители (включително Международни стандарти за независимост) на Съвета за международни стандарти по етика за счетоводители (Кодекса на СМСЕС), заедно с етичните изисквания на Закона за независимия финансов одит (ЗНФО), приложими по отношение на нашия одит на финансовия отчет в България, като ние изпълнихме и нашите други етични отговорности в съответствие с изискванията на ЗНФО и Кодекса на СМСЕС. Ние считаме, че одиторските доказателства, получени от нас, са достатъчни и уместни, за да осигурят база за нашето мнение.

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

Ръководството носи отговорност за другата информация. Другата информация се състои от 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.

## Отговорности на ръководството за финансовия отчет

Ръководството носи отговорност за изготвянето и представянето на този финансов отчет, който дава вярна и честна представа, в съответствие с Националните счетоводни стандарти, включително освобожданията за представяне и оповестяване по тези стандарти и по чл. 29 от Закона за счетоводството, приложими в България, 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 вярно и честно 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.

## Доклад във връзка с други законови и регулаторни изисквания

***Допълнителни въпроси, които поставя за докладване Законът за счетоводството***

В допълнение на нашите отговорности и докладване съгласно МОС, описани по-горе в раздела „Друга информация, различна от финансовия отчет и одиторския доклад върху него", по отношение на доклада 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, Института на дипломираните експерт-счетоводители (ИДЕС). Тези процедури касаят проверки за наличието, както и проверки на формата и съдържанието на тази друга информация с цел да ни подпомогнат във формиране на становище относно това дали другата информация включва оповестяванията и докладванията, предвидени в Глава седма от Закона за счетоводството, приложим в България.

*Становище във връзка с чл. 37, ал. 6 от Закона за счетоводството*

На базата на извършените процедури, нашето становище е, че:

а) Информацията, включена в доклада за дейността за финансовата година, за която е изготвен финансовият отчет, съответства на финансовия отчет.
б) Докладът за дейността е изготвен в съответствие с изискванията на Глава седма от Закона за счетоводството.

Одиторско дружество „Ърнст и Янг Одит" ООД с регистрационен номер 108

Sonia Zahariev a Zarkova Digitally signed by Sonia Zaharieva Zarkova Date: 2022.09.08 17:28:18 +03'00'

Соня Заркова
Пълномощник на управителя
Николай Гърнев

Sonia Zahariev a Zarkova Digitally signed by Sonia Zaharieva Zarkova Date: 2022.09.08 17:28:48 +03'00'

Соня Заркова
Регистриран одитор,
отговорен за одита

8 Септември 2022 година
гр. София, България

**ТЧИБО БЪЛГАРИЯ ЕООД**
**СЪКРАТЕН ОТЧЕТ ЗА ПРИХОДИТЕ И РАЗХОДИТЕ**
За годината, приключваща на 31 декември 2021 г.

| Наименование на разходите | Бел. | 2021 *хил. лв.* | 2020 *хил. лв.* |
|---|---|---|---|
| **А. Разходи** | | | |
| 1. Разходи за суровини, материали и външни услуги | 3.2 | 4,921 | 4,328 |
| 2. Разходи за персонала | | 819 | 679 |
| 3. Разходи за амортизация и обезценка | | 69 | 34 |
| 4. Други разходи | 3.3 | 8,383 | 7,477 |
| **Общо разходи за оперативна дейност (1 + 2 + 3 + 4)** | | **14,192** | **12,518** |
| 5. Разходи от обезценка на финансови активи, включително инвестициите, признати като текущи активи | | 3 | 3 |
| 6. Разходи за лихви и други финансови разходи | | 13 | 12 |
| **Общо финансови разходи (5 + 6)** | | **16** | **15** |
| **7. Печалба от обичайна дейност** | | **353** | **384** |
| **Общо разходи (1 + 2 + 3 + 4 + 5 + 6)** | | **14,208** | **12,533** |
| 8. Счетоводна печалба (общо приходи – общо разходи) | | 353 | 384 |
| 9. Разходи за данъци от печалбата | 4 | 36 | 41 |
| **10. Печалба (8 – 9)** | | **317** | **343** |
| **Всичко (Общо разходи +9+ 10)** | | **14,561** | **12,917** |

| Наименование на приходите | Бел. | 2021 *хил. лв.* | 2020 *хил. лв.* |
|---|---|---|---|
| **Б. Приходи** | | | |
| 1. Нетни приходи от продажби | 3.1 | 14,541 | 12,887 |
| 2. Други приходи | | 20 | 30 |
| **Всичко (Общо приходи)** | | **14,561** | **12,917** |
| **Общо приходи** | | **14,561** | **12,917** |
| **Всичко (Общо приходи)** | | **14,561** | **12,917** |

Мариан Ене
Управител

Marian Ene
Digitally signed by Marian Ene
Date: 2022.09.08 16:49:56 +03'00'

Нина Илчева
Съставител

Nina Ilieva Ilcheva
Digitally signed by Nina Ilieva Ilcheva
Date: 2022.09.08 14:57:56 +03'00'

Годишният финансов отчет е одобрен за публикуване с решение на Управителите от 08.09.2022 г.
Приложението от страница 8 до страница 24 е неразделна част от годишния финансов отчет.

Финансов отчет, върху който одиторско дружество „Ърнст и Янг Одит“ ООД с регистрационен номер 108 е издало одиторски доклад с дата 8 септември 2022 г., с регистриран одитор, отговорен за одита Соня Заркова

Sonia Zaharieva Zarkova
Digitally signed by Sonia Zaharieva Zarkova
Date: 2022.09.08 17:29:23 +03'00'

**ТЧИБО БЪЛГАРИЯ ЕООД**
**СЪКРАТЕН СЧЕТОВОДЕН БАЛАНС**
Към 31 декември 2021 г.

| АКТИВ | Бел. | 2021 | 2020 | ПАСИВ | Бел. | 2021 | 2020 |
|---|---|---|---|---|---|---|---|
| *Раздели, групи* | | *хил. лв.* | *хил. лв.* | *Раздели, групи* | | *хил. лв.* | *хил. лв.* |
| **А. Нетекущи (дълготрайни) активи** | | | | **А. Собствен капитал** | | | |
| **I. Нематериални активи** | 6 | **391** | **391** | **I. Записан капитал** | | **5** | **5** |
| **II. Дълготрайни материални активи** | 5 | **79** | **114** | **II. Резерви** | | **391** | **391** |
| **III. Отсрочени данъци** | 4 | **54** | **44** | **III. Натрупана печалба (загуба) от минали години** | | **622** | **278** |
| **Общо за раздел А:** | | **524** | **549** | **IV. Текуща печалба** | | **317** | **343** |
| | | | | **Общо за раздел А:** | | **1,335** | **1,017** |
| **Б. Текущи (краткотрайни) активи** | | | | **Б. Провизии и сходни задължения** | 9 | **284** | **264** |
| **I. Материални запаси** | 7 | **1,264** | **702** | **В. Задължения** | 11 | **3,680** | **3,001** |
| **II. Вземания** | 10 | **1,888** | **1,822** | до 1 година | | 3,680 | 3,001 |
| под 1 година | | 1,888 | 1,822 | | | | |
| **Общо за група II:** | | **1,888** | **1,822** | | | | |
| **III. Парични средства** | 8 | **1,615** | **1,202** | **Общо за раздел В:** | | **3,680** | **3,001** |
| **Общо за раздел Б:** | | **4,767** | **3,726** | | | | |
| **В. Разходи за бъдещи периоди** | | **8** | **7** | | | | |
| **СУМА НА АКТИВА (А + Б + В)** | | **5,299** | **4,282** | **СУМА НА ПАСИВА (А + Б + В)** | | **5,299** | **4,282** |

Мариан Ене
Управител

Marian Ene
Digitally signed by Marian Ene
Date: 2022.09.08 16:50:35 +03'00'

Нина Илчева
Съставител

Nina Ilieva Ilcheva
Digitally signed by Nina Ilieva Ilcheva
Date: 2022.09.08 14:58:16 +03'00'

Годишният финансов отчет е одобрен за публикуване с решение на Управителите от 08.09.2022 г.
Приложението от страница 8 до страница 24 е неразделна част от годишния финансов отчет.

Финансов отчет, върху който одиторско дружество „Ърнст и Янг Одит“ ООД с регистрационен номер 108 е издало одиторски доклад с дата 8 септември 2022 г., с регистриран одитор, отговорен за одита Соня Заркова

Sonia Zaharieva Zarkova
Digitally signed by Sonia Zaharieva Zarkova
Date: 2022.09.08 17:29:57 +03'00'

## 1. Корпоративна информация

Финансовият отчет на Тчибо България ЕООД („Дружеството") за годината, приключваща на 31 декември 2021 г., е одобрен за публикуване съгласно решение на Управителите от 08.09.2022 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 Вернер Вебер.
Основната дейност на Дружеството включва търговия с кафе и продукти, свързани с кафе.
За 2021 г. средно списъчният брой персонал е 13.

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

## 2.1 База за изготвяне

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.

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.

## 2.2 Обобщение на съществените счетоводни 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 Обобщение на съществените счетоводни 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 Обобщение на съществените счетоводни политики (продължение)**

**в) Данъци (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.

**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 Обобщение на съществените счетоводни 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.

- **Финансови активи**

**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 Обобщение на съществените счетоводни политики (продължение)**

**д) Финансови инструменти – първоначално признаване и последващо оценяване (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 корективна 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 Обобщение на съществените счетоводни 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:

| | 2021 | 2020 |
|---|---|---|
| 9Машини, 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.

**к) Разходи по заеми**

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

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

**л) 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.

**м) Стоково-материални запаси**

Стоково-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” |

**н) 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. 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.

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

**н) Обезценка на нефинансови активи (продължение)**

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.

**о) 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.

.

**п) 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. 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 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:

***Провизия за отстъпки на дистрибутор***
Дружеството признава провизия за задължението си да направи отстъпка от продажната цена на закупената към 31 декември 2021 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 2021 г., най-добрата преценка за необходимата провизия за отстъпки е в размер на 284 хил. лв. (2020 г е 264 хил. лв.). Допълнителна информация е представена в Бележка 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 лиценза 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 лиценза 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

| | 2021 | 2020 |
|---|---|---|
| | *хил. лв.* | *хил. лв.* |
| Приходи от продажба на стоки | 14,541 | 12,887 |
| Приходи от продажба на услуги | - | - |
| Други приходи | 20 | 30 |
| | **14,561** | **12,917** |

### 3.2 Разходи за суровини, материали и външни услуги

| | 2021 | 2020 |
|---|---|---|
| | *хил. лв.* | *хил. лв.* |
| Разходи за материали | 101 | 145 |
| Разходи за външни услуги | 4,820 | 4,183 |
| | **4,921** | **4,328** |

Разходите за външни услуги включват разходи за позициониране и брошури, свързани с услуги, извършени от търговски вериги в размер на 2,024 хил. лв. (2020 г.: 1,961 хил. лв.), разходи за логистични услуги в размер на 691 хил. лв. (2020: 473 хил. лв.) както и разходи за излъчване на реклама в размер на 431 хил. лв. (2020: 203 хил. лв).

### 3.3 Други разходи

| | 2021 | 2020 |
|---|---|---|
| | *хил. лв.* | *хил. лв.* |
| Балансова стойност на продажбите | 8,339 | 7,485 |
| Разходи за провизии (Приложение 9) | 20 | (44) |
| Други | 24 | 36 |
| | **8,383** | **7,477** |

## 4. Данъци от печалбата

Основните компоненти на разхода за данъци от печалбата за годините, приключващи на 31 декември 2021 г. и 2020 г. са:

| | 2021 | 2020 |
|---|---|---|
| **Отчет за приходите и разходите** | *хил. лв.* | *хил. лв.* |
| Разход за текущ данък от печалбата | 46 | 43 |
| Разход/Приход от отсрочен данък | (10) | (2) |
| Разход за данъци от печалбата, отчетен в отчета за приходите и разходите | **36** | **41** |

**4. Данъци от печалбата (продължение)**

Приложимата ставка на данъка от печалбата за 2021 г. е 10% (2020 г.: 10%). През 2022 г. приложимата данъчна ставка остава непроменена.

Временните разлики и свързаните с тях отсрочените данъци към 31.12.2021 г. и 31.12.2020 г. са както следва:

| | Счетоводен баланс | | | |
|---|---|---|---|---|
| | (Облагаеми)/ намаляеми временни разлики | | (Пасив)/ актив по отсрочен данък | |
| | 2021 | 2020 | 2021 | 2020 |
| | *хил. лв.* | *хил. лв.* | *хил. лв.* | *хил. лв.* |
| *Намаляеми временни разлики и активи по отсрочени данъци* | | | | |
| Неизползвани отпуски на персонала | 37 | 20 | 4 | 2 |
| Провизия за бонуси | 152 | 116 | 15 | 12 |
| Провизия за извършени продажби | 284 | 264 | 28 | 26 |
| Обезценка на стоково-материални запаси | 65 | 35 | 7 | 4 |
| Обезценка на вземанията | 2 | 0 | - | - |
| Актив по отсрочен данък, нетно | | | **54** | **44** |

Движението в отсрочените данъци е както следва:

| | 2021 |
|---|---|
| | *хил. лв.* |
| 1. В началото на годината | 44 |
| 2. Признати в отчета за приходите и разходите през периода | 10 |
| 4. В края на периода (1+2) | 54 |

## 5. Дълготрайни материални активи

| | Автомобили | Офис оборудване | **Общо** |
|---|---|---|---|
| | *хил. лв.* | *хил. лв.* | *хил. лв.* |
| **Отчетна стойност:** | | | |
| **На 1 януари 2020 г.** | **189** | **115** | **304** |
| Придобити | **-** | **6** | 5 |
| Отписани | - | - | - |
| **На 31 декември 2020 г.** | **189** | **121** | **310** |
| Придобити | **-** | **-** | - |
| Отписани | - | - | - |
| **На 31 декември 2021 г.** | **189** | **121** | **310** |
| | | | |
| **Амортизация:** | | | |
| **На 1 януари 2020 г.** | **75** | **77** | **152** |
| Начислена амортизация | 30 | 14 | 44 |
| Отписана | - | - | - |
| **На 31 декември 2020 г.** | **105** | **91** | **196** |
| Начислена амортизация | 25 | 10 | 35 |
| Отписана | - | - | - |
| **На 31 декември 2021 г.** | **130** | **101** | **231** |
| | | | |
| **Балансова стойност:** | | | |
| **На 1 януари 2020 г.** | **114** | **38** | **152** |
| **На 31 декември 2020 г.** | **84** | **30** | **114** |
| **На 31 декември 2021 г.** | **59** | **20** | **79** |

*Напълно амортизирани ДМА и временно извадени от употреба*
Към 31.12.2021 г. отчетната стойност на напълно амортизираните машини и оборудване е 75 хил. лв., на автомобилите – 80 хил. лв. През 2021 г. няма продадени ДМА.

## 6. Нематериални активи

| | **Лиценз за продажба** | **Други права** | **Общо** |
|---|---|---|---|
| | *хил. лв.* | *хил. лв.* | *хил. лв.* |
| **Отчетна стойност:** | | | |
| На 1 януари 2020 г. | **391** | **6** | **397** |
| Придобити | **-** | **-** | **-** |
| На 31 декември 2020 г. | **391** | **6** | **397** |
| Придобити | **-** | **-** | **-** |
| **На 31 декември 2021 г.** | **391** | **6** | **397** |
| | | | |
| **Амортизация:** | | | |
| На 1 януари 2020 г. | **-** | **2** | **2** |
| Начислена амортизация | **-** | **4** | **4** |
| На 31 декември 2020 г. | **-** | **6** | **6** |
| Начислена амортизация | **-** | **-** | **-** |
| **На 31 декември 2021 г.** | **-** | **6** | **6** |
| | | | |
| **Балансова стойност:** | | | |
| **На 1 януари 2020 г.** | **391** | **4** | **395** |
| **На 31 декември 2020 г.** | **391** | **0** | **391** |
| **На 31 декември 2021 г.** | **391** | **0** | **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. Този лиценз се тества за обезценка ежегодно. При теста за обезценка са използвани очакваните парични потоци за следващите пет години и са заложени следните предположения:

Дисконтов фактор: 7.7%
Очакван марж Печалба преди лихви и данъци/ Приходи от продажби: 1.15% - 3.15 %
Стойността в употреба на лиценза (288 хил. евро) е по-висока от балансовата му стойност (391 хил. лв.)

Дружеството е определило, че не са налице условия за обезценка на нематериалните активи към 31.12.2021 г. и затова не е призната загуба от обезценка във финансовия отчет.

## 7. Стоково-материални запаси

| | 2021 | 2020 |
|---|---|---|
| | *хил. лв.* | *хил. лв.* |
| Стоково-материални запаси, отчетени по доставна стойност/себестойност | 1298 | 689 |
| Обезценка | (34) | 13 |
| **Общо стоково-материални запаси по по-ниската от доставна стойност/себестойност и нетна реализируема стойност** | **1264** | **702** |

През 2021 г., Дружеството е признало намаление на отчетната стойност на стоково-материални запаси до нетна реализируема стойност в размер на 34 хил., което е представено в отчета за приходите и разходите като разход за дейността. Намалението е в резултат на изтичащ срок на годност на стоково-материалните запаси.

## 8. Парични средства

| | 2021 | 2020 |
|---|---|---|
| | *хил. лв.* | *хил. лв.* |
| Парични средства в банкови сметки | 1615 | 1202 |
| **Общо парични средства по счетоводен баланс** | **1615** | **1202** |
| **Общо парични средства на разположение** | **1615** | **1202** |

## 9. Провизии

| | Провизия за отстъпки при продажбите | Общо |
|---|---|---|
| | *хил. лв.* | *хил. лв.* |
| На 1 януари 2021 г. | 264 | 264 |
| Начислена провизия (Приложение 3.3) | 20 | 20 |
| На 31 декември 2021 г. | 284 | 284 |

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 2021 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 2021 г.

## 10. Вземания

| | 2021 | 2020 |
|---|---|---|
| | хил. лв. | хил. лв. |
| Вземания от клиенти | 1,860 | 1,794 |
| Други вземания в т. ч. | 28 | 28 |
| - вземане за депозит за наем | 24 | 24 |
| **Общо вземания** | **1,888** | **1,822** |
| **До 1 година** | **1,888** | **1,822** |

## 11. Задължения - други

| | 2021 | 2020 |
|---|---|---|
| | хил. лв. | хил. лв. |
| Задължения към доставчици | 517 | 692 |
| Задължения към предприятия от групата (Приложение 12) | 2,867 | 2,104 |
| Други задължения в т. ч. | | |
| - към персонала | 189 | 136 |
| - осигурителни задължения | 9 | 11 |
| - данъчни задължения | 98 | 58 |
| **Общо задължения - други** | **3,680** | **3,001** |
| **До 1 година** | **3,680** | **3,001** |

## 12. Оповестяване на свързани лица

*Крайна компания- майка*
Крайната компания-майка на Дружеството е Максингвест АГ.

*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 АГ.

**Сделки със свързани лица**

| | Вид на сделката | 2021 | 2020 |
|---|---|---|---|
| | | *хил. лв.* | *хил. лв.* |
| *Тчибо ГмБХ* | Покупки на стока | 8,812 | 7,433 |
| *Тчибо ГмБХ* | Покупки на услуги | 932 | 660 |
| *Тчибо Будапест Кфт* | Покупки на услуги | 18 | 25 |
| *Тчибо Брандс СРЛ* | Покупки на услуги | 179 | 181 |
| *Тчибо Маркенфервалтунг ГмБХ&Ко.КГ* | Покупки на услуги | 26 | 43 |
| *Тчибо Прага* | Покупки на услуги | 1 | 1 |
| *Максингвест АГ (главница)* | Заем | 391 | 196 |
| *Максингвест АГ (лихва)* | Лихва | 8 | 10 |

**Разчети със свързани лица - Задължения**

| | 2021 | 2020 |
|---|---|---|
| | *хил. лв.* | *хил. лв.* |
| *Максингвест АГ (заем: главница и лихва)* | 1,271 | 1,663 |
| *Тчибо ГмБХ* | 1,507 | 367 |
| *Тчибо Брандс СРЛ* | 65 | 28 |
| *Тчибо Маркенфервалтунг ГмБХ&Ко.КГ* | 23 | 41 |
| *Тчибо Будапест КФТ* | 1 | 4 |
| *Тчибо Прага спол. СРЛ* | | 1 |
| **Общо задължения от свързани лица** | **2,867** | **2,104** |
| **До 1 година** | **2,867** | **2,104** |

**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. Дружеството не е извършило обезценка на вземания от свързани лица към 31 декември 2021г. (2020 г.: нула).

**Заеми от свързани лица**

*Крайна компания-майка*

През 2021 г., Дружеството е разполагало със заем в размер на 1,662 хил. лв. от крайната компания майка - Максингвест АГ. Дружеството е изплатило главница в размер на 391 хил. лв. през 2021 г.
Заемът се олихвява на база на шестмесечен EURIBOR + 0,55%надбавка плаващ процент. Към 31.12.2021 г. заемът възлиза на 1,271 хил. лв. Начислената лихва за периода е в размер на 8 хил. лв. Заемът е изплатен на 29.05.2022 г. и на същата дата е взет нов заем в размер на 1,271 хил. лв. и с подобни условия.

## 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 2021 г. на обща стойност 69 хил. лв.
Сумата на бъдещите задължения по тези лизинги възлиза на 401 хил. лв. към 31.12.2021 г.

**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 2021 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.

*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

Дружеството е изплатило заемът, взет на 29.11.2021 г. на 29.05.2022 г. и на същатата дата е взело нов, краткосрочен заем от свързани лица в размер на 1,271 хил. лв. и с подобни условия.

През февруари 2022 г., вследствие на военния конфликт между Русия и Украйна, някои държави обявиха нови пакети от санкции срещу публичния дълг на Руската Федерация, някои руски банки, както и индивидуални санкции срещу определени руски граждани.

Дружеството няма преки експозиции (напр. сделки, салда, ангажименти) към свързани лица и/или към ключови клиенти, доставчици или банки от тези държави. Ефектите от горните събития могат да окажат влияние върху цялостните макроикономически условия в страната и в Европа, и в по-дългосрочен план, върху търговските обороти и рентабилността.

Дружеството третира горните събития като некоригиращи събития, настъпили след края на отчетния период. Към датата на одобрение за издаване на настоящия индивидуален финансов отчет, количественият ефект от тези събития не може да бъде определен с разумна степен на точност от страна на Дружеството.

Считано от 30.08.2022 г. като управители на Дружеството е вписан Андреас фон дер Хайт.

Освен оповестеното по-горе, не са настъпили събития след 31 декември 2021 г., които да налагат допълнителни корекции и/или оповестявания във финансовия отчет на Дружеството за годината, приключила на 31 декември 2021 г.