

**ОРБИКО БЪЛГАРИЯ ЕООД
ДОКЛАД НА НЕЗАВИСИМИЯ ОДИТОР
ГОДИШЕН ДОКЛАД ЗА ДЕЙНОСТТА
ГОДИШЕН ФИНАНСОВ ОТЧЕТ
31 ДЕКЕМВРИ 2017 г.**

ОРБИКО
ОРБИКО БЪЛГАРИЯ ЕООД - София

ВЯРНО С
ОРИГИНАЛА



Съдържание

Стр.

Доклад на независимия одитор	
Годишен доклад за дейността	1-7
Счетоводен баланс	8-9
Отчет за всеобхватния доход	10
Отчет за промените в собствения капитал	11
Отчет за паричните потоци	12-13
Приложения към годишния финансов отчет	14-61

ОРБИКО
ОРБИКО БЪЛГАРИЯ ЕООД – София
ВЯРНО С
ОРИГИНАЛА




Доклад на независимия одитор

До едноличния собственик на „Орбико България“ ЕООД

Мнение

Ние извършихме одит на финансовия отчет на Орбико България ЕООД („Дружеството“), съдържащ счетоводния баланс към 31 декември 2017 г. и отчета за всеобхватния доход, отчета за промените в собствения капитал и отчета за паричните потоци за годината, завършваща на тази дата, както и пояснителните приложения към финансовия отчет, съдържащи и обобщено оповестяване на съществениите счетоводни политики.

По наше мнение, приложеният финансов отчет представя достоверно, във всички съществени аспекти, финансовото състояние на Дружеството към 31 декември 2017 г. и неговите финансови резултати от дейността и паричните му потоци за годината, завършваща на тази дата, в съответствие с Международните стандарти за финансово отчитане (МСФО), приети от Европейския съюз (ЕС).

База за изразяване на мнение

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

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

Независимост

Ние сме независими от Дружеството в съответствие с Етичния кодекс на професионалните счетоводители 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.

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.

Допълнителни въпроси, които поставя за докладване Законът за счетоводството

В допълнение на нашите отговорности и докладване съгласно МОС, по отношение на доклада за дейността, ние изпълниме и процедурите, добавени към изискваните по МОС, съгласно „Указания относно нови и разширени одиторски доклади и комуникация от страна на одитора“ на професионалната организация на регистрираните одитори в България, Институт на дипломираните експерт-счетоводители (ИДЕС). Тези процедури касаят проверки за наличието, както и проверки на формата и съдържанието на тази друга информация с цел да ни подпомогнат във формиране на становище относно това дали другата информация включва оповестяванията и докладванията, предвидени в Глава седма от Закона за счетоводството, приложим в България.

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

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

- а) Информацията, включена в 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.

ОРБИКО
ОРБИКО БЪЛГАРИЯ ЕООД – София

ВЯРНО С
ОРИГИНАЛА


Отговорности на ръководството за финансовия отчет

Ръководството носи отговорност за изготвянето и достоверното представяне на този финансов отчет в съответствие с МСФО, приети от ЕС 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.

ОКРАСО
ОБЕКТНО БЪЛГАРИЯ ЕООД – София

ВЪРНО С
ОРИГИНАЛА


ОРБИКО БЪЛГАРИЯ ЕООД
ГОДИШЕН ДОКЛАД ЗА ДЕЙНОСТТА
31 ДЕКЕМВРИ 2017 г.

Ръководството на „Орбико България“ ЕООД гр. София, на основание изискванията на разпоредбите на Закона за счетоводството, изготвихме настоящия доклад за дейността през 2017 година. Докладът представя коментар и анализ на финансовия отчет, както и друга съществена информация относно финансовото състояние и резултатите от дейността на дружеството.

През 2017 г. фокусът на дружеството беше върху резултата от дейността.

През 2017 г. е продаден имот, разположен в община Елин Пелин. За този имот е направена обезценка през 2016 г., в резултат на което през 2017 г. не е отчетен отрицателен резултат от сделката.

I. Развитие и резултати от дейността на дружеството. Състояние на дружеството и бъдещо развитие.

„Орбико България“ ЕООД е с основен предмет на дейност: вътрешно, външно търговска и логистична дейност, търговско представителство и посредничество.

Търговската политика на дружеството се осъществява от Орбико д.о.о. Загреб, които са едноличен собственик на капитала на дружеството от началото на 2012 г., контролната дейност се осъществява от мениджмънта на дружеството.

Структурата на управление гарантира оперативност и гъвкавост при вземането на решения относно краткосрочното и дългосрочното му развитие.

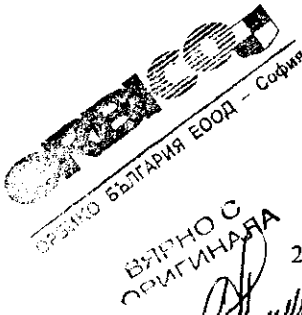
За 2017 г. нетните приходи от продажбите са 637,709 хил. лв., в това число приходи от логистични, рекламни дейности, наеми и други доходи от дейността 14,581 хил. лв. През 2017 г. приходите от продажби нарастват, като основен принос имат разширението на съществуващ бизнес заедно с успешното изпълнение на нов проект:

Година	стойност
2017	637,709 хил. лв.
2016	589,731 хил. лв.
2015	575,038 хил. лв.
2014	392,190 хил. лв.
2013	374,381 хил. лв.
2012	399,634 хил. лв.

През 2017 г. основен източник на финансиране на дружеството остават банковите кредити и собствения капитал. Орбико България ЕООД издължава редовно вноските си по кредитите към банките и лизинговите компании - главници и лихви, както и плащанията към доставчици, персонала и дължимите данъчни плащания. Заемите са обезпечени със залог на стоки, вземания, дълготрайни активи и ипотеки. Дружеството няма дългосрочни заеми към 31 декември 2017 г. и изцяло е погасило краткосрочните си заеми. Като цяло мениджмънтът на дружеството полага усилия за съкращаване на разходите, за увеличаване на приходите и оптимизиране на складовите наличности до нива, осигуряващи нормалните бизнес процеси, както и за удължаване на сроковете на отложено плащане договорени с доставчиците.

През 2017 г. продължава ефективното управление на оборотния капитал, което доведе до оптимизиране на нивата на използваните овърдрафт линии и банкови гаранции, в резултат на което дружеството реализира намаление на разходите, свързани с управлението и използването на привлечения капитал.

Структурата на непогасените към 31.12.2017 г. задължения към банки и лизингови компании е следната:


ОРБИКО БЪЛГАРИЯ ЕООД – София
ВЪТРЕШНО С
ОРИГИНАЛ 2

ОРБИКО БЪЛГАРИЯ ЕООД
ГОДИШЕН ДОКЛАД ЗА ДЕЙНОСТТА (ПРОДЪЛЖЕНИЕ)
31 ДЕКЕМВРИ 2017 г.

I. Развитие и резултати от дейността на дружеството. Състояние на дружеството и бъдещо развитие. (продължение)

<u>Вид на ресурса</u>	<u>стойност</u>
Задължения по финансов лизинг (дългосрочни)	1,701 хил. лв.
Краткосрочни банкови заеми	2 хил. лв.
Задължения по финансов лизинг (краткосрочни)	1,052 хил. лв.
Общо:	2,755 хил. лв.

През 2017 г. се поддържа оптимално ниво на оборотно финансиране от банките, като към края на годината лимитите са намалени, в следствие на увеличени позитивен паричен поток. Задължението по дългосрочните банкови заеми през годината е намалено с 1,689 хил. лв., като към 31.12.2017 г. то е изцяло погасено. Лизинговата експозиция за покупка на транспортни средства и оборудване е нарастнала нетно с 438 хил. лв.

Инвестиционната програма през 2017 г. е ориентирана предимно към подмяна на транспортни средства, мобилни устройства на търговските представители, складово оборудване, компютърна техника и софтуер.

Политиката за оптимизиране на стоковите наличности през 2017 г. даде възможност дружеството оптимално да използва капацитета на собствените складове, като допълнително е нает склад в община Елин Пелин.

Броят на персонала на Орбико България ЕООД следва потребностите на дружеството и спрямо 2016 г. е увеличен, като считаме нивото му за оптимално. Във връзка с нов проект се очаква увеличение броя на персонала през 2018 г. Системата за оценка на продуктивността на всички служители чрез ключови показатели за представянето продължава да се прилага.

Към 31.12.2017 г. броят на персонала в дружеството е 847 работници и служители (31.12.2016 г.: 822).

Наличните към 31.12.2017 г. дълготрайни активи имат следните стойности и структура:

Вид на актива	31.12.2017 г.	31.12.2016 г.
Земи	5,377	7,543
Сгради	12,074	18,727
Машини и оборудване	479	455
Транспортни средства	2,660	2,276
Други активи	591	524
Нематериални активи	686	1,010

ОРБИКО
ОРБИКО БЪЛГАРИЯ ЕООД - София

ВЯРНО С
ОРИГИНАЛА


ОРБИКО БЪЛГАРИЯ ЕООД
ГОДИШЕН ДОКЛАД ЗА ДЕЙНОСТТА (ПРОДЪЛЖЕНИЕ)
31 ДЕКЕМВРИ 2017 г.

1. Ликвидност

Показателите за ликвидност за 2017 г. съпоставени с тези от 2016 г. са като следва:

Показатели	2017 г.	2016 г.
Коефициент за обща ликвидност	1.146	0.935
Коефициент за бърза ликвидност	0.518	0.449
Коефициент за абсолютна ликвидност	0.099	0.079

Коефициентът за обща ликвидност е изчислен като съотношение между текущи активи и текущи пасиви. Общият коефициент характеризира степента на покритие на краткосрочните пасиви с текущи активи. Факторите, които оказват влияние за подобряване на този показател спрямо базисния период са намаляване на краткосрочните задължения. **Коефициентът за бърза ликвидност** отразява отношението на краткосрочни вземания плюс парични средства към текущи пасиви. **Коефициентът за абсолютна ликвидност** е отношението на паричните средства към текущите пасиви.

Основният източник на ликвидност за дружеството са приходите от клиенти. Те са и основен паричен поток. За 2017 г. постъпленията от клиенти възлизат на 798,193 хил. лв. Кредитите също са част от паричния поток на фирмата. В края на 2017 г. усвоената част по всички кредити е 0 хил. лв.

Матуритета и навременното осъществяване на плащанията се следи текущо от търговски и финансов отдели, като се поддържа ежедневна справка за предстоящите плащания. Дружеството управлява ликвидността на активите и пасивите си чрез анализ на структурата и динамиката им и прогнозира текущо бъдещите си входящи и изходящи парични потоци.

2. Капиталови ресурси

Капиталовата структура на дружеството по баланс към 31.12.2017 г. е както следва:

2.1. Собствен капитал хил. лв.

	2017 г.	2016 г.	разлика	тегло в
Показатели			стойност	%
Основен капитал	6,500	6,500	-	19,20%
Натрупани печалби	27,347	28,357	(1,010)	80,80%
в т.ч. текуща печалба	8,776	4,526	4,250	25,93%
ОБЩО:	33,847	34,857	(1,010)	100,00%

2.2. Пасиви хил. лв.

	2017 г.	2016 г.	разлика	тегло в
Показатели			стойност	%
Нетекущи пасиви	1,740	1,524	216	3,58%
Текущи пасиви	46,827	48,603	(1,776)	96,42%
ОБЩО:	48,567	50,127	(1,560)	100%

ОРБИКО БЪЛГАРИЯ ЕООД
ГОДИШЕН ДОКЛАД ЗА ДЕЙНОСТТА (ПРОДЪЛЖЕНИЕ)
31 ДЕКЕМВРИ 2017 г.

2. Капиталови ресурси (продължение)

2.2. Пасиви хил. лв. (продължение)

Към края на 2017 г. общият капиталов ресурс възлиза на 82,414 хил. лв. Общият капиталов ресурс представлява сума на собствения и привлечения капитал /пасивите/. От тях 33,847 хил. лв. или 41,07% е собствен капитал и 48,567 хил. лв. или 58,93% привлечен капитал /пасиви/.

3. Анализ на рентабилността и финансовата автономност

Показателите за анализ на дейността през 2017 г., сравнени с тези от 2016 г. са както следва:

Показатели	2017 г.	2016 г.
Коефициент на рентабилност на собствения капитал	0.259	0.130
Коефициент на рентабилност на активите	0.108	0.061
Коефициентът на финансова автономност	0.697	0.695

Показателите за рентабилност са важен индикатор на ефективността от дейността на дружеството, измерват факторите, които влияят върху доходността и реализирането на максимална печалба и търсене на резервите. Те представляват съотношения между резултата и средствата за постигането му.

Коефициентът на рентабилност на собствения капитал е изчислен като съотношение между финансовия резултат за годината /2017 г./ и общата стойност на собствения капитал.

Коефициентът на рентабилност на активите е изчислен като съотношение между финансовия резултат за годината преди разходите за лихви и балансовата стойност на всички активи.

Коефициентът на финансова автономност е изчислен като съотношение на собствения капитал спрямо привлечения капитал и отразява степента на финансова независимост на дружеството от кредиторите.

4. Рискови фактори

В хода на обичайната си стопанска дейност дружеството е изложено на различни финансови рискове, най-важните от които през 2017 г. за дружеството са **кредитен, ликвиден и лихвен риск**. Управлението на риска се извършва текущо. През 2017 г. икономиката е в период на рецесия, включително в бързооборотните стоки затова контролът върху основните рискове е особено завишен.

Кредитен риск – Финансовите активи на дружеството са концентрирани в две групи: парични средства и вземания от клиенти.

При осъществяване на своята дейност в условията на рецесия дружеството е изложено на риск по-висок от обичайния, тъй като съществува практика на отложени плащания, макар и краткосрочни. През 2017 г. мениджмънтът на дружеството продължи да анализира и реструктурира сроковете за отложено плащане с цел намаляване риска за компанията.

ОРБИКО
ОРБИКО БЪЛГАРИЯ ЕООД – София

ВАРНО С
ОРИГИНАЛА

4. Рискови фактори (продължение)

Основна роля в тази връзка имаше системата за кредит контрол, посредством която се прави анализ на риска за всеки отделен клиент. Вероятността някой от клиентите да не бъде в състояние да изпълни изцяло и в обичайно предвидените срокове задълженията си или задълженията изобщо през 2017 г. остана висок и на практика много от клиентите, включително ключовите често плащаха след срока. За да бъдат осигурени вземанията на дружеството и да бъде намален кредитния риск, през 2017 г. продължи практиката за откриване на банкови гаранции от клиенти в полза на Орбико България ЕООД.

Паричните средства на дружеството и разплащателните операции са разпределени в няколко първокласни банки /ИНГ Банк-Н.В.София, Уникредит Булбанк, Райфайзенбанк България, Банка ДСК, Обединена Българска Банка, Сосиете Женерал Експресбанк/, с добра репутация и стабилна ликвидност, което ограничава риска относно паричните средства и паричните еквиваленти.

Лихвен риск – Въпреки малко вероятното повишаване на лихвените нива, каквото се наблюдаваше в предишни години, лихвеният риск и през 2017 г. остава важен фактор, влияещ върху дейността на дружеството, тъй като основният източник на финансиране остават банковите заеми. През 2017 г. лихвените нива на банките остават ниски, което се повлиява от исторически ниските нива на Euribor и Sofibor индексите. Дружеството прави текущ анализ на лихвени нива на банките и предоговаря ежегодно индивидуалните условия на експозициите.

Валутен риск - Дружеството оперира предимно с партньори в Европейски съюз и разплащанията са основно в евро. През 2017 г. разплащанията в щатски долари са несъществени и инцидентни и поради това валутният риск е незначителен.

Ликвиден риск – Ликвидният риск се изразява в негативната ситуация дружеството да не бъде в състояние да посрещне безусловно всички свои задължения към доставчици и банки на датата на падежа. Ликвидният риск е в пряка зависимост от кредитния риск и прилаганата политика за кредит контрол към клиентите съгласно анализ на кредитната им история. През 2017 г. събираемостта на вземанията продължи да бъде приоритет, което в съчетание с ефективно управление на оборотния капитал, доведе до много добра ликвидност.

5. Наличие на клонове на Дружеството

ОРБИКО БЪЛГАРИЯ ЕООД няма официално регистрирани клонове и представителства. В градовете Варна и Бургас има разкрити регионални офиси (пряко подчинени на централния офис) и крос-док в Пловдив, Велико Търново, Благоевград, Монтана, Плевен, Стара Загора, Русе и Хасково.

II. Важни събития, настъпили след годишното счетоводно приключване

Не са настъпили други важни събития в дейността на дружеството след годишното приключване, които да оказват влияние върху неговата дейност.

ОРБИКО БЪЛГАРИЯ ЕООД
ГОДИШЕН ДОКЛАД ЗА ДЕЙНОСТТА (ПРОДЪЛЖЕНИЕ)
31 ДЕКЕМВРИ 2017 г.

III. Важни научни изследвания и разработки

През 2017 г. в дружеството не са извършвани важни научни изследвания и разработки.

IV. Структура на основния капитал и управление

Към 31.12.2017 г. регистрираният капитал е разпределен в 650,000 дружествени дяла, изцяло собственост на Орбико Д.О.О. Хърватска.

ОРБИКО БЪЛГАРИЯ ЕООД се представлява и управлява от Александрина Маринова.

V. Предвиждано развитие на дружеството

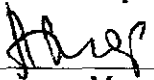
Основната цел на Дружеството за 2018 г. е разширяване на пазарните позиции и запазване позицията на лидер на българския пазар в продажбата на бързооборотни стоки, разширяване на продуктовото портфолио с настоящите и нови партньори, както затвърждаване на позицията на най-добър доставчик на логистични услуги. Ефективността на логистичните услуги е причината дружеството да бъде избрано за предпочитан партньор от много мултинационални компании. Във връзка с нов проект през 2018г. се очаква разкриване на нови търговски обекти в големи търговски центрове в гр. София и други големи градове в България. Фокусът през 2018 г. остава върху рентабилността, ефективността и финансовата дисциплина на Орбико България ЕООД.

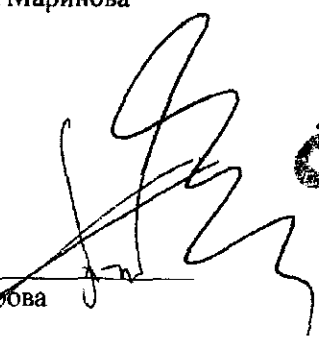
В краткосрочен план: целта е повишаване на пазарните позиции и утвърждаване като лидер в бранша, привличане на нови партньори за дистрибуция и нови брандове в портфолиото на дружеството.

VI. ОТГОВОРНОСТИ НА РЪКОВОДСТВОТО

Ръководството потвърждава, че през 2017 г. е прилагало последователно и стриктно програмата за прилагане на стандартите за добро корпоративно управление и адекватна счетоводна политика. Ръководството потвърждава, че се е придържало към действащите МСС, МСФО, като финансовите отчети са изготвени на принципа на действащото предприятие.

Дейността на управителните органи на дружеството е изцяло в съответствие и на основание на казаното по-горе.


Александрина Маринова
Управител


Петя Черногорова
Съставител

ОРБИКО
ОРБИКО БЪЛГАРИЯ ЕООД - София

ОРБИКО
ОРБИКО БЪЛГАРИЯ ЕООД - София

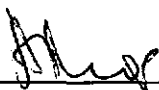
7
ВЪРНО С
ОРИГИНАЛ

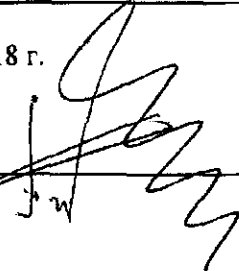

ОРБИКО БЪЛГАРИЯ ЕООД
СЧЕТОВОДЕН БАЛАНС
31 ДЕКЕМВРИ 2017 г.

Всички суми са в хил. лева

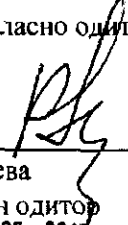
	Прил.	31.12.2017 г.	31.12.2016 г.
АКТИВИ			
Нетекущи активи			
Имоти, машини и оборудване	14	21,181	29,525
Вземания от свързани лица	15	6,859	8,560
Нематериални активи	16	686	1,010
Отсрочен данъчен актив	17	35	438
Други инвестиции		7	-
		28,768	39,533
Текущи активи			
Материални запаси	18	24,278	22,537
Търговски вземания	19	19,595	17,969
Вземания от свързани лица	15	2,844	345
Други текущи активи	20	2,175	549
Данък за възстановяване		110	188
Парични средства и еквиваленти	21	4,644	3,863
		53,646	45,451
ОБЩО АКТИВИ		82,414	84,984
СОБСТВЕН КАПИТАЛ И ПАСИВИ			
СОБСТВЕН КАПИТАЛ			
Основен капитал	22	6,500	6,500
Неразпределена печалба		27,347	28,357
		33,847	34,857
Нетекущи пасиви			
Задължения по финансов лизинг	24	1,701	1,499
Дългосрочни задължения към персонала	25	39	25
		1,740	1,524

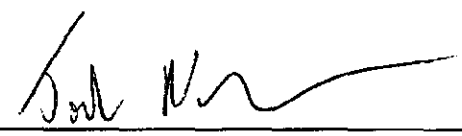
Финансовият отчет на стр. 8 - 61 е одобрен от ръководството на 30. април 2018 г.


 Александрина Маринова
 Управител


 Петя Черногорова
 Съставител

Заверил съгласно одиторски доклад.


 Росица Ботева
 Регистриран одитор
 Дата: 02-05-2018


 Джок Нюнан
 ПрайсуотърхаусКупърс Одит ООД
 Дата: 02-05-2018




 ОРБИКО БЪЛГАРИЯ ЕООД - София

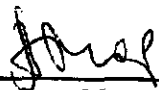
Приложенията на страници 14 - 61 са неразделна част от настоящия финансов отчет

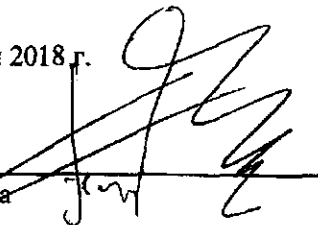
ОРБИКО БЪЛГАРИЯ ЕООД
СЧЕТОВОДЕН БАЛАНС (ПРОДЪЛЖЕНИЕ)
31 ДЕКЕМВРИ 2017 г.

Всички суми са в хил. лева

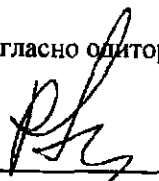
	Прил.	31.12.2017 г.	31.12.2016 г.
Текущи пасиви			
Търговски задължения	26	42,848	42,512
Краткосрочни банкови заеми	27	2	5
Краткосрочна част на дългосрочни банкови заеми	23	-	1,689
Задължения към персонала и осигурителни предприятия	28	2,232	1,922
Задължения за други данъци	29	438	1,403
Задължения по финансов лизинг	24	1,052	816
Задължения към свързани лица	30	99	147
Други текущи пасиви	31	156	109
		46,827	48,603
ОБЩО ПАСИВИ			
		48,567	50,127
ОБЩО СОБСТВЕН КАПИТАЛ И ПАСИВИ			
		82,414	84,984

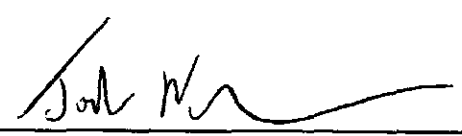
Финансовият отчет на стр. 8 - 61 е одобрен от ръководството на^{до} април 2018 г.


 Александрина Маринова
 Управител


 Петя Черногорова
 Съставител

Заверил съгласно одиторски доклад:


 Росица Ботева
 Регистриран одитор
 Дата: 02-05-2018


 Джок Нюнан
 ПрайсуотърхаусКупърс Одит ООД
 Дата: 02-05-2018




 ОРБИКО БЪЛГАРИЯ ЕООД - София

ОРБИКО БЪЛГАРИЯ ЕООД
ОТЧЕТ ЗА ВСЕОБХВАТНИЯ ДОХОД
31 ДЕКЕМВРИ 2017 г.

Всички суми са в хил. лева	Прил.	2017 г.	2016 г.
Приходи от продажби	5	637,709	587,368
Други приходи от дейността	6	352	154
Отчетна стойност на продадените стоки	7	(592,691)	(542,856)
Разходи за персонал	8	(18,269)	(17,026)
Разходи за външни услуги	9	(11,270)	(11,486)
Разходи за материали	10	(2,275)	(2,235)
Разходи за амортизация	14,16	(2,390)	(2,902)
Други разходи	11	(1,312)	(5,821)
Печалба от оперативна дейност		9,854	5,196
Финансови приходи	12	272	347
Финансови разходи	12	(338)	(494)
Финансови разходи, нетно		(66)	(147)
Печалба преди данъци върху печалбата		9,788	5,049
Разход за данъци върху печалбата	13	(1,012)	(523)
Нетна печалба за годината		8,776	4,526
Друг всеобхватен доход			
Актуерски загуби		(7)	(8)
Отписване на преоценъчен резерв		-	(10,927)
Общо всеобхватен доход за годината, след облагане с данъци		8,769	(6,409)

Финансовият отчет на стр. 8 - 61 е одобрен от ръководството на 30 април 2018 г.

Александрина Маринова
Управител

Петя Черногорова
Съставител

Заверил съгласно одиторски доклад:

Росица Ботева
Регистриран одитор
Дата: 02-05-2018

Джок Нюнан
ПрайсуотърхаусКупърс Одит ООД
Дата: 02-05-2018



ОРБИКО БЪЛГАРИЯ ЕООД - София
 ВЪРНО С
 ОРИГИНАЛА

Приложенията на страници 14 - 61 са неразделна част от настоящия финансов отчет

ОРБИКО БЪЛГАРИЯ ЕООД
ОТЧЕТ ЗА ПРОМЕНИТЕ В СОБСТВЕНИЯ КАПИТАЛ
31 ДЕКЕМВРИ 2017 г.

Всички суми са в хил. лева

	Регистриран капитал	Преоценъчен резерв	Натрупани печалби	Общо собствен капитал
Салдо към 1 януари 2016 г.	6,500	10,927	31,662	49,089
Всеобхватен доход				
Нетна печалба за годината	-	-	4,526	4,526
Друг всеобхватен доход				
Амортизация на преоценъчен резерв	-	(10,927)	-	(10,927)
Актюерска загуба	-	-	(8)	(8)
Общо всеобхватен доход	-	(10,927)	4,518	(6,409)
Операции със собственика				
Разпределени дивиденди	-	-	(7,823)	(7,823)
Салдо към 31 декември 2016 г.	6,500	-	28,357	34,857
Салдо към 1 януари 2017 г.	6,500	-	28,357	34,857
Всеобхватен доход				
Нетна печалба за годината	-	-	8,776	8,776
Друг всеобхватен доход				
Актюерска загуба	-	-	(7)	(7)
Общо всеобхватен доход	-	-	8,769	8,769
Операции със собственика				
Разпределени дивиденди	-	-	(9,779)	(9,779)
Салдо към 31 декември 2017 г.	6,500	-	27,347	33,847

Финансовият отчет на стр. 8 - 61 е одобрен от Съвета на директорите на 30 април 2018 г.

Александрина Маринова
Управител

Петя Черногорова
Съставител

Заверил съгласно одиторски доклад:

Росица Ботева
Регистриран одитор
Дата: 02-05-2018

Джок Нюнан
ПрайсуотърхаусКупърс Одит ООД
Дата: 02-05-2018



ОРБИКО
 ОРБИКО БЪЛГАРИЯ ЕООД - София

Приложенията на страници 14 - 61 са неразделна част от настоящия финансов отчет

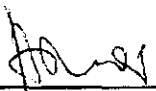
11
 ВЯРНО С
 ОРИГИНАЛА

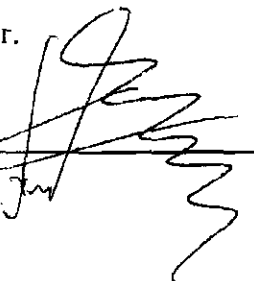
ОРБИКО БЪЛГАРИЯ ЕООД
ОТЧЕТ ЗА ПАРИЧНИТЕ ПОТОЦИ
31 ДЕКЕМВРИ 2017 г.

Всички суми са в хил. лева

	2017 г.	2016 г.
Парични потоци от оперативна дейност		
Постъпления от клиенти	798,193	753,671
Плащания на доставчици	(761,731)	(712,589)
Плащания на персонала и за социално осигуряване	(16,569)	(15,947)
Платени данъци (без данъци върху печалбата)	(15,261)	(12,740)
Платени данъци върху печалбата	(528)	(1,122)
Платени лихви и банкови такси	(326)	(362)
Други постъпления/плащания, нетно	296	173
Нетни парични потоци от оперативна дейност	4,074	11,084
Парични потоци от инвестиционна дейност		
Покупка на имоти, машини и оборудване	(174)	(380)
Покупка на нематериални активи	(108)	(196)
Постъпления от продажба на имоти, машини и оборудване	10,469	196
Нетни парични потоци, използвани в инвестиционна дейност	10,187	(380)
Парични потоци от финансова дейност		
Постъпления от дългосрочни заеми от свързани лица	1,956	1,173
Постъпления от краткосрочни заеми от свързани лица	-	2,365
Изплащане на краткосрочни банкови заеми	-	(553)
Изплащане на дългосрочни банкови заеми	(1,687)	(3,601)
Предоставяне на краткосрочни заеми на свързани лица	(2,347)	-
Платени лихви по дългосрочни банкови заеми	(7)	(98)
Изплатени дивиденди	(9,779)	(7,823)
Плащания по финансов лизинг	(1,585)	(931)
Нетни парични потоци използвани във финансова дейност	(13,449)	(9,468)

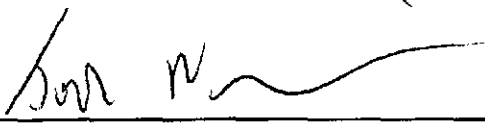
Финансовият отчет на стр. 8 - 64 е одобрен от ръководството на 30 април 2018 г.


 Александрина Маринова
 Управител


 Петя Черногорова
 Съставител

Заверил съгласно одиторски доклад:


 Росица Ботева
 Регистриран одитор
 Дата: 02-05-2018


 Джок Нюнан
 ПрайсуюгърхаусКупърс Одит ООД
 Дата: 02-05-2018


 ОРБИКО БЪЛГАРИЯ ЕООД - София


 ОДИТОРСКО ДРУЖЕСТВО
 София
 Рег. № 085
 ПРАЙСУОГЪРХАУСКУПЪРС ОДИТ ООД


 РОСИЦА БОТЕВА
 РЕГИСТРИРАНА

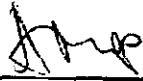
Приложенията на страници 14 - 64 са неразделна част от настоящия финансов отчет

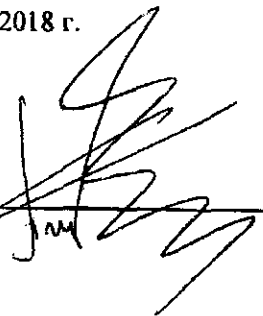
ОРБИКО БЪЛГАРИЯ ЕООД
ОТЧЕТ ЗА ПАРИЧНИТЕ ПОТОЦИ (ПРОДЪЛЖЕНИЕ)
31 ДЕКЕМВРИ 2017 г.

Всички суми са в хил. лева

	2017 г.	2016 г.
Курсови разлики (нетно)	(31)	(24)
Нетно увеличение/(намаление) на парични средства и парични еквиваленти	781	1,212
Парични средства и парични еквиваленти на 1 януари	3,863	2,651
Парични средства и парични еквиваленти на 31 декември	21 4,644	3,863

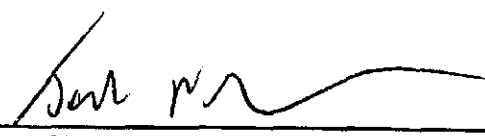
Финансовият отчет на стр. 8 - 64 е одобрен от ръководството на 20 април 2018 г.


 Александрина Маринова
 Управител


 Петя Черногорова
 Съставител

Заверил съгласно одиторски доклад:

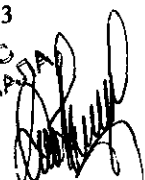

 Росица Ботева
 Регистриран одитор
 Дата: 02-05-2018


 Джок Нюнан
 ПрайсуотърхаусКупърс Одит ООД
 Дата: 02-05-2018




 ОРБИКО БЪЛГАРИЯ ЕООД - София

Приложенията на страници 14 - 64 са неразделна част от настоящия финансов отчет

13
 ВЯРНО С
 ОРИГИНАЛА


ОРБИКО БЪЛГАРИЯ ЕООД
ПРИЛОЖЕНИЯ КЪМ ГОДИШНИЯ ФИНАНСОВ ОТЧЕТ
31 ДЕКЕМВРИ 2017 г.

1. ИНФОРМАЦИЯ ЗА ДРУЖЕСТВОТО

ОРБИКО БЪЛГАРИЯ ЕООД е дружество с ограничена отговорност, регистрирано с решение на Софийски Градски Съд от 10.12.2002 г. по ф.д. №11348/2002 г. Дружеството е със седалище и адрес на управление гр.София, бул.Източна Тангента 161.

Дружеството е част е от международната компания ОРБИКО ГРУП с представителства в Словения, Словакия, Босна и Херцеговина, Сърбия, Албания, Черна Гора, Косово, Молдова, Хърватска, Германия, Австрия, Унгария, Румъния, Полша, Чехия, Македония и др. Единоличен собственик на дружеството е Орбико д.о.о., Хърватска.

Българското законодателство не забранява решение на общото събрание (едноличния собственик на капитала) на Дружеството за приемане на годишния счетоводен отчет да бъде отменено (по надлежния ред) и в случай на необходимост да бъде съставен и публикуван нов коригиран годишен счетоводен отчет за същата счетоводна година.

1.1 Собственост и управление

Към 31.12.2017 г. регистрираният капитал е разпределен в 650,000 дружествени дяла, изцяло собственост на Орбико Д.О.О. Хърватска.

ОРБИКО БЪЛГАРИЯ ЕООД се представлява и управлява от Александрина Маринова.

1.2 Предмет на дейност

ОРБИКО БЪЛГАРИЯ ЕООД е официален дистрибутор за България на Procter & Gamble, SC Johnson Wax, Philip Morris, Shell Lubricants и други и логистичен партньор за Kraft, Wrigley, Варта, ТТИ, Орно АД и други. Основният предмет на дейност на дружеството е вътрешно-търговска дейност и логистика.

1.3 Структура на дружеството

ОРБИКО БЪЛГАРИЯ ЕООД няма официално регистрирани клонове и представителства. В градовете Варна и Бургас има разкрити регионални офиси (пряко подчинени на централния офис) и крос-док в Пловдив, Велико Търново, Благоевград, Монтана, Плевен, Стара Загора, Русе и Хасково.

Към 31.12.2017 г. броят на персонала в дружеството е 847 работници и служители (31.12.2016 г.: 822)

1.4 Основни показатели на стопанската среда

Основните показатели на стопанската среда, които оказват влияние върху дейността на дружеството, за периода 2016 – 2017 г. са представени в таблицата по-долу. Източник: Националният статистически институт и БНБ.

Показател	2017 г.	2016 г.
Реален растеж на БВП *	3.2%	3,4%
Инфлация в края на годината	1.4%	0,10%
Валутен курс на щатския долар в края на годината	1.63081	1.85545
Основен лихвен процент в края на годината	0%	0%
Безработица (към края на периода)	6.4%	7,60%

*Показателите за 2017 г. са определени за периода от началото на годината до 31.12.2017 г. Показателите за 2016 г. са определени за периода от началото на годината до 31.12.2016 г.

ОРБИКО
ОРБИКО БЪЛГАРИЯ ЕООД - София

ВАРНО С
ОРИГИНАЛА

2. ОСНОВНИ ПОЛОЖЕНИЯ ОТ СЧЕТОВОДНАТА ПОЛИТИКА НА ДРУЖЕСТВОТО

По-долу са представени значимите счетоводни политики, приложени при изготвянето на финансовия отчет. Политиките са последователно прилагани за всички представени години, освен ако изрично не е упоменато друго.

2.1 База за изготвяне на финансовия отчет

(а) Съответствие с МСФО

Финансовият отчет на Дружеството е изготвен в съответствие с Международните стандарти за финансово отчитане (МСФО) и разяснения, издадени от Комитета за разяснения (КРМСФО), приети от Европейския Съюз (ЕС). МСФО, приети от ЕС, е общоприетото наименование на рамка с общо предназначение за достоверно представяне, еквивалентно на дефиницията на рамката, въведена в § 1, т. 8 от Допълнителните разпоредби на Закона за счетоводството „Международни счетоводни стандарти“ (МСС).

Изготвянето на финансови отчети в съответствие с МСФО изисква прилагането на някои счетоводни приблизителни оценки. Изисква се ръководството на Дружеството да направи своите преценки и предположения. Позициите във финансовите отчети, които изискват по-висока степен на преценка или субективност, и други позиции, върху които приблизителните оценки имат значителен ефект върху финансовите отчети като цяло, са оповестени отделно в Бележка 4.

(б) Принцип на действащото предприятие

Финансовият отчет на Дружеството е изготвен в съответствие с принципа на действащото предприятие, който предполага, че Дружеството ще продължи да извършва дейността си в близко бъдеще. Към 31 декември 2017 г. Дружеството реализира годишна счетоводна печалба преди данъци в размер на 9,788 хил. лв. Краткосрочните задължения, възлизащи на 46,827 хил. лв. включват търговски задължения от 42,848 хил. лв. Към 31.12.2017 г. Дружеството има Парични средства и еквиваленти в размер на 4,644 хил. лв. и реализира положителни Нетни парични потоци от оперативна дейност за 2017 г. в размер на 4,074 хил. лв. Ръководството смята, че не е налице съществен ликвиден риск и принципът на действащо предприятие е приложим за изготвянето на тези отчети.

(в) Историческа стойност

Настоящият финансов отчет е изготвен при спазване принципа на историческата стойност, с изключение на:

- финансови активи, налични за продажба, финансови активи и пасиви (включително деривативни инструменти), определени класове имоти, машини и съоръжения и инвестиционни имоти – отчитани по справедлива стойност
- активи, налични за продажба – отчитани по справедлива стойност, намалена с разходите от обезценка и
- пенсионни планове с дефинирани доходи – активи по плана по справедлива стойност.

(г) Нови и изменени стандарти, приети от Дружеството

Дружеството е приложило следните стандарти и изменения за първи път за своя годишен отчетен период, започващ на 1 януари 2017 г.:

- Изменения в МСС 12 - Признаване на отсрочени данъчни активи за нереализирани загуби;
- Изменения в МСС 7 - Инициатива за оповестяване.

ОРБИКО
ОРБИКО БЪЛГАРИЯ ЕООД - София

ВАРНО С
ОРИГИНАЛА

2. ОСНОВНИ ПОЛОЖЕНИЯ ОТ СЧЕТОВОДНАТА ПОЛИТИКА НА ДРУЖЕСТВОТО (ПРОДЪЛЖЕНИЕ)

2.1 База за изготвяне на финансовия отчет (продължение)

(д) Нови стандарти и разяснения, които влизат в сила от 1 януари 2018 г. и не са приети предварително от Дружеството

Определени нови счетоводни стандарти и разяснения бяха публикувани като незадължителни за отчетния период към 31 декември 2017 г. и не са били приети предварително от Дружеството. Оценката на Дружеството върху въздействието на тези нови стандарти и разяснения е изложена по-долу.

МСФО 9 Финансови инструменти

МСФО 9 адресира класификацията, оценяването и отписването на финансови активи и пасиви, въвежда нови правила за отчитане на хеджирането и нов модел за обезценка на финансовите активи.

Въздействие

Дружеството прегледа своите финансови активи и пасиви и очаква следното въздействие от приемането на новия стандарт на 1 януари 2018 г.:

Финансовите активи, притежавани от Дружеството са търговски вземания, вземания от свързани лица и заем към свързани лица понастоящем класифицирани като „държани до падеж“ и оценявани по амортизирана стойност, която следва да покрива условията за класифициране по амортизирана стойност съгласно МСФО 9.

Съответно, Дружеството не очаква новите насоки да имат значителен ефект върху класификацията и оценката на финансовите активи.

Няма да има въздействие върху отчитането на финансовите пасиви, тъй като новите изисквания засягат само отчитането на финансови пасиви, посочени по ССПЗ, а Дружеството няма такива пасиви. Правилата по отписване са прехвърлени от МСС 39 Финансови инструменти. Признание и оценяване и не са били променени.

Новият модел на обезценка изисква признаване на провизиите за обезценка въз основа на очакваната кредитна загуба (ОКЗ), а не само на понесените кредитни загуби съгласно МСС 39. Прилага се за финансови активи по амортизирана стойност, дългови инструменти по ССДВД, договорни активи по МСФО 15 Приходи от договори с клиенти, лизингови вземания, поети ангажименти по заеми и определени финансови гаранции.

Към датата на одобрение на настоящия отчет ръководството все още не е приключило процесът по оценка на ефекта от прилагането на новия стандарт, тъй като този проект се води от Групата. Въпреки това, въз основа на направените досега преценки Дружеството очаква незначително увеличение на обезценката на търговските вземания, вземанията от свързани лица и заемите към свързани лица. Търговските вземания и вземанията от свързани лица исторически са били рядко просрочвани и обезценявани. Голяма част от вземанията са напълно изплатени към момента на публикуване на този финансов отчет.

2. ОСНОВНИ ПОЛОЖЕНИЯ ОТ СЧЕТОВОДНАТА ПОЛИТИКА НА ДРУЖЕСТВОТО (ПРОДЪЛЖЕНИЕ)

2.1 База за изготвяне на финансовия отчет (продължение)

(д) Нови и изменени стандарти, приети от Дружеството, в сила от 1 януари 2016 г. и одобрени от ЕС. (продължение)

МСФО 9 Финансови инструменти (продължение)

Дружеството е предоставило заем на Бранко Роглич, крайният собственик на Групата, и на Orbico S.R.L. Заемите се изплащат редовно, без просрочия и исторически не са били налични индикации за обезценка.

Новият стандарт въвежда още разширени изисквания за оповестяване и промени в представянето. Очаква се те да променят същността и степента на оповестяванията на Дружеството относно финансовите му инструменти особено в годината на приемане на новия стандарт.

Дата на приемане от Дружеството

Трябва да се прилага за финансови години, започващи на или след 1 януари 2018 г. Дружеството ще прилага новите правила с обратна сила от 1 януари 2018 г. с практическите облекчения, разрешени съгласно стандарта и сравнителните данни за 2017 г. няма да бъдат преизчислени.

МСФО 15 Приходи от договори с клиенти

СМСС издаде нов стандарт за признаване на приходи. Той отменя МСС 18, който се отнася за договори за стоки и услуги и МСС 11, който обхваща договорите за строителство. Новият стандарт се основава на принципа, че приходите се признават, когато контролът на стока или услуга се прехвърли на клиента. Стандартът позволява или пълен, или модифициран ретроспективен подход на приемане.

Въздействие

Към датата на одобрение на настоящия отчет ръководството все още не е приключило процесът по оценка на ефекта от прилагането на новия стандарт, включително и анализа относно това кои позволени от МСФО 15 практически целесъобразни мерки ще бъдат прилагани.

Анализираните до момента области, където приемането на новия стандарт може да има въздействие включват:

- типове задължения за изпълнение – основното идентифицирано задължение за изпълнение е продажбата на стоки. В част от договорите е включено и задължението за доставка до дестинация посочена от клиента. Ето защо, в някои случаи е възможно да е налице повече от едно задължение за изпълнение (задължение да се прехвърли контрол върху стоките и задължение за доставка на стоките до определена дестинация). Практическият ефект, обаче, е несъществен, тъй като разликата между момента на прехвърляне на контрол и момента на доставка е не повече от един до два дни, а и политиката на дружеството е да няма отворени доставки към края на финансовата година.

ОРБИКО
ОРБИКО БЪЛГАРИЯ ЕООД – София

ВЪРНО С 17
ОРИГИНАЛ

2. ОСНОВНИ ПОЛОЖЕНИЯ ОТ СЧЕТОВОДНАТА ПОЛИТИКА НА ДРУЖЕСТВОТО (ПРОДЪЛЖЕНИЕ)

2.1 База за изготвяне на финансовия отчет (продължение)

(д) Нови и изменени стандарти, приети от Дружеството, в сила от 1 януари 2016 г. и одобрени от ЕС. (продължение)

МСФО 15 Приходи от договори с клиенти (продължение)

Въздействие (продължение)

- променливи компоненти на договорната цена – съгласно настоящите търговски практики дружеството предоставя бонуси под формата на отстъпки на своите клиенти за различни услуги които включват бонуси за реализиран оборот, позициониране на продуктите на по-атрактивни места, реклама в бюлетините и брошурите на магазините, вторично излагане, поддържане на асортимент, наем на рекламна площ, промоционални активности и др. МСФО 15 посочва, че опция, която предоставя на клиента право да придобие безплатни или намалени стоки и услуги в бъдеще може да представлява материално право. Материалното право представлява договорно обещание, което следва да се отчита като отделно задължение за изпълнение. Ако е налице опция, която предоставя материално право на клиент, то клиентът по същество заплаща на дружеството предварително за стоки и услуги, които ще се предоставят в бъдеще. Дружеството следва да признае приходи, когато трансферът на контрол върху стоката или услугата е извършен или когато опцията изтече. Влиянието върху финансовите отчети няма да е съществено, тъй като тези бонуси се посочват в същия отчетен период, в който са продадени стоките които водят до пораждане на това материално право и при настоящата счетоводна политика.

- момент на признаване на приход – Дружеството продава единствено стоки, които са стандартно серийно производство, които имат алтернативна употреба по смисъла на МСФО 15. В тази връзка, Дружеството ще продължи да признава приход от продажба на стоки към определен момент във времето (момента на прехвърляне на контрол върху продадените стоки). Преминването от момент на прехвърляне на рискове и ползи към момент на прехвърляне на контрола не следва да има съществено влияние върху отчетените през финансовата година приходи поради цитираната по-горе политика към края на финансовата година всички доставки да са приключили.

Извършеният до момента анализ не индикира области които ще бъдат съществено засегнати.

Дата на приемане от Дружеството

Задължително за финансови години, започващи на или след 1 януари 2018 г. Дружеството възнамерява да приеме стандарта, като използва модифицирания ретроспективен подход, което означава, че кумулативното въздействие от приемането ще бъде признато в неразпределената печалба към 1 януари 2018 г. и че сравнителните данни няма да бъдат преизчислени.

Изменения към МСФО 4 Прилагане на МСФО 9 Финансови инструменти с МСФО 4 Застрахователни договори (издаден на 12 септември 2016 г.) влиза в сила на 1 януари 2018 г. и приет от ЕС.

2. ОСНОВНИ ПОЛОЖЕНИЯ ОТ СЧЕТОВОДНАТА ПОЛИТИКА НА ДРУЖЕСТВОТО (ПРОДЪЛЖЕНИЕ)

2.1 База за изготвяне на финансовия отчет (продължение)

(е) Нови стандарти и разяснения, които влизат в сила от 1 януари 2019 г. и не са приети предварително от Дружеството

Изменения към МСФО 2 Класификация и измерване на транзакциите по плащане на базата на акции (издаден на 20 юни 2016 г.) влиза в сила на 1 януари 2018 г. и се очаква да бъде приет през първата половина на 2018 г.

Годишни подобрения на МСФО - Цикъл 2014 г. -2016 г. (издаден на 8 декември 2016 г.) влиза в сила на 1 януари 2017 г. и 2018 г. и се очаква да бъде одобрен през 2018 г.

МСФО 16 Лизинги

МСФО 16 е издаден през януари 2016 г. Той ще доведе до признаването на почти всички договори за наем на баланса, тъй като разграничението между оперативните и финансови лизинги е премахнато. Според новия стандарт, актив (правото на ползване на наетия обект) и финансово задължение по лизингови вноски се признават. Единственото изключение са краткосрочните лизинги и такива с ниска стойност. Отчитането при лизингодателя няма да се промени значително.

Въздействие

Стандартът ще засегне главно отчитането на оперативните лизинги на Дружеството. Към датата на отчитане Дружеството има неотменими оперативни лизингови задължения в размер на 7,886 хил. лева (виж Прил. 34). Преценката на Дружеството е, че част от тях се отнасят за плащания за краткосрочни лизинги и такива с ниска стойност, които ще се признават по линейния метод като разход в печалбата или загубата.

Въпреки това, Дружеството все още не е оценило какви други изменения, ако има такива, са необходими например относно промяната в дефиницията за срока на лизингов договор, различното третиране на променливи лизингови плащания и опциите за удължаване и прекратяване. Следователно, все още не е възможно да се оцени стойността на активите с право на ползване и лизинговите задължения, които ще бъдат признати при приемане на новия стандарт и как това може да засегне печалбата или загубата на Дружеството и класификацията на паричните потоци в бъдеще.

Стандартът е задължителен за финансови години, започващи на или след 1 януари 2019 г. На този етап Дружеството не възнамерява да приема стандарта преди влизането му в сила. Дружеството възнамерява да приложи опростения преходен подход и няма да преизчислява сравнителните данни за годината преди първоначалното признаване.

Няма други стандарти, които не са все още в сила и които се очаква да имат значително въздействие върху Дружеството през настоящия или бъдещ отчетен период, както и в обозримите бъдещи транзакции.

2. ОСНОВНИ ПОЛОЖЕНИЯ ОТ СЧЕТОВОДНАТА ПОЛИТИКА НА ДРУЖЕСТВОТО (ПРОДЪЛЖЕНИЕ)

2.1 База за изготвяне на финансовия отчет (продължение)

(ж) Нови стандарти, разяснения и изменения още не приети от ЕС

МСФО 17 Застрахователни договори (издаден на 18 май 2017 г.) влиза в сила на 1 януари 2021 г.

КРМСФО Интерпретация 22 Сделки в чуждестранна валута и авансови плащания (издаден на 8 декември 2016 г.) влиза в сила на 1 януари 2018 г. и се очаква да бъде одобрен през първото тримесечие на 2018 г.

КРМСФО Интерпретация 23 Несигурност при третиране на данъци върху доходите (издаден на 7 юни 2017 г.) влиза в сила на 1 януари 2019 г. и се очаква да бъде одобрен през 2018 г.

Изменения на МСС 40: Прехвърляния на инвестиционни имоти (издаден на 8 декември 2016 г.) влиза в сила на 1 януари 2018 г. и се очаква да бъде одобрен през първото тримесечие на 2018 г.

Изменения към МСФО 9 Опция за предплащане с отрицателно възнаграждение (издаден на 12 октомври 2017 г.) влиза в сила на 1 януари 2019 г. и се очаква да бъде одобрен през 2018 г.

Изменения към МСС 28 Инвестиции в Асоциирани и Съвместни предприятия (издаден на 12 октомври 2017 г.) влиза в сила на 1 януари 2019 г. и се очаква да бъде одобрен през 2018 г.

Годишни подобрения на МСФО - Цикъл 2015 г. -2017 г. (издаден на 12 декември 2017 г.) влиза в сила на 1 януари 2019 г. и се очаква да бъде одобрен през 2018 г.

2. ОСНОВНИ ПОЛОЖЕНИЯ ОТ СЧЕТОВОДНАТА ПОЛИТИКА НА ДРУЖЕСТВОТО (ПРОДЪЛЖЕНИЕ)

2.2 Сравнителни данни

Дружеството представя сравнителна информация за една предходна година. Когато е необходимо, сравнителните данни се рекласифицират, за да се постигне съпоставимост спрямо промени в представянето в текущата година.

2.3 Функционална валута и признаване на курсови разлики

Функционалната валута и отчетна валута на представяне на финансовия отчет на дружеството е българският лев. Българският лев е фиксиран към еврото по Закона за БНБ в съотношение BGN 1.95583:EUR 1.

При първоначално признаване всяка сделка в чуждестранна валута се записва във функционалната валута, като към сумата в чуждестранна валута се прилага обменният курс към момента на сделката или операцията. Паричните средства, вземанията и задълженията, като монетарни отчетни обекти, деноминирани в чуждестранна валута се отчитат във функционалната валута като се прилага обменният курс, публикуван от БНБ за последния работен ден на съответния месец. Към 31 декември те се оценяват в български лева като се използва заключителния обменен курс на БНБ.

Немонетарните позиции в счетоводния баланс, първоначално деноминирани в чуждестранна валута, се отчитат във функционалната валута като се прилага историческият обменен курс към датата на операцията и последващо не се преоценяват по заключителен курс.

Ефектите от курсовите разлики, свързани с уреждането на сделки в чуждестранна валута, или отчитането на сделки в чуждестранна валута по курсове, които са различни, от тези, по които първоначално са били признати, се включват в отчета за всеобхватния доход в момента на възникването им.

2.4. Приходи

Приходите в дружеството се признават на база принципа на начисляване и до степента, до която стопанските изгоди се придобиват от дружеството и доколкото приходите могат надеждно да се измерят.

ОРБИКО
ОРБИКО БЪЛГАРИЯ ЕООД - София

ВЯРНО С
ОРИГИНАЛА

21



2. ОСНОВНИ ПОЛОЖЕНИЯ ОТ СЧЕТОВОДНАТА ПОЛИТИКА НА ДРУЖЕСТВОТО (ПРОДЪЛЖЕНИЕ)

2.4 Приходи (продължение)

Приходите в дружеството се признават на база принципа на начисляване и до степента, до която стопанските изгоди се придобиват от дружеството и доколкото приходите могат надеждно да се измерят.

При продажбите на стоки и материали приходите се признават, когато всички съществени рискове и ползи, произтичащи от тяхната собственост преминават в купувача.

При предоставянето на услуги, приходите се признават, отчитайки етапа на завършеност на сделката към датата на баланса, ако този етап може да бъде надеждно измерен, както и разходите, извършени по сделката и разходите за приключването ѝ.

Приходите се оценяват на база справедливата цена на продадените стоки и услуги, нетно от косвени данъци (данък добавена стойност) и предоставени отстъпки и работи.

Финансовите приходи се състоят от лихвени приходи, които се признават за периода на договора за заем на база метода на ефективната лихва.

2.5 Разходи

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

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

Финансовите разходи се състоят от лихвени разходи, свързани с получени заеми и финансов лизинг, банкови такси и други преки разходи по кредити и банкови гаранции. Лихвените разходи се признават на база метода на ефективната лихва за периода на договора за заем, респ. за финансов лизинг.

2.6 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 с изключение на земи и сгради, които се представят по преоценена стойност.

Първоначално признаване

При първоначалното придобиване имотите, машините и оборудването се оценяват по цена на придобиване (себестойност), която включва покупната цена, митнически такси и всички преки разходи, необходими за привеждане на актива в работно състояние. Преките разходи са: разходи за подготовка на обекта, разходи за първоначална доставка и обработка, разходите за монтаж, разходи за хонорари на лица, свързани с проекта, невъзстановяеми данъци и др.

Последващо оценяване

Избраният от дружеството подход за последваща балансова оценка на имотите, машините и оборудването е модела на цена на придобиване (себестойността), намалена с начислените амортизации и натрупаните загуби от обезценка.



ОРБИКО БЪЛГАРИЯ ЕООД – София

ОРИГИНАЛ


2. ОСНОВНИ ПОЛОЖЕНИЯ ОТ СЧЕТОВОДНАТА ПОЛИТИКА НА ДРУЖЕСТВОТО (ПРОДЪЛЖЕНИЕ)

2.6 Имоти, машини и оборудване (продължение)

Последващо оценяване (продължение)

От 2012 г. за клас Земи и клас Сгради се прилага като модел за последваща оценка – модел на преоценка- преоценена стойност, която е справедливата стойност на актива към датата на преоценката, с цел съпоставимост с политиката на групата Орбико и по-справедливо представяне на стойността на земите и сградите.

Дружеството използва линеен метод на амортизация на дълготрайните материални активи. Амортизирането на активите започва, когато те са на разположение за употреба. Земята не се амортизира. Полезният живот по групи активи е определен в съответствие с физическото износване, спецификата на оборудването, бъдещите намерения за употреба и с предполагаемото морално остаряване и е както следва:

• сгради	45 години (2012 г.:25 г.)
• машини и оборудване	от 1 до 5 години
• компютри	от 2 до 5 години
• транспортни средства	от 2 до 10 години
• офис обзавеждане	от 5 до 7 години

Определеният срок на годност (на експлоатация) на дълготрайните активи от група Сгради - 25 години е прегледан в края на 2012 година и е установено отклонение спрямо бъдещите очаквания за срока на използването на активите от тази група. Същият се коригира перспективно за 2013 г.

От 1.01.2013 г. полезният живот на група активи Сгради е променен от 25 години на 45 години – в счетоводния амортизационен план. Няма промяна в данъчния амортизационен план на полезния живот на група активи Сгради. Промяната е наложена от детайлна оценка на полезния живот на група активи Сгради от ръководството на дружеството.

Последващи разходи

Разходите за ремонти и поддръжка се признават за текущи в периода, през който са направени. Извършени последващи разходи, свързани с имоти, машини и оборудване, които имат характер на подмяна на определени възлови части и агрегати, или на преустройство и реконструкция, се капитализират към балансовата стойност на съответния актив и се преразглежда остатъчният му полезен живот към датата на капитализация.

Същевременно, неамортизираната част на заменените компоненти се изписва от балансовата стойност на активите и се признава в текущите разходи за периода на преустройството.

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 изписва до възстановимата стойност на активите.

ОРБИКО
ОРБИКО БЪЛГАРИЯ ЕООД – София
ОРИГИНАЛ

2. ОСНОВНИ ПОЛОЖЕНИЯ ОТ СЧЕТОВОДНАТА ПОЛИТИКА НА ДРУЖЕСТВОТО (ПРОДЪЛЖЕНИЕ)

2.6 Имоти, машини и оборудване (продължение)

Обезценка на активи (продължение)

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 доходите.

2.7 Нематериални активи

Нематериалните активи са представени в счетоводния баланс по цена на придобиване, намалена с натрупаните амортизации и загубите от обезценка.

Цената на придобиване включва покупната цена вкл. митническите такси и невъзстановяеми данъци, след приспадане на търговските отстъпки и всички преки разходи за подготовка на актива за използването му по предназначение. Преките разходи са: разходи за първоначална доставка и обработка, лицензионни такси, свързани с разработката на допълнителни функционалности, разходи за инсталиране, разходи за хонорари на лица, свързани с проекта, поръчката, създаването, доставката, инсталирането, параметризирането на нематериалния актив и пр.

Последваща оценка

Последващите разходи, направени след първоначалното признаване на нематериалния актив, които могат да бъдат надеждно измерени и отнесени към него, когато водят до увеличение на очакваните икономически изгоди спрямо първоначално оценената стандартна ефективност на съществуващия актив, се отчитат като увеличение на балансовата му стойност: разширяване обхвата и експлоатационните възможности на нематериалния актив.

Последващи разходи, направени по повод поддържане на първоначално установената стандартна ефективност, се признават за текущи разходи в периода на възникването: разходи за абонаментно поддържане, консултации във връзка с поддръжката и пр.

Методи на амортизация и полезен живот

Дружеството използва линеен метод на амортизация на дълготрайните нематериални активи. Полезният живот по групи активи е, както следва:

- | | |
|-------------------------|-----------------------|
| • за програмни продукти | от 2 до 5 години |
| • за лицензи | срок на действието им |

Балансовите стойности на нематериалните активи подлежат на преглед за обезценка, когато са налице събития или промени в обстоятелствата, които показват, че балансовата стойност би могла да се отличава трайно от възстановителната им стойност.

ОРБИКО

ОРБИКО БЪЛГАРИЯ ЕООД – София

ОРИГИНАЛ

2. ОСНОВНИ ПОЛОЖЕНИЯ ОТ СЧЕТОВОДНАТА ПОЛИТИКА НА ДРУЖЕСТВОТО (ПРОДЪЛЖЕНИЕ)

2.7 Нематериални активи (продължение)

Ако са налице такива индикатори, се определя приблизително възстановителна стойност и ако тя е по-ниска от тяхната балансова стойност, то последната се коригира до възстановителната стойност на съответните активи като загубата от обезценка се признава в отчета за доходите.

2.8 Материални запаси

Материалните запаси са оценени по по-ниската от себестойност и нетната реализируема стойност.

Разходите, които се извършват, за да доведат дадена стока и материал в тяхното настоящо състояние и местонахождение, се включват в цената на придобиване (себестойността). За стоки и материали в готов вид цената на придобиване включва всички доставни разходи, които включват: покупна цена, вносни мита и такси, транспортни разходи, невъзстановяеми данъци и други разходи, които допринасят за привеждане на материалите в готов за тяхното ползване вид. При употребата (изписване) на материалите се използва метод за определяне на стойността на база средно-претеглената цена.

Нетната реализируема стойност представлява приблизително определената продажна цена на даден актив в нормалния ход на стопанска дейност, намалена с приблизително определените разходи по довършването в търговски вид на този актив и приблизително определените разходи за реализация.

2.9 Лихвоносни заеми и други предоставени финансови ресурси

Всички заеми са представени по себестойност (номинална сума), която се приема за справедлива стойност на предоставеното по сделката, нетно от преките разходи, свързани с тези заеми. След първоначалното признаване, лихвоносните заеми последващо се оценяват по амортизируема стойност, определена чрез прилагане на метода на ефективната лихва.

Амортизируемата стойност се изчислява като се вземат предвид всички видове преки такси, комисионни и други разходи, вкл. дисконт или премия, асоциирани с тези заеми. Печалбите и загубите се признават в отчета за доходи като финансови приходи (лихви) или разходи през периода на амортизация или когато вземанията се погасят, отпишат или редуцират.

2.10 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.

Приблизителната оценка за загуби от съмнителни и несъбираеми вземания се прави, когато за събираемостта на цялата сума или на част от нея съществува висока несигурност. Несъбираемите вземания се отписват, когато се установят правните основания за това.

ОРБИКО
ОРБИКО БЪЛГАРИЯ ЕООД – София

ВЪРНО С
ОРИГИНАЛА

2. ОСНОВНИ ПОЛОЖЕНИЯ ОТ СЧЕТОВОДНАТА ПОЛИТИКА НА ДРУЖЕСТВОТО (ПРОДЪЛЖЕНИЕ)

2.11 Парични средства и еквиваленти

Паричните средства и еквиваленти включват касовите наличности, разплащателните сметки, краткосрочните депозити в банки.

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%);
- платените лихви по получени краткосрочни заеми за оборотни средства от банки са включени като плащания от оперативната дейност;
- лихвите по получени инвестиционни кредити се включват като плащания за финансова дейност;
- платеният ДДС по покупки на дълготрайни активи и финансов лизинг се посочва като плащания към доставчици към паричните потоци от оперативна дейност, доколкото той участва и се възстановява заедно и в оперативните потоци на дружеството за съответния период (месец).

2.12 Задължения към доставчици и други задължения

Търговските и другите текущи задължения се отчитат по стойността на оригиналните фактури (цена на придобиване), която се приема за справедливата стойност на сделката, която 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.

2.13 Лихвоносни заеми и други привлечени финансови ресурси

Всички заеми и други привлечени финансови ресурси са представени първоначално 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 се изчислява 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 доходите като финансови приходи или разходи през периода на амортизация или когато задълженията се отпишат или редушират.

2.14 Лизинг

Финансов лизинг

Финансовият лизинг, при който се трансферира към дружеството съществена част от всички рискове и стопански ползи, произтичащи от собствеността върху актива под финансов лизинг, се капитализира в счетоводния баланс на лизингополучателя като се представя като имоти, машини и оборудване под лизинг по цена на незабавна продажба или ако е по-ниска - по настоящата стойност на минималните лизингови плащания.

2. ОСНОВНИ ПОЛОЖЕНИЯ ОТ СЧЕТОВОДНАТА ПОЛИТИКА НА ДРУЖЕСТВОТО (ПРОДЪЛЖЕНИЕ)

2.14 Лизинг (продължение)

Лизинговите плащания в преобладаващата си част съдържат в определено съотношение финансовия разход (лихвата) и припадащата се част от лизинговото задължение (главница), така че да се постигне постоянен лихвен процент за оставащата неизплатена част от главницата по лизинговото задължение. Лихвените разходи се включват в отчета за доходите.

Придобитите под финансов лизинг активи се амортизират на база полезния живот на актива и в рамките на лизинговия срок.

Оперативен лизинг

Лизинг, при който наемодателят продължава да притежава съществена част от всички рискове и стопански изгоди от собствеността върху дадения актив се класифицира като оперативен лизинг. Плащанията/постъпленията по/от оперативния лизинг се признават като разходи/приходи в отчета за доходите на база линеен метод за периода на лизинга.

2.15 Пенсионни и други задължения към персонала по социалното и трудово законодателство

Трудовите и осигурителни отношения с работниците и служителите в дружеството се основават на разпоредбите на Кодекса на труда и на разпоредбите на действащото осигурително законодателство.

Основно задължение на работодателя е да извършва задължително осигуряване на наетия персонал за пенсионното, здравно и срещу безработица осигуряване.

Размерите на осигурителните вноски се утвърждават конкретно със Закона за бюджета на ДОО и Закона за бюджета на НЗОК за съответната година. Вноските се разпределят между работодателя и осигуреното лице в съотношение, което се променя ежегодно и е определено в чл.6, ал.3 от Кодекса за социално осигуряване (КСО).

През 2017 г. вноските за фонд "Пенсии", ДЗПО, фонд "ОЗМ", фонд "Безработица" и за здравно осигуряване са разпределени между работодателя и осигуреното лице в следните съотношения:

- За фонд „Пенсии” – 10.46% за сметка на работодателя и 8.34% за сметка на осигуреното лице (преди 60-та год.) и 7.66%/6.14% (след 60-та год.)
- За фонд „ДЗПО” – 2.8% за сметка на работодателя и 2.2% за сметка на осигуреното лице;
- За фонд „ОЗМ”-2.1% за сметка на работодателя и 1.4% за сметка на осигуреното лице
- За фонд „Безработица” 0.6% за сметка на работодателя и 0.4% за сметка на осигуреното лице

В допълнение, изцяло за своя сметка работодателят прави осигурителна вноска за фонд "ТЗПБ", която е диференцирана за различните предприятия от 0.4% до 1.1% в зависимост от икономическата дейност на предприятието. Здравното осигуряване е в съотношение 4.8% към 3.2%.

ОРБИКО
ОРБИКО БЪЛГАРИЯ ЕООД – София

ВЪРНО С
ОРИГИНАЛА

2. ОСНОВНИ ПОЛОЖЕНИЯ ОТ СЧЕТОВОДНАТА ПОЛИТИКА НА ДРУЖЕСТВОТО (ПРОДЪЛЖЕНИЕ)

2.15 Пенсионни и други задължения към персонала по социалното и трудово законодателство (продължение)

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

- неспазено предизвестие – брутното трудово възнаграждение на работника или служителя;
- поради закриване на предприятието или на част от него, съкращаване в щата, намаляване на обема на работа и спиране на работа за повече от 15 дни – брутното трудово възнаграждение на работника или служителя за времето, през което е останал без работа, но за не повече от 1 месец;
- при прекратяване на трудовия договор поради болест – брутното трудово възнаграждение за срок от два месеца, ако има най-малко 5 години трудов стаж и през последните 5 години трудов стаж не е получил обезщетение на същото основание;
- при пенсиониране – брутното трудово възнаграждение за срок от два месеца, а ако е работил при същия работодател през последните 10 години от трудовия му стаж – на обезщетение в размер на брутното му трудово възнаграждение за срок от 6 месеца;
- за неизползван платен годишен отпуск - обезщетение за съответните години за времето, което се признава за трудов стаж.

След изплащането на посочените обезщетения за работодателя не произтичат други задължения към работниците и служителите.

Краткосрочните доходи за персонала под формата на възнаграждения, бонуси и социални доплащания и придобивки (изискуеми в рамките на 12 месеца след края на периода, в който персоналят е положил труд за тях) се признават в отчета за финансовото състояние за периода, в който е положен трудът за тях или са изпълнени изискванията за тяхното получаване като текущо задължение (след приспадане на всички платени вече суми и полагащи се удържки) в размер на недисконтираната им сума и като разход в отчета за приходите и разходите. Дължимите от дружеството вноски по социалното и здравно осигуряване се признават като текущо задължение и разход в недисконтиран размер, заедно и в периода на начисление на съответните доходи, с които те са свързани.

Към датата на годишния финансов отчет дружеството прави оценка на сумата на очакваните суми по натрупващите се компенсируеми отпуски, която се очаква да бъде изплатена като резултат от неизползваното право на натрупан отпуск. В оценката се включват приблизителната преценка, в недисконтиран размер, за разходите за самите възнаграждения и разходите за вноски по задължителното обществено осигуряване, които работодателят дължи върху тези суми.

Съгласно Кодекса на труда дружеството е задължено да изплаща на лица от персонала при настъпване на пенсионна възраст обезщетение, което в зависимост от трудовия стаж в предприятието може да варира между 2 и 6 брутни месечни работни заплати към датата на прекратяване на трудовото правоотношение. По своите характеристики тези схеми представляват планове с дефинирани доходи.

Изчислението на размера на тези задължения налага участието на квалифицирани актюери, за да може да се определи тяхната сегашна стойност към датата на отчета, по която те се представят в отчета за финансовото състояние, коригирана с размера на непризнатите актюерски печалби и загуби, а респ. изменението в стойността им, вкл. признатите актюерски печалби и загуби – в капитала, като друг всеобхватен доход. Разходите за минал стаж се признават веднага в отчета за приходите и разходите.

Към датата на всеки годишен финансов отчет дружеството следва да назначи актюери, които издават доклад с техните изчисления относно дългосрочните му задължения към персонала за обезщетения при пенсиониране.

2. ОСНОВНИ ПОЛОЖЕНИЯ ОТ СЧЕТОВОДНАТА ПОЛИТИКА НА ДРУЖЕСТВОТО (ПРОДЪЛЖЕНИЕ)

2.15 Пенсионни и други задължения към персонала по социалното и трудово законодателство (продължение)

За целта те прилагат кредитния метод на прогнозните единици. Сегашната стойност на задължението по дефинираните доходи се изчислява чрез дисконтиране на бъдещите парични потоци, които се очаква да бъдат изплатени в рамките на матуритета на това задължение и при използването на лихвените равнища на държавни дългосрочни облигации, деноминирани в български лева.

2.16 Дружествен капитал

Орбико България ЕООД като еднолично дружество с ограничена отговорност е от категорията на капиталовите дружества, които са задължени да регистрират в търговския регистър определен минимален размер на капитал (основен капитал), който да служи като обезпечение на кредиторите на дружеството с оглед удовлетворяване на техните вземания. Едноличният собственик отговаря за задълженията на дружеството до размера на своето дялово участие в капитала и може да претендира връщане на това участие само в производство по ликвидация или несъстоятелност. Дружеството отчита основния си капитал по номинална стойност на регистрираните в съда дружествени дялове.

2.17 Данъци върху печалбата

Текущ данък върху печалбата

Текущият данък върху печалбата е определен в съответствие с изискванията на българското данъчно законодателство – Закона за корпоративното подоходно облагане. Номиналната данъчна ставка за 2017 г. е 10%. (2016 г.: 10%).

Отсрочени данъци върху печалбата

Отсрочените данъци се определят чрез прилагане на балансовия 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, с изключение на тези, породили се от признаването на актив или пасив, който към датата на стопанската операция не е повлиял върху счетоводната и данъчната печалба/(загуба).

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 разликите, породили се от признаването на актив или пасив, който към датата на стопанската операция не е повлиял върху счетоводната и данъчната печалба/(загуба).

Балансовата стойност на всички отсрочени данъчни активи се преглежда на всяка дата на финансовия отчет и се редуцират до степента, до която е вероятно те да се проявят обратно и да се генерира достатъчно облагаема печалба или проявяващи се през същия период облагаеми временни разлики, с които те да могат да бъдат приспаднати или компенсирани.

2. ОСНОВНИ ПОЛОЖЕНИЯ ОТ СЧЕТОВОДНАТА ПОЛИТИКА НА ДРУЖЕСТВОТО (ПРОДЪЛЖЕНИЕ)

2.17 Данъци върху печалбата (продължение)

Отсрочени данъци върху печалбата (продължение)

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 31.12.2017 г. отсрочените данъци върху печалбата са оценени при ставка 10% (31.12.2016 г.: 10%).

2.18 Финансови инструменти

2.18.1 Финансови активи

Дружеството класифицира своите финансови активи в категорията "кредити и вземания". Класификацията е в зависимост от същността и целите (предназначението) на финансовите активи към датата на тяхното придобиване. Ръководството определя класификацията на финансовите активи на дружеството към датата на първоначалното им признаване в баланса

Финансовите активи се отписват от баланса на дружеството, 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 дружеството продължава да държи съществена част от рисковете и ползите асоциирани със собствеността на даден трансфериран финансов актив, то продължава да признава актива в баланса си, но признава също и обезпечено задължение (заем) за получените средства.

Кредити и вземания

Кредити и вземания са недеривативни финансови активи с фиксирани или установими плащания, които не се котират на активен пазар. Те се оценяват в баланса по тяхната амортизируема стойност при използването на метода на ефективната лихва, намалена с направена обезценка. Тези активи се включват в групата на текущите активи, когато матуритетът им е в рамките на 12 месеца или в един обичаен оперативен цикъл на дружеството, а останалите – като нетекущи. Тази група финансови активи включва: предоставени заеми, търговски вземания, други вземания от контрагенти и трети лица, парични средства и парични еквиваленти от баланса. Лихвеният доход по вземанията се признава на база ефективна лихва, освен при краткосрочните вземания под 3 месеца, където признаването на такава лихва е неоснователно като несъществено и в рамките на обичайните кредитни условия. Той се представя в отчета за доходите:

а) за търговски вземания - към "други доходи от дейността";

б) за предоставените заеми - към "финансови приходи" (Приложения 2.9, 2.10 и 2.11).

2.18.2 Финансови пасиви

Финансовите пасиви на дружеството включват заеми (кредити), задължения към доставчици и други контрагенти. Първоначално те се признават в баланса по справедлива стойност, нетно от преките разходи по транзакцията, а последващо – по амортизируема стойност по метода на ефективната лихва (Приложение 2.12 и 2.13).

ОРБИКО БЪЛГАРИЯ ЕООД
ПРИЛОЖЕНИЯ КЪМ ГОДИШНИЯ ФИНАНСОВ ОТЧЕТ (ПРОДЪЛЖЕНИЕ)
31 ДЕКЕМВРИ 2017 Г.

(във всички приложения сумите са в хил. лева, освен ако не е упоменато друго)

3. УПРАВЛЕНИЕ НА ФИНАНСОВИЯ РИСК

В хода на обичайната си дейност дружеството може да бъде изложено на различни финансови рискове, най-важните от които са: валутен риск, кредитен риск и ликвиден риск. Затова общото управление на риска е фокусирано върху прогнозиране на резултатите от определени области на финансовите пазари за минимизиране на потенциалните отрицателни ефекти, които биха се отразили върху финансовите резултати. Финансовите рискове текущо се идентифицират, измерват и наблюдават с помощта на различни контролни механизми, за да се определят адекватни цени на стоките и услугите, предоставяни от дружеството, да се оценят адекватно формите на поддържане на свободните ликвидни средства, без да се допуска неоправдана концентрация на даден риск.

Фактори на финансовия риск

Дейността на Дружеството е изложена на редица финансови рискове: пазарен риск (включващ валутен риск и ценови риск), риск от промяна на паричните потоци в резултат на промяна в пазарните лихвени нива, кредитен риск и ликвиден риск. Програмата на Дружеството за цялостно управление на риска има за цел да намали евентуалните неблагоприятни ефекти върху финансовите показатели на Дружеството.

По-долу са описани различните видове рискове, на които е изложено дружеството при осъществяване на търговските му операции, както и възприетият подход при управлението на тези рискове.

Валутен риск

Дружеството не е изложено на значителен валутен риск, защото почти всички негови операции и сделки са деноминирани в български лева и в евро.

31 декември 2017 г.	в EUR	в български лева	Общо
Финансови активи			
Търговски вземания	1,536	18,058	19,595
Вземания от свързани лица по търг. сделки	498	(19)	479
Предоставени заеми	9,224	-	9,224
Парични средства и парични еквиваленти	141	4,503	4,644
Общо финансови активи	11,399	22,542	33,942
Финансови пасиви			
Банкови заеми	-	2	2
Финансов лизинг	2,126	627	2,753
Търговски задължения	3,251	39,597	42,848
Задължения към свързани лица	99	-	99
Общо финансови пасиви	5,476	40,226	45,702

ОРБИКО
ОРБИКО БЪЛГАРИЯ ЕООД - София

ВЪРНО С
ОРИГИНАЛА

ОРЕБИКО БЪЛГАРИЯ ЕООД
ПРИЛОЖЕНИЯ КЪМ ГОДИШНИЯ ФИНАНСОВ ОТЧЕТ (ПРОДЪЛЖЕНИЕ)
31 ДЕКЕМВРИ 2017г.

(във всички приложения сумите са в хил. лева, освен ако не е упоменато друго)

3. УПРАВЛЕНИЕ НА ФИНАНСОВИЯ РИСК (ПРОДЪЛЖЕНИЕ)

Фактори на финансовия риск (продължение)

Валутен риск (продължение)

31 декември 2016 г.	в EUR	в български лева	Общо
Финансови активи			
Търговски вземания	1,714	16,255	17,969
Вземания от свързани лица по търг. сделки	345	-	345
Предоставени заеми	8,560	-	8,560
Парични средства и парични еквиваленти	343	3,520	3,863
Общо финансови активи	10,962	19,775	30,737
Финансови пасиви			
Банкови заеми	1,689	5	1,694
Финансов лизинг	2,119	196	2,315
Търговски задължения	3,509	39,003	42,512
Задължения към свързани лица	147	-	147
Общо финансови пасиви	7,464	39,204	46,668

Кредитен риск

Кредитният риск произлиза от пари и парични еквиваленти, депозити в банки, предоставени заеми, както и от кредитни експозиции към търговци на едро и дребно. Максималната експозиция на кредитен риск към 31.12.2017 г. възлиза на 33,941 хил. лв. и включва балансовата стойност на вземанията от свързани лица и клиенти и паричните средства (31.12.2016 г.: 30,737 хил. лв.).

Търговски вземания	31.12.2017 г.	31.12.2016 г.
Вземания от ключови клиенти	3,294	4,726
Вземания от други клиенти	16,301	13,243
	19,595	17,969
Непросрочени, необезценени	16,104	16,234
Просрочени, необезценени	3,491	1,735
	19,595	17,969

ОРЕБИКО

ОРЕБИКО БЪЛГАРИЯ ЕООД - София

ВЪРНО С
ОРИГИНАЛА



ОРБИКО БЪЛГАРИЯ ЕООД
ПРИЛОЖЕНИЯ КЪМ ГОДИШНИЯ ФИНАНСОВ ОТЧЕТ (ПРОДЪЛЖЕНИЕ)
31 ДЕКЕМВРИ 2017 г.

(във всички приложения сумите са в хил. лева, освен ако не е упоменато друго)

3. УПРАВЛЕНИЕ НА ФИНАНСОВИЯ РИСК (ПРОДЪЛЖЕНИЕ)

Фактори на финансовия риск (продължение)

Кредитен риск (продължение)

	31.12.2017 г.	31.12.2016 г.
Вземания от клиенти, просрочени, необезценени		
С настъпил падеж, просрочени до 30 дни	3,381	1,585
С настъпил падеж, просрочени от 31 до 90 дни	119	114
С настъпил падеж, просрочени от 91 дни до 180 дни	(9)	36
	<u>3,491</u>	<u>1,735</u>
Вземания от клиенти, просрочени, обезценени		
Вземания просрочени над 1 година	201	192
Обезценка на вземания	(201)	(192)
	<u>-</u>	<u>-</u>

По-долу е посочено и разпределението на паричните средства в банки, с изключение на пари в транзит, които ще бъдат заверени по банковите сметки на дружеството януари 2017 г., на база рейтинги/категории. Използвани са рейтинги на следните агенции: Fitch, Moody's, BCRA.

Категории/Рейтинги	31.12.2017 г.	31.12.2016 г.
A +/-	2,181	2,426
B+	-	17
BBB	-	178
BBB +/-	447	133
B-	4	1
	<u>2,632</u>	<u>2,755</u>

Ликвиден риск

Ликвидният риск се изразява в негативната ситуация дружеството да не е в състояние да посрещне безусловно всички свои задължения съгласно техния падеж. То провежда консервативна политика по управление на ликвидността, чрез която постоянно поддържа оптимален ликвиден запас парични средства, добра способност на финансиране на стопанската си дейност, включително чрез осигуряване и поддържане на адекватни кредитни ресурси и улеснения, постоянно контролно наблюдение на фактическите и прогнозни парични потоци по периоди напред и поддържане на равновесие между матурирещите граници на активите и пасивите на дружеството.

Ако лихвените проценти на деноминираните в евро заеми към 31 декември 2017 г. са били с 0.2% по-високи/по-ниски, а всички други променливи са останали непроменени, печалбата след данъчно облагане за годината щеше да е с 14 хил. лв. (2016 г. : 9 хил. лв.) по-ниска/по-висока главно в резултат от по-високи/по-ниски разходи за лихви по заеми с плаващ лихвен процент; другите компоненти на собствения капитал, освен ефекта върху печалбата за годината, описан по-горе, не биха били засегнати.

Матуритетен анализ

По-долу са представени финансовите недеривативни активи и пасиви на дружеството към датата на баланса, групирани по остатъчен матуритет, определен спрямо договорения матуритет и парични потоци.

ОРБИКО
 ОРБИКО БЪЛГАРИЯ ЕООД – София

ВАРНО С
 ОРИГИНАЛА

ОРБИКО БЪЛГАРИЯ ЕООД
ПРИЛОЖЕНИЯ КЪМ ГОДИШНИЯ ФИНАНСОВ ОТЧЕТ (ПРОДЪЛЖЕНИЕ)
31 ДЕКЕМВРИ 2017 г.

(във всички приложения сумите са в хил. лева, освен ако не е упоменато друго)

3. УПРАВЛЕНИЕ НА ФИНАНСОВИЯ РИСК (ПРОДЪЛЖЕНИЕ)

Матюритетен анализ (продължение)

Таблицата е изготвена на база на недисконтирани парични потоци и най-ранна дата, на която вземането респективно задължението е изискуемо. Сумите включват главници и лихви. Дружеството използва изложената по-долу таблица за да наблюдава отворените позиции и да реагира при нужда при управлението на ликвидния риск.

	на виждане	До 1 м.	от 1 до 3 м.	от 3м. до 1 г.	над 1 г.	Общо
31 декември 2017 г.						
Финансови активи						
Търговски вземания	3,803	13,379	2,413	-	-	19,595
Вземания от свързани лица по търг. сделки	64	254	161	-	-	479
Предоставени заеми	-	-	-	2,387	7,330	9,717
Парични средства и парични еквиваленти	4,644	-	-	-	-	4,644
Общо финансови активи	8,511	13,633	2,574	2,387	7,330	34,435
Финансови пасиви						
Банкови заеми	2	-	-	-	-	2
Финансов лизинг	-	95	191	820	1,741	2,847
Търговски и други задължения	4,666	36,486	1,600	96	-	42,848
Задължения към свързани лица	-	99	-	-	-	99
Общо финансови пасиви	4,668	36,680	1,791	916	1,741	45,796
31 декември 2016 г.						
Финансови активи						
Търговски вземания	2,143	14,344	1,449	33	-	17,969
Вземания от свързани лица по търг. сделки	-	228	117	-	-	345
Предоставени заеми	-	-	-	-	9,597	9,597
Парични средства и парични еквиваленти	3,863	-	-	-	-	3,863
Общо финансови активи	6,006	14,572	1,566	33	9,597	31,774
Финансови пасиви						
Банкови заеми	7	191	380	1,132	-	1,710
Финансов лизинг	-	80	159	633	1,547	2,419
Търговски и други задължения	5,294	35,121	1,983	114	-	42,512
Задължения към свързани лица	-	137	10	-	-	147
Общо финансови пасиви	5,301	35,529	2,532	1,879	1,547	46,788



ОРБИКО БЪЛГАРИЯ ЕООД - София

ВЪРНО С
ОРИГИНАЛА

[Handwritten signature]

ОРБИКО БЪЛГАРИЯ ЕООД
ПРИЛОЖЕНИЯ КЪМ ГОДИШНИЯ ФИНАНСОВ ОТЧЕТ (ПРОДЪЛЖЕНИЕ)
31 ДЕКЕМВРИ 2017 г.

(във всички приложения сумите са в хил. лева, освен ако не е упоменато друго)

3. УПРАВЛЕНИЕ НА ФИНАНСОВИЯ РИСК (ПРОДЪЛЖЕНИЕ)

Матуритетен анализ (продължение)

Риск на лихвоносни парични потоци

Основните лихвоносни активи на дружеството са кредитните вземания от свързани лица и паричните средства и еквиваленти. Затова приходите и входящите оперативни парични потоци са условно зависими от промените в пазарните лихвени равнища.

Текущият контрол за лихвоносните активи се изпълнява от финансовия директор на дружеството чрез анализ на лихвените равнища по разплащателните сметки и договаряне на нови лихвени проценти, в зависимост от пазарните промени. По отношение на паричните средства се следят приходите от лихви и пазарните лихвени нива.

Дружеството е изложено на определен лихвен риск от своите дългосрочни и краткосрочни задължения по финансов лизинг, доколкото същите са с фиксиран лихвен процент. Управлението на този риск се осигурява с преразглеждане на цените на предоставяните на клиентите от дружеството услуги, в които цени то инкорпорира промените на този лихвен процент.

31 декември 2017 г.	безлихвени	с плаващ лихвен %	с фиксиран лихвен %	Общо
Финансови активи				
Търговски вземания	19,595	-	-	19,595
Вземания от свързани лица по търг. сделки	479	-	-	479
Предоставени заеми	-	-	9,717	9,717
Парични средства и парични еквиваленти	4,644	-	-	4,644
Общо	24,718	-	9,717	34,435

Финансови пасиви				
Банкови заеми	-	2	-	2
Финансов лизинг	-	2,847	-	2,847
Търговски и други задължения	42,848	-	-	42,848
Задължения към свързани лица	99	-	-	99
Общо	42,947	2,849	-	45,796

31 декември 2016 г.				
Финансови активи				
Търговски вземания	17,969	-	-	17,969
Вземания от свързани лица по търг. сделки	345	-	-	345
Предоставени заеми	-	-	9,597	9,597
Парични средства и парични еквиваленти	3,863	-	-	3,863
Общо	22,177	-	9,597	31,774

Финансови пасиви				
Банкови заеми	-	1,710	-	1,710
Финансов лизинг	-	2,419	-	2,419
Търговски и други задължения	42,512	-	-	42,512
Задължения към свързани лица	147	-	-	147
Общо	42,659	4,129	-	46,788

ОРБИКО БЪЛГАРИЯ ЕООД - София
 ВЪРНО С
 ОРИГИНАЛА

ОРБИКО БЪЛГАРИЯ ЕООД
ПРИЛОЖЕНИЯ КЪМ ГОДИШНИЯ ФИНАНСОВ ОТЧЕТ (ПРОДЪЛЖЕНИЕ)
31 ДЕКЕМВРИ 2017 г.

(във всички приложения сумите са в хил. лева, освен ако не е упоменато друго)

3. УПРАВЛЕНИЕ НА ФИНАНСОВИЯ РИСК (ПРОДЪЛЖЕНИЕ)

Матуритетен анализ (продължение)

Риск на лихвоносни парични потоци (продължение)

Ръководството на дружеството текущо наблюдава и анализира неговата експозиция спрямо промените в лихвените равнища. Симулират се различни сценарии на рефинансиране, подновяване на съществуващи позиции и алтернативно финансиране. На база тези сценарии се измерва и ефектът върху финансовия резултат и собствения капитал при промяна с определени пунктове или % на лихвения процент. За всяка симулация, едно и също предположение за промяна на лихвения процент се прилага за всички основни валути, с които работи дружеството.

Управление на капиталовия риск

С управлението на капитала дружеството цели да създава и поддържа възможности да продължи да функционира като действащо предприятие и да осигурява съответната възвръщаемост на инвестираните средства на собственика, стопански ползи на всички заинтересовани лица и участници в неговия бизнес, както и да поддържа оптимална капиталова структура, за да се редуцират разходите за капитала.

Дружеството текущо наблюдава осигуреността и структурата на капитала на база съотношението на задлъжнялост. Това съотношение се изчислява между нетния дългов капитал към общата сума на капитала. Нетният дългов капитал се определя като разлика между всички привлечени заемни средства (краткосрочни и дългосрочни) така, както са посочени в баланса и паричните средства и парични еквиваленти. Общата сума на капитала е равна на собствения капитал и нетния дългов капитал.

В таблицата по-долу са представени съотношенията на задлъжнялост на база структурата на капитала към 31 декември:

	2017 г.	2016 г.
Общо дългов капитал, т.ч.:	2	1,694
Банкови заеми	2	1,694
Намален с:		
паричните средства и парични еквиваленти	4,644	3,863
Нетен дългов капитал	(4,642)	(2,169)
Общо собствен капитал	33,847	34,857
Общо капитал	29,205	32,688
Съотношение на задлъжнялост	-15,89%	-6,64%

Информация за задълженията, паричните средства и капитала се намира в Приложения 21, 22, 23

Справедливи стойности

Справедливата стойност най-общо представлява сумата, за която един актив може да бъде разменен или едно задължение да бъде изплатено при нормални условия на сделката между независими, желаещи и информирани контрагенти. Политиката на дружеството е да оповестява във финансовите си отчети справедливата стойност на финансовите активи и пасиви, най-вече за които съществуват котировки на пазарни цени.

Справедливата стойност на финансовите инструменти, които не се търгуват на активни пазари се определя чрез оценъчни методи, които се базират на различни оценъчни техники и предположения на ръководството, направени на база пазарните условия към датата на баланса.

3. УПРАВЛЕНИЕ НА ФИНАНСОВИЯ РИСК (ПРОДЪЛЖЕНИЕ)

Справедливи стойности (продължение)

Концепцията за справедливата стойност предполага реализиране на финансови инструменти чрез продажба. В повечето случаи, особено по отношение на търговските вземания и задължения, кредитите и депозитите, дружеството очаква да реализира тези финансови активи и чрез тяхното цялостно обратно изплащане или респективно погасяване във времето. Затова те се представят по тяхната амортизируема стойност.

Притежаваните от дружеството финансови активи и пасиви са основно краткосрочни по своята същност (търговски вземания и задължения, краткосрочни заеми), поради което се приема, че балансовата им стойност е приблизително равна на тяхната справедлива стойност.

Ръководството на дружеството счита, че при съществуващите обстоятелства представените в баланса оценки на финансовите активи и пасиви са възможно най-надеждни, адекватни и достоверни за целите на финансовата отчетност.

4. ЗНАЧИМИ СЧЕТОВОДНИ ПРИБЛИЗИТЕЛНИ ОЦЕНКИ И ПРЕЦЕНКИ

Преценки на ръководството от определящо значение при прилагане счетоводната политика на дружеството. Ключови приблизителни счетоводни оценки и предположения с висока несигурност

Обезценки на вземания

Провизия за обезценка на търговски вземания се формира когато са налице обективни доказателства, че дружеството няма да може да събере цялата сума по тях съгласно оригиналните условия на вземанията. Значителни финансови затруднения на длъжника по вземането, вероятност длъжникът да влезе в процедура на несъстоятелност или друга финансова реорганизация, неизпълнението или просрочието в плащането (както конкретно е посочено по-долу) се вземат под внимание от ръководството, когато се определя и класифицира дадено вземане за обезценка. Стойността на обезценката е разликата между балансовата стойност на даденото вземане и сегашната стойност на прогнозираните бъдещи парични потоци, дисконтирани по оригинален ефективен лихвен процент. Балансовата стойност се коригира чрез използването на корективна под-сметка, където се натрупват всички обезценки, а сумата на загубата от обезценка за периода се признава в отчета за доходите към "други разходи за дейността". В случаите на последващо възстановяване на обезценка то се посочва към "други доходи" за сметка на намаление на коректива.

Приблизителната оценка за загуби от съмнителни и несъбираеми вземания се прави в края на всяка финансова година на индивидуална база в зависимост от периода на просрочие. Всички съмнителни вземания, които не са събрани в продължение на една година от датата на падежа се третират като несъбираеми и се обезценяват.

Всички вземания, които не са събрани в продължение на по-кратък период от една година от датата на изискуемост, не се обезценяват, освен ако няма конкретни индикации за наличие на признаци за обезценка.

Актюерски изчисления

При определяне на сегашната стойност на дългосрочните задължения към персонала при пенсиониране не е използван сертифициран актюер. Изчисленията са направени от специалист в предприятието и са базирани на предположения за смъртност, темп на текучество на персонала, бъдещо ниво на работните заплати и дисконтов фактор.

ОРБИКО
ОРБИКО БЪЛГАРИЯ ЕООД - София
ВЯРНО С
ОРИГИНАЛ
37

ОРБИКО БЪЛГАРИЯ ЕООД
ПРИЛОЖЕНИЯ КЪМ ГОДИШНИЯ ФИНАНСОВ ОТЧЕТ (ПРОДЪЛЖЕНИЕ)
31 ДЕКЕМВРИ 2017 г.

(във всички приложения сумите са в хил. лева, освен ако не е упоменато друго)

4. ЗНАЧИМИ СЧЕТОВОДНИ ПРИБЛИЗИТЕЛНИ ОЦЕНКИ И ПРЕЦЕНКИ (ПРОДЪЛЖЕНИЕ)

Актюерски изчисления (продължение)

Дружеството извършва приблизителни оценки и преценки за целите на счетоводното отчитане и оповестяване, които могат да се различават от фактическите резултати. Към 31.12.2016 г. Дружеството е извършило счетоводни приблизителни оценки, при които има риск от последваща съществена корекция на балансовите стойности на активите и пасивите през следващата финансова година, посочен по-долу.

Определяне на справедливите стойности на недвижимите имоти

Външен, независим оценител, с подходяща призната професионална квалификация и опит в местоположението и категорията на имотите, подлежащи на оценка, изготвя регулярно оценка на имотите на Дружеството. Справедливата стойност се основава на пазарната стойност, която е очакваната сума, за която един имот може да бъде разменен на датата на оценката между желаещи купувач и продавач при сделка по пазарни условия след съответното маркетингово, в която страните са действали съзнателно.

При отсъствие на текущи цени на активен пазар, оценките са изготвени като се взема пред вид съвкупността на приблизителните парични потоци, които се очаква да бъдат получени от отдаване под наем на имота. Към приблизителната наемна стойност се прилага пазарен доход, за да се стигне до брутна оценка на имота. Когато действителните наеми се различават съществено от приблизителната наемна стойност се правят корекции, които да отразяват действителните наеми.

На 28.07.2016 г. е подписан предварителен договор за продажба на недвижим имот, собственост на дружеството, разположен в община Елин Пелин. Продажната цена на имота е 4,350,000 евра. През февруари 2017 г. е подписан и нотариалният акт за покупко-продажбата на имота. На база на горепосочения договор към 31.12.2016 г. имотът е обезценен до продажната му цена. Прегледани са стойностите и на останалите имоти, собственост на дружеството, които по решение на ръководството, също са обезценени до стойност близка до пазарните им нива.

За целите на финансовия отчет, Дружеството е извършило оценка на справедливата стойност на клас активи Земи и Сгради към 31.12.2016 г. При определяне на справедливата стойност на оценяваните активи към 31.12.2016 г. са взети предвид изискванията на МСФО 13 „Оценяване на справедлива стойност“ в сила от 1 януари 2013 г., приет от ЕС на 11 декември 2012 г. Стандартът дефинира справедливата стойност като цена, която би била получена при продажба на даден актив или платена при прехвърлянето на задължение при обичайна сделка между пазарни участници към датата на оценката. Справедливата стойност се базира на сделка, сключвана на основния пазар за активи или пасива или при липса на такъв – на пазара с най-благоприятни условия.

Оценките на справедливите стойности са извършени от лицензирани оценители. При оценяване на справедливата стойност на активите /клас земи и клас сгради/ са използвани други техники на оценяване („методи на остойностяване“) и необозрими хипотези. Техниките на оценяване (икономико-математически модели за оценка) са два вида - с използване на входящи променливи (данни), извлечени от пазара („наблюдаеми входящи данни“) и с използване на ненаблюдаеми входящи данни (необозрими хипотези плод на преценки и предположения - пазарен подход и приходен подход), които се използват при определяне на справедливата стойност за Ниво 3. Не е имало трансфери между Ниво 1, 2 и 3 през годината, т.к. това е първоначална класификация на активите.

ОРБИКО
ОРБИКО БЪЛГАРИЯ ЕООД София
ВЪРНО С
ОРИГИНАЛА

ОРБИКО БЪЛГАРИЯ ЕООД
ПРИЛОЖЕНИЯ КЪМ ГОДИШНИЯ ФИНАНСОВ ОТЧЕТ (ПРОДЪЛЖЕНИЕ)
31 ДЕКЕМВРИ 2017 г.

(във всички приложения сумите са в хил. лева, освен ако не е упоменато друго)

4. ЗНАЧИМИ СЧЕТОВОДНИ ПРИБЛИЗИТЕЛНИ ОЦЕНКИ И ПРЕЦЕНКИ
(ПРОДЪЛЖЕНИЕ)

Определяне на справедливите стойности на недвижимите имоти (продължение)

Дружеството е направило анализ на чувствителността на модела, за да направи преценка дали има риск от последваща съществена корекция на балансовите стойности на активите през следващата финансова година, като е изследвало влиянието на следните фактори – промяна на наемната цена и промяна в нормата на възвръщаемост, както промяна в корекциите на използваните офертни цени. Моделът анализира влиянието на посочените два фактора в дългосрочен план, като приложен към по-кратък обзорим период, влиянието на променливите няма да бъде съществено за балансовите стойности.

Методите за оценка, които са използвани са:

Приходен метод: Прието е допускане, че отдаването под наем ще бъде целогодишно, като обектите са разделени на подобекти. Извършено е проучване на пазара в съответните райони. Оперативните разходи, разходи за стопанисване, данъци и такси са определени експертно като % от brutния приход. Рискът от неотдаване под наем е определен по същия начин. Определена е норма на възвръщаемост от 9.5%. Връзката със справедливата стойност е, че увеличението на нормата на възвръщаемост води до увеличение на самата справедлива стойност.

Метод на пазарните сравнения: Използвана е информация от агенции за недвижими имоти и реални оферти за съответния район. Прието е допускане, че получената на база офертни цени осреднена стойност на 1кв.м. ще се намали от 10% до 15% при реализация на пазара в зависимост от големината, функционално предназначение и др. Връзката със справедливата стойност е, че увеличението на корекциите на използваните офертни цени води до намаление на справедливата стойност.

Обобщение на методите на оценка и справедливите стойности на имотите е посочено в таблицата по-долу:

Описание на имота	Справедлива стойност към 31.12.2016 г.	Метод на оценка	Описание
Логистична база в Бургас	1,655	Метод на базата на доходите (с тегло 50%); Метод на пазарните сравнения (с тегло 50%)	Приходен метод: Справедливата стойност на обекта на база горепосочената методика е 1,771 хил. лв. Метод на пазарните сравнения: Справедливата стойност на обекта на база горепосочената методика е 1,540 хил. лв.
Парцел в Бургас	661	Метод на базата на доходите (с тегло 50%); Метод на пазарните сравнения (с тегло 50%)	Приходен метод: Справедливата стойност на обекта на база горепосочената методика е 661 хил. лв. Метод на пазарните сравнения: Справедливата стойност на обекта на база горепосочената методика е 661 хил. лв.
Логистична база във Варна	1,275	Метод на базата на доходите (с тегло от 50%); Метод на пазарните сравнения (с тегло от 50%)	Приходен метод: Справедливата стойност на обекта на база горепосочената методика е 1,233 хил.лв. Метод на пазарните сравнения: Справедливата стойност на обекта на база горепосочената методика е 1,318 хил.лв.

ОРБИКО БЪЛГАРИЯ ЕООД
 ОРБИКО БЪЛГАРИЯ ЕООД – София

ВЪРНО С
 ПРИГЛАВАНЕ

ОРБИКО БЪЛГАРИЯ ЕООД
ПРИЛОЖЕНИЯ КЪМ ГОДИШНИЯ ФИНАНСОВ ОТЧЕТ (ПРОДЪЛЖЕНИЕ)
31 ДЕКЕМВРИ 2017 г.

(във всички приложения сумите са в хил. лева, освен ако не е упоменато друго)

4. ЗНАЧИМИ СЧЕТОВОДНИ ПРИБЛИЗИТЕЛНИ ОЦЕНКИ И ПРЕЦЕНКИ (ПРОДЪЛЖЕНИЕ)

Описание на имота	Справедлива стойност към 31.12.2016 г.	Метод на оценка	Описание
Парцел във Варна	683	Метод на базата на доходите (с тегло от 50%); Метод на пазарните сравнения (с тегло от 50%)	Приходен метод: Справедливата стойност на обекта на база горепосочената методика е 683 хил. лв. Метод на пазарните сравнения: Справедливата стойност на обекта на база горепосочената методика е 683 хил. лв.
Логистична база в София	10,325	Метод на базата на доходите (с тегло от 50%); Метод на пазарните сравнения (с тегло от 50%)	Приходен метод: Справедливата стойност на обекта на база горепосочената методика е 10,319 хил. лв. Метод на пазарните сравнения: Справедливата стойност на обекта на база горепосочената методика е 10,330 хил. лв.
Парцел в София	3,757	Метод на базата на доходите (с тегло от 50%); Метод на пазарните сравнения (с тегло от 50%)	Приходен метод: Справедливата стойност на обекта на база горепосочената методика е 3,757 хил. лв. Метод на пазарните сравнения: Справедливата стойност на обекта на база горепосочената методика е 3,757 хил. лв.

5. ПРИХОДИ ОТ ПРОДАЖБИ

Дружеството дължи такси/ бонуси и комисионни на своите клиенти за различни услуги които включват бонуси за реализирания оборот, позициониране на продуктите на по-атрактивни места, реклама в бюлетините и брошурите на магазините, вторично излагане, поддържане на асортимент, наем на рекламна площ, промоционални активности- дегустации, презентации, излагане на касова зона и др. Тези суми се посочват в намаление на съответните приходи дори срещу тях да има извършена услуга от страна на съответния клиент.

Приходите от продажби включват:

	2017 г.	2016 г.
Стоки	623,128	572,900
Услуги	14,581	14,468
Общо	637,709	587,368

Приходите от продажби на стоки са както следва:

	2017 г.	2016 г.
Вътрешен пазар	619,089	568,449
Европейския съюз	934	688
Износ	3,105	3,763
Общо	623,128	572,900

ОРБИКО БЪЛГАРИЯ ЕООД

ОРБИКО БЪЛГАРИЯ ЕООД - София

ВЯРНО
ОРИГИНАЛ

ОРБИКО БЪЛГАРИЯ ЕООД
ПРИЛОЖЕНИЯ КЪМ ГОДИШНИЯ ФИНАНСОВ ОТЧЕТ (ПРОДЪЛЖЕНИЕ)
31 ДЕКЕМВРИ 2017 г.

(във всички приложения сумите са в хил. лева, освен ако не е упоменато друго)

5. ПРИХОДИ ОТ ПРОДАЖБИ (ПРОДЪЛЖЕНИЕ)

	2017 г.	2016 г.
Стоки Phillip Morris, IQOS	496,621	439,044
Стоки P&G, Braun, Duracell, SP, HFC	75,803	78,446
Стоки Ваучери	1,762	4,847
Стоки Food, Mars	17,871	19,165
Стоки SCJohnson WAX	10,913	11,443
Стоки Shell Lubricants, Kemetyl	15,967	15,834
Други	4,191	4,121
	623,128	572,900

Приходите от услуги включват:

	2017 г.	2016 г.
Логистични услуги	4,499	3,712
Наеми	233	446
Комисионна възнаграждение НЛ	6,400	7,330
Рекламни дейности и други	3,449	2,980
Общо	14,581	14,468

6. ДРУГИ ДОХОДИ/(ЗАГУБИ) ОТ ДЕЙНОСТТА

	2017 г.	2016 г.
Приходи от продажба на ДМА	8,724	163
Балансова стойност на продадени ДМА	(8,457)	(24)
Печалба от продажба на ДМА	267	139
Приходи от продажба на материали	439	697
Балансова стойност на продадени материали	(215)	(530)
Печалба от продажба на материали	224	167
Банкови такси и комисионни	(158)	(142)
Застрахователни обезщетения	33	5
Разходи по валутни операции	(32)	(24)
Отписани задължения	17	4
Неустойки и други	2	6
Лихви по дългосрочни задължения към персонала	(1)	(1)
Общо	352	154

7. ОТЧЕТНА СТОЙНОСТ НА ПРОДАДЕНИТЕ СТОКИ

	2017 г.	2016 г.
Стоки Phillip Morris, IQOS	488,915	432,506
Стоки P&G, Braun, Duracell, SP, HFC	62,444	64,755
Стоки Ваучери	1,603	4,728
Стоки Food, Mars	14,175	15,641
Стоки SCJohnson WAX	9,062	9,340
Стоки Shell Lubricants, Kemetyl	13,227	12,771
Други	3,265	3,115
	592,691	542,856

ОРБИКО БЪЛГАРИЯ ЕООД - София

ВЪРНО С
ОРИГИНАЛ

ОРБИКО БЪЛГАРИЯ ЕООД
ПРИЛОЖЕНИЯ КЪМ ГОДИШНИЯ ФИНАНСОВ ОТЧЕТ (ПРОДЪЛЖЕНИЕ)
31 ДЕКЕМВРИ 2017 г.

(във всички приложения сумите са в хил. лева, освен ако не е упоменато друго)

8. РАЗХОДИ ЗА ПЕРСОНАЛА

	2017 г.	2016 г.
Текущи възнаграждения	15,071	14,169
Разходи за социално осигуряване	2,541	2,350
Разходи за социални разходи (ваучери)	599	610
Начисления за неизползван платен отпуск	47	(79)
Начисления за осигуровки за неизползван платен отпуск	8	(16)
Начисления към персонала при пенсиониране	3	(8)
Общо:	18,269	17,026

9. РАЗХОДИ ЗА ВЪНШНИ УСЛУГИ

	2017 г.	2016 г.
Комисионна по договор клиенти НЛ	4,264	4,687
Транспортни услуги	1,291	1,084
Застраховки и абонамент	756	703
Ремонт и поддръжка на сгради, оборудване, автопарк	286	294
Бонус и реклама клиенти, входни такси, доп. отстъпки по договор	187	244
Ел.енергия, вода и отопление	401	418
Наеми, оперативен лизинг	1,992	1,078
Комуникационни услуги	97	90
Охрана	267	279
IT разходи	252	201
Курьерски услуги и инкасо	53	61
FI-консултантски услуги	888	1,780
Митническо обслужване и гранични такси, ХЕИ	27	13
Граждански договори	6	6
ТРЗ услуги, подбор и обучение	20	50
Други услуги	483	498
Общо:	11,270	11,486

10. РАЗХОДИ ЗА МАТЕРИАЛИ

	2017 г.	2016 г.
Гориво	1,407	1,351
Резервни части и консумативи за автомобилен парк	181	227
Гуми	68	56
Канцеларски материали	103	104
Резервни части и консумативи офис техника	59	82
Стреч фолио	96	105
Термосвиваемо фолио и кашони	51	69
Смазочни материали	21	25
Етикети	80	68
Работно облекло	35	38
Активи под стойностен праг на същественост	57	16
Други	117	94
Общо:	2,275	2,235

ОРБИКО БЪЛГАРИЯ ЕООД
ПРИЛОЖЕНИЯ КЪМ ГОДИШНИЯ ФИНАНСОВ ОТЧЕТ (ПРОДЪЛЖЕНИЕ)
31 ДЕКЕМВРИ 2017 г.

(във всички приложения сумите са в хил. лева, освен ако не е упоменато друго)

11. ДРУГИ РАЗХОДИ

	2017 г.	2016 г.
Обезценка на ДМА	(44)	4,442
Местни данъци и такси	199	328
Брак и Липса на материални запаси	294	176
Брак на дълготрайни активи	-	113
Такса опаковка	57	66
Командировки	231	192
Специализирани курсове и семинари	95	70
Представителни разходи	238	233
Винетки	71	68
Обезценка и отписване на вземанията	10	65
Дарения	36	41
Данъци върху разходите	53	52
Обезценка на СМЗ	9	(66)
Глоби и неустойки по договор	9	12
Други	54	29
Общо:	1,312	5,821

12. ФИНАНСОВИ ПРИХОДИ И ФИНАНСОВИ РАЗХОДИ

Финансови приходи включват приходи от лихви по предоставени заеми: 272 хил. лв. (2016 г.: 347 хил. лв.)

Финансови разходи включват:

	2017 г.	2016 г.
Разходи за лихви по банкови заеми	90	243
Банкови такси и комисионни по заеми, банкови гаранции и др.	171	182
Лихви, такси по финансов лизинг	77	69
Общо:	338	494

13. ДАНЪЧНО ОБЛАГАНЕ

	2017 г.	2016 г.
<u>Отчет за приходи и разходи</u>		
Текущ разход за данъци върху печалбата за годината	606	903
Отсрочени данъци върху печалбата		
Свързани с възникване и обратно проявление на временни разлики (Приложение 17)	406	(379)
Отстъпка 1%	-	(1)
Общо разход за данъци върху печалбата, отчетени в отчета за доходите	1,012	523

ОРБИКО
ОРБИКО БЪЛГАРИЯ ЕООД – София

ВАРНО С
ОРИГИНАЛ

ОРБИКО БЪЛГАРИЯ ЕООД
ПРИЛОЖЕНИЯ КЪМ ГОДИШНИЯ ФИНАНСОВ ОТЧЕТ (ПРОДЪЛЖЕНИЕ)
31 ДЕКЕМВРИ 2017 г.

(във всички приложения сумите са в хил. лева, освен ако не е упоменато друго)

13. ДАНЪЧНО ОБЛАГАНЕ (ПРОДЪЛЖЕНИЕ)

Данъкът върху финансовия резултат на Дружеството преди облагане с данъци се различава от теоретичната сума, която би се получила при прилагането на приложимата данъчна ставка, както следва:

	2017 г.	2016 г.
Печалба преди данъци	9,788	5,049
Данък, изчислен по данъчна ставка 10%	979	505
Отписване отсрочен данък от предходни години		-
Ефект на постоянни данъчни разлики	33	19
Отстъпка 1%	-	(1)
Разход за данък	1,012	523

14. ИМОТИ, МАШИНИ И ОБОРУДВАНЕ

	Земи	Сгради	Машини и оборудване	Транспортни средства	Други	Разходи за придобиване на ДМА	Общо
Отчетна стойност							
Салдо към 1 януари 2016 г.	10,986	34,433	2,920	10,326	2,663	10	61,338
Постъпили през периода	-	-	114	1,492	324	811	2,741
Преоценка през периода	(3,443)	(15,706)	-	-	-	-	(19,149)
Излезли през периода	-	-	(143)	(1,215)	(392)	(713)	(2,463)
Салдо към 31 декември 2016 г.	7,543	18,727	2,891	10,603	2,595	108	42,467
Амортизация							
Салдо към 1 януари 2016 г.	-	(1,731)	(2,214)	(8,552)	(2,423)	-	(14,920)
Начислена през периода	-	(879)	(365)	(957)	(111)	-	(2,312)
Отписана през периода	-	2,610	143	1,182	355	-	4,290
Салдо към 31 декември 2016 г.	-	-	(2,436)	(8,327)	(2,179)	-	(12,942)
Балансова стойност в края на периода							
1 януари 2016 г.	10,986	32,702	706	1,774	240	10	46,418
31 декември 2016 г.	7,543	18,727	455	2,276	416	108	29,525

ОРБИКО БЪЛГАРИЯ ЕООД

ОРБИКО БЪЛГАРИЯ ЕООД - София

ВЪРНО С
ОРИГИНАЛ

[Подпис]

ОРБИКО БЪЛГАРИЯ ЕООД
ПРИЛОЖЕНИЯ КЪМ ГОДИШНИЯ ФИНАНСОВ ОТЧЕТ (ПРОДЪЛЖЕНИЕ)
31 ДЕКЕМВРИ 2017 г.

(във всички приложения сумите са в хил. лева, освен ако не е упоменато друго)

14. ИМОТИ, МАШИНИ И ОБОРУДВАНЕ (ПРОДЪЛЖЕНИЕ)

	Земи	Сгради	Машини и оборудва- не	Транс- портни средства	Други	Разходи за придоби- ване на ДМА	Общо
Отчетна стойност							
Салдо към 1 януари 2017 г.	7,543	18,727	2,891	10,603	2,595	108	42,467
Постъпили през периода	-	-	286	1,525	49	489	2,349
Преоценка през периода	-	-	-	-	-	-	-
Излезли през периода	(2,166)	(6,297)	(101)	(1,476)	(368)	(366)	(10,774)
Салдо към 31 декември 2017 г.	5,377	12,430	3,076	10,652	2,276	231	34,042
Амортизация							
Салдо към 1 януари 2017 г.	-	-	(2,436)	(8,327)	(2,179)	-	(12,942)
Начислена през периода	-	(374)	(259)	(1,133)	(101)	-	(1,867)
Отписана през периода	-	18	98	1,468	364	-	1,948
Салдо към 31 декември 2017 г.	-	(356)	(2,597)	(7,992)	(1,916)	-	(12,861)
Балансова стойност в края на периода							
1 януари 2017 г.	7,543	18,727	455	2,276	416	108	29,525
31 декември 2017 г.	5,377	12,074	479	2,660	360	231	21,181

През 2012 г. дружеството преминава от модела на цена на придобиване към модела на преоценка за клас Земи и клас Сгради. Датата на последна преоценка е 31.12.2016 г. На база на пазарните нива на цените на имотите е взето решение да се обезценят имоти клас Земи и клас Сгради, като се отпише натрупания преоценъчен резерв.

Към 31.12.2016 г. са обезценени активи клас Земи и клас Сгради. В резултат на обезценката, преоценъчният резерв е - хил.лв. (31.12.2016 г.: - лева). В резултат преоценъчният резерв, като част от собствения капитал на дружеството, възлиза на - хил.лева (31.12.2016 г.: - лева).

Отчетната стойност на напълно амортизираните ДМА по групи активи, които се ползват в дейността на дружеството към 31.12.2017 г. е:

- Машини и оборудване: 2,243 хил. лева (31.12.2016 г.: 2,059 хил. лева);
- Транспортни средства : 5,195 хил. лева (31.12.2016 г.: 6,889 хил. лева);
- Други ДМА: 1,712 хил. лева (31.12.2016 г.: 2,276 хил. лева);

Към 31.12.2017 г. разходите за придобиване на дълготрайни активи представляват основно:

- авансово платени суми за доставка на ДМА: 231 хил. лева (31.12.2016 г.: 108 хил. лева)

ОРБИКО БЪЛГАРИЯ ЕООД - София
 ВЪРНОС
 СРЪЖИЛ

ОРБИКО БЪЛГАРИЯ ЕООД
ПРИЛОЖЕНИЯ КЪМ ГОДИШНИЯ ФИНАНСОВ ОТЧЕТ (ПРОДЪЛЖЕНИЕ)
31 ДЕКЕМВРИ 2017 г.

(във всички приложения сумите са в хил. лева, освен ако не е упоменато друго)

14. ИМОТИ, МАШИНИ И ОБОРУДВАНЕ (ПРОДЪЛЖЕНИЕ)

Към 31 декември 2017 г. в отчета за финансовото състояние на Дружеството са включени имоти, върху които са учредени тежести, както следва: 12,900 хил. лева (31.12.2016 г.: 14,587 хил. лева) и машини, оборудване и транспортни средства : 2,753 хил. лева. (31.12.2016 г.: 2,315 хил. лева). Горепосочените активи са обезпечение по банкови заеми и лизингови договори. (Приложение 23, 27).

15. ВЗЕМАНИЯ ОТ СВЪРЗАНИ ЛИЦА

	31.12.2017 г.	31.12.2016 г.
Предоставени заеми, в т.ч.	9,224	8,560
- дългосрочна част	6,859	8,560
- краткосрочна част	2,365	-
Търговски вземания	479	345
- краткосрочна част	479	345
Общо:	9,703	8,905

Предоставените заеми са при следните условия:

Получател:	Бранко Роглич
Целта на заема е:	Инвестиционен
Договорена сума:	500 хил. евро
Падеж:	30.06.2020 г.
Договорен лихвен процент:	5.5 %
Обезпечение:	няма
Просрочени суми към 31.12.2017 г.	няма
Салдо към 31.12.2017 г.:	дългосрочна част: 343 хил. лева (в т.ч. лихва 343 хил. лева)
Салдо към 31.12.2016 г.:	дългосрочна част: 343 хил. лева (в т.ч. лихва 343 хил. лева)

Получател:	Бранко Роглич
Целта на заема е:	Инвестиционен
Договорена сума:	4,353 хил. евро
Погасена сума 2012 г.:	1,000 хил. евро
Погасена сума 2016 г.:	600 хил. евро
Погасена сума 2017 г.:	1,000 хил. евро
Падеж:	30.06.2020 г.
Договорен лихвен процент:	5.5%
Обезпечение:	Няма
Просрочени суми към 31.12.2017 г.	Няма
Салдо към 31.12.2017 г.:	6,516 х.лв. (в т.ч. лихва 3,087 хил. лева) дългосрочна част: 6,516 хил. лева
Салдо към 31.12.2016 г.:	8,217 х.лв. (в т.ч. лихва 2,832 хил. лева) дългосрочна част: 8,217 хил. лева

ОРБИКО

ОРБИКО БЪЛГАРИЯ ЕООД – София

ВЪРХУ
ОРИГИНАЛ

ОРБИКО БЪЛГАРИЯ ЕООД
ПРИЛОЖЕНИЯ КЪМ ГОДИШНИЯ ФИНАНСОВ ОТЧЕТ (ПРОДЪЛЖЕНИЕ)
31 ДЕКЕМВРИ 2017 г.

(във всички приложения сумите са в хил. лева, освен ако не е упоменато друго)

15. ВЗЕМАНИЯ ОТ СВЪРЗАНИ ЛИЦА (ПРОДЪЛЖЕНИЕ)

Получател: *ORBICO S.R.L*
Целта на заема е: Краткосрочен заем
Договорена сума: 1,200 хил. Евро (800 хил.евро, 400 хил.евро)
Падеж: 25.07.2018 г.
Договорен лихвен процент: 1.7%
Обезпечение: Няма
Просрочени суми към 31.12.2017 г. Няма
Салдо към 31.12.2017 г.: 2,365 лв. (в т.ч. лихва 18 хил. лева)
краткосрочна част: 2,365 хил. лева

Салдо към 31.12.2016 г.: - х.лв. (в т.ч. лихва - хил. лева)
краткосрочна част: - хил. лева

Търговските вземания са както следва:

	31.12.2017 г.	31.12.2016 г.
Платени аванси за доставка на стоки, услуги	-	-
Вземания по продажби	479	345
Общо:	479	345

Търговските вземания са към следните лица:

	31.12.2017 г.	31.12.2016 г.
ORBICO SHPK Kosovo	117	20
ORBICO D.O.O. Skopje	173	113
ORBICO D.O.O. Zagreb	32	24
ORBICO SHPK Albania	-	6
ORBICO SRL Romania	178	-
ORBICO MA SRL	(2)	169
Орбико Бюти България ЕООД	(19)	-
ORBICO Crna Gora D.O.O.	-	13
Общо:	479	345

Търговските вземания от свързани лица са в евро, предимно текущи и безлихвени. Към 31 декември 2017 г. няма просрочените вземания над 180 дни.

ОРБИКО
ОРБИКО БЪЛГАРИЯ ЕООД - София

ВЯРНО С
ОРИГИНАЛ 47

ОРБИКО БЪЛГАРИЯ ЕООД
ПРИЛОЖЕНИЯ КЪМ ГОДИШНИЯ ФИНАНСОВ ОТЧЕТ (ПРОДЪЛЖЕНИЕ)
31 ДЕКЕМВРИ 2017 г.

(във всички приложения сумите са в хил. лева, освен ако не е упоменато друго)

16. НЕМАТЕРИАЛНИ АКТИВИ

	Програмни продукти	Разходи за придобиване на ДНА	Общо
Отчетна стойност			
Салдо на 1 януари 2016 г.	4,711	2	4,713
Постъпили през периода	180	303	483
Излезли през периода	(347)	-	(347)
Салдо на 31 декември 2016 г.	4,544	305	4,849
Амортизация			
Салдо на 1 януари 2016 г.	(3,520)	-	(3,520)
Начислена през периода	(590)	-	(590)
Отписана през периода	271	-	271
Салдо на 31 декември 2016 г.	(3,839)	-	(3,839)
Балансова стойност в края на периода			
1 януари 2016 г	1,191	2	1,193
31 декември 2016 г.	705	305	1,010
Отчетна стойност			
Салдо на 1 януари 2017 г.	4,544	305	4,849
Постъпили през периода	83	116	199
Излезли през периода	-	-	-
Салдо на 31 декември 2017 г.	4,627	421	5,048
Амортизация			
Салдо на 1 януари 2017 г.	(3,839)	-	(3,839)
Начислена през периода	(523)	-	(523)
Отписана през периода	-	-	-
Салдо на 31 декември 2017 г.	(4,362)	-	(4,362)
Балансова стойност в края на периода			
1 януари 2017 г	705	305	1,010
31 декември 2017 г.	265	421	686

ОРБИКО
ОРБИКО БЪЛГАРИЯ ЕООД – София

ИЗДАНО
ОРИГИНАЛ

ОРБИКО БЪЛГАРИЯ ЕООД
ПРИЛОЖЕНИЯ КЪМ ГОДИШНИЯ ФИНАНСОВ ОТЧЕТ (ПРОДЪЛЖЕНИЕ)
31 ДЕКЕМВРИ 2017 г.

(във всички приложения сумите са в хил. лева, освен ако не е упоменато друго)

17. ОТСРОЧЕНИ ДАНЪЧНИ АКТИВИ / (ПАСИВИ)

	Неизплатени доходи на физически лица	Компен- сируеми отпуски	Обезценка на СМЗ	Обезценка на вземания	Доходи на персонала при напускане	Дългот- райни материал- ни активи	Общо
Салдо към 1.01.2016 г.	110	43	9	38	2	(1,358)	(1,156)
Приход / разход за годината	(8)	(10)	(7)	(22)	-	426	379
Друг всеобхватен доход	-	-	-	-	-	1,215	1,215
Салдо към 31.12.2016 г.	102	33	2	16	2	283	438
Салдо към 1.01.2017 г.	102	33	2	16	2	283	438
Приход / разход за годината	16	6	1	(2)	(1)	(426)	(406)
Друг всеобхватен доход	-	-	-	-	3	-	3
Салдо към 31.12.2017 г.	118	39	3	14	4	(143)	35

18. МАТЕРИАЛНИ ЗАПАСИ

Наличните към 31 декември стоки са както следва:

	31.12.2017 г.	31.12.2016 г.
P&G,Braun,Duracell,SP,HFC	4,470	3,892
Phillip Morris,IQOS	12,471	10,555
Shell Lubricants,Kemetyl	2,786	2,327
Food,Mars	1,414	1,761
SCJohnson WAX	1,895	1,850
Ваучери	153	47
Други	951	2,002
Общо:	24,140	22,434

Материалите към 31 декември по видове са както следва:

	31.12.2017 г.	31.12.2016 г.
Гориво	42	45
Етикети, кашони, тиксо,фолио	66	49
Канцеларски материали	5	3
Работно облекло	25	6
Резервни части и др.	-	-
Общо:	138	103

Към 31.12.2017 г. има учредени залози върху материални запаси и вземанията като обезпечение по ползвани банкови кредити и издадени банкови гаранции в полза на дружеството, които представляват процент от размера на дълга, както следва:

- в полза на ИНГ Банк 33,700 хил.лева (31.12.2016 г.: 32,200 хил.лева)
- в полза на Уникредит Булбанк 7,946 хил.лева (31.12.2016 г.: 7,946 хил.лева)

ОРБИКО БЪЛГАРИЯ ЕООД - София
 ВЪРНО С
 ПРИГЛАВАНЕ

49

ОРБИКО БЪЛГАРИЯ ЕООД
ПРИЛОЖЕНИЯ КЪМ ГОДИШНИЯ ФИНАНСОВ ОТЧЕТ (ПРОДЪЛЖЕНИЕ)
31 ДЕКЕМВРИ 2017 г.

(във всички приложения сумите са в хил. лева, освен ако не е упоменато друго)

18. МАТЕРИАЛНИ ЗАПАСИ (ПРОДЪЛЖЕНИЕ)

Посоченият по-горе размер на учредените залози е определен на база одобрения лимит по банковите заеми, при по-малък размер на вземанията и материалните запаси се променя и лимита на ползваните банковите заеми.

19. ТЪРГОВСКИ ВЗЕМАНИЯ

	31.12.2017 г.	31.12.2016 г.
Вземания от клиенти	19,796	18,161
Обезценка на вземания	(201)	(192)
Общо:	19,595	17,969
Обезценка на вземания 01.01.2017		192
Постъпили 2017 г. обезценени вземания		(15)
Обезценени вземания през 2017		16
Отписани 2017 г. обезценени вземания		8
Обезценка на вземания 31.12.2017		201

Към 31.12.2017г. просрочените вземания над 180 дни са обезценени в размер на 100 на сто от номиналната им стойност.

Към 31.12.2017 г. има учредени залози върху вземания като обезпечение по ползвани банкови кредити и издадени в полза на дружеството банкови гаранции, които представляват процент от размера на дълга и са посочени в Приложение 18.

20. ДРУГИ ТЕКУЩИ АКТИВИ

	31.12.2017 г.	31.12.2016 г.
Предплатени разходи	262	204
Платени аванси за стоки и услуги	1	7
Други вземания от принципали по маркет.бюджети	1,659	187
Други вземания	253	151
Общо:	2,175	549
Предплатените разходи включват:	31.12.2017 г.	31.12.2016 г.
Абонаменти	85	46
Комисионни	62	47
Застраховки	78	74
Други	37	37
Общо:	262	204

Тези разходи ще бъдат признати като текущи разходи през следващите 12 месеца на равни месечни части.

ОРБИКО

ОРБИКО БЪЛГАРИЯ ЕООД - София

ВЪРНО С
ОРИГИНАЛ

ОРБИКО БЪЛГАРИЯ ЕООД
ПРИЛОЖЕНИЯ КЪМ ГОДИШНИЯ ФИНАНСОВ ОТЧЕТ (ПРОДЪЛЖЕНИЕ)
31 ДЕКЕМВРИ 2017 г.

(във всички приложения сумите са в хил. лева, освен ако не е упоменато друго)

21. ПАРИЧНИ СРЕДСТВА И ЕКВИВАЛЕНТИ

	31.12.2017 г.	31.12.2016 г.
Парични средства в транзит	1,999	1,092
Разплащателни сметки в лева	2,492	2,413
Разплащателни сметки в евро	141	342
Парични средства в каса	5	5
Други парични средства	7	11
Общо:	4,644	3,863

Паричните средства в транзит включват инкасирани суми от клиенти, предадени като ценни пратки, но незаверени по разплащателните сметки на дружеството.

В Приложение 3 е представено разпределението на паричните средства в банки на база рейтинги/категории, с изключение на пари в транзит, като е включена и лихвата по разплащателни сметки, начислена от банките - към 31.12.2017 г. на стойност - хил. лв.(2016 г. – хил. лв.).

Наличните парични средства на дружеството са по разплащателни сметки в следните банки: ИНГ Банк Н.В.-клон София, СЖ Експресбанк АД, Райфайзенбанк България ЕАД, Уникредит Булбанк АД, ОББ АД, Банка ДСК, ПИБ –клон София.

Равнение за целите на Отчета за паричните потоци

Към 31.12.2017 г. паричните средства и паричните еквиваленти включват:

	31.12.2017 г.	31.12.2016 г.
Парични средства на каса и по банкови сметки	4,644	3,863
Общо:	4,644	3,863

22. СОБСТВЕН КАПИТАЛ

Към 31.12.2017 г. регистрираният дружествен капитал на ОРБИКО БЪЛГАРИЯ ЕООД е в размер на 6 500 000 лева. Капиталът е разпределен на 650 000 дяла от по 10 лева всеки и е изцяло собственост на ОРБИКО Д.О.О. Хърватска. Капиталът е изцяло внесен.

През 2017 г. е разпределен дивидент в размер на 9,779 хил. лв. или 15.04 лв. на дял (2016 г.: 7,823 хил. лв. или 12.04 лв. на дял)

23. ДЪЛГОСРОЧНИ БАНКОВИ ЗАЕМИ

Кредитор:	Банка
Целта на заема е:	Инвестиционен
Договорена сума:	Подлимит А 3,642 хил. евро, Подлимит Б 821 хил. евро
Падеж:	20.09.2017 г.
Обезпечение:	Ипотека върху недвижим имот
Просрочени суми към 31.12.2017 г.	Няма
Салдо към 31.12.2017 г.:	Подлимит А – -хил. лева (в т.ч. лихва - хил. лева), Подлимит Б - хил. лева (в.т. лихва - хил. лева) дългосрочна част: Подлимит А – - хил. лева краткосрочна част: Подлимит А – - хил. лева, Подлимит Б - хил. лева
Салдо към 31.12.2016 г.:	Подлимит А - 1,689 хил. лева (в т.ч. лихва 2 хил. лева), Подлимит Б - хил. лева (в.т. лихва - хил. лева) дългосрочна част: Подлимит А - - хил. лева краткосрочна част: Подлимит А – 1,689 хил. лева

Средното равнище на лихвата по получените банкови кредити –дългосрочни и краткосрочни е в размер на 1,3% плюс 1 месечния EURIBOR/SOFIBOR (2016: 1,7 % плюс 1 месечния EURIBOR).

ОРБИКО
ОРБИКО БЪЛГАРИЯ ЕООД - София
ВЯРНО
ОРИГИНАЛ

ОРБИКО БЪЛГАРИЯ ЕООД
ПРИЛОЖЕНИЯ КЪМ ГОДИШНИЯ ФИНАНСОВ ОТЧЕТ (ПРОДЪЛЖЕНИЕ)
31 ДЕКЕМВРИ 2017 г.

(във всички приложения сумите са в хил. лева, освен ако не е упоменато друго)

24. ЗАДЪЛЖЕНИЯ ПО ФИНАНСОВ ЛИЗИНГ

Включените в баланса към 31.12.2017 г. задължения по финансов лизинг са представени нетно от дължимата лихва и са, както следва:

	31.12.2017 г.	31.12.2016 г.
До 1 година	1,052	816
Над 1 година	1,701	1,499
Общо	2,753	2,315

Бъдещите плащания по договора за финансов лизинг, разпределени по години са както следва:
 Дължимите в рамките на следващите 12 месеца лизингови вноски са представени в баланса като краткосрочна част на дългосрочни задължения по финансов лизинг.

	31.12.2017 г.	31.12.2016 г.
До 1 година	1,106	872
в т.ч.: главница	1,052	816
Лихва	54	56
над 1 година и по-малко от 5 години	1,741	1,546
в т.ч.: главница	1,701	1,499
Лихва	40	47
над 5 години	-	-
в т.ч.: главница	-	-
Лихва	-	-
Общо	2,847	2,418

Задълженията по финансов лизинг са за закупени автомобили, складова техника и офис оборудване при следните условия:

Лизингодател	Срок	Лихва
Интерлийз ЕАД	до 2020	плаващ лихвен процент
Интерлийз Ауто ЕАД	до 2018	плаващ лихвен процент
Сожелиз-България ЕООД	до 2021	плаващ лихвен процент
Уникредит Лизинг	до 2021	плаващ лихвен процент
ЛИЗИНГОВА КЪЩА СОФИЯ	до 2019	плаващ лихвен процент

25. ДЪЛГОСРОЧНИ ЗАДЪЛЖЕНИЯ КЪМ ПЕРСОНАЛА

Дългосрочните задължения към персонала включват сегашната стойност на задължението на дружеството за изплащане на обезщетения на наетия персонал към 31.12.2017 г. при настъпване на пенсионна възраст. Съгласно Кодекса на труда всеки служител има право на обезщетение в размер на две брутни заплати при пенсиониране, а ако има трудов стаж над 10 години в същото предприятие, обезщетението е в размер на 6 брутни заплати към момента на пенсиониране.
 За определяне на тези задължения дружеството е направило актюерска оценка, на базата на която е определено задължение в баланса към 31.12.2017 г. в размер на 39 хил. лева (31.12.2016 г.: 25 хил. лева).

ОРБИКО
 ЗАПНО СОБИРАНО
 ОРИГИНАЛ
 ОРБИКО БЪЛГАРИЯ ЕООД - София

ОРБИКО БЪЛГАРИЯ ЕООД
ПРИЛОЖЕНИЯ КЪМ ГОДИШНИЯ ФИНАНСОВ ОТЧЕТ (ПРОДЪЛЖЕНИЕ)
31 ДЕКЕМВРИ 2017 г.

(във всички приложения сумите са в хил. лева, освен ако не е упоменато друго)

25. ДЪЛГОСРОЧНИ ЗАДЪЛЖЕНИЯ КЪМ ПЕРСОНАЛА (ПРОДЪЛЖЕНИЕ)

Актоерските предположения включват:

- Средногодишно нарастване на работните заплати 2%;
- Лихвен процент за дисконтиране 4.5%;
- Вероятност служителите да се пенсионира в предприятието:

Години до пенсиониране	Критерий Трудов стаж в предприятието	Вероятност
До 5 години	над 10 години	60%
От 5 до 10 години	-	20%
от 10 до 15 години	-	10%
от 15 до 20 години	-	3%
Над 20 години	-	1%

26. ТЪРГОВСКИ ЗАДЪЛЖЕНИЯ

Задълженията към доставчици са текущи, безлихвени, свързани с доставка на стоки и услуги:

	31.12.2017 г.	31.12.2016 г.
Доставчици от страната	39,597	39,003
Доставчици от чужбина	3,251	3,509
Общо:	42,848	42,512

Задълженията към доставчиците от чужбина са деноминирани основно в евро.

Дружеството изплаща своите задължения обичайно с кредитен период в рамките на 30 дни, освен ако няма специално уговорен по-дълъг срок.

27. КРАТКОСРОЧНИ БАНКОВИ ЗАЕМИ

Кредитор:	Банка
Целта на заема е:	оборотни средства
Договорена сума:	15,000 хил. лева
Падеж:	30.10.2018 г.
Обезпечение:	Залог на стоки, залог на вземания, ипотека
Просрочени суми към 31.12.2017 г.	Няма
Салдо към 31.12.2017 г.:	2 хил. лева (в т.ч. лихва 2 хил. лева)
Салдо към 31.12.2016 г.:	5 хил. лева (в т.ч. лихва 5 хил. лева)
Кредитор:	Банка
Целта на заема е:	оборотни средства
Договорена сума:	5,000 хил. евро (общ лимит за банк.гаранции и овърдрафт)
Падеж:	15.10.2018 г.
Обезпечение:	Залог на стоки, залог на вземания, корпоративна банк.гаранция и др.
Просрочени суми към 31.12.2017 г.	Няма
Усвоен лимит за банк.гаранции	4,934 хил. лева
Салдо овърдрафт към 31.12.2017 г.:	- хил. лева (в т.ч. лихва - хил. лева)
Салдо овърдрафт към 31.12.2016 г.:	- хил. лева (в т.ч. лихва - хил. лева)

ОРБИКО БЪЛГАРИЯ ЕООД - София

ОРИГИНАЛ
53

ОРБИКО БЪЛГАРИЯ ЕООД
ПРИЛОЖЕНИЯ КЪМ ГОДИШНИЯ ФИНАНСОВ ОТЧЕТ (ПРОДЪЛЖЕНИЕ)
31 ДЕКЕМВРИ 2017 г.

(всички приложения сумират се в хил. лева, освен ако не е упоменато друго)

27. КРАТКОСРОЧНИ БАНКОВИ ЗАЕМИ (ПРОДЪЛЖЕНИЕ)

Равнение на движенията на задължения, произтичащи от финансови дейности, към паричните потоци от финансова дейност:

		Задължения			
		Банкови	Предоставени	за	Неразпре-
	Прил.	заеми	заеми на	финансов	делена
			свързани лица	лизинг	печалба
Баланс към 1 януари 2017 г.		1,694	8,560	2,315	28,357
Промени от финансови парични потоци					
Постъпления от предоставени заеми	15	-	1,956	-	-
Предоставяне на заеми	15	-	(2,347)	-	-
Изплащане на заеми		(1,687)	-	-	-
Изплащане на лихви		(7)	-	-	-
Изплащане на финансови лизингови задължения		-	-	(1,585)	-
Изплатен дивидент	22	-	-	-	(9,779)
Общо промени от финансови парични потоци		(1,694)	(391)	(1,585)	(9,779)
Други промени					
Нетна печалба за годината		-	-	-	8,776
Актюерска загуба		-	-	-	(7)
Разходи за лихва	12	90	-	77	-
Нови договори за финансов лизинг	24	-	-	1,946	-
Платена лихва		(88)	-	-	-
Приходи от лихва	12	-	272	-	-
Общо други промени, свързани с Финансови задължения		2	272	2,023	-
Общо други промени, свързани с неразпределена печалба		-	-	-	8,769
Баланс към 31 декември 2017 г.		2	9,224	2,753	27,347

ОРБИКО БЪЛГАРИЯ ЕООД
 ОРБИКО БЪЛГАРИЯ ЕООД – София

ВАРНО С
 10.01.2018

ОРБИКО БЪЛГАРИЯ ЕООД
ПРИЛОЖЕНИЯ КЪМ ГОДИШНИЯ ФИНАНСОВ ОТЧЕТ (ПРОДЪЛЖЕНИЕ)
31 ДЕКЕМВРИ 2017 г.

(във всички приложения сумите са в хил. лева, освен ако не е упоменато друго)

28. ЗАДЪЛЖЕНИЯ КЪМ ПЕРСОНАЛА И ОСИГУРИТЕЛНИ ПРЕДПРИЯТИЯ

	31.12.2017 г.	31.12.2016 г.
Задължения към персонала	1,708	1,475
Задължения към социалното осигуряване	447	371
Задължения към персонала за ваучери	77	76
Общо:	2,232	1,922

Задълженията към персонала включват:

- чистата сума на неизплатени възнаграждения за месец декември на текущата година и минали месеци е в размер на 1,373 хил. лева (31.12.2016 г.: 1,187 хил.лв.);
- начисления в размер на 335 хил. лева, представляващи дължими суми за неизползван платен отпуск от персонала (31.12.2016 г.: 288 хил. лева).

Задълженията за социално осигуряване включват:

- начислени осигуровки върху възнагражденията на персонала за месец декември в размер на 395 хил. лева (31.12.2016 г.: 327 хил. лева);
- начислени осигуровки върху сумите за неизползвани платени отпуски от персонала в размер на 52 хил. лева (31.12.2016 г.: 44 хил. лева);

29. ЗАДЪЛЖЕНИЯ ЗА ДАНЪЦИ

	31.12.2017г.	31.12.2016 г.
ДДС за внасяне	232	1,250
Данъци върху доходите на персонала	141	124
Данъци върху разходите	32	29
Данък сгради, такса смет	33	-
Общо:	438	1,403

Данъчните задължения на дружеството са текущи.

До датата на изготвяне на отчета в дружеството са извършени ревизии и проверки, както следва:

- по ДДС – до 31.03.2012 г.
- корпоративен данък – до 31.12.2011 г.
- Национален осигурителен институт – до 31.12.2012 г.

Съгласно българското данъчно законодателство данъчна ревизия се извършва в петгодишен срок от изтичане на годината, през която е подадена данъчната декларация за съответното задължение. Ревизията потвърждава окончателно данъчното задължение на съответното дружество-данъчно задължено лице, освен в изрично предвидените от законодателството случаи.

ОРБИКО
ОРБИКО БЪЛГАРИЯ ЕООД – София

ВЯРНО С
ОРИГИНАЛА

ОРБИКО БЪЛГАРИЯ ЕООД
ПРИЛОЖЕНИЯ КЪМ ГОДИШНИЯ ФИНАНСОВ ОТЧЕТ (ПРОДЪЛЖЕНИЕ)
31 ДЕКЕМВРИ 2017 г.

(във всички приложения сумите са в хил. лева, освен ако не е упоменато друго)

30. ЗАДЪЛЖЕНИЯ КЪМ СВЪРЗАНИ ЛИЦА

	31.12.2017 г.	31.12.2016 г.
Търговки задължения	99	147
Общо задължения:	99	147
ORBICO D.O.O. ZAGREB	75	121
EGEA ORBICO SRL	-	4
ORBICO Hungary Kft	13	-
ORBICO D.O.O. Sarajevo	11	1
ORBICO Sp.z.o.o., Poland	-	4
ORBICO trgovina i usluge d.o.o	-	3
ORBICO BEAUTY d.o.o.	-	14
Общо:	99	147

31. ДРУГИ ТЕКУЩИ ПАСИВИ

	31.12.2017 г.	31.12.2016 г.
Задължения към застрахователи	16	3
Задължения по получени аванси	140	106
Общо:	156	109

32. СДЕЛКИ СЪС СВЪРЗАНИ ЛИЦА

Бранко Роглич е краен собственик на капитала на Орбико България ЕООД.

Данни за отношенията за свързаност:

Компания	Мажоритарен собственик	% собственост
ORBICO d.o.o., Zagreb, Croatia	Branko Roglič	100%
ORBICO BEAUTY d.o.o.; Zagreb, Croatia	ORBICO d.o.o. Zagreb, Croatia	100%
ORBICO HUNGARY Kft.; Budapest, Hungary	ORBICO d.o.o. Zagreb, Croatia	100%
ORBICO BEAUTY KFT; Budapest, Hungary	ORBICO d.o.o. Zagreb, Croatia	51%
ORBICO Trgovina i usluge d.o.o.; Beograd, Serbia	ORBICO d.o.o. Zagreb, Croatia	100%
Orbico MA SRL; Chisinau, Moldova	ORBICO d.o.o. Zagreb, Croatia	100%
ORBICO SP Z O.O.; Warsaw, Poland	ORBICO d.o.o. Zagreb, Croatia	100%
ORBICO DOO Skopje; Skopje, Macedonia	ORBICO d.o.o. Zagreb, Croatia	95%
ORBICO CRNA GORA d.o.o.; Cetinje, Montenegro	ORBICO d.o.o. Zagreb, Croatia	65%
ORBICO BULGARIA EOOD; Sofia, Bulgaria	ORBICO d.o.o. Zagreb, Croatia	100%
ORBICO sh.p.k.; Prishtina, Kosovo	ORBICO d.o.o. Zagreb, Croatia	51%
ORBICO sh.p.k; Tirana, Albania	ORBICO d.o.o. Zagreb, Croatia	100%
ORBICO SRL, Romania	ORBICO d.o.o. Zagreb, Croatia	100%

ВЪРНО С
 ОРБИКО БЪЛГАРИЯ ЕООД
 Бранко Роглич, Собственик - Седнал

ОРБИКО БЪЛГАРИЯ ЕООД
ПРИЛОЖЕНИЯ КЪМ ГОДИШНИЯ ФИНАНСОВ ОТЧЕТ (ПРОДЪЛЖЕНИЕ)
31 ДЕКЕМВРИ 2017 г.
(във всички приложения сумите са в хил. лева, освен ако не е упоменато друго)
32. СДЕЛКИ СЪС СВЪРЗАНИ ЛИЦА (ПРОДЪЛЖЕНИЕ)

ORBICO Beauty GmbH DE; Kirchheim unter Teck, Germany	ORBICO d.o.o. Zagreb, Croatia	75%
ORBICO Beauty GmbH AT; Brunn am Gebirge, Austria	ORBICO d.o.o. Zagreb, Croatia	75%
RAFINANZ ORBICO DISTRIBUTION s.r.o.; Praha, Czech Republic	ORBICO d.o.o. Zagreb, Croatia	100%
RAFINANZ ORBICO DISTRIBUTION s.r.o.; Bratislava, Slovakia	ORBICO d.o.o. Zagreb, Croatia	100%
ORBICO NEKRETNINE d.o.o.; Split, Croatia	ORBICO d.o.o. Zagreb, Croatia	100%
NAVO PGD Sp. z o.o.; Tychy, Poland	ORBICO d.o.o. Zagreb, Croatia	100%
LABOO Sp. z o.o.; Tychy, Poland	ORBICO d.o.o. Zagreb, Croatia	100%
ORBICO d.o.o.; Sarajevo, Bosnia and Herzegovina	ORBICO d.o.o. Zagreb, Croatia	100%
ORVAS d.o.o. Sarajevo, Bosnia and Herzegovina	ORBICO d.o.o. Zagreb Croatia 81% + Unis Lasta 19%	81%
ORBICO d.o.o.; Ljubljana, Slovenia	ORBICO d.o.o. Zagreb, Croatia	100%
STV Orbico llc, Ukraine	ORBICO d.o.o. Zagreb, Croatia	51%
DISTRIBEV SP. Z O.O. Warsaw, Poland	ORBICO d.o.o. Zagreb, Croatia	80%
ORBICO BEAUTY SP. Z O.O. Warsaw, Poland	ORBICO d.o.o. Zagreb, Croatia	100%
POLANDI DEVELOPMENT SP.Z O.O.; Warsaw, Poland	ORBICO BEAUTY SP. Z O.O. Warsaw, Poland	100%
AMERSPORT GROUP SP. Z O.O.; Warsaw, Poland	ORBICO BEAUTY SP. Z O.O. Warsaw, Poland	100%
AMERSPORT GROUP SP.Z O.O. SK; Warsaw, Poland	ORBICO BEAUTY SP. Z O.O. Warsaw, Poland	100%
AMERSPORT SP. Z O.O. Warsaw, Poland	POLANDI DEVELOPMENT SP.Z O.O.; Warsaw, Poland	100%
LLC AMERSPORT RUSSIA; Moscow, Russia	ORBICO d.o.o. Zagreb, Croatia	100%
ORBICO BEAUTY S.R.O.; Praha, Czech Republic	ORBICO d.o.o. Zagreb, Croatia	100%
Orbico Beauty d.o.o. Beograd (SRB)	Orbico Beauty d.o.o. Slovenia	100%
Orbico Beauty d.o.o. Slovenia (SLO)	ORBICO d.o.o. Zagreb, Croatia	100%
EVERET PRISHTINA SH.P.K. Kosovo	Orbico Beauty d.o.o. Slovenia	100%
Orbico Beauty s.r.l. Bukurest (ROM)	Orbico Beauty d.o.o. Slovenia	100%
Orbico Beauty d.o.o. Sarajevo (BiH)	ORBICO d.o.o. Zagreb, Croatia	100%
EVERET Macedonia, Skopje	Orbico Beauty d.o.o. Slovenia	100%
Orbico Beauty EOOD (BUL)	Orbico Beauty d.o.o. Slovenia	100%
EVERET Sh.p.k Albania, TIRANA	Orbico Beauty d.o.o. Slovenia	100%
Orbico s.r.o.; Praha, Czech Republic	ORBICO d.o.o. Zagreb, Croatia	100%
Orbico s.r.o.; Slovakia	ORBICO d.o.o. Zagreb, Croatia	95%
UNIS LASTA d.o.o., Sarajevo, Bosnia and Herzegovina	Branko Roglić	98%
CROATIA BATERIJE d.d., Zagreb, Croatia	Branko Roglić	86%
ORVAS d.o.o., Split, Croatia	Branko Roglić	100%
ORVAS Ljubljana d.o.o., Ljubljana, Slovenia	Branko Roglić	100%
Brač 500 Plus d.o.o. Croatia	ORBICO d.o.o. Zagreb, Croatia	28%
MEDICOPHARMACIA, d.o.o., Ljubljana, Slovenia	Branko Roglić	20%

ОРБИКО
ОРБИКО БЪЛГАРИЯ ЕООД - София

ВЪРНО С
ОРИГИНАЛА

ОРБИКО БЪЛГАРИЯ ЕООД
ПРИЛОЖЕНИЯ КЪМ ГОДИШНИЯ ФИНАНСОВ ОТЧЕТ (ПРОДЪЛЖЕНИЕ)
31 ДЕКЕМВРИ 2017 г.

(за всички приложения сумите са в хил. лева, освен ако не е упоменато друго)

32. СДЕЛКИ СЪС СВЪРЗАНИ ЛИЦА (ПРОДЪЛЖЕНИЕ)

През 2017 година дружеството е осъществявало сделки със свързани лица, данните за които са представени по-долу:

<i>Доставки от свързани лица</i>	2017 г.	2016 г.
Дружества под общ и индиректен общ контрол	1,334	2,303
Орбико Д.О.О.Македония	-	45
Орбико Д.О.О.Словения	39	52
Орбико Beauty,Хърватска	120	137
Орбико Д.О.О.Хърватска	770	1,640
Orbico Srl Romania	245	173
Rafinanz Orbico CZ s.r.o.	-	-
Орбико Бюти България	1	-
Орбико Д.О.О.Босна и Херцеговина	55	11
Орбико Унгария	55	29
Navo Orbico Sp. z o.o.	-	2
Orvas D.O.O	-	47
Орбико Сърбия	13	13
Орбико Полша	36	154
Общо	1,334	2,303
Видове доставки от свързани лица		
Стоки и други активи	576	580
- дружества под общ и индиректен контрол	576	580
Услуги	758	1,723
- дружества под общ и индиректен контрол	758	1,723
Общо	1,334	2,303
 Продажби на свързани лица	 2017 г.	 2016 г.
Дружества под общ и индиректен контрол	2,840	3,183
Орбико Д.О.О.Македония	1,256	1,398
Орбико Д.О.О. Косово	640	550
Orbico MA SRL	134	463
Орбико Д.О.О.Босна и Херцеговина	9	-
Орбико Унгария	3	103
Orbico SRL Румъния	179	20
NAVO ORBICO SP. Z O.O.	3	157
ORBICO CRNA GORA D.O.O.	-	13
ORBICO SH.P.K ALBANIA	-	7
Orbico Чехия	88	-
Орбико Д.О.О.Хърватска	366	441
Орбико Бюти България	154	-
Орбико Д.О.О. Сърбия	8	31
Общо	2,840	3,183

ВЕРНО
 ОРБИКО БЪЛГАРИЯ ЕООД – София

ОРБИКО БЪЛГАРИЯ ЕООД
ПРИЛОЖЕНИЯ КЪМ ГОДИШНИЯ ФИНАНСОВ ОТЧЕТ (ПРОДЪЛЖЕНИЕ)
31 ДЕКЕМВРИ 2017 г.

(във всички приложения сумите са в хил. лева, освен ако не е упоменато друго)

32. СДЕЛКИ СЪС СВЪРЗАНИ ЛИЦА (ПРОДЪЛЖЕНИЕ)

Продажби на свързани лица (продължение)

Видове продажби на свързани лица

Стоки и други активи

- дружества под общ и индиректен контрол

Услуги

- дружества под общ и индиректен контрол

Общо

	2,343	2,558
	2,314	2,558
	493	625
	526	625
	2,840	3,183

Възнагражденията на ключовия управленски персонал са в размер на 178 хил. лева (2016 г.: 179 хил. лева) и включват:

- заплати 172 хил. лева (2016 г.: 177 хил. лева);
- вноски за социално и здравно осигуряване 6 хил. лв. (2016 г.: 2 хил. лева).

Вземанията и задълженията от/към свързани лица са оповестени в Приложения 15 и 30.

33. УСЛОВНИ ЗАДЪЛЖЕНИЯ И АНГАЖИМЕНТИ

Банкови гаранции

Към 31.12.2017 г. издадените банкови гаранции в полза на партньори на дружеството възлизат на 34,434 хил. лв (31.12.2016 г.: 31,691 хил. лв) и са както следва:

Банка издател	Сума на гаранцията	В полза на
ИНГ Банк	28,000	Филип Морис България ЕООД
ИНГ Банк	1,500	Филип Морис България ЕООД
Уникредит Булбанк	2,500	НЮ ГЕЙМС АД
Уникредит Булбанк	1,369	Shell Lubricants Supply
Уникредит Булбанк	235	Mattel
Уникредит Булбанк	300	Мобилтел ЕАД
Уникредит Булбанк	240	Парк Индустрия София Изток АД
Уникредит Булбанк	200	БТК АД
Уникредит Булбанк	35	БУЛФЕЛД ЕООД
Уникредит Булбанк	35	НЕПИ ПРОДЖЕКТ УАН ЕООД
Уникредит Булбанк	8	АП РИТЕЙЛ I ЕООД
Уникредит Булбанк	12	СОФИЯ САУТ РИНГ МОЛ ЕАД
Общо:	34,434	

ОРБИКО
 ОРБИКО БЪЛГАРИЯ ЕООД - София

ВЪРНО С
 ОРИГИНАЛА

ОРБИКО БЪЛГАРИЯ ЕООД
ПРИЛОЖЕНИЯ КЪМ ГОДИШНИЯ ФИНАНСОВ ОТЧЕТ (ПРОДЪЛЖЕНИЕ)
31 ДЕКЕМВРИ 2017 г.

(във всички приложения сумите са в хил. лев. освен ако не е упоменато друго)

33. УСЛОВНИ ЗАДЪЛЖЕНИЯ И АНГАЖИМЕНТИ (ПРОДЪЛЖЕНИЕ)

В полза на дружеството са издадени банкови гаранции в размер на 1,631 хил. (31.12.2016 г.: 1,774 х. лв):

Банка издател	Сума на гаранцията	Клиент
SG Експресбанк АД	450	ТАБАК ЛОГИСТИК ГРУП ВРАЦА ООД
Procredit Bank Albania	391	ALBA SH.A. Tirana
Уникредит Булбанк АД	150	ЕЛИС ЕООД
ПроКредит Банк България ЕАД	100	Рангелов 1 ООД
Райфайзенбанк България ЕАД	300	Табком Логистик ООД
Райфайзенбанк България ЕАД	240	БОРИСОВ & ДЕНЕВ КОМЕРС ООД
Общо:	1,631	

Условни пасиви

Към 31.12.2017 г. дружеството има условни ангажименти, свързани със съхранение на чужди стоково-материални запаси по повод на извършвани логистични услуги. Дружеството не може да направи надеждна оценка на чуждите стоково – материални запаси:

Контрагент	Описание на актива
MDLZ Europe Procurement GmbH-BG	Стоки Крафт
Филип Морис България ЕООД	Цигари Филип Морис
Орно АД	Стоки Орно
Марс Инкорпорейтед България ЕООД	Стоки Марс
ВАРТА	Стоки Варта
JDE - KDE(Amsterdam)	Стоки Якобе Дау Екбърдс
Ню Геймс АД	Талони НЛ
РОШЕН БЪЛГАРИЯ ЕООД	Стоки Рошен
Т.Т.И. България ЕООД	Стоки Т.Т.И.

Заведени съдебни дела срещу Орбико България ЕООД

Към 31.12.2017 г. срещу дружеството няма заведени съдебни дела.

34. ПОЕТИ АНГАЖИМЕНТИ ПО ОПЕРАТИВЕН ЛИЗИНГ

Дружеството е лизингополучател по различни договори за оперативен лизинг, които са със срок между 1 и 5 г.



ОРБИКО БЪЛГАРИЯ ЕООД – София

(Handwritten signature)

ОРБИКО БЪЛГАРИЯ ЕООД
ПРИЛОЖЕНИЯ КЪМ ГОДИШНИЯ ФИНАНСОВ ОТЧЕТ (ПРОДЪЛЖЕНИЕ)
31 ДЕКЕМВРИ 2017 г.

(във всички приложения сумите са в хил. лева, освен ако не е упоменато друго)

34. ПОЕТИ АНГАЖИМЕНТИ ПО ОПЕРАТИВЕН ЛИЗИНГ (ПРОДЪЛЖЕНИЕ)

Дружеството има сключени договори за оперативен лизинг на складови помещения и обекти в търговските центрове за продажба на IQOS.

Бъдещите минимални лизингови вноски по неотменени договори за оперативен лизинг са както следва:

	31.12.2017 г.	31.12.2016 г.
До 1 година	2,562	2,321
От 1 до 5 години	5,324	6,395
	<u>7,886</u>	<u>8,716</u>

35. СЪБИТИЯ СЛЕД ДАТАТА НА БАЛАНСА

Няма значими събития след датата на баланса.

ОРБИКО
ОРБИКО БЪЛГАРИЯ ЕООД – София

ВЯРНО С
ОРИГИНАЛА

