

КОНСОЛИДИРАН ОТЧЕТ
НА ИКОНОМИЧЕСКА
ГРУПА ОРНО
ЗА 2021

ИКОНОМИЧЕСКА ГРУПА ОРНО АД

СЪДЪРЖАНИЕ

КОНСОЛИДИРАН ОТЧЕТ ЗА ВСЕОБХВАТНИЯ ДОХОД	2
КОНСОЛИДИРАН ОТЧЕТ ЗА ФИНАНСОВОТО СЪСТОЯНИЕ	3
КОНСОЛИДИРАН ОТЧЕТ ЗА ПРОМЕНИТЕ В СОБСТВЕНИЯ КАПИТАЛ	4
КОНСОЛИДИРАН ОТЧЕТ ЗА ПАРИЧНИТЕ ПОТОЦИ	5
1. ИНФОРМАЦИЯ ЗА ИКОНОМИЧЕСКАТА ГРУПА	6
2. ОСНОВНИ ПОЛОЖЕНИЯ ОТ СЧЕТОВОДНАТА ПОЛИТИКА НА ИКОНОМИЧЕСКАТА ГРУПА	7
3. ПРИХОДИ ОТ ПРОДАЖБИ	20
4. РАЗХОДИ ЗА ДИСТРИБУЦИЯ И РЕАЛИЗАЦИЯ	20
5. АДМИНИСТРАТИВНИ РАЗХОДИ	21
6. РАЗХОДИ ЗА ПЕРСОНАЛ	21
7. ФИНАНСОВИ РАЗХОДИ/ПРИХОДИ	22
8. ДАНЪЧНО ОБЛАГАНЕ	22
9. ИМОТИ, МАШИНИ И ОБОРУДВАНЕ	24
10. НЕМАТЕРИАЛНИ АКТИВИ	25
11. МАТЕРИАЛНИ ЗАПАСИ	26
12. ТЪРГОВСКИ ВЗЕМАНИЯ	26
13. ДРУГИ ВЗЕМАНИЯ И ПРЕДПЛАТЕНИ РАЗХОДИ	26
14. ПАРИЧНИ СРЕДСТВА И ПАРИЧНИ ЕКВИВАЛЕНТИ	27
15. АКТИВИ ПО ОТСРОЧЕНИ ДАНЪЦИ	27
16. ДЪЛГОСРОЧНИ ЗАЕМИ КЪМ СВЪРЗАНИ ЛИЦА	27
17. ДЯЛОВЕ И УЧАСТИЯ	28
18. КАПИТАЛ И РЕЗЕРВИ	29
19. ЗАДЪЛЖЕНИЯ ПО ФИНАНСОВ ЛИЗИНГ	29
20. ДЪЛГОСРОЧНИ ЗАЕМИ ОТ СВЪРЗАНИ ПРЕДПРИЯТИЯ	30
21. ТЪРГОВСКИ ЗАДЪЛЖЕНИЯ	30
22. ДРУГИ ТЕКУЩИ ЗАДЪЛЖЕНИЯ	31
23. ДЪЛГОСРОЧНИ ЗАЕМИ	32
24. УСЛОВНИ ЗАДЪЛЖЕНИЯ И АНГАЖИМЕНТИ	32
25. ЗАСТРАХОВАНО ИМУЩЕСТВО	32
26. СЪБИТИЯ СЛЕД КРАЯ НА ОТЧЕТНИЯ ПЕРИОД	32

КОНСОЛИДИРАН ОТЧЕТ ЗА ВСЕОБХВАТНИЯ ДОХОД
за 2021 година

	Приложения	01.01.2021 - 31.12.2021 BGN'000	01.01.2020- 31.12.2020 BGN'000
Приходи	3	74 256 (62 549)	64 715 (55 481)
Себестойност на продажбите	3.1		
Брутна печалба		11 707	9 234
Разходи за дистрибуция и реализация	4	(7 886)	(7 348)
Административни разходи	5	(2 184)	(1 338)
Печалба/Загуба от оперативна дейност		1 637	548
Финансови приходи/разходи	7	(473)	(496)
Финансирания		1	25
Печалба/Загуба преди данък върху печалбата		1 165	77
Данъци	8	(114)	(25)
Печалба/Загуба за годината		1 051	52
Друг всеобхватен доход		-	-
ОБЩ ВСЕОБХВАТЕН ДОХОД ЗА ГОДИНАТА		1 051	52

Приложенията на страници от 6 до 34 са неразделна част от финансовия отчет.

Леон Кика Фехмия
(Изпълнителен Директор)



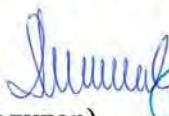
Кета Стефанова
(Съставител)



София, 09 Май 2022 г.

Финансов отчет, по който сме издали одиторски доклад на 27.05.2022

Мира Петрова
(Регистриран одитор)

 0603 Мира Петрова
Регистриран одитор



ИКОНОМИЧЕСКА ГРУПА ОРНО АД
КОНСОЛИДИРАН ОТЧЕТ ЗА ФИНАНСОВОТО СЪСТОЯНИЕ
 към 31 декември 2021 година

	Прило- жения	31 декември 2021 BGN '000	31 декември 2020 BGN '000
АКТИВИ			
Нетекущи активи			
Имоти, машини и оборудване	9	2 272	2 290
Нематериални активи	10	2 005	3 094
Активи по отсрочени данъци	15	319	305
Дългосрочни заеми към свързани лица	16	735	559
Дялове и участия	17	0	-
		5 331	6 248
Текущи активи			
Материални запаси	11	5 040	5 857
Търговски вземания	12	5 081	4 942
Други вземания и предплатени разходи	13	1 262	1 865
Парични средства и парични еквиваленти	14	4 301	2 442
		15 684	15 106
ОБЩО АКТИВИ		21 015	21 354
СОБСТВЕН КАПИТАЛ И ПАСИВИ			
СОБСТВЕН КАПИТАЛ			
Основен акционерен капитал		5 406	5 406
Резерви		603	603
Натрупана загуба		(2 044)	(3 095)
ОБЩО СОБСТВЕН КАПИТАЛ	18	3 965	2 914
ПАСИВИ			
Нетекущи задължения			
Задължения по финансов лизинг	19	997	2 180
Дългосрочни заеми	23	55	-
Дългосрочни заеми от свързани предприятия	20	2 192	2 219
		3 244	4 399
Текущи задължения			
Търговски задължения	21	12 152	12 681
Други текущи задължения	22	1 654	1 360
		13 806	14 041
ОБЩО ПАСИВИ		17 050	18 440
ОБЩО СОБСТВЕН КАПИТАЛ И ПАСИВИ		21 015	21 354

Приложенията на страници от 6 до 34 са неразделна част от финансовия отчет

Леон Кика Фехмия
 (Изпълнителен Директор)
 София, 09 Май 2022 г.

Кета Стефанова
 (Съставител)

Финансов отчет, по който сме издали одиторски доклад на 27.05.2022

Мира Петрова
 (Регистриран одитор)

603 Мира
 Петрова
 Регистриран одитор



ИКОНОМИЧЕСКА ГРУПА ОРНО АД

КОНСОЛИДИРАН ОТЧЕТ ЗА ПРОМЕНЕТЕ В СОБСТВЕНИЯ КАПИТАЛ за периода 01 януари - 31 декември 2021 година

	Прило- жение	Дялов капитал	Допълнителни резерви	Натрупана загуба	Общо
Салдо към 01.01.2020 година		5 406	603	(3 147)	2862
Нетна загуба за периода				52	52
Салдо към 31.12.2020 година		5 406	603	(3 095)	2 914
Салдо към 01.01.2021 година		5 406	603	(3 095)	2 914
Нетна печалба/загуба за периода				1 051	1 051
Салдо към 31.12.2021 година	18	5 406	603	(2 044)	3 965

Приложенията на страници от 6
до 34 са неразделна част от
финансовия отчет.

Леон Кика Фехмия
(Изпълнителен Директор)

София, 09 Май 2022 г.

Кета Стефанова
(Съставител)

Финансов отчет, по който сме издали одиторски доклад на 27.05.2022

Мира Петрова
(Регистриран одитор)



ИКОНОМИЧЕСКА ГРУПА ОРНО АД
КОНСОЛИДИРАН ОТЧЕТ ЗА ПАРИЧНИТЕ ПОТОЦИ
за периода 01 януари - 31 декември 2021 година

	01.01. - 31.12.2021	01.01. - 31.12.2020
	BGN '000	BGN '000
Парични потоци от оперативна дейност		
Постъпления от клиенти	83 733	72 928
Плащания на доставчици	(74 564)	(59 789)
Плащания на персонала и за социално осигуряване	(4 454)	(3 961)
Платени данъци (без данъци върху печалбата)	(2 622)	(7 242)
Други постъпления/(плащания), нетно	695	115
Нетни парични потоци използвани в оперативна дейност	2 788	2 051
Парични потоци от инвестиционна дейност		
Покупки на имоти, машини и оборудване	(263)	(146)
Покупки на нематериални активи	(247)	(1 542)
Нетни парични потоци използвани в инвестиционна дейност	(510)	(1 688)
Парични потоци от финансова дейност		
Парични потоци от заеми от свързани предприятия	-	(39)
Парични потоци от заеми	54	(1 114)
Плащания по финансов лизинг	(116)	(114)
Парични потоци, свързани с лихви, комис., дивиденди и др.	(357)	(387)
Нетни парични потоци от финансова дейност	(419)	(1 654)
Нетно увеличение на паричните средства и паричните еквиваленти	1 859	(1 291)
Парични средства и парични еквиваленти на 01 януари	2 442	3 733
Парични средства и парични еквиваленти на 31 декември	4 301	2 442

Приложенията на страници от 6 до 34 са неразделна част от финансовия отчет.

Леон Кика Фехмия
(Изпълнителен Директор)
София, 09 Май 2022 г.



Кета Стефанова
(Съставител)



Финансов отчет, по който сме издали одиторски доклад на 27.05.2022

Мира Петрова
(Регистриран одитор)



1. ИНФОРМАЦИЯ ЗА ИКОНОМИЧЕСКАТА ГРУПА

Създаване

Икономическа група „ОРНО“ е създадена през 2019 година. В групата са включени предприятията: ОРНО АД – дружеството майка и ОРНО РИТЕЙЛ ЕООД – дъщерно дружество, закупено чрез покупка на дялове.

Дружеството майка - ОРНО е акционерно дружество, регистрирано през 2009 г. в Република България с адрес на управление гр. София, община Столична, ул. “Буная” № 15. Дружеството е вписано в Търговския регистър с ИН 200704565. На 29.06.2018г. е проведено Общо събрание на акционерите, на което е взето решение за промяна на адреса на управление на: район Изгрев, ул. “Акад. Методи Попов” № 24 А, ет. 2. Промяната е вписана в Търговския регистър на 10.07.2018 г.

През декември 2020 седалището и адресът на управление са преместени в гр. София, бул. „Никола Мушанов“ 116. Промяната е вписана в Търговския регистър в същия месец.

Дъщерното дружество – ОРНО РИТЕЙЛ ЕООД е със седалище и адрес на управление гр. София, ул. “Акад. Методи Попов” № 24 А, ет. 2. Дружеството е създадено на основание решение на СД на дружеството майка от 21.10.2019 год. за закупуване на 100% дяловете от дружество ОРАНДЖ ЕООД.

През декември 2020 седалището и адресът на управление са преместени на гр. София, бул. „Никола Мушанов“ 116. Промяната е вписана в Търговския регистър в същият месец.

1.1. Собственост и управление

Към 31 декември 2021 г. дъщерното дружество е 100% собственост на „Орно“ АД. Разпределението на акционерния капитал на дружеството майка е както следва:

Акционери	Брой акции	Относителен дял в проценти
Леон Кика Фехмия	210 834	39.00 %
Джеват Юсуфи	164 883	30.50 %
Фатмир Красничи	164 883	30.50 %

Дружеството майка има едностепенна система на управление – Съвет на директорите от трима члена, както следва:

Леон Кика Фехмия	Изпълнителен директор
Джеват Юсуфи	Член на СД
Екрем Хайдари	Член на СД

Дружеството майка се представлява от Леон Кика Фехмия, Изпълнителен директор.

Списъчният брой на персонала за групата за месец декември 2021 г. е 162 служители, а средно списъчният състав за годината – 156.

ИКОНОМИЧЕСКА ГРУПА ОРНО АД
ПРИЛОЖЕНИЯ КЪМ ГОДИШНИЯ КОНСОЛИДИРАН ФИНАНСОВ ОТЧЕТ КЪМ 31.12.2021
ГОДИНА

Дъщерното дружество ОРНО РИТЕЙЛ ЕООД се представлява и управлява от Леон Кика Фехмия - управител. Дружеството започва да извършва дейност през 2020 година.

1.2. Предмет на дейност

Основен предмет на дейност на дружеството майка е: внос и износ, търговия на едро и дребно, собствено производство и дистрибуция на всякакъв вид незабранени стоки, логистика, спедиция, рекламни услуги, маркетингови услуги, посредничество и представителство на местни и чуждестранни физически и юридически лица в страната и чужбина, консултантски услуги в сферата на инвестициите и управлението на собствеността, както и всяка друга търговска дейност, която не е забранена от закона, след получаване на лицензии и разрешения в случаите, в които за съответната дейност се изискват такива.

ОРНО РИТЕЙЛ ЕООД е регистрирано с основен предмет на дейност: маркетинг и реклама, маркетингови проучвания и услуги, рекламни и информационни услуги, консултантски услуги, търговско представителство и посредничество, както и всяка друга дейност, незабранена от закона.

2. ОСНОВНИ ПОЛОЖЕНИЯ ОТ СЧЕТОВОДНАТА ПОЛИТИКА НА ИКОНОМИЧЕСКАТА ГРУПА

2.1. База за съставяне на финансовия отчет

Годишният консолидиран финансов отчет на Икономическата група е изготвен в съответствие с Международните счетоводни стандарти (МСС) и тълкуванията на Постоянния комитет за разясняване (ПКР), одобрени от Комитета по Международни счетоводни стандарти (КМСС), които ефективно са в сила на 1 януари 2021 г., и които са приети от Комисията на Европейския съюз.

За текущата финансова година са приети всички нови и/или ревизирани стандарти и тълкувания, издадени от Съвета по Международни счетоводни стандарти (СМСС) и респ. от Комитета за разяснения на МСФО, които са били уместни за неговата дейност.

От възприемането на тези стандарти и/или тълкувания, в сила за годишни периоди започващи на 1 януари 2013 г., не са настъпили промени в счетоводната политика на дружеството майка, освен някои нови и разширяването на вече установени оповестявания, без това да доведе до други промени - в класификацията или оценката на отделни отчетни обекти и операции.

Представянето на консолидирания финансов отчет съгласно Международните счетоводни стандарти изисква ръководството на Икономическата група (ИГ) да направи най-добри приблизителни оценки, начисления и разумно обосновани предположения, които оказват ефект върху отчетните стойности на активите и пасивите, на приходите и разходите, и на оповестяването на условни вземания и задължения към датата на отчета. Тези приблизителни оценки, начисления и предположения са основани на информацията, която е налична към датата на индивидуалните финансови отчети на предприятията в ИГ, поради което бъдещите фактически резултати биха могли да бъдат различни от тях.

ИКОНОМИЧЕСКА ГРУПА ОРНО АД
ПРИЛОЖЕНИЯ КЪМ ГОДИШНИЯ КОНСОЛИДИРАН ФИНАНСОВ ОТЧЕТ КЪМ 31.12.2021
ГОДИНА

Настоящият консолидиран финансов отчет е изготвен в съответствие с действащото търговско, данъчно и счетоводно законодателство и при спазване принципа на историческата цена.

2.2. Действащо предприятие

Финансовите отчети на предприятията от групата са изготвени на принципа “действащо предприятие”, който предполага, че Икономическата група ще продължи дейността си в обозримо бъдеще. Бъдещата дейност на Икономическата група зависи от бизнес средата, както и от обезпечаването на финансиране от страна на настоящите и бъдещи собственици и инвеститори. Ако стопанските рискове бъдат подценени и дейността на Икономическата група бъде затруднена или прекратена, а съответните активи продадени, следва да бъдат извършени корекции, за да се намали балансовата сума на активите по тяхната ликвидационна стойност, да се начислят евентуални бъдещи задължения и да се извърши рекласификация на дълготрайните активи и дългосрочните пасиви като краткотрайни такива. Като се има предвид оценката на бъдещите парични потоци, ръководството на Икономическата група счита, че е подходящо консолидирания финансов отчет да бъде изготвен на база на принципа на действащо предприятие.

Към края на отчетния период няма решение за реструктуриране на дружествата.

2.3. Сравнителни данни

В настоящия финансов отчет Икономическата група представя информация за два отчетни периода - 2020г. и 2021г..

2.4. Сделки в чуждестранна валута

(а) Функционална валута и валута на представяне

Съгласно изискванията на българското счетоводно законодателство предприятията от Икономическата група водят счетоводство и съставят финансовите си отчети в националната валута на Република България - български лев.

Значими валутни курсове:

**Към 31 декември
2021 г.**

1 евро се равнява на

1.95583

Този консолидиран финансов отчет е представен в Български лева (BGN), която е функционалната и отчетна валута на Икономическата група.

(б) Операции с чуждестранна валута

Сделките в чуждестранна валута се вписват като към сумата на чуждестранната валута се прилага централният курс на Българска народна банка /БНБ/ към датата на сделката. Курсовите разлики, възникващи при уреждането на вземанията и задълженията при курсове, различни от

тези, по които са били заведени, се представят нетно към “други доходи от дейността” за периода, през който възникват.

Операциите с чуждестранна валута, с изключение на тези за покупка и продажба на валута, се завеждат първоначално във функционалната валута по централния курс на Българска народна банка, приложим в деня на извършване на сделката. Закупената валута се оценява по валутния курс на придобиване, а продадената валута се оценява по валутния курс на продажбата.

Парични активи и пасиви, деноминирани в чуждестранна валута се отчитат във функционалната валута по заключителния курс към датата на изготвяне на отчета. Непаричните позиции, които се отчитат по историческа цена, изразена в чуждестранна валута, се оценяват, като се използва валутният курс към датата на сделката, а за тези, които се отчитат по справедлива стойност се използва валутният курс към датата, на която е определена справедливата стойност.

Текущата оценка на позициите в чуждестранна валута се извършва в последния ден на всеки календарен месец и към датата на съставяне на междинен или годишен финансов отчет като се използва заключителния курс на БНБ.

2.5. Приходи

При продажбата на активи приходите се признават до степента, в която е вероятно да бъдат получени икономически ползи и сумата на прихода може да бъде надеждно оценена. Приходите се оценяват по справедливата стойност на полученото възнаграждение, като се изключат различните отстъпки, данъци върху продажбите или мита.

Приходи от продажби на активи се признават, когато всички съществени рискове и изгоди от собствеността на активите се прехвърлят на купувача.

Приходи от продажба на услуги се признават като се отчита етапа на завършеност на сделката към датата на отчета за финансовото състояние, ако този етап може да бъде надеждно измерен, както и разходите, извършени по сделката и разходите по приключването.

При продажби на изплащане приходът се признава на датата на продажбата без лихвите.

Нетните разлики от промяна на валутни курсове, свързани с парични средства, търговски вземания и задължения, деноминирани в чуждестранна валута, се включват в отчета за всеобхватния доход (в печалбата или загубата за годината), когато възникнат, като се представят нетно към “други доходи от дейността”. Аналогично е представянето на лихвите по банкови депозити и търговски вземания.

2.6. Разходи

Разходите 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 всеобхватния доход (в печалбата или загубата за годината), когато възникват и се състоят от: лихвени разходи, вкл. банкови такси и други преки разходи по кредити и банкови гаранции, курсови разлики от валутни заеми (нетно).

2.7. Имоти, машини и оборудване

Имотите, машините и оборудването (дълготрайни материални активи) са представени във финансовия отчет по историческа цена на придобиване (себестойност), намалена с натрупаната амортизация и загубите от обезценка.

Ръководството на Икономическата група е определило праг на същественост за признаване на ДМА 700 лв., под който придобитите активи независимо, че притежават характеристиките на дълготрайни материални активи се отчитат като текущ разход.

Първоначално придобиване

При първоначалното си придобиване дълготрайните материални активи се оценяват по себестойност, която включва покупната цена, митническите такси и всички други преки разходи, необходими за привеждане на актива в работно състояние. Преките разходи основно са: разходи за подготовка на обекта, разходи за първоначална доставка и обработка, разходите за монтаж, разходи за хонорари на лица, свързани с проекта, невъзстановими данъци и др.

Последващо оценяване

Избраният от Икономическата група подход за последващо оценяване на дълготрайните материални активи е себестойностният метод - цена на придобиване (себестойност), намалена с начислените амортизации и натрупаните загуби от обезценка.

Последващи разходи

За извършени последващи разходи, свързани с дълготрайни материални активи, които имат характер на подмяна на определени компоненти, възлови части и агрегати, или на подобрения и реконструкция, се създава нов дълготраен актив.

Методи на амортизация

Икономическата група използва линеен метод на амортизация на дълготрайните материални активи. Земята не се амортизира. Срокът на годност по отделни активи е определен от ръководството на Икономическата група, като е съобразен с: физическото износване, спецификата на оборудването, бъдещите намерения за употреба и с предполагаемото морално остаряване. Срокът на годност по групи активи е както следва:

- | | |
|-------------------------|-------------|
| • Компютри и оборудване | 2-5 години |
| • Сгради | 40 години |
| • Транспортни средства | 7-10 години |
| • Други | 3-7 години |

Определеният срок на годност на дълготрайните активи се преглежда в края на всяка година и при установяване на значителни отклонения спрямо очаквания бъдещ срок на използване, същият се коригира. Корекциите се третират като промяна в приблизителната оценка и са в сила от датата на извършване на промяната.

Начисляването на амортизацията започва от месеца, следващ месеца, в който амортизируемият актив е придобит или въведен в употреба. Начисляването на амортизацията се преустановява от месеца, следващ месеца, в който амортизируемият актив е изведен от употреба, независимо от причините за това.

Обезценка на активи

Балансовите стойности на имотите, машините и оборудването подлежат на преглед за обезценка, когато са налице събития или промени в обстоятелствата, които показват, че те биха могли да се отличават трайно от възстановимата им стойност. Ако са налице такива индикатори, че приблизително определената възстановима стойност е по-ниска от тяхната балансова стойност, то последната се отписва до възстановимата стойност на активите. Възстановимата стойност на дълготрайните материални активи е по-високата от двете: справедлива стойност без разходи за продажба или стойност при употреба. За определянето на стойността при употреба на активите бъдещите парични потоци се дисконтират до тяхната настояща стойност като се прилага дисконтова норма преди данъци, която отразява текущите пазарни условия и оценки на времевата стойност на парите и рисковете, специфични за съответния актив. Загубите от обезценка се отчитат в отчета за всеобхватния доход (в печалбата или загубата за годината).

Печалби и загуби от продажба

Материалните дълготрайни активи се отписват от отчета за финансовото състояние, когато се извадят трайно от употреба и не се очакват от тях бъдещи стопански изгоди или се продадат. Печалбите или загубите от продажби на отделни активи от групата на “имоти, машини и оборудване” се определят чрез сравняването на приходите от продажбата и балансовата стойност на актива към датата на продажбата.

2.8. Нематериални активи

Нематериалните активи се оценяват първоначално по цена на придобиване. След първоначалното признаване, нематериалните активи се отчитат по цена на придобиване, намалена с натрупаните амортизации и натрупаните загуби от обезценка. Ползният живот на нематериалните активи е определен като ограничен.

Нематериалните активи, с ограничен полезен живот, се амортизират за срока на полезния им живот и се тестват за обезценка, когато съществуват индикации, че стойността им е обезценена. В края на всяка финансова година, се извършва преглед на полезния живот и прилаганите методи на амортизация на нематериалните активи. Промените в очаквания полезен живот или модел на консумиране на бъдещите икономически изгоди от нематериалния актив се отчитат чрез промяна на амортизационния срок или метод и се третират като промяна в приблизителните счетоводни оценки.

Печалбите или загубите, възникващи при отписването на нематериален актив, представляващи разликата между нетните постъпления от продажбата, ако има такива, и балансовата стойност на актива, се включват в отчета за всеобхватния доход (в печалбата или загубата за годината), когато активът бъде отписан.

Прилага се линеен метод на амортизация. Полезният живот на активите е както следва:

- | | |
|----------------------|--------------|
| • Програмни продукти | 2 – 7 години |
|----------------------|--------------|

2.9. Търговски и други вземания

Търговските вземания се представят и отчитат по справедлива стойност на база стойността на оригинално издадената фактура, намалена с размера на обезценката за несъбираеми суми. В случаите на разсрочени плащания над обичайния кредитен срок, при които не е предвидено допълнително плащане на лихва или лихвата значително се различава от обичайния пазарен лихвен процент, вземанията 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.

Приблизителна оценка за съмнителни, трудносъбираеми и несъбираеми вземания се прави, когато за събираемостта на цялата сума съществува висока несигурност. Несъбираемите вземания се обезценяват изцяло, когато това обстоятелство се установи. Загубите от обезценка се представят в отчета за всеобхватния доход (в печалбата или загубата за годината).

2.10. Материални запаси

Материалните запаси се отчитат по по-ниската стойност от стойността им на придобиване и нетната им реализуема стойност. Разходите, които се извършват, за да доведат даден запас в неговото настоящо състояние и местонахождение, се включват в себестойността, както следва: за суровини, материали и стоки в готов вид – всички доставни разходи, които включват вносни мита и такси, транспортни разходи, невъзстановими данъци и други разходи, които допринасят за привеждане на материалите/стоките в готов за тяхното използване вид.

При употребата (продажбата) материалните запаси се изписват по метода първа входяща първа изходяща цена (себестойност) в дружеството майка и по средна претеглена в дъщерното дружество.

Нетната реализуема стойност представлява приблизително определената продажна цена на даден актив в нормалния ход на стопанската дейност, намалена с приблизително определените разходи по довършването в търговски вид на този актив и приблизително определените разходи за реализация. Тя се определя на база анализ от специалисти в групата, като се използва информация за цени от последни доставки и/или офертни цени на материални запаси от същия вид.

2.11. Парични средства и парични еквиваленти

Паричните средства и еквиваленти включват: касовите наличности, наличните средства по разплащателни сметки и краткосрочните депозити в банки, чийто матуритет е до 3 месеца.

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%/

• покупките на имоти, машини, съоръжения и оборудване са представени нетно от ДДС, като плащането за ДДС е представено в оперативната дейност на ред "Плащания на доставчици".

2.12. Лихвоносни заеми и други привлечени финансови ресурси

Всички заеми и други привлечени финансови ресурси са представени по себестойност (номинална сума), която се приема за справедлива стойност на полученото по сделката, нетно от преките разходи, свързани с тези заеми и привлечени ресурси. След първоначалното признаване, лихвоносните заеми и други привлечени ресурси, последващо се оценяват по амортизируема стойност, определена чрез прилагане на метода на ефективната лихва. Амортизируемата стойност е изчислена като са взети предвид всички видове такси, комисионни и други разходи, вкл. дисконт или премия, асоциирани с тези заеми. Печалбите и загубите се признават в отчета за всеобхватния доход като финансови приходи/разходи през периода на амортизация или когато задълженията се отпишат или редуцират.

2.13. Лизинг

От 01.01.2019 година Икономическата група прилага изискванията на МСФО 16 „Лизинг“. На основание цитирания стандарт, предоставеното право за ползване на наети активи, по силата на договор за определен срок с лизингодателя, се отчита като нематериален актив. Задължението за лизинговите вноски към лизингодателя се отчитат като пасиви по лизинга, за срока на ползване на актива. Икономическата група прие Опростен подход за признаване на актива на 01.01.2019 г. Лизинговият пасив се признава на база оставащите лизингови плащания с използване на ДЛП (диференциален лихвен процент).

Първоначална оценка на актива с право на ползване

На началната дата 01.01.2019г. Икономическата група, като лизингополучател, оцени активите по лизинговите договори по настоящата стойност на лизинговите плащания, които не са изплатени към тази дата.

Лизинговите плащания се дисконтират с *лихвен процент, заложен в лизинговия договор*, ако този процент може да бъде непосредствено определен. Ако този процент не може да бъде непосредствено определен, дружеството използва;

- плащания на началната дата или преди началната дата на лизинга;
- първоначални преки разходи, извършени от дружеството (например комисиони);
- стимули по лизинга (те се приспадат);
- приблизително оценени разходи за демонтаж или преместване на основния актив.

Първоначална оценка на пасива по лизинга

На началната дата дружеството оценява пасива по лизинга по настоящата стойност на лизинговите плащания, които не са изплатени към тази дата като:

- а) *фиксираны плащания* минус подлежащите на получаване стимули по лизинга;

б) *променливи лизингови плащания*, зависещи от индекс или процент, които са оценени според стойността на индекса или процента към началната дата;

в) суми, които се очаква да бъдат дължими по *гаранциите за остатъчна стойност*;

г) цената на упражняване на опция за покупка, ако е достатъчно сигурно, че ще се упражни тази опция (оценена при отчитане на факторите)

д) плащания на санкции за прекратяване на лизинговия договор, ако в срока на лизинговия договор е отразено упражняването на опция за прекратяването на договора от страна на Икономическата група.

Последваща оценка на актива

След началната дата на лизинга Икономическата група оценява актива с право на ползване посредством модел на цената на придобиване чрез:

а) приспадане на всички натрупани амортизации и всички натрупани загуби от обезценка;

б) коригирана цена спрямо всяка преоценка на пасива по лизинга.

Ако когато собствеността върху актива се прехвърля по силата на лизинговия договор, до края на срока на този договор, или ако в разходите за актива с право на ползване е отразено упражняването на опция за закупуване, дружеството амортизира актива с право на ползване от началната дата до края на полезния живот на основния актив. В противен случай лизингополучателят амортизира актива с право на ползване от началната дата до края на полезния живот на актива с право на ползване или до изтичането на срока на лизинговия договор, което от двете настъпи по-рано.

Икономическата група прилага МСС 36 *Обезценка на активи*, за да определи дали активът с право на ползване е обезценен и да отчете всички установени загуби от обезценка.

Последваща оценка на пасива по лизинга

Икономическата група оценява пасива по лизинга след началната дата като:

а) увеличава балансовата стойност, за да отрази лихвата по пасива по лизинга;

б) намалява балансовата стойност, за да отрази извършените лизингови плащания; в) преоценява балансовата стойност, за да отрази преоценките или измененията на лизинговия договор.

2.14. Провизии

Провизии се признават, когато Икономическата група има сегашно задължение (правно или конструктивно) в резултат на минали събития; има вероятност за погасяване на задължението да е необходим поток от ресурси, съдържащ икономически ползи; и може да бъде направена надеждна оценка на стойността на задължението. Провизии за бъдещи загуби от дейността не се признават.

Когато има няколко подобни задължения, вероятността да възникнат изходящи парични потоци за тяхното погасяване се оценява като се взема предвид целия клас от задължения.

Провизиите се определят по сегашната стойност на очакваните разходи за уреждане на задължението, като се използва ставка преди данъчно облагане, която отразява оценката на

текущото състояние на пазара на стойността на парите във времето и специфичните за задължението рискове. Увеличението на провизията в резултат на времето се признава като разход за лихва и се включва в отчета за всеобхватния доход (в печалбата или загубата за годината).

2.15. Търговски и други задължения

Задълженията към доставчици и другите текущи задължения се представят по стойността на оригиналните фактури (себестойност), която се приема за справедливата стойност на сделката и ще бъде изплатена в бъдеще срещу получените стоки и услуги.

В случаите на разсрочени 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.

2.16. Задължения към персонала по трудовото и социално законодателство

Трудовите и осигурителните отношения с работниците и служителите се основават на разпоредбите на Кодекса на труда и на действащото осигурително и социално законодателство.

Размерите на осигурителните вноски се утвърждават конкретно със Закона за бюджета на ДОО за съответната година. Вноските се разпределят между работодателя и осигуреното лице в съотношение, което се променя ежегодно и е определено с Кодекса за социалното осигуряване. Общият размер на вноската за задължително държавно обществено осигуряване, за безработица и за здравно осигуряване за 2021 г. е 32.3% /разпределено в съотношение работодател – осигурено лице 60:40 за работещите при условията на трета категория труд/.

Съгласно разпоредбите на Кодекса на труда работодателят има задължение да изплати при прекратяване на трудовия договор следните обезщетения:

- Неспазено предизвестие съгл. чл.220 и чл.221 от КТ – брутно трудово възнаграждение за срока на неспазеното предизвестие;

- При уволнение поради закриване на предприятието или на част от него, съкращаване в щата, намаляване обема на работа, спиране на работата за повече от 15 работни дни, при отказ на работника или служителя да последва предприятието или неговото поделение, в което той работи, когато то се премества в друго населено място или местност, или когато заеманата от работника или служителя длъжност трябва да бъде освободена за възстановяване на незаконно уволнен работник или служител, заемал преди това същата длъжност – брутно трудово възнаграждение за времето, през което е останал без работа, но за не повече от 1 месец;

- При прекратяване на трудовото правоотношение поради болест (чл. 325, т. 9 и чл. 327, ал. 1, т. 1)- брутно трудово възнаграждение за срок от 2 месеца, ако има най-малко 5 години трудов стаж и през последните 5 години трудов стаж не е получил обезщетение на същото основание;

- При придобиване право на пенсия за осигурителен стаж и възраст– от 2 до 6 брутни работни заплати според трудовия стаж в Дружеството.

При прекратяване на трудовото правоотношение работникът или служителът има право на парично обезщетение за неизползвания платен годишен отпуск за текущата календарна година пропорционално на времето, което се признава за трудов стаж, и за неизползвания отпуск, отложен по реда на чл. 176, правото за който не е погасено по давност.

След изплащане на тези обезщетения не произтичат други задължения за работодателя.

Краткосрочните доходи на персонала (изискуеми в рамките на 12 месеца след края на отчетния период, в който персоналет е положил труд за тях) се признават като разход в отчета за всеобхватния доход и като текущо задължение (след приспадане на платените вече суми и полагащите се удържки) в отчета за финансовото състояние. Към датата на годишния финансов отчет ръководството на Икономическата група прави оценка на очакваните разходи по натрупващите се компенсируеми отпуски, които се очакват да бъдат изплатени като резултат от неизползваното право на натрупан отпуск. В оценката се включват разходите за възнагражденията и разходите за задължително обществено осигуряване, които работодателят дължи върху тези суми. Същите се представят в отчета за финансовото състояние като краткосрочни задължения.

Доходи на персонала при пенсиониране

Дружеството не управлява задължителни или доброволни пенсионни фондове. Изплащането на пенсии остава задължение на Националния Осигурителен институт. Дружеството плаща данък върху дохода на физически лица, вноски за социално и здравно осигуряване, съгласно действащата в страната нормативна уредба. Разходите за пенсионно осигуряване се признават в отчета за всеобхватния доход за периода, за който се отнасят.

Съгласно изискванията на Кодекса на труда при прекратяване на трудовото правоотношение, след като работникът или служителът е придобил право на пенсия за осигурителен стаж и възраст, Предприятията от ИГ са задължени да изплащат обезщетения в двукратен размер на brutното трудово възнаграждение към датата на прекратяване на трудовото правоотношение. В случай, че работникът или служителът е работил през последните 10 години, размерът на обезщетението възлиза на шестмесечния размер на brutното му трудово възнаграждение.

Изчислението на размера на тези задължения налага участието на квалифицирани актюери, за да може да се определи тяхната сегашна стойност към датата на отчета, която да се включи в отчета за финансовото състояние, а респ. изменението в стойността им – в отчета за всеобхватния доход (в печалбата или загубата за годината).

Взимайки предвид размера и съществеността на задълженията, сравнен с цената на актюерския труд, изчисленията могат да бъдат направени и от специалисти на Икономическата група на базата на приблизителна оценка.

Позицията на ръководството на ИГ, при изчислената средна възраст на персонала за 2021 г. – 41 години, е че не се налага провизиране на доходи при напускане поради придобиване право на пенсия.

Преценката подлежи на преразглеждане всяка година.

2.17. Акционерен капитал и резерви

Икономическата група Орно е акционерно дружество и е задължено да регистрира в Търговския регистър определен размер на **акционерен капитал**, който да служи като обезпечение на кредиторите на дружеството за удовлетворяване на техните вземания от него. Акционерите отговарят за задълженията на дружеството до размера на своето акционерно участие в капитала и могат да претендират връщане на това участие само в производство по ликвидация или несъстоятелност. Икономическата група отчита основния си капитал по номинална стойност на регистрираните акции.

Съгласно изискванията на Търговския закон и Устава на дружеството майка, ИГ е длъжна да формира и **фонд Резервен**, като източници на фонда могат да бъдат:

- най-малко една десета част от печалбата, която се заделя, докато средствата във фонда достигнат една десета или по-голяма част от номиналната стойност на основния капитал;
- средствата, получени над номиналната стойност на акциите при издаването им (премиен резерв);
- други източници, предвидени по решение на Общото събрание.

Средствата от фонда могат да се използват само за покриване на текущата загуба и на загуби от предходни години. Когато средствата във фонда достигнат определения минимален размер, средствата над тази сума могат да бъдат използвани за увеличаване на акционерния капитал.

2.18. Финансови инструменти

2.18.1. Финансови активи

Икономическата група класифицира своите финансови активи в следните категории:

- “финансови активи, отчитани по справедлива стойност в печалбата или загубата”;
- “кредити и вземания”, и паричните средства и еквиваленти;
- “финансови активи на разположение и за продажба”.

Класификацията е в зависимост от същността и целите (предназначението) на финансовите активи към датата на тяхното придобиване. Ръководството на ИГ определя класификацията на финансовите активи към датата на първоначалното им признаване в отчета за финансовото състояние.

Финансовите активи се отписват, когато правата за получаване на парични средства (потоци) от тези активи са изтекли, или са прехвърлени и дружеството е прехвърлило съществена част от рисковете и ползите от собствеността върху актива на друго дружество (лице). Ако Икономическата група продължава да държи съществена част от рисковете и ползите, асоциирани със собствеността на даден трансфериран финансов актив, то продължава да признава актива в отчета за финансовото състояние, но признава също и обезпечено задължение (заем) за получените средства.

Финансови активи, отчитани по справедлива стойност в печалбата или загубата

Финансовите активи по справедлива стойност през печалби и загуби са такива, които се държат от предприятията от групата за търгуване или изрично им е определено такова предназначение.

Един финансов актив се класифицира в групата за търгуване, ако той е:

- а) бил придобит по принцип с цел търгуване в краткосрочен план;
- б) част от идентифицируем портфейл от финансови инструменти, които дружеството управлява заедно и подходът за него е насочен към краткосрочно генериране на печалби;
- в) дериватив, който не е определен и не е ефективен като хеджиращ инструмент.

Финансовите активи по справедлива стойност се оценяват и представят в отчета за финансовото състояние по техните справедливи стойности, определени чрез цени на борсата. Всеки резултат от преоценката, печалби или загуба, се отчита в отчета за доходите към "други доходи/(загуби) от дейността".

Нетният доход от тези активи съдържа и дивидента или лихвата, получени от тях.

Кредити и вземания

Вземанията са недеривативни финансови активи с фиксирани или установими плащания, които не се котират на активен пазар. Те се оценяват в отчета за финансовото състояние по тяхната амортизируема стойност при използването на метода на ефективната лихва, намалена с направена обезценка. Обичайните за Икономическата група активи в тази група са: вземания по предоставени заеми и търговски вземания. Тези активи се включват в групата на текущите активи, когато матуритетът им е в рамките на 12 месеца, а останалите – като нетекущи. Тази група финансови активи включва: предоставени заеми, търговски вземания, други вземания от контрагенти и трети лица, представен в отчета за финансовото състояние. Лихвеният доход по кредитите и вземанията се признава на база ефективна лихва, освен при краткосрочните вземания под 3 месеца, където признаването на такава лихва е неоснователно, поради несъщественост на размера и в рамките на обичайните кредитни условия. Той се представя в отчета за всеобхватния доход към "приходи".

2.18.2. Финансови пасиви

Финансовите пасиви на Икономическата група включват заеми (кредити) и задължения към доставчици и други контрагенти. Първоначално те се признават в отчета за финансовото състояние по справедлива стойност, нетно от преките разходи по транзакцията.

Икономическата група класифицира даден пасив като текущ, когато:

- а) очаква да уреди пасива в своя нормален оперативен цикъл;
- б) пасивът следва да бъде уреден в рамките на дванадесет месеца след края на отчетния период; или
- г) няма безусловно право да отсрочва уреждането на пасива за период най-малко дванадесет месеца след края на отчетния период.

Икономическата група класифицира всички останали пасиви като нетекущи.

Ръководството на Икономическата група взема решение за отписване на финансов пасив (или част от финансовия пасив), когато задължението, определено в договора, е отпаднало, анулирано или давностният му срок е изтекъл.

2.19. Данък върху печалбата

Текущи данъци върху печалбата

Текущите данъци върху печалбата се определят в съответствие с изискванията на българското данъчно законодателство – Закона за корпоративното подоходно облагане. Номиналната данъчна ставка за 2021 г. е 10 % (2020 г.: 10 %).

Отсрочен данък върху доходите

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

Отсрочените данъчни пасиви се признават за всички облагаеми временни разлики.

Отсрочените данъчни активи се признават за всички намаляеми временни разлики и за неизползваните данъчни загуби, до степента, до която е вероятно те да се проявят обратно и да бъде генерирана в бъдеще достатъчна облагаема печалба или да се проявят облагаеми временни разлики, от които да могат да се приспаднат тези намаляеми разлики, с изключение на разлики, породени от първоначално признаване на актив или пасив, който не е засегнал счетоводната или данъчната печалба (загуба) към датата на операцията.

Балансовата стойност на всички отсрочени данъчни активи се преглежда на всяка дата на финансовия отчет и се редуцира до степента, до която е вероятно те да се проявят обратно и да се генерира достатъчно облагаема печалба или да се проявят през същия период облагаеми временни разлики, от които те могат да бъдат приспаднати. Отсрочените данъци, свързани с обекти, които са отчетени директно в собствения капитал или друга балансова позиция, също се отчитат директно към съответния капиталов компонент или балансовата позиция.

Отсрочените данъчни активи и пасиви се оценяват на база данъчните ставки, които се очаква да се прилагат за периода, през който активите ще се реализират, а пасивите ще се уредят (погасят), на база данъчните закони които са в сила или в голяма степен на сигурност се очаква да са в сила. Към 31.12.2021 г. е приложена ставката за 2021 г. – 10 % (31.12.2020 г.: 10%).

ИКОНОМИЧЕСКА ГРУПА ОРНО АД
ПРИЛОЖЕНИЯ КЪМ ГОДИШНИЯ КОНСОЛИДИРАН ФИНАНСОВ ОТЧЕТ КЪМ 31.12.2021
ГОДИНА

3. ПРИХОДИ ОТ ПРОДАЖБИ

Приходите от продажби са реализирани от:

	31.12.2021	31.12.2020
	BGN '000	BGN '000
Приходи от продажба на стоки	71 593	62 722
Приходи от продажба на услуги	115	84
Приходи от продажба на ДА	17	0
Приходи от продажба на материали	9	6
Други приходи	2 522	1 903
Общо	74 256	64 715

3.1. СЕБЕСТОЙНОСТ НА ПРОДАЖБИТЕ

	31.12.2021	31.12.2020
	BGN '000	BGN '000
Отчетна стойност на продадени стоки	62 531	55 464
Отчетна стойност на продадени услуги	10	7
Отчетна стойност на продадени материали	8	9
Отчетна стойност други	0	1
Общо	62 549	55 481

4. РАЗХОДИ ЗА ДИСТРИБУЦИЯ И РЕАЛИЗАЦИЯ

	31.12.2021	31.12.2020
	BGN '000	BGN '000
Заплати и осигуровки	3 292	3 275
Разходи за търговски вериги	1 231	632
Промоционални продукти	34	71
Наеми	302	108
Поддръжка и ремонт на автомобили	313	292
Реклама и маркетинг	175	146
Бонуси и отстъпки	517	587
Амортизации	939	1 071
Командировки	6	10
Застраховки коли	98	91
Съобщения и комуникации	40	43
Консултантски услуги	175	172
Канцеларски и офис консумативи	29	31
Транспортна дейност	315	274
Други	420	545
Общо	7 886	7 348

ИКОНОМИЧЕСКА ГРУПА ОРНО АД
ПРИЛОЖЕНИЯ КЪМ ГОДИШНИЯ КОНСОЛИДИРАН ФИНАНСОВ ОТЧЕТ КЪМ 31.12.2021
ГОДИНА

Други в размер на 420 хил.лв.(545 хил. лв. за 2020) включват: разходи за брак и липси – 65 хил.лв.(122 хил. лв. за 2020); разходи за такси и опаковки – 153 хил.лв. (144 хил. лв. за 2020); разходи за поддръжка и ремонт – 78 хил.лв. (70 хил. лв. за 2020), разходи за опаковане на стоки – 30 хил. лв. (38 хил. лв. за 2020), разходи за материали – 27 хил. лв. (36 хил. лв. за 2020), представителни разходи – 20 хил. лв. (23 хил. лв. за 2020), разходи по внос – 12 хил. лв., разходи за външни услуги – 11 хил. лв. (58 хил. лв. за 2020), разходи за глоби и данъци– 11 хил. лв (21 хил. лв. за 2020), разходи за провизии 13 хил. лв. и разходи за дарения (33 хил. лв. за 2020).

5. АДМИНИСТРАТИВНИ РАЗХОДИ

	31.12.2021	31.12.2020
	<i>BGN'000</i>	<i>BGN'000</i>
Заплати и осигуровки	1 356	779
Консултантски и одит услуги	253	87
Амортизации	181	189
Наеми	37	36
Поддръжка и ремонт на автомобили	39	30
Съобщения и комуникации	9	9
Командировки	5	4
Застраховки	27	15
Канцеларски и офис консумативи	5	8
Други	272	181
Общо	2 184	1 338

Други в размер на 272 хил.лв.(181 хил. лв. за 2020 г.) включват: представителни разходи - 24 хил. лв.(20 хил. лв. за 2020 г.); разходи несвързани с дейността - 30 хил. лв. (49 хил. лв. за 2020 г.); разходи за метериали - 33 хил. лв.(10 хил. лв. за 2020 г.); разходи за данъци и такси – 15 хил. лв.(13 хил. лв. за 2020 г.); разходи за ремонт и поддръжка – 13 хил. лв.(20 хил. лв. за 2020 г.); разходи за външни услуги – 24 хил. лв.(9 хил. лв. за 2020); разходи за провизи и отписване на вземания – 133 хил. лв.(60 хил. за 2020г.)

6. РАЗХОДИ ЗА ПЕРСОНАЛ

	31.12.2021	31.12.2020
	<i>BGN'000</i>	<i>BGN'000</i>
Текущи възнаграждения	3 994	3 467
Вноски по социално осигуряване	605	563
Начисления за неползвани платени отпуски	49	24
Общо	4 648	4 054

7. ФИНАНСОВИ РАЗХОДИ/ПРИХОДИ

	31.12.2021	31.12.2020
	BGN'000	BGN'000
Финансови разходи по видове		
Разходи за лихви по заеми	110	130
Разходи за лихви по финансов лизинг	95	93
Други финансови разходи	303	273
Общо	508	496

Финансовите приходи за 2021 г. са 1 хил. лв. - от Програма за компенсиране на небитови крайни клиенти на електрическа енергия.

Финансовите приходи за 2021 г. в размер на 35 хил. лв. са от лихви по предоставени заеми.

8. ДАНЪЧНО ОБЛАГАНЕ

Икономическата група приключва отчетния период с положителен финансов резултат. Изчислението на данъчната основа за облагане се извършва като счетоводният финансов резултат се преобразува съгласно изискванията на ЗКПО. Към 31.12.2021 г. е извършвано преобразуване на финансовия резултат.

Данъкът върху печалбата или загубата включва текущ и отсрочен данък за периода. Данъкът върху печалбата се признава в отчета за всеобхватния доход, с изключение на случаите, когато се отнася за статии от собствения капитал, в който случай се признава директно в собствения капитал.

Текущият данък е данъкът, който се очаква да бъде платен върху облагаемата основа, като се използва данъчната ставка, която е в сила към датата на отчета, а така също и всяка корекция на дължимия данък по отношение на предходни периоди.

Отсроченият данък е начислен като се прилага балансовият метод и се отнася за временните разлики между балансовата стойност на активите и пасивите за целите на счетоводното им отчитане и балансовата им стойност за данъчни цели. Не се признават активи и пасиви по отсрочени данъци, произтичащи от разлики между първоначално признатите отчетни стойности на дадени активи и пасиви и тяхната първоначална данъчна основа. Размерът на отсрочения данък е основан на очаквания начин на реализация на активите или уреждане на

ИКОНОМИЧЕСКА ГРУПА ОРНО АД
ПРИЛОЖЕНИЯ КЪМ ГОДИШНИЯ КОНСОЛИДИРАН ФИНАНСОВ ОТЧЕТ КЪМ 31.12.2021
ГОДИНА

пасивите, като се прилагат данъчните ставки в сила към датата на изготвяне на отчета или тези, които се очакват да бъдат в сила след нея.

Актив по отсрочени данъци се начислява само до размера, до който е възможно бъдеща облагаема печалба да бъде налична при условие, че неизползваните данъчни загуби и кредити могат да бъдат използвани. Отсрочените данъчни активи са намалени с размера на тези, за които бъдещата изгода не е повече вероятно да бъде реализирана.

	<i>31.12.2021</i>	<i>31.12.2020</i>
	<i>BGN '000</i>	<i>BGN '000</i>
Счетоводна печалба/загуба	1 165	77
Преобразуване в увеличение	1 676	1 595
Преобразуване в намаление	(1 790)	(1 436)
Данъчна основа преди пренасяне на загуби	1 051	236
Пренесена загуба	0	0
Данъчна основа след пренасяне на загуби		0
Дължим текущ корпоративен данък	(127)	(61)
<i>Отсрочени данъци върху печалбата:</i>	-	
- от възникнали данъчни временни разлики	188	178
- от обратно проявление на данъчни временни разлики	(175)	(142)
Ефект от отсрочени данъци върху печалбата	13	36
Печалба/загуба след данъчно облагане	1 051	52

ИКОНОМИЧЕСКА ГРУПА ОРНО АД
ПРИЛОЖЕНИЯ КЪМ ГОДИШНИЯ КОНСОЛИДИРАН ФИНАНСОВ ОТЧЕТ КЪМ 31.12.2021
ГОДИНА

9. ИМОТИ, МАШИНИ И ОБОРУДВАНЕ

	<i>Компютри</i>		<i>Транспортни средства</i>		<i>Сгради, машини и оборудване и други</i>		<i>Обзавеждане</i>		<i>Общо</i>	
	<i>2021 BGN '000</i>	<i>2020 BGN '000</i>	<i>2021 BGN '000</i>	<i>2020 BGN '000</i>	<i>2021 BGN '000</i>	<i>2020 BGN '000</i>	<i>2021 BGN '000</i>	<i>2020 BGN '000</i>	<i>2021 BGN '000</i>	<i>2020 BGN '000</i>
Отчетна стойност										
Салдо на 1 януари	335	289	1523	1512	2033	2000	116	81	4 007	3882
Придобити	53	48	163	11	39	33	7	35	262	127
Отписани	-	(2)	(173)	-	-	-	-	-	(173)	(2)
Салдо на 31 декември	388	335	1513	1523	2072	2033	123	116	4 096	4 007
Надрупана амортизация										
Салдо на 1 януари	256	200	1 037	914	387	302	37	26	1 717	1 442
Начислена амортизация за годината	50	57	126	123	88	85	16	11	280	276
Отписана амортизация	-	(1)	(173)	-	-	-	-	-	(173)	(1)
Салдо на 31 декември	306	256	990	1 037	475	387	53	37	1 824	1 717
Балансова стойност на 1 януари	79	89	486	598	1 646	1 698	79	55	2 290	2 440
Балансова стойност на 31 декември	82	79	523	486	1 597	1 646	70	79	2 272	2 290

ИКОНОМИЧЕСКА ГРУПА ОРНО АД
ПРИЛОЖЕНИЯ КЪМ ГОДИШНИЯ КОНСОЛИДИРАН ФИНАНСОВ ОТЧЕТ КЪМ
31.12.2021 ГОДИНА

10. НЕМАТЕРИАЛНИ АКТИВИ

	<i>Програмни продукти</i>		<i>Други нематериални активи</i>		<i>Общо</i>	
	<i>2021</i>	<i>2020</i>	<i>2021</i>	<i>2020</i>	<i>2021</i>	<i>2020</i>
	<i>BGN '000</i>	<i>BGN '000</i>	<i>BGN '000</i>	<i>BGN '000</i>	<i>BGN '000</i>	<i>BGN '000</i>
Отчетна стойност						
Салдо на 1 януари	297	268	3 914	1 954	4 211	2 222
Придобити	66	29	386	2 748	452	2 777
Отписани	-	-	(668)	(788)	(668)	(788)
Салдо на 31 декември	363	297	3 632	3 914	3 995	4 211
Нагрупана амортизация						
Салдо на 1 януари	240	216	877	567	1 117	783
Начислена амортизация за годината	24	24	1 063	960	1 087	984
Отписана амортизация	-	-	(214)	(650)	(214)	(650)
Салдо на 31 декември	264	240	1 726	877	1 990	1 117
Балансова стойност на 1 януари	57	52	3 037	1 387	3 094	1 439
Балансова стойност на 31 декември	99	57	1 906	3 037	2 005	3 094

Стойността на напълно амортизираните дълготрайни активи към 31.12.2021 година е в размер обща на 1 212 хил.лв., както следва: Автомобили – 639 хил.лв. ; Компютри – 231 хил.лв.; Програмни продукти – 234 хил.лв.; Офис оборудване - 13 хил.лв.; Машини и оборудване - 72 хил.лв.; Други ДМА – 23 хил.лв.

Съгласно МСФО 16 стойността на предоставеното право за ползване на наети активи, отчетени като други нематериални активи, е оценено на 3 275 хил.лв., начислената амортизация за същите е 1 584 хил.лв., балансова стойност – 1 691 хил.лв. През периода има отписано ползване на наети активи на стойност 668 хил.лв., и отписаната амортизация на същите е 214 хил.лв.

За обезпечаване на вземания на обслужващата банка издала банкови гаранции в полза на Орно АД, дружеството е учредило договорна ипотека върху собствен недвижим имот, който е част от активите.

ИКОНОМИЧЕСКА ГРУПА ОРНО АД
ПРИЛОЖЕНИЯ КЪМ ГОДИШНИЯ КОНСОЛИДИРАН ФИНАНСОВ ОТЧЕТ КЪМ
31.12.2021 ГОДИНА

11. МАТЕРИАЛНИ ЗАПАСИ

	31.12.2021	31.12.2020
	<i>BGN'000</i>	<i>BGN'000</i>
Стоки	4 945	5 745
Материали	95	112
Общо	5 040	5 857

Към 31 декември 2021 г. комисия от специалисти в предприятията от Икономическата група е извършила преглед на наличните материални запаси, за да прецени дали са налице условия за обезценка до нетна реализуема стойност. В резултат на този преглед е установено: наличните към 31 декември 2021 г. материални запаси не включват наличности, за които нетната реализуема стойност е по-ниска от отчетната им стойност.

За обезпечаване на вземания на обслужващата банка издала банкови гаранции в полза на Орно АД, дружеството е учредило особен залог върху стоки и оборот.

12. ТЪРГОВСКИ ВЗЕМАНИЯ

	31.12.2021	31.12.2020
	<i>BGN'000</i>	<i>BGN'000</i>
Вземания от клиенти	5 043	4 933
Вземания от доставчици по аванси	38	9
Общо	5 081	4 942

Вземанията от клиенти са текущи и са изцяло в лева и евро.

13. ДРУГИ ВЗЕМАНИЯ И ПРЕДПЛАТЕНИ РАЗХОДИ

	31.12.2021	31.12.2020
	<i>BGN '000</i>	<i>BGN '000</i>
ДДС за възстановяване	98	
Предплатени разходи	329	600
Вземания по гаранции	182	152
Други вземания	653	1 113
Общо	1 262	1 865

ИКОНОМИЧЕСКА ГРУПА ОРНО АД
ПРИЛОЖЕНИЯ КЪМ ГОДИШНИЯ КОНСОЛИДИРАН ФИНАНСОВ ОТЧЕТ КЪМ
31.12.2021 ГОДИНА

Другите текущи вземания в размер на 653 хил.лв. включват: : други дебитори-преставляват начисления касасещи 2021 приключени и документиран от контрагенти в началото на 2022 г.– 639 хил.лв; вземания от митнца – 4 хил.лв; вземания от подотчетни лица – 3 хил.лв., съдебни вземания и провизия по тях 3 хил.лв., и предоставени заеми (главница и лихва) – 4 хил.лв.

14. ПАРИЧНИ СРЕДСТВА И ПАРИЧНИ ЕКВИВАЛЕНТИ

	31.12.2021	31.12.2020
	<i>BGN '000</i>	<i>BGN '000</i>
Разплащателни сметки в банки	4 262	2 401
Парични средства в каса	39	41
Общо	4 301	2 442

15. АКТИВИ ПО ОТСРОЧЕНИ ДАНЪЦИ

Движение на отсрочени данъци за периода 1 януари 2021 – 31 декември 2021

	Салдо към 31.12.2021	Салдо към 31.12.2020
Начисления за неизползвани отпуски	13	10
Начислени, но неизплатени доходи на физ.лица	1	1
Регулиране на слаба капитализация	35	34
Данъчни разлики от амортизация	(19)	(17)
Данъчна загуба	282	253
Наети активи - стандарт 16	4	4
Начисления за обезц.взем.	3	20
Нетни отсрочени активи	319	305

16. ДЪЛГОСРОЧНИ ЗАЕМИ КЪМ СВЪРЗАНИ ЛИЦА

	31.12.2021	31.12.2020
	<i>BGN'000</i>	<i>BGN'000</i>
Задължения по търговски заем	735	559
<i>в.т.ч. главница</i>	638	519
<i>Лихва</i>	97	40
Общо	735	559

ИКОНОМИЧЕСКА ГРУПА ОРНО АД
ПРИЛОЖЕНИЯ КЪМ ГОДИШНИЯ КОНСОЛИДИРАН ФИНАНСОВ ОТЧЕТ КЪМ
31.12.2021 ГОДИНА

Икономическата група е предоставила дългосрочни заеми към свързано лице "ALFA" SH.P.K при следните условия:

Договорен размер на кредита	195 хил.лв.
Лихва	5,0%

Салдо към 31.12.2021 г.	195 хил.лв.
--------------------------------	--------------------

Икономическата група е предоставила дългосрочни заеми към свързано лица "EXIT" SH.P.K при следните условия:

Договорен размер на кредита	195 хил.лв.
Лихва	5,0%

Салдо към 31.12.2021 г.	195 хил.лв.
--------------------------------	--------------------

Икономическата група е предоставила дългосрочни заеми към свързано лица Леон Фехмия при следните условия:

Договорен размер на кредита	128 хил.лв.
Лихва	2,5% + едномесечен Uribor
Договорен размер на кредита	120 хил.лв.
Лихва	1.8% + едномесечен Uribor

Салдо към 31.12.2021 г.	248 хил.лв.
--------------------------------	--------------------

17. ДЯЛОВЕ И УЧАСТИЯ

Към 31.12.2021 г. Дружеството майка има 100% участие в капитала на фирма „ОРНО РИТЕЙЛ“ ЕООД в размер на 5 хил.лв. В консолидирания финансов отчет тези участия са елиминирани, както и дела на предприятието майка в собствения капитал на цитираното дружество, на основание § Б86 буква „б“ от МСФО 10 „Консолидирани финансови отчети“.

ИКОНОМИЧЕСКА ГРУПА ОРНО АД
ПРИЛОЖЕНИЯ КЪМ ГОДИШНИЯ КОНСОЛИДИРАН ФИНАНСОВ ОТЧЕТ КЪМ
31.12.2021 ГОДИНА

18. КАПИТАЛ И РЕЗЕРВИ

Основен акционерен капитал

Към 31.12.2021 г. регистрираният акционерен капитал на Икономическата група Орно АД възлиза на 5 406 хил. лв., разпределени в 540 600 акции с номинална стойност 10 (десет) лева за акция.

Резерви

Към 31.12.2021 Орно АД има общи резерви в размер на 603 хил. лв.

Финансов резултат

	31.12.2021	31.12.2020
	<i>BGN '000</i>	<i>BGN '000</i>
Натрупани загуби за предходни отчетни периоди	(4 724)	(4 724)
Неразпределена печалба	1 629	1 577
Текуща печалба	1 051	52
Общо	(2 044)	(3 095)

	31.12.2021	31.12.2020
	<i>BGN '000</i>	<i>BGN '000</i>
Средно-претеглен брой акции	540 600	540 600
Нетна печалба/загуба за годината (хил.лв.)	1 051	52
Нетна печалба/загуба на акция	1.94	0.10

19. ЗАДЪЛЖЕНИЯ ПО ФИНАНСОВ ЛИЗИНГ

	31.12.2021	31.12.2020
	<i>BGN '000</i>	<i>BGN '000</i>
Главница над една година <i>ЛИЗИНГ</i>	157	125
Дългосрочни лизингови задължения за наеми	840	2 055
Общо	997	2 180

Икономическата група Орно АД придобива транспортни средства при условията на финансов лизинг.

ИКОНОМИЧЕСКА ГРУПА ОРНО АД
ПРИЛОЖЕНИЯ КЪМ ГОДИШНИЯ КОНСОЛИДИРАН ФИНАНСОВ ОТЧЕТ КЪМ
31.12.2021 ГОДИНА

20. ДЪЛГОСРОЧНИ ЗАЕМИ ОТ СВЪРЗАНИ ПРЕДПРИЯТИЯ

	31.12.2021	31.12.2020
	<i>BGN '000</i>	<i>BGN '000</i>
Задължения по търговски заем	2 192	2 219
<i>в.т.ч. главница</i>	2 008	2 008
<i>Лихва</i>	184	211
Общо	2 192	2 219

Икономическата група ползва търговски заеми от свързано предприятие "ALFA" SH.P.K при следните условия:

Договорен размер на кредита	1 004 хил.лв.
Лихва	5,0%
Падеж	12.2025 г.
Салдо към 31.12.2021 г.	1 004 хил.лв.

Икономическата група ползва търговски заеми от свързано предприятие "EXIT" SH.P.K при следните условия:

Договорен размер на кредита	1 004 хил.лв.
Лихва	5,0%
Падеж	12.2025 г.
Салдо към 31.12.2021 г.	1 004 хил.лв.

21. ТЪРГОВСКИ ЗАДЪЛЖЕНИЯ

	31.12.2021	31.12.2020
	<i>BGN '000</i>	<i>BGN '000</i>
Търговски задължения	11 115	11 614
Краткосрочна част на задължения по финансов лизинг	1 037	1 067
Общо	12 152	12 681

Търговските задължения са разпределени по валути както следва:

	31.12.2021	31.12.2020
	<i>BGN '000</i>	<i>BGN '000</i>
Задължения в евро	831	1 255
Задължения в лева	10 284	10 359
Общо	11 115	11 614

ИКОНОМИЧЕСКА ГРУПА ОРНО АД
ПРИЛОЖЕНИЯ КЪМ ГОДИШНИЯ КОНСОЛИДИРАН ФИНАНСОВ ОТЧЕТ КЪМ
31.12.2021 ГОДИНА

22. ДРУГИ ТЕКУЩИ ЗАДЪЛЖЕНИЯ

	31.12.2021	31.12.2020
	<i>BGN '000</i>	<i>BGN '000</i>
Задължения към персонала	433	330
Задължения към осигурителни предприятия	118	103
Задължения за данъци	501	129
Други текущи задължения	602	798
Общо	1 654	1 360

Другите текущи задължения 602 хил. лв. включват: разчети с клиенти 73 хил.лв.; начисления касаещи 2021 приключени и документирани от контрагенти в началото на 2022 г. 488 хил.лв.; дължими вноски по застрахователни полици с падеж 2022 г. 13 хил.лв.;Пасиви по клиентска програма YR - IFRS15 28 хил.лв.

Задълженията към персонала включват:

	31.12.2021	31.12.2020
	<i>BGN '000</i>	<i>BGN '000</i>
Текущи трудови възнаграждения	309	245
Неизползван компенсируем отпуск	124	85
Общо	433	330

Задълженията към осигурителни предприятия включват:

	31.12.2021	31.12.2020
	<i>BGN '000</i>	<i>BGN '000</i>
ДОО върху текущи трудови възнаграждения	95	86
ДОО върху неизползван компенсируем отпуск	23	17
Общо	118	103

Задълженията за данъци включват:

	31.12.2021	31.12.2020
	<i>BGN '000</i>	<i>BGN '000</i>
ДДС за внасяне	410	39
Разчети по ДДФЛ	53	52
Данък върху разходите по чл.204, т.1 и т.3	7	6
Данък върху доходи на чуждестранни лица	6	3
Корпоративен данък	25	29
Общо	501	129

ИКОНОМИЧЕСКА ГРУПА ОРНО АД
ПРИЛОЖЕНИЯ КЪМ ГОДИШНИЯ КОНСОЛИДИРАН ФИНАНСОВ ОТЧЕТ КЪМ
31.12.2021 ГОДИНА

23. ДЪЛГОСРОЧНИ ЗАЕМИ

	31.12.2021	31.12.2020
	<i>BGN '000</i>	<i>BGN '000</i>
Задължения по банков заем	55	-
<i>в.т.ч. главница</i>	55	-
<i>Лихва</i>	-	-
Общо	55	-

24. УСЛОВНИ ЗАДЪЛЖЕНИЯ И АНГАЖИМЕНТИ

Органът по приходите може по всяко време да провери отчетите и регистрите и да наложи допълнителни данъчни актове или глоби. На ръководството на Икономическата група не са известни обстоятелства, които биха могли да доведат до възникване на съществени задължения в тази област. Обслужващата банка е издала на дружеството майка банкови гаранции, в полза на доставчици за обезпечаване на бъдещи техни вземания, като в случаи на претенция по издадена гаранция до размера на платената сума се формира кредит на дружеството към банката при условията на сключен рамков договор.

25. ЗАСТРАХОВАНО ИМУЩЕСТВО

Към 31.12.2021 г. Икономическата група има сключени застраховки на дълготрайни активи със стандартно застрахователно покритие и пълно каско на МПС и сграден фонд.

26. СЪБИТИЯ СЛЕД КРАЯ НА ОТЧЕТНИЯ ПЕРИОД

Не са настъпили събития след края на отчетния период по отношение на обектите представени в годишния финансов отчет, които да изискват корекции или отделно оповестяване към 31.12.2021 г., освен оповестените в отчета.

Конфликта Русия-Украйна започнал в края на Февруари 2022 г. и последиците от него не се очаква да рефлектират върху дейността на дружеството и да доведат до негативни финансовите ефекти в бъдещ период.

В началото на м. Април 2022 г. получихме информация за проблемни партии на изделия от фабриката на Ферреро в град Арлон Белгия. Стоката от тези партии се изтегля от търговската мрежа и ще се върне към доставчика за изследване и унищожаване. Разходите по изтегляне и опаковане на проблемните стоки няма да окажат

ИКОНОМИЧЕСКА ГРУПА ОРНО АД
ПРИЛОЖЕНИЯ КЪМ ГОДИШНИЯ КОНСОЛИДИРАН ФИНАНСОВ ОТЧЕТ КЪМ
31.12.2021 ГОДИНА

негативно влияние на резултата на дружеството за 2021 и за 2022 година, тъй като се покриват от доставчика, съгласно договора за дистрибуция.

Бързото развитие на пандемията от вирус „Covid-19“ и неговото социално и икономическо отражение в страната и глобално, могат да доведат до преразглеждане на предположения и оценки, което може да доведе до значителна корекция на балансовите стойности на активите и пасивите през годината.

Дългосрочното отражение на кризата може да засегне негативно ръста на бизнеса, паричните потоци и финансовите резултати на предприятията в групата. На този етап ръководството не е в състояние да оцени надеждно отражението на кризата с вируса поради скоростта, с която тя се развива.

Дружеството е предприело всички необходими мерки и действия във връзка с възникналата ситуация, за да могат да бъдат изпълнявани всички дейности и да не се стига до забавяне на изпълнението на поетите договорености, включително към датата на подписване и одобрение на годишния финансов отчет и следователно да прилага базата на действащото предприятие.

София, 09.05.2022 г.

Изп. директор:

/ Леон Кика Фехмия /

Съставител:

/ Кета Стефанова /



Настоящият годишен финансов отчет е приет с протокол на Съвета на директорите от 28.04.2022 г.