

**„ОРБИКО БЪЛГАРИЯ“ ЕООД
ДОКЛАД НА НЕЗАВИСИМИЯ ОДИТОР
ГОДИШЕН ДОКЛАД ЗА ДЕЙНОСТТА
ГОДИШЕН ФИНАНСОВ ОТЧЕТ
31 ДЕКЕМВРИ 2020 Г.**

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
Приложения към годишния финансов отчет	13-67



Доклад на независимия одитор

До собственика на „Орбико България“ ЕООД

Мнение

Ние извършихме одит на финансовия отчет на „Орбико България“ ЕООД („Дружеството“), съдържащ счетоводния баланс към 31 декември 2020 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 оповестяване на съществените счетоводни политики и друга пояснителна информация.

По наше мнение, приложеният финансов отчет представя достоверно, във всички съществени аспекти, финансовото състояние на „Орбико България“ ЕООД към 31 декември 2020 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 Международния етичен кодекс на професионалните счетоводители (включително Международни стандарти за независимост) на Съвета за международни стандарти по етика за счетоводители (Кодекса на СМСЕС), заедно с етичните изисквания на Закона за независимия финансов одит, приложими по отношение на нашия одит на финансовия отчет в България, като ние изпълнихме и нашите други етични отговорности в съответствие с изискванията на Закона за независимия финансов одит 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 годишен 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 годишния доклад за дейността, ние изпълнихме 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 годишния доклад за дейността за финансовата година, за която е изготвен финансовият отчет, съответства на финансовия отчет.
- б) Годишният доклад за дейността е изготвен в съответствие с изискванията на Глава седма от Закона за счетоводството.

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.
- получаваме разбиране за вътрешния контрол, имащ отношение към одита, за да разработим одиторски процедури, които да са подходящи при конкретните обстоятелства, но не с цел изразяване на мнение относно ефективността на вътрешния контрол на Дружеството.

- оценяваме уместността на използваните счетоводни политики и разумността на счетоводните приблизителни оценки и свързаните с тях оповестявания, направени от ръководството.
- достигаме до заключение относно уместността на използване от страна на ръководството на счетоводната база на основата на предположението за действащо предприятие и, на базата на получените одиторски доказателства, относно това дали е налице съществена несигурност, отнасяща се до събития или условия, които биха могли да породят значителни съмнения относно способността на Дружеството да продължи да функционира като действащо предприятие. Ако ние достигнем до заключение, че е налице съществена несигурност, от нас се изисква да привлечем внимание в одиторския си доклад към свързаните с тази несигурност оповестявания във финансовия отчет или в случай че тези оповестявания са неадекватни, да модифицираме мнението си. Нашите заключения се основават на одиторските доказателства, получени до датата на одиторския ни доклад. Бъдещи събития или условия обаче могат да станат причина Дружеството да преустанови функционирането си като действащо предприятие.
- оценяваме цялостното представяне, структура и съдържание на финансовия отчет, включително оповестяванията, и дали финансовият отчет представя основополагащите за него сделки и събития по начин, който постига достоверно представяне.

Ние комуникираме с ръководството, наред с останалите въпроси, планирания обхват и време на изпълнение на одита и съществените констатации от одита, включително съществени недостатъци във вътрешния контрол, които идентифицираме по време на извършвания от нас одит.



Боряна Димова

Регистриран одитор, отговорен за одита

Дата: 30 юни 2021 г.

гр. София, България



Джок Нюнан

Прокурист

„ПрайсуотърхаусКупърс Одит“ ООД

Ръководството на „Орбико България“ ЕООД гр. София, на основание изискванията на разпоредбите на Закона за счетоводството, изготвихме настоящия доклад за дейността през 2020 година. Докладът представя коментар и анализ на финансовия отчет, както и друга съществена информация относно финансовото състояние и резултатите от дейността на дружеството.

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 2020 г. нетните приходи от продажбите са 949,946 хил. лв., в това число приходи от логистични, рекламни дейности, наеми и други доходи от дейността 24,685 хил. лв. През 2020 г. приходите от продажби нарастват, като основен принос имат разширението на съществуващи бизнес заедно с успешното изпълнение на нови проекти:

Година	Стойност
2020	949,946 хил. лв.
2019	946,463 хил. лв.
2018	832,207 хил. лв.
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 2020 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 и корпоративни гаранции. Дружеството няма дългосрочни заеми към 31 декември 2020 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 2020 г. продължава ефективното управление на оборотния капитал, което доведе до оптимизиране на нивата на използваните овърдрафт линии и банкови гаранции.

„ОРБИКО БЪЛГАРИЯ“ ЕООД
ГОДИШЕН ДОКЛАД ЗА ДЕЙНОСТТА (ПРОДЪЛЖЕНИЕ)
31 ДЕКЕМВРИ 2020 г.

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

Структурата на непогасените към 31.12.2020 г. задължения към банки и лизингови компании е следната:

Вид на ресурса	Стойност
Задължения по лизингови договори (дългосрочни)	3,288
Задължения по лизингови договори (краткосрочни)	4,114
Общо:	7,402 хил. лв.

През 2020 г. се поддържа оптимално ниво на оборотно финансиране от банките, като към края на годината няма задължения към банки, в следствие на увеличения позитивен паричен поток. Няма и задължения по дългосрочни банкови заеми.

Инвестиционната програма през 2020 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 2020 г. даде възможност дружеството оптимално да използва капацитета на собствените складове, както и допълнително наетия склад в средата на 2019 г. с цел оптимизиране разходите за складосъхранение и логистични услуги за съществуващ бизнес на компанията. В процес на изграждане е нов логистичен център, с изключително високо ниво на модернизация, който Дружеството ще въведе в експлоатация през втората половина на 2021 г., и чрез който Дружеството ще покрие нуждите на планираното си развитие.

Броят на персонала на Орбико България ЕООД следва потребностите на дружеството, икономическата конюнктура и прилаганата оптимизация на процесите и спрямо 2019 г. е намален, като считаме нивото му за оптимално. Дружеството има функционираща системата за оценка на продуктивността на всички служители чрез ключови показатели за представянето им.

Към 31.12.2020 г. броят на персонала в дружеството е 1,090 работници и служители (31.12.2019 г.: 1,242).

Наличните към 31.12.2020 г. дълготрайни активи (вкл.разходи за придобиване на ДМА) имат следните стойности и структура:

Вид на актива	31.12.2020 г.	31.12.2019 г.
Земи	5,377	5,377
Сгради	11,103	11,362
Машини и оборудване	377	385
Транспортни средства	124	46
Други активи	305	163
Разходи за придобиване на ДМА	1,317	1,220
Активи с право на ползване	7,489	9,816
Нематериални активи	1,075	612
	27,167	28,981

„ОРБИКО БЪЛГАРИЯ“ ЕООД
ГОДИШЕН ДОКЛАД ЗА ДЕЙНОСТТА (ПРОДЪЛЖЕНИЕ)
31 ДЕКЕМВРИ 2020 Г.

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

1. Ликвидност

Показателите за ликвидност за 2020 г. съпоставени с тези от 2019 г. са като следва:

Показатели	2020 г.	2019 г.
Коефициент за обща ликвидност	1,044	1,043
Коефициент за бърза ликвидност	0,769	0,616
Коефициент за абсолютна ликвидност	0,211	0,276

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 плус 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 2020 г. постъпленията от клиенти възлизат на 1,042,668 хил. лв. Кредитите също са част от паричния поток на фирмата. В края на 2020 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 31.12.2020 г. е както следва:

2.1. Собствен капитал

Показатели хил. лв.	2020 г.	2019 г.	Разлика стойност	Тегло в %
Основен капитал	6,500	6,500	-	20.48%
Неразпределена печалба	25,232	24,870	362	79.52%
в т.ч. текуща печалба	7,210	9,000	(1,790)	22.72%
ОБЩО	31,732	31,370	362	100%

2.2. Пасиви

Показатели хил. лв.	2020 г.	2019 г.	Разлика стойност	Тегло в %
Нетекущи пасиви	3,518	4,857	(1,339)	3.00%
Текущи пасиви	113,660	81,281	32,379	97.00%
ОБЩО	117,178	86,138	31,040	100%

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

2. Капиталови ресурси (продължение)

2.2. Пасиви (продължение)

Към края на 2020 г. общият капиталов ресурс възлиза на 148,910 хил. лв. Общият капиталов ресурс представлява сума на собствения и привлечения капитал /пасивите/. От тях 31,732 хил. лв. или 21.31% е собствен капитал и 117,178 хил. лв. или 78.69% привлечен капитал /пасиви/.

3. Анализ на рентабилността и финансовата автономност

Показателите за анализ на дейността през 2020 г., сравнени с тези от 2019 г. са както следва:

Показатели	2020 г.	2019 г.
Коефициент на рентабилност на собствения капитал	0,227	0,287
Коефициент на рентабилност на активите	0,051	0,093
Коефициентът на финансова автономност	0,271	0,364

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 /2020 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 2020 г. за дружеството са **кредитен, ликвиден и лихвен риск**.

Управлението на риска се извършва текущо. Управлението на риска се извършва текущо. През 2020 г. контролът върху основните рискове е особено завишен и винаги приоритет на дружеството.

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

При осъществяване на своята дейност дружеството е изложено на риск по-висок от обичайния, тъй като съществува практика на отложени плащания, макар и краткосрочни. През 2020 г. мениджмънтът на дружеството продължи да анализира и реструктурира сроковете за отложено плащане с цел намаляване риска за компанията.

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

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 2020 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 2020 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, Юробанк България/, 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 2020 г. остава важен фактор, влияещ върху дейността на дружеството, тъй като основният източник на финансиране остават банковите заеми. През 2020 г. лихвените нива на банките остават ниски, което се повлиява от исторически ниските нива на Euribor и 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 2020 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 2020 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

През февруари 2020 г. Парламентът прие окончателно предложените промени в Закона за хазарта, с които се премахват частните лотарии. Частните лицензи за моментни лотарийни игри бяха отнети, в това число и на Ню Геймс АД. Договорът ни с тях бе автоматично прекратен. От документи на фирмата, подадени в Търговския регистър става ясно, че Ню Геймс АД е поискала да бъде обявена от Софийския градски съд в несъстоятелност. На 06 януари 2021 г. Ню Геймс АД е обявена в несъстоятелност.

III. Важни научни изследвания и разработки

През 2020 г. в дружеството не са извършвани важни научни изследвания и разработки.

IV. Структура на основния капитал и управление

Към 31.12.2020 г. регистрираният капитал е разпределен в 650,000 дружествени дяла, изцяло собственост на Орбико Д.О.О. Хърватска. Краен собственик на капитала на Дружеството е Бранко Роглич.

ОРБИКО БЪЛГАРИЯ ЕООД се представлява и управлява от Александрина Маринова.

V. Предвиждано развитие на дружеството

Основната цел на Дружеството за 2021 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 със стартирал проект през 2018 г. бяха разкрити нови търговски обекти в големи търговски центрове в гр. София и други големи градове в България, като тази тенденцията се запази и през 2019 г. Фокусът през 2021 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

Според българското законодателство ръководството следва да изготвя финансов отчет за всяка финансова година, който да дава ярна и честна представа за състоянието на Дружеството към края на годината и неговите финансови резултати. Ръководството е изготвило приложения тук финансов отчет в съответствие с Международните стандарти за финансово отчитане (МСФО), приети в Европейския съюз.

Ръководството потвърждава, че е прилагало последователно адекватна счетоводна политика и че при изготвянето на финансовите отчети към 31 декември 2020 г. е спазен принципът на предпазливостта при оценката на активите, пасивите, приходите и разходите.

Ръководството също така потвърждава, че се е придържало към действащите МСФО, като финансовите отчети са изготвени на принципа на действащото предприятие.

VI. ОТГОВОРНОСТИ НА РЪКОВОДСТВОТО (ПРОДЪЛЖЕНИЕ)

Ръководството е отговорно за коректното водене на счетоводните регистри, за целесъобразното управление на активите и за предприемането на необходимите мерки за избягването и откриването на евентуални злоупотреби и други нередности.



Александра Маринова
Управител

25.06.2021 г.



ОРБИКО БЪЛГАРИЯ ЕООД
СЧЕТОВОДЕН БАЛАНС
31 ДЕКЕМВРИ 2020 г.

Всички суми са в хил. лева

	Прил.	31.12.2020 г.	31.12.2019 г.
АКТИВИ			
Нетекущи активи			
Имоти, машини и оборудване	14	18,603	18,553
Вземания по заеми от свързани лица	15	3,030	3,617
Нематериални активи	16	1,075	612
Активи с право на ползване	14	7,489	9,816
Отсрочен данъчен актив	17	96	106
Други инвестиции		7	7
		30,300	32,711
Текущи активи			
Материални запаси	18	28,313	32,133
Търговски вземания	19	62,444	27,272
Търговски и други вземания от свързани лица	15	1,034	348
Други текущи активи	20	2,801	2,566
Корпоративен данък за възстановяване		39	68
Парични средства и еквиваленти	21	23,979	22,410
		118,610	84,797
ОБЩО АКТИВИ		148,910	117,508
СОБСТВЕН КАПИТАЛ И ПАСИВИ			
СОБСТВЕН КАПИТАЛ			
Основен капитал	22	6,500	6,500
Неразпределена печалба		25,232	24,870
		31,732	31,370
Нетекущи пасиви			
Задължения по лизингови договори	24	3,288	4,799
Дългосрочни задължения към персонала	25	230	58
		3,518	4,857

Финансовият отчет на стр. 8 - 67 е одобрен от ръководството на 25.06.2021 г.


 Александрина Маринова
 Управител


 Габриела Колева
 Мениджър финанси


 Мария Илиева
 Съставител


 ОРБИКО БЪЛГАРИЯ ЕООД - София

Заверил съгласно одиторски доклад:


 Боряна Димова
 Регистриран одитор
 30-06-2021



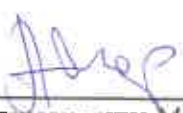

 Джок Нюнан
 Прайсуотърхаускупърс Одит ООД
 30-06-2021

ОРБИКО БЪЛГАРИЯ ЕООД
СЧЕТОВОДЕН БАЛАНС (ПРОДЪЛЖЕНИЕ)
31 ДЕКЕМВРИ 2020 г.

Всички суми са в хил. лева

	Прил	31.12.2020 г.	31.12.2019 г.
Текущи пасиви			
Търговски задължения	26	99,038	69,920
Задължения към персонала и осигурителни предприятия	28	3,758	3,725
Задължения за други данъци	29	5,986	2,544
Задължения по лизингови договори	24	4,114	4,657
Задължения към свързани лица	30	666	319
Други текущи пасиви	31	98	116
		113,660	81,281
ОБЩО ПАСИВИ		117,178	86,138
ОБЩО СОБСТВЕН КАПИТАЛ И ПАСИВИ		148,910	117,508

Финансовият отчет на стр. 8 - 67 е одобрен от ръководството на 25.06..2021 г.


 Александрина Маринова
 Управител


 Габриела Колева
 Мениджър финанси


 Мария Илиева
 Съставител

Заверил съгласно одиторски доклад:


 Боряна Димова
 Регистриран одитор

30-06-2021




 Джок Нюнан
 ПрайсуотърхаусКупърс Одит ООД

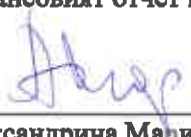
30-06-2021

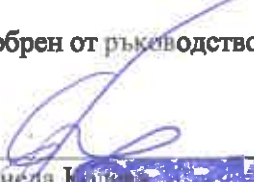
ОРЕБИКО БЪЛГАРИЯ ЕООД
ОТЧЕТ ЗА ВСЕОБХВАТНИЯ ДОХОД
31 ДЕКЕМВРИ 2020 г.

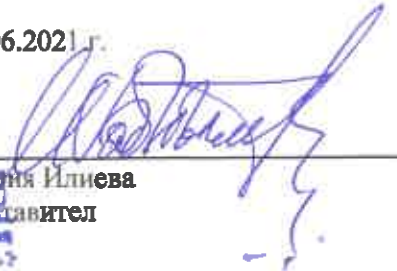
Всички суми са в хил. лева

	Прил.	2020 г.	2019 г.
Приходи от продажби	5	949,946	946,463
Други приходи от дейността	6	184	128
Отчетна стойност на продадените стоки	7	(885,832)	(879,887)
Разходи за персонал	8	(33,597)	(30,977)
Разходи за външни услуги	9	(8,855)	(12,128)
Разходи за материали	10	(2,937)	(3,185)
Разходи за амортизация	14,16	(1,047)	(829)
Разходи за амортизация на активи с право на ползване	14	(5,793)	(5,472)
Други разходи	11	(2,999)	(3,141)
Печалба от оперативна дейност		9,070	10,972
Финансови приходи	12	-	74
Финансови разходи	12	(899)	(978)
Финансови разходи, нетно		(899)	(904)
Печалба преди данъци върху печалбата		8,171	10,068
Разход за данъци върху печалбата	13	(961)	(1,068)
Нетна печалба за годината		7,210	9,000
Друг всеобхватен доход			
Актьорски загуби		(2)	(12)
Общо всеобхватен доход за годината след облагане с данъци		7,208	8,988

Финансовият отчет на стр. 8 - 67 е одобрен от ръководството на 25.06.2021 г.


 Александрина Маринова
 Управител


 Габриела Кольова
 Мениджър финанси


 Мариана Илиева
 Съставител

Заверил съгласно одиторски доклад:


 Боряна Димова
 Регистриран одитор

30-06-2021




 Джок Нюнан
 ПрайсуотърхаусКупърс Одит ООД

30-06-2021

ОРБИКО БЪЛГАРИЯ ЕООД
ОТЧЕТ ЗА ПРОМЕНИТЕ В СОБСТВЕНИЯ КАПИТАЛ
31 ДЕКЕМВРИ 2020 г.

<i>Всички суми са в хил. лева</i>	Регистриран капитал	Неразпределена печалба	Общо собствен капитал
Салдо към 1 януари 2019 г.	6,500	27,225	33,725
Всеобхватен доход			
Нетна печалба за годината	-	9,000	9,000
Друг всеобхватен доход			
Актьорска загуба	-	(12)	(12)
Общо всеобхватен доход	-	8,988	8,988
Операции със собственика			
Разпределени дивиденди	-	(11,343)	(11,343)
Салдо към 31 декември 2019 г.	6,500	24,870	31,370
Салдо към 1 януари 2020 г.	6,500	24,870	31,370
Всеобхватен доход			
Нетна печалба за годината	-	7,210	7,210
Друг всеобхватен доход			
Актьорска загуба	-	(2)	(2)
Общо всеобхватен доход	-	7,208	7,208
Операции със собственика			
Разпределени дивиденди	-	(6,846)	(6,846)
Салдо към 31 декември 2020 г.	6,500	25,232	31,732

Финансовият отчет на стр. 8 - 67 е одобрен от ръководството на 25.06.2021 г.

Александрина Маринова
Управител

Габриела Колева
Мениджър

Мария Илиева
Представител

Заверил съгласно одиторски доклад:

Боряна Димова
Регистриран одитор

30-06-2021



Джок Нюнан
ПрайсуотърхаусКупърс Одит ООД

30-06-2021

ОРБИКО БЪЛГАРИЯ ЕООД
ОТЧЕТ ЗА ПАРИЧНИТЕ ПОТОЦИ
31 ДЕКЕМВРИ 2020 г.

	Прил.	2020 г.	2019 г.
Парични потоци от оперативна дейност			
Постъпления от клиенти		1,042,668	1,124,450
Плащания на доставчици		(978,839)	(1,050,394)
Плащания на персонала и за социално осигуряване		(31,413)	(27,887)
Платени данъци (без данъци върху печалбата)		(14,018)	(18,915)
Платени данъци върху печалбата		(922)	(1,081)
Платени лихви и банкови такси		(155)	(802)
Други постъпления/(плащания), нетно		(2,326)	347
Нетни парични потоци от оперативна дейност		14,995	25,718
Парични потоци от инвестиционна дейност			
Покупка на имоти, машини и оборудване		(990)	(861)
Покупка на нематериални активи		-	(191)
Постъпления от продажба на имоти, машини и оборудване		1,360	216
Постъпления от дългосрочни заеми от свързани лица	15	-	2,376
Постъпления от краткосрочни заеми от свързани лица	15	-	1,082
Нетни парични от инвестиционна дейност		370	2,622
Парични потоци от финансова дейност			
Изплатени дивиденди	22	(6,846)	(11,343)
Плащания по договори за лизинг	24	(6,921)	(5,718)
Нетни парични потоци използвани във финансова дейност		(13,767)	(17,061)
Курсови разлики (нетно)		(29)	(31)
Нетно увеличение на парични средства и парични еквиваленти		1,569	11,248
Парични средства и парични еквиваленти на 1 януари	21	22,410	11,162
Парични средства и парични еквиваленти на 31 декември	21	23,979	22,410

Финансовият отчет на стр. 8 - 67 е одобрен от ръководството на 25.06.2021 г.

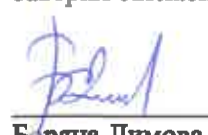

 Александрина Маринова
 Управител


 Габриела Колева
 Мениджър финансии


 Мария Илиева
 Съставител

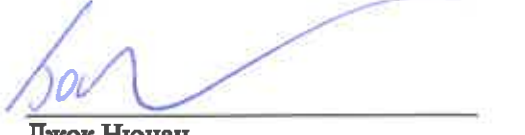
ОРБИКО БЪЛГАРИЯ ЕООД - София

Заверил съгласно одиторски доклад:


 Боряна Димова
 Регистриран одитор

30 -06- 2021




 Джок Нюнан
 ПрайсуотърхаусКупърс Одит ООД

30 -06- 2021

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. Едноличен 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 31.12.2020 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, Bapta, ТТИ и други. През 2019 дружеството поема дистрибуцията на стоки с марката Hipp и Sebamed. 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 31.12.2020 г. броят на персонала в дружеството е 1,090 работници и служители (31.12.2019 г.: 1,242).

1.4 Основни показатели на стопанската среда

Основните показатели на стопанската среда, които оказват влияние върху дейността на дружеството, за периода 2020 – 2019 г. са представени в таблицата по-долу. Източник: Националният статистически институт и БНБ.

Показател	2020 г.	2019 г.
Реален растеж на БВП *	(4.2)%	3.4%
Инфлация в края на годината	1.7%	3.8%
Валутен курс на щатския долар в края на годината	1.59386	1.74099
Основен лихвен процент в края на годината	0%	0%
Безработица (към края на периода)	6.7%	4.2%

*Показателите за 2019 г. са определени за периода от началото на годината до 31.12.2019 г. Показателите за 2020 г. са определени за периода от началото на годината до 31.12.2020 г.

2. ОСНОВНИ ПОЛОЖЕНИЯ ОТ СЧЕТОВОДНАТА ПОЛИТИКА НА ДРУЖЕСТВОТО

Значимите счетоводни политики, приложени при изготвяне на този финансов отчет, са представени по-долу. Счетоводните политики са прилагани последователно в представените отчетни години, освен ако изрично не е упоменато друго.

2.1 База за изготвяне на финансовия отчет

(а) Съответствие с МСФО

Настоящият финансов отчет е изготвен в съответствие с Международните стандарти за финансово отчитане (МСФО) и разяснения, издадени от Комитета за разяснения (КРМСФО), приложими за дружества, които се отчитат по МСФО, приети в Европейския съюз (ЕС). МСФО, приети от ЕС, общоприетото наименование на рамка с общо предназначение за достоверно представяне, еквивалентно на дефиницията на рамката, въведена в параграф 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 Приложение 4.

(б) Принцип на действащото предприятие

В края на 2019 г. за първи път се появили новини от Китай за COVID-19 (Коронавирус), когато ограничен брой случаи на неизвестен вирус бяха докладвани на Световната здравна организация. През първите няколко месеца на 2020 г. вирусът се разпространи в световен мащаб и отрицателното му въздействие набра скорост. На 11 март 2020 г. Световната Здравна Организация обяви пандемия, относно с разпространението на COVID-19, а на 13 март 2020 г. Народното събрание гласува извънредно положение в България, в резултат на което се предприеха редица ограничителни мерки. Извънредното положение беше отменено на 13 май 2020 г. и от 14 май беше обявена извънредна епидемична обстановка на територията на страната.

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. Дружеството реализира годишна счетоводна печалба преди данъци в размер на 8,171 хил. лв. за 2020 г. (2019 г.: 10,068). Към 31.12.2020 г. краткосрочните задължения, възлизат на 113,660 хил. лв. (31.12.2019 г.: 81,281 хил. лв.) и включват търговски задължения в размер на 99,038 хил. лв. (31.12.2019 г.: 69,920 хил. лв.). Към 31.12.2020 г. Дружеството има Парични средства и еквиваленти в размер на 23,979 хил. лв. (31.12.2019 г.: 22,410 хил. лв.) и реализира положителни нетни парични потоци от оперативна дейност за 2020 г. в размер на 14,995 хил. лв. (2019 г.: 25,718 хил. лв.). Ръководството смята, че не е налице съществен ликвиден риск и принципът на действащо предприятие е приложим за изготвянето на тези финансови отчети.

Въпреки създадените се неблагоприятни икономически условия, през 2020 г. Дружеството запазва размера на приходите, в сравнение със същия период предходната година. Дружеството няма загубени пазари към момента и очаква приходите следващата година да са по-високи от финансовия план.

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

2.1. База за изготвяне на финансовия отчет (продължение)

Въз основа на настоящия анализ ръководството не е установило съществена несигурност, че дружеството ще може да продължи да съществува като действащо предприятие. Дружеството също има намерението и способността да предприеме действия, необходими, за да продължи да съществува като действащо предприятие.

До момента Дружеството няма ликвидни затруднения и забавяне на доставките, извършва навреме плащанията към своите доставчици и предприема мерки за намаляване на оперативните разходи.

Ръководството ще продължи да наблюдава потенциалното въздействие на кризата и ще предприеме всички възможни стъпки за смекчаване на ефекта.

(а) *Историческа стойност*

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

- земи и сгради – отчитани по справедлива стойност
- 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 2020 г.:

Изменения в концептуалната рамка за финансово отчитане (издадени на 29 март 2018 г. и в сила за годишни периоди, започващи на или след 1 януари 2020 г.)

Определение за същественост - Изменения на МСС 1 и МСС 8 (издадени на 31 октомври 2018 г. и в сила за годишни периоди, започващи на или след 1 януари 2020 г.)

Реформа на референтните лихвени проценти – Изменения на МСФО 9, МСС 39 и МСФО 7 (издадени на 26 септември 2019 г. и в сила за годишни периоди, започващи на или след 1 януари 2020 г.)

Определение за бизнес – Изменения на МСФО 3 (издадени на 22 октомври 2018 г. и в сила за придобивания от началото на годишния отчетен период, който започва на или след 1 януари 2020 г.)

Изменение на МСФО 16 „Лизинг“ – Намаляване на наеми във връзка с COVID-19 (издаден на 28 май 2020 г. и в сила за годишни периоди, започващи на или след 1 юни 2020 г.)

Всички промени в приетите стандарти, изброени по-горе, нямат ефект върху сумите, признати в предходни периоди, нито се очаква те да имат значително въздействие върху текущия или бъдещите периоди.

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

2.1 База за изготвяне на финансовия отчет (продължение)

(д) Нови стандарти и разяснения, които все още не са приети от Дружеството

Публикувани са определени нови счетоводни стандарти и разяснения, които не са задължителни за прилагане през отчетния период към 31 декември 2020 г. и не са били предварително приети от Дружеството и които не се очаква да окажат влияние върху Дружеството.

Изменение на МСФО 4 „Застрахователни договори“ – отлагане на МСФО 9 (издаден на 25 юни 2020 г. и в сила за годишни периоди, започващи на или след 1 януари 2021 г.)

Изменения на МСФО 9, МСС 39, МСФО 7, МСФО 4 и МСФО 16 – Реформа на референтните лихвени проценти – Фаза 2 (издадени на 27 август 2020 г. и в сила за годишни периоди, започващи на или след 1 януари 2021 г.)

Няма други стандарти, които все още не са приети, и които се очаква да имат значително въздействие върху Дружеството през настоящия или бъдещ отчетен период, както и върху транзакциите в обзримо бъдеще.

(е) Нови стандарти, разяснения и изменения, които все още не са приети от ЕС

МСФО 17 „Застрахователни договори“ (издаден на 18 май 2017 г. и в сила за годишни периоди, започващи на или след 1 януари 2023 г.), включително **Изменение на МСФО 17** (издаден на 25 юни 2020 г.)

Изменение на МСС 1 „Представяне на финансови отчети“: класификация на текущи и нетекущи пасиви и класификация на текущи и нетекущи пасиви - отсрочване на датата на влизане в сила (издадени съответно на 23 януари 2020 г. и 15 юли 2020 г. и в сила за годишни периоди, започващи на или след 1 януари 2023 г.)

Изменения на МСФО 3 „Бизнес комбинации“; МСС 16 „Имоти, машини и съоръжения“; МСС 37 „Провизии, условни пасиви и условни активи“; Годишни подобрения на МСФО – Цикъл 2018 г.-2020 г. (издадени на 14 май 2020 г. и в сила за годишни периоди, започващи на или след 1 януари 2022 г.)

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. ОСНОВНИ ПОЛОЖЕНИЯ ОТ СЧЕТОВОДНАТА ПОЛИТИКА НА ДРУЖЕСТВОТО (ПРОДЪЛЖЕНИЕ)

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 от договори с клиенти

Приходите на дружеството се формират от продажба на стоки и услуги на български и чуждестранни клиенти.

Приходи се признават само до размера, за който се счита, че е много вероятно да не настъпи значителен обрат.

Сумата на прихода не се приема за надеждно измерена, докато не се разрешат всички непредвидени обстоятелства, свързани с продажбата. Дружеството основава своите преценки на историческите резултати, вземайки предвид вида на клиента, вида на сделката и особеностите на всяко споразумение.

Вземане се признава, когато стоките са доставени и услугите са предоставени на клиента, тъй като това е моментът, в който възнаграждението по договора става безусловно и единственото условие за това плащането на възнаграждението да стане дължимо е изтичането на определен период от време.

Дружеството счита, че няма наличие на значителен компонент на финансиране при продажбите на стоки и услуги, тъй като вземанията обичайно се уреждат в рамките на една година от възникването им. Вземанията които се уреждат за период по-дълъг от една година са под 0,4 % от общата сума на възникналите вземания в рамките на един отчетен период.

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

2.4. Приходи от договори с клиенти (продължение)

(а) *Продажба на стоки и материали*

Основната част от приходите си Дружеството реализира от продажба на стоки, като те се признават, в момента когато контролът върху стоките се прехвърли към клиента. Обичайно контролът се прехвърля в момента на доставяне на стоките в склад на клиента. Възможните отстъпки, които се предоставят на контрагентите на „Орбико България“ ЕООД, са свързани с обема на закупените стоки и се отчитат в календарната година, когато е реализиран приходът.

Дружеството извършва регулярен преглед на дейността и съответстващото счетоводно отчитане, съгласно МСФО 15:

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.

Променливи компоненти на договорната цена – съгласно настоящите търговски практики дружеството предоставя бонуси под формата на отстъпки на своите клиенти, ако те достигнат определени нива на оборот, промоционални отстъпки, 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 признава приходи, когато трансферът на контрол върху стоката или услугата е извършен или когато опцията изтече. Тези бонуси се посочват в същия отчетен период, в който са продадени стоките, които водят до пораждане на това материално право и поради това Дружеството няма признати активи или пасиви по договори с клиенти.

При продажбите на дребно за определени стоки, клиентът има право да ги върне и Дружеството е длъжно да възстанови покупната цена. Разходите за възстановяване на продуктите не са съществени, т.к. като клиентът обикновено връща продукта в продаваемо състояние. В останалите случаи тези разходи са за сметка на доставчика и поради тази причина Дружеството не признава провизия за върнати стоки.

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

2.4. Приходи от договори с клиенти (продължение)

(б) Продажби на услуги

„Орбико България“ ЕООД предоставя на своите клиенти логистични и други представителни услуги. Предоставяните от Дружеството услуги са самостоятелно задължение за изпълнение, несъпътстващо прехвърлянето на контрола върху стоки.

Приходите от предоставени услуги се признават в отчетния период, в който услугите са извършени, на базата на степента на изпълнение, определена като процент на извършените услуги до момента от всички услуги, които трябва да бъдат предоставени.

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 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 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.

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

2.6 Имоти, машини и оборудване (продължение)

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.

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 проспективно 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 остатъчния 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.

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.

От 1.01.2018 г. полезният живот на амортизируемите нематериални активи и по-конкретно инвестициите ERP-SAP е променен от 5 години на 8 години – в счетоводния и данъчния амортизационен план. Промяната е наложена от детайлна оценка на полезния живот от ръководството на Групата за по-обективно и справедливо представяне на финансовото състояние. За останалите SW инвестиции няма промяна.

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:

- | | |
|-------------------------|-----------------------|
| • ERP SAP | 8 години |
| • за програмни продукти | от 2 до 5 години |
| • за лицензи | срок на действието им |

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

2.7 Нематериални активи (продължение)

Методи на амортизация и полезен живот (продължение)

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.

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 представляват суми дължими от клиенти във връзка с продадени стоки и предоставени услуги като част от обичайната дейност на Дружеството. Търговските вземания се признават първоначално в размера на безусловното възнаграждение, освен ако не съдържат съществен компонент на финансиране, когато се признават по справедлива стойност. Дружеството притежава търговските вземания с цел да събере договорните парични потоци, поради което последващо ги оценява по амортизирана стойност използвайки метода на ефективния лихвен процент.

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

2.10 Търговски и други вземания (продължение)

За повече информация относно политиката за обезценка на Дружеството, свързана с търговските вземания, виж Приложение 19.

Поради краткосрочния характер на текущите вземания, тяхната балансова стойност не се отличава съществено от справедливата им стойност. Нетекущите вземания, които съдържат съществен компонент на финансиране се признават по справедлива стойност.

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. За повече информация, моля, вижте приложение 2.18.2.

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 редуцират.

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

2.14 Лизинг

Лизинговите договори се признават като актив с право на ползване и съответно пасив по лизинга на датата, на която лизинговият актив е на разположение за използване от Дружеството. Всяко лизингово плащане се разпределя между пасива по лизинга и финансовите разходи. Финансовите разходи се начисляват в печалбата или загубата през периода на лизинга, така че да се получи постоянна периодична лихва върху остатъка от задължението за всеки период. Активът с правото на ползване се амортизира за по-краткия от полезния живот на актива и срока на лизинга по линейния метод.

Актив с право на ползване се представя на отделен ред в отчета за финансовото състояние.,

Активите и пасивите, възникващи от договор за лизинг, се оценяват първоначално на база на настоящата стойност. Задълженията за лизинг включват нетната настояща стойност на следните лизингови плащания:

- фиксирани плащания, нетно от вземания по получени стимули;
- променливи лизингови плащания, които се определят въз основа на индекс или процент;
- суми, които се очаква да бъдат платими от лизингополучателя под формата на гаранции за остатъчна стойност;
- цената за упражняване на правото за закупуване, ако лизингополучателят е сигурен в разумна степен, че тази опция ще бъде упражнена, и
- плащания на неустойки за прекратяване на лизинга, ако лизинговият срок отразява възможността лизингополучателят да упражни тази опция.

Лизинговите плащания се дисконтират с лихвения процент, заложен в лизинговия договор, ако този процент може да бъде непосредствено определен. Ако този процент не може да бъде непосредствено определен, се използва диференциалният лихвен процент за Дружеството. Това е процентът, който Дружеството би трябвало да плаща, за да заеме за сходен период от време и при сходно обезпечение средствата, необходими за получаването на актив със сходна стойност на актива с право на ползване в сходна икономическа среда.

Всяко лизингово плащане се разпределя между пасива по лизинга и финансовите разходи. Впоследствие пасивите по лизинг се оценяват, като се използва методът на ефективния лихвен процент. Балансовата стойност на пасива по лизинга се преоценява, за да се отразят преоценките или измененията на лизинговия договор, или да се отразят коригираните фиксирани по същество лизингови плащания.

Срокът на лизинговия договор е неотменимият период, за който лизингополучателят има правото да използва основния актив; периодите, по отношение на които съществува опция за удължаване или прекратяване на лизинговия договор, ако е достатъчно сигурно, че лизингополучателят ще упражни тази опция.

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

2.14 Лизинг (продължение)

Активите с право на ползване се оценяват първоначално по цената на придобиване, включваща:

- стойността на първоначалната оценка на пасива по лизинг;
- лизинговите плащания, извършени преди или на датата на възникване на лизинга, намалени с получени стимули по лизинга;
- всички първоначални директни разходи, свързани с лизинга, и
- разходи за възстановяване, свързани с лизинга.

Впоследствие активите, с право на ползване, се оценяват по цена на придобиване минус всички натрупани амортизации и всички натрупани загуби от обезценка и се коригират спрямо всяка преоценка на пасива по лизинга, дължаща се на преоценка или изменение на лизинговия договор.

Активите, с право на ползване, се амортизират по линеен метод за срока на лизинговия договор.

Амортизационните норми на активите с право на ползване са:

- * право на складови площи – 1-3 години
- * право на ползване на търговски площи – 1-5 години
- * право на ползване на автомобили – 1-8 години
- * право на ползване на машини и оборудване – 1-3 години
- * право на ползване на други активи – 5 години

Плащанията, свързани с краткосрочни лизингови договори и лизинг на активи с ниска стойност, се признават като разход по линейния метод за срока на лизинговия договор в отчета за всеобхватния доход. Дружеството разглежда възможността за освобождаване от признаване по отношение на лизинг на активи с ниска стойност за всеки лизингов договор поотделно. Когато активът е придобит чрез договор за преотдаване, е признат актив с право на ползване и пасив по лизинга. За всички останали лизинги на активи с ниска стойност, лизингополучателят признава свързаните с тях лизингови плащания като разход по линейния метод за срока на лизинговия договор.

Краткосрочните лизинги са със срок за не повече от 12 месеца. Активите с ниска стойност включват складово оборудване, складови и търговски площи, автомобили.

Лизинговата дейност на Дружеството

Дружеството наема различни недвижими имоти (търговски магазини, складови площи) и автомобили. Договорите за лизинг се сключват на индивидуална основа и съдържат широк спектър от различни условия (вкл. прекратяване и подновяване на правата на ползване). Основните характеристики на лизингите са обобщени по-долу:

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

2.14 Лизинг (продължение)

Лизинговата дейност на Дружеството (продължение)

* Търговските магазини са наети за фиксиран срок от 1 до 5 години. Договорите съдържат възможност за подновяване на лизинга. Лизинговите плащания обикновено са фиксирани, плюс процент от продажбите, надвишаващ предварително зададеното ниво (Прилага се широк диапазон от проценти и нива на продажби). При някои от договорите има ежегодно индексирание на наемната цена съгласно увеличението на хармонизирания индекс на потребителските цени EU28 НПС.

* Складовите площи са наети за фиксиран срок от 1 до 3 години. Договорите съдържат възможност за подновяване на лизинга. Лизинговите плащания са фиксирани. При някои от договорите има ежегодно индексирание на наемната цена съгласно увеличението на хармонизирания индекс на потребителските цени EU28 НПС.

* Автомобилите са наети за фиксиран срок от 1 година до 4 години с възможност за удължаване.

Договорите за лизинг нямат ковенанти, но лизинговите активи не могат да се използват като обезпечение на заеми.

Краткосрочни лизингови договори

Дружеството има краткосрочни лизингови договори на складово оборудване, складови и търговски площи, а разходите се признават по линейния метод през отчетния период. Общата стойност на краткосрочните лизингови договори е 135 хил. лева. От тях наем на складово оборудване 75 хил. лева, наети автомобили 1 хил. лева и складови и търговски площи 59 хил. лева.

Опции за удължаване и прекратяване

В редица договори за лизинг на Дружеството са включени опции за удължаване и прекратяване. Те се използват за осигуряване на максимална оперативна гъвкавост по отношение на управлението на активите, използвани в дейността на Дружеството. За значими счетоводни приблизителни оценки и преценки при определяне на срока на лизинга, моля вижте приложение 4.

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 2020 г. вноските за фонд "Пенсии", ДЗПО, фонд "ОЗМ", фонд "Безработица" и за здравно осигуряване са разпределени между работодателя и осигуреното лице в следните съотношения:

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

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

- За фонд „Пенсии” – 11.02% за сметка на работодателя и 8.78% за сметка на осигуреното лице (преди 60-та год.) и 8.22%/6.58% (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. За нашата икономическа дейност вноската за фонд „ТЗПБ” е 0.70 %. Здравното осигуряване е в съотношение 4.8% към 3.2%.

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.

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

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

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.

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 2020 г. е 10%. (2019 г.: 10%).

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

2.17 Данъци върху печалбата (продължение)

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.

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 31.12.2020 г. отсрочените данъци върху печалбата са оценени при ставка 10% (31.12.2019 г.: 10%).

2.18 Финансови инструменти

2.18.1 Финансови активи

(а) Класификация

Дружеството класифицира финансовите си активи в следните категории на отчитане:

- такива, които в последствие трябва да бъдат отчитани по справедлива стойност (в друг всеобхватен доход или печалбата или загубата), и
- такива, които се оценяват по амортизирана стойност.

Класификацията зависи от бизнес модела на предприятието за управление на финансовите активи и условията за паричните потоци според договорите. Към 31 декември 2020 г. и 31 декември 2019 г. Дружеството класифицира финансовите си активи като оценени по амортизирана стойност.

Дружеството прекласифицира дълговите инвестиции, само когато се промени бизнес моделът им за управление на тези активи.

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

2.18 Финансови инструменти (продължение)

2.18.1 Финансови активи (продължение)

(б) Признание и отписване

Финансовите активи се признават, когато Дружеството стане страна по условията на договора на този инструмент. Финансовите активи се отписват, когато правата за получаване на парични потоци от финансовите активи са изтекли или са прехвърлени и Дружеството е прехвърлило всички рискове и ползи от собствеността.

(в) Оценяване

Първоначално признаване

При първоначалното признаване Дружеството оценява финансовите активи по тяхната справедлива стойност, увеличена с разходите, пряко свързани с транзакцията за придобиването на финансовия актив, с изключение на случаите на финансови активи, които се отчитат по справедлива стойност в печалбата или загубата. Разходите свързани с транзакциите на финансови активи, отчитани по справедлива стойност в печалбата или загубата, се отчитат в печалбата или загубата.

Последващо оценяване

Дългови инструменти

Последващото оценяване на дълговите инструменти зависи от бизнес модела на Дружеството за управление на активи и характеристиките на паричните потоци от тези активи. Дружеството класифицира своите дългови инструменти в следната категория:

Амортизирана стойност: Активите, които се държат за събиране на договорни парични потоци, когато тези парични потоци представляват единствено плащания на главницата и лихви, се оценяват по амортизирана стойност. Приходите от лихви от тези финансови активи се включват във финансовите приходи като се прилага метода на ефективния лихвен процент. Всяка печалба или загуба, възникваща при отписване, се признава директно в печалбата или загубата и се представя в други печалби/(загуби) заедно с печалбите и загубите от валутните курсови разлики. Загубите от обезценка се представят като отделна позиция в отчета за печалбата.

(г) Обезценка

Дружеството оценява кредитните загуби на база бъдещи очаквания, свързани с неговите дългови инструменти, отчитани по амортизирана стойност. Прилаганата методология за обезценка зависи от това дали е налице значително увеличение на кредитния риск.

За търговските вземания Дружеството прилага опростения подход, разрешен от МСФО 9, който изисква да се признаят очакваните кредитни загуби за целия живот още при първоначалното признаване на вземанията.

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

2.18 Финансови инструменти (продължение)

2.18.1 Финансови активи (продължение)

(г) Обезценка (продължение)

Дружеството следва тристепенен модел за обезценка на финансови активи, различни от търговски вземания:

- Степен 1 – салда, за които кредитният риск не е значимо увеличен след първоначалното признаване. Очакваните кредитни загуби се определят на базата на вероятността за неизпълнение в рамките на 12 месеца (т.е. цялата кредитна загуба умножена по вероятността тя да се случи в следващите 12 месеца);
- Степен 2 – съдържа салда, при които има значимо увеличение на кредитния риск след първоначалното признаване, но няма обективна индикация за обезценка; очакваните кредитни загуби се определят на базата на вероятността от неизпълнение за целия период на договора;
- Степен 3 – съдържа салда, за които има обективно доказателство за обезценка.

Търговските вземания се класифицират в Степен 2 или в Степен 3:

- Степен 2 – съдържа вземания, за които се прилага опростеният подход за очакваните загуби до края на валидността на вземането, с изключение на някои търговски вземания, класифицирани в Степен 3;
- Степен 3 – съдържа търговските вземания, просрочени повече от 90 дена или такива, които са индивидуално идентифицирани като обезценени.

Финансовите активи се отписват, частично или цялостно, когато Дружеството на практика е изчерпало всички начини за събирането им или не съществува реалистично очакване за събирането им. Това обикновено се случва след като те бъдат просрочени поне с 5 години.

Дружеството взема предвид следните индикатори при оценка на значимо увеличаване на кредитния риск при заемите:

- заемът е просрочен повече от 30 дни;
 - налице са правни, технологични или макроикономически промени със значително негативно влияние върху заемополучателя; има информация за значителни негативни събития във връзка със заема или други заеми на същия заемополучател с други заемодатели, като прекратяване на заема, нарушение на ковенанти, предоговаряне поради финансови затруднения и др.;
- заемополучателят е загубил значим клиент или доставчик или по друг начин е изпитал негативни промени на пазара си.

Вземания от свързани лица по предоставени заеми са предмет на индивидуална оценка на кредитния риск, която взема предвид наличната качествена и нестатистическа количествена информация. Дружеството е предоставило заем на Бранко Роглич, крайният собственик на Групата. Заемите се изплащат редовно, без просрочия и исторически не са били налични индикации за обезценка.

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 2020 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 2020 г.	в EUR	в български лева	Общо
Финансови активи			
(отчитани по амортизирана стойност)			
Търговски вземания	1,712	60,732	62,444
Вземания от свързани лица по търг. сделки	1,034	-	1,034
Предоставени заеми на свързани лица	3,030	-	3,030
Парични средства и парични еквиваленти	98	23,881	23,979
Общо финансови активи	5,874	84,613	90,487
Финансови пасиви			
(отчитани по амортизирана стойност)			
Пасиви по лизингови договори	-	7,402	7,402
Търговски задължения	9,768	89,270	99,038
Задължения към свързани лица	666	-	666
Общо финансови пасиви	10,434	96,672	107,106

ОРБИКО БЪЛГАРИЯ ЕООД
ПРИЛОЖЕНИЯ КЪМ ГОДИШНИЯ ФИНАНСОВ ОТЧЕТ (ПРОДЪЛЖЕНИЕ)
31 ДЕКЕМВРИ 2020 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)

Валутен риск (продължение)

31 декември 2019 г.	в EUR	в български лева	Общо
Финансови активи			
(отчитани по амортизирана стойност)			
Търговски вземания	2,045	25,227	27,272
Вземания от свързани лица по търг. сделки	348	-	348
Предоставени заеми на свързани лица	3,617	-	3,617
Парични средства и парични еквиваленти	1,193	21,217	22,410
Общо финансови активи	7,203	46,444	53,647
Финансови пасиви			
(отчитани по амортизирана стойност)			
Пасиви по лизингови договори	3,871	5,585	9,456
Търговски задължения	8,031	61,889	69,920
Задължения към свързани лица	319	-	319
Общо финансови пасиви	12,221	67,474	79,695

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 31.12.2020 г. възлиза на 90,487 хил. лв. и включва балансовата стойност на вземанията от свързани лица и клиенти и паричните средства (31.12.2019 г.: 53,647 хил. лв.).

Търговски вземания	31.12.2020 г.	31.12.2019 г.
Вземания от ключови клиенти	4,411	6,266
Вземания от други клиенти	58,033	21,006
	62,444	27,272
Непросрочени	59,027	22,927
Просрочени	3,417	4,345
	62,444	27,272

ОРБИКО БЪЛГАРИЯ ЕООД
ПРИЛОЖЕНИЯ КЪМ ГОДИШНИЯ ФИНАНСОВ ОТЧЕТ (ПРОДЪЛЖЕНИЕ)
31 ДЕКЕМВРИ 2020 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)

	31.12.2020 г.	31.12.2019 г.
Вземания от клиенти просрочени		
С настъпил падеж просрочени до 30 дни	2,836	4,117
С настъпил падеж просрочени от 31 до 90 дни	170	194
С настъпил падеж просрочени над 90 дни	411	34
	3,417	4,345
Вземания от клиенти просрочени обезценени		
Вземания просрочени над 180 дни	373	269
Обезценка на вземания	(373)	(269)
	-	-

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 2020 г., на база рейтинги/категории. Използвани са рейтинги на следните агенции: Fitch, Moody's, BCRA.

Категории/Рейтинги	31.12.2020 г.	31.12.2019 г.
AA-	-	108
BBB	685	25
BBB-	20,999	285
BB+	704	350
CCC+	-	19,875
Без рейтинг	-	51
	22,388	20,694

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 матуритетните граници на активите и пасивите на дружеството.

ОРБИКО БЪЛГАРИЯ ЕООД
ПРИЛОЖЕНИЯ КЪМ ГОДИШНИЯ ФИНАНСОВ ОТЧЕТ (ПРОДЪЛЖЕНИЕ)
31 ДЕКЕМВРИ 2020 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)

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.

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.

31 декември 2020 г.	на виждане	До 1 м.	от 1 до 3 м.	от 3м. до 1г.	над 1 г.	Общо
Финансови активи						
Търговски вземания	3,417	11,019	48,008	-	-	62,444
Вземания от свързани лица по търг. сделки	108	477	449	-	-	1,034
Предоставени заеми на свързани лица	-	-	-	-	3,030	3,030
Парични средства и парични еквиваленти	23,979	-	-	-	-	23,979
Общо финансови активи	27,504	11,496	48,457	-	3,030	90,487
Финансови пасиви						
Пасиви по лизингови договори	-	459	926	2,868	3,393	7,646
Търговски задължения	163	54,279	34,205	10,391	-	99,038
Задължения към свързани лица	-	161	505	-	-	666
Общо финансови пасиви	163	54,899	35,636	13,259	3,393	107,350

ОРБИКО БЪЛГАРИЯ ЕООД
ПРИЛОЖЕНИЯ КЪМ ГОДИШНИЯ ФИНАНСОВ ОТЧЕТ (ПРОДЪЛЖЕНИЕ)
31 ДЕКЕМВРИ 2020 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)

Матуритетен анализ (продължение)

31 декември 2019 г.	на виждане	До 1 м.	от 1 до 3 м.	от 3м. до 1г.	над 1 г.	Общо
Финансови активи						
Търговски вземания	5,177	19,028	2,015	1,052	-	27,272
Вземания от свързани лица по търг. Сделки	96	144	108	-	-	348
Предоставени заеми на свързани лица	-	-	-	-	3,617	3,617
Парични средства и парични еквиваленти	22,410	-	-	-	-	22,410
Общо финансови активи	27,683	19,172	2,123	1,052	3,617	53,647
Финансови пасиви						
Банкови заеми						
Финансов лизинг	-	465	890	3,487	4,909	9,751
Търговски задължения	11,719	52,787	2,799	2,615	-	69,920
Задължения към свързани лица	-	317	2	-	-	319
Общо финансови пасиви	11,719	53,569	3,691	6,102	4,909	79,990

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 2020 г.	безлихвени	с плаващ лихвен %	с фиксиран лихвен %	Общо
Финансови активи				
Търговски вземания	62,444	-	-	62,444
Вземания от свързани лица по търг. сделки	1,034	-	-	1,034
Предоставени заеми на свързани лица	-	-	3,030	3,030
Парични средства и парични еквиваленти	23,979	-	-	23,979
Общо	87,457	-	3,030	90,487

ОРБИКО БЪЛГАРИЯ ЕООД
ПРИЛОЖЕНИЯ КЪМ ГОДИШНИЯ ФИНАНСОВ ОТЧЕТ (ПРОДЪЛЖЕНИЕ)
31 ДЕКЕМВРИ 2020 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)

Риск на лихвоносни парични потоци (продължение)

31 декември 2020 г.	безлихвени	с плаващ лихвен %	с фиксиран лихвен %	Общо
Финансови пасиви				
Пасиви по лизингови договори	-	2,196	5,450	7,646
Търговски и други задължения	99,038	-	-	99,038
Задължения към свързани лица	666	-	-	666
Общо	99,704	2,196	5,450	107,350

31 декември 2019 г.	безлихвени	с плаващ лихвен %	с фиксиран лихвен %	Общо
Финансови активи				
Търговски вземания	27,272	-	-	27,272
Вземания от свързани лица по търг. сделки	348	-	-	348
Предоставени заеми на свързани лица	-	-	3,617	3,617
Парични средства и парични еквиваленти	22,410	-	-	22,410
Общо	50,030	-	3,617	53,647

Финансови пасиви				
Пасиви по лизингови договори	-	3,428	6,323	9,751
Търговски и други задължения	69,920	-	-	69,920
Задължения към свързани лица	319	-	-	319
Общо	70,239	3,428	6,323	79,990

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:

ОРБИКО БЪЛГАРИЯ ЕООД
ПРИЛОЖЕНИЯ КЪМ ГОДИШНИЯ ФИНАНСОВ ОТЧЕТ (ПРОДЪЛЖЕНИЕ)
31 ДЕКЕМВРИ 2020 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)

Управление на капиталовия риск (продължение)

	2020 г.	2019 г.
Общо дългов капитал, т.ч.:	7,402	9,456
Банкови заеми	-	-
Задължения по лизингови договори	7,402	9,456
Намален с:		
паричните средства и парични еквиваленти	23,979	22,410
Нетен дългов капитал	(16,577)	(12,954)
Общо собствен капитал	31,732	31,370
Общо капитал	15,155	18,416
Съотношение на задлъжнялост	-109.38%	-70.34%

Информация за задълженията, паричните средства и капитала се намира в Приложения 21, 22, 23 и 24.

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.

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, задължения по лизинг), 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.

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

4. ЗНАЧИМИ СЧЕТОВОДНИ ПРИБЛИЗИТЕЛНИ ОЦЕНКИ И ПРЕЦЕНКИ

Значимите счетоводни приблизителни оценки и преценки се основават на исторически опит и други фактори, включително очаквания за бъдещи събития, които се считат за вероятни при дадените обстоятелства. Автентичността им се проверява редовно.

Дружеството прави приблизителни оценки и преценки за целите на счетоводството и оповестяванията в годишния си финансов отчет. Приблизителните счетоводни оценки и преценки рядко съвпадат с действителните резултати. По-долу се разглеждат преценките, които могат да доведат до значителна корекция на балансовата стойност на активите и пасивите през следващата финансова година. Преценки на ръководството от определящо значение при прилагане счетоводната политика на дружеството. Ключови приблизителни счетоводни оценки и предположения с висока несигурност

Обезценка на финансови активи, включително значими преценки

Дружеството притежава следните групи финансови активи, които са предмет на анализ за обезценка по модела на очакваната кредитна загуба:

- търговски вземания
- търговски вземания от свързани лица
- вземания по сетълмент от свързани лица

Въпреки, че паричните средства и еквиваленти попадат на анализ за обезценка съгласно изискванията на МСФО 9, то идентифицираната загуба от обезценка е несъществена.

Провизията за обезценка свързана с финансовите активи се основава на предположения относно риска от неизпълнение и очакваните проценти на загуба. Дружеството използва преценки при определянето на тези предположения и при избора на входящи данни за изчислението на обезценката. Дружеството основава своите преценки към края на всеки отчетен период на минал опит, съществуващите пазарни условия, както и очакваното бъдещо развитие.

Допълнителна информация относно използваните ключови предположения към 31 декември 2020 г. и 2019 г. са описани в Приложение 19 (относно търговските вземания) и Приложение 15 (относно вземанията от свързани лица).

На база наличната информация ръководството е направило оценка на бъдещите парични потоци от вземания от клиенти и е признало обезценки в незначителен размер.

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.

Опции за удължаване и прекратяване; значими счетоводни приблизителни оценки и преценки при определянето на срока на лизинговия договор

При определяне на срока на лизинга, ръководството взема предвид всички факти и обстоятелства, които създават икономически предпоставки за упражняване на опция за удължаване или отказ от прекратяване. Опциите за удължаване (или периодите след опция за прекратяване) се включват в срока на лизинга само ако е достатъчно сигурно, че срокът на лизинга ще бъде удължен (или, че договорът няма да бъде прекратен).

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

4. ЗНАЧИМИ СЧЕТОВОДНИ ПРИБЛИЗИТЕЛНИ ОЦЕНКИ И ПРЕЦЕНКИ (ПРОДЪЛЖЕНИЕ)

Опции за удължаване и прекратяване; значими счетоводни приблизителни оценки и преценки при определянето на срока на лизинговия договор (продължение)

По-долу са изброени най-релевантните фактори за договори за:

- Ако съществуват значителни неустойки при упражняване на опция за прекратяване (или принеупражняване на опция за удължаване), то в повечето случаи се счита, че съществува достатъчна сигурност, че Дружеството ще упражни опцията за удължаване на лизинга (или няма да упражни опцията за прекратяване).
- Ако се очаква направените значителни подобрения на наетото имущество, да имат значителна остатъчна стойност, то в повечето случаи се счита, че съществува достатъчна сигурност, че Дружеството ще упражни опцията за удължаване на лизинга (или няма да упражни опцията за прекратяване).
- При липса на горните две условия, Дружеството взема предвид други фактори, включващи историческата продължителност на договорите за лизинг, където Дружеството е било лизингополучател, както и разходите и пропуснатите ползи за бизнеса, свързани със замяна на лизинговия актив. В повечето случаи опциите за удължаване при договорите за лизинг на офиси и превозни средства, не са включени в пасива по лизинга, защото Дружеството би могло да замени активите без това да изисква значителни разходи и пропуснатите ползи за бизнеса.

Срокът на лизинговия договор се преразглежда ако опцията за удължаване бъде действително упражнена или ако Дружеството е било задължено да я упражни. Наличието на достатъчна сигурност се преразглежда само ако настъпи значително събитие или промяна в обстоятелствата, засягащи тази оценка, които са под контрола на лизингополучателя.

Определяне на справедливите стойности на недвижимите имоти

Дружеството извършва приблизителни оценки и преценки за целите на счетоводното отчитане и оповестяване, които могат да се различават от фактическите резултати. Извършват се счетоводни приблизителни оценки, при които има риск от последваща съществена корекция на балансовите стойности на активите и пасивите през следващата финансова година.

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 маркиране, в която страните са действали съзнателно.

При отсъствие на текущи цени на активен пазар, оценките са изготвени като се взема предвид 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.

ОРБИКО БЪЛГАРИЯ ЕООД
ПРИЛОЖЕНИЯ КЪМ ГОДИШНИЯ ФИНАНСОВ ОТЧЕТ (ПРОДЪЛЖЕНИЕ)
31 ДЕКЕМВРИ 2020 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)

През декември 2019 г. е получена независима оферта за покупка на недвижимия имот, собственост на дружеството, разположен в гр. София, която ръководството счита за индикативна за пазарната цена. Поради тази причина на същите не е извършвана пазарна оценка от независим оценител.

През декември 2020 г. е получена независима оферта за покупка на недвижимите имоти, собственост на дружеството, разположени в гр. Варна и гр. Бургас, която ръководството счита за индикативна за пазарната цена. Поради тази причина на същите не е извършвана пазарна оценка от независим оценител.

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:

	2020 г.	2019 г.
Стоки	925,261	917,678
Услуги	24,685	28,785
Общо	949,946	946,463

Приходите от продажби на стоки са както следва:

	2020 г.	2019 г.
Вътрешен пазар	919,558	912,968
Европейския съюз	2,273	2,608
Износ	3,430	2,102
Общо	925,261	917,678

	2020 г.	2019 г.
Стоки Phillip Morris,IQOS	761,240	769,028
Стоки P&G, Braun, Duracell, SP, Fater	92,265	86,653
Стоки Food, Mars	41,725	22,238
Стоки SCJohnson WAX	12,476	12,691
Стоки Shell Lubricants, Kemetyl	17,555	18,957
Други	-	8,111
Общо	925,261	917,678

ОРБИКО БЪЛГАРИЯ ЕООД
ПРИЛОЖЕНИЯ КЪМ ГОДИШНИЯ ФИНАНСОВ ОТЧЕТ (ПРОДЪЛЖЕНИЕ)
31 ДЕКЕМВРИ 2020 г.

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

5. ПРИХОДИ ОТ ПРОДАЖБИ (ПРОДЪЛЖЕНИЕ)

Приходите от услуги включват:

	2020 г.	2019 г.
Логистични услуги	7,432	6,622
Логистични услуги IQOS	13,978	7,173
Наеми	469	423
Комисионна възнаграждение НЛ	299	5,139
Рекламни дейности и други	596	1,286
Префактурирани други услуги	1,911	8,142
Общо	24,685	28,785

6. ДРУГИ ДОХОДИ/(ЗАГУБИ) ОТ ДЕЙНОСТТА

	2020 г.	2019 г.
Приходи от продажба на ДМА	144	180
Балансова стойност на продадени ДМА	(40)	(1)
Печалба от продажба на ДМА	104	179
Приходи от продажба на материали	186	204
Балансова стойност на продадени материали	(95)	(89)
Печалба от продажба на материали	91	115
Банкови такси и комисионни	(165)	(242)
Застрахователни обезщетения	22	2
Разходи по валутни операции	(29)	(35)
Отписани задължения	19	35
Неустойки и други	5	15
Приходи от преоценка на стока	82	-
Отдаване автомобили под наем	58	61
Лихви по дългосрочни задължения към персонала	(3)	(2)
Общо	184	128

7. ОТЧЕТНА СТОЙНОСТ НА ПРОДАДЕНИТЕ СТОКИ

	2020 г.	2019 г.
Стоки Phillip Morris, IQOS	749,066	756,671
Стоки P&G, Braun, Duracell, Fater	78,229	73,212
Стоки Food, Mars	34,512	17,280
Стоки SCJohnson WAX	9,608	10,296
Стоки Shell Lubricants, Kemetyl	14,417	15,726
Други	-	6,702
	885,832	879,887

ОРБИКО БЪЛГАРИЯ ЕООД
ПРИЛОЖЕНИЯ КЪМ ГОДИШНИЯ ФИНАНСОВ ОТЧЕТ (ПРОДЪЛЖЕНИЕ)
31 ДЕКЕМВРИ 2020 г.

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

8. РАЗХОДИ ЗА ПЕРСОНАЛА

	2020 г.	2019 г.
Текущи възнаграждения	27,531	25,294
Разходи за социално осигуряване	4,854	4,610
Разходи за социални разходи (ваучери)	908	878
Начисления за неизползван платен отпуск	106	163
Начисления за осигуровки за неизползван платен отпуск	11	28
Начисления към персонала при пенсиониране и дългосрочни бонуси	187	4
Общо:	33,597	30,977

9. РАЗХОДИ ЗА ВЪНШНИ УСЛУГИ

	2020 г.	2019 г.
Комисионна по договор клиенти НЛ	171	3,487
Транспортни услуги	2,402	1,944
Застраховки и абонамент	1,012	953
Ремонт и поддръжка на сгради, оборудване, автопарк	255	243
Бонус и реклама клиенти, входни такси, доп. отстъпки по договор	100	163
Ел.енергия, вода и отопление	406	401
Наеми, оперативен лизинг/лог. услуги	394	544
Комуникационни услуги	326	307
Охрана	243	326
IT разходи	562	420
Куриерски услуги и инкасо	113	88
ВСА и други услуги	2,116	2,883
Митническо обслужване и гранични такси, ХЕИ	18	14
Граждански договори	12	8
ТРЗ услуги, подбор и обучение	14	32
Други услуги	711	315
Общо:	8,855	12,128

През 2020 г. разходите за наеми, оперативен лизинг и логистични услуги включват платени суми по краткосрочни договори за лизинг в размер на 135 хил. лева (2019 г.: 175 хил. лева).

10. РАЗХОДИ ЗА МАТЕРИАЛИ

	2020 г.	2019 г.
Гориво	1,212	1,555
Резервни части и консумативи за автомобилен парк	152	160
Гуми	30	60
Канцеларски материали	175	254
Резервни части и консумативи офис техника	704	94
Стреч фолио	96	108
Термосвиваемо фолио и кашони	77	49
Смазочни материали	25	20
Етикети	125	75
Работно облекло	294	470
Активи под стойностен праг на същественост	27	79
Други	20	261
Общо:	2,937	3,185

ОРБИКО БЪЛГАРИЯ ЕООД
ПРИЛОЖЕНИЯ КЪМ ГОДИШНИЯ ФИНАНСОВ ОТЧЕТ (ПРОДЪЛЖЕНИЕ)
31 ДЕКЕМВРИ 2020 г.

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

11. ДРУГИ РАЗХОДИ

	2020 г.	2019 г.
Местни данъци и такси	217	198
Брак и Липса на материални запаси	637	477
Такса опаковка	155	90
Командировки	79	298
Специализирани курсове и семинари	32	60
Представителни разходи	682	647
Винетки	61	52
Обезценка и отписване на търговски вземания	9	43
Обезценка на задбалансови позиции	-	680
Дарения	729	24
Данъци върху разходите	116	113
Обезценка на СМЗ	-	77
Глоби и неустойки по договор	133	33
Други	149	349
Общо:	2,999	3,141

Към 31.12.2019 г. дружеството е имало сключен договор с Ню Геймс АД, по който Орбико се явява агент и признава задбалансово вземанията от продадени лотарийни билети. През февруари 2020 г. Парламентът прие окончателно предложените промени в Закона за хазарта, с които се премахват частните лотарии. Частните лицензи за моментни лотарийни игри бяха отнети, в това число и на Ню Геймс АД. Договорът за дистрибуция бива автоматично прекратен. От Търговския регистър става ясно, че към 06.01.2021 г. Ню Геймс АД е обявена от Софийския градски съд в несъстоятелност. Орбико обезценява 100% от вземанията към 31.12.2020 г., защото счита вероятността за събиране за ниска.

12. ФИНАНСОВИ ПРИХОДИ И ФИНАНСОВИ РАЗХОДИ

Дружеството не реализира финансови приходи за 2020 г.: (2019 г.: 74 хил. лв. – приходи от лихви по предоставени заеми).

Финансови разходи включват:

	2020 г.	2019 г.
Разходи за лихви по банкови заеми	79	138
Банкови такси и комисионни по заеми, банкови гаранции и др.	562	590
Лихви по лизингови договори	258	250
Общо:	899	978

Разходите за лихви по лизинг МСФО 16 са както следва:

	2020 г.	2019 г.
Транспортни средства	108	125
Машини и оборудване	-	3
Други активи	-	3
Складови площи под наем	69	100
Търговски площи под наем	81	19
Общо:	258	250

ОРБИКО БЪЛГАРИЯ ЕООД
ПРИЛОЖЕНИЯ КЪМ ГОДИШНИЯ ФИНАНСОВ ОТЧЕТ (ПРОДЪЛЖЕНИЕ)
31 ДЕКЕМВРИ 2020 г.

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

13. ДАНЪЧНО ОБЛАГАНЕ

	2020 г.	2019 г.
<u>Отчет за приходи и разходи</u>		
Текущ разход за данъци върху печалбата за годината	951	1,146
<i>Отсрочени данъци върху печалбата</i>		
Свързани с възникване и обратно проявление на временни разлики (Приложение 17)	10	(78)
Общо разход за данъци върху печалбата, отчетени в отчета за доходите	961	1,068

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:

	2020 г.	2019 г.
Печалба преди данъци	8,171	10,068
Данък, изчислен по данъчна ставка 10%	817	1,007
Отписване отсрочен данък от предходни години		
Ефект на разходи, непризнати за данъчни цели	144	61
Разход за данък	961	1,068

14. ИМОТИ, МАШИНИ И ОБОРУДВАНЕ И АКТИВИ С ПРАВО НА ПОЛЗВАНЕ

ИМОТИ, МАШИНИ И ОБОРУДВАНЕ

	Земни	Сгради	Машини и оборудва- не	Транс- портни средства	Други	Разходи за придоби- ване на ДМА	Общо
Отчетна стойност							
Салдо към 1 януари 2019 г.	5,377	12,430	2,752	4,892	2,060	1,011	28,522
Постъпили през периода	-	-	385	14	70	693	1,162
Излезли през периода	-	-	(9)	(1,347)	(3)	(484)	(1,843)
Салдо към 31 декември 2019 г.	5,377	12,430	3,128	3,559	2,127	1,220	27,841

ОРБИКО БЪЛГАРИЯ ЕООД
ПРИЛОЖЕНИЯ КЪМ ГОДИШНИЯ ФИНАНСОВ ОТЧЕТ (ПРОДЪЛЖЕНИЕ)
31 ДЕКЕМВРИ 2020 Г.

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

14 ИМОТИ, МАШИНИ И ОБОРУДВАНЕ И АКТИВИ С ПРАВО НА ПОЛЗВАНЕ (ПРОДЪЛЖЕНИЕ)

	Земи	Сгради	Машини и оборудване	Транспортни средства	Други	Разходи за придобиване на ДМА	Общо
Амортизация							
Салдо към 1 януари 2019 г.	-	(712)	(2,558)	(4,829)	(1,916)	-	(10,015)
Начислена през периода	-	(356)	(194)	(30)	(51)	-	(631)
Отписана през периода	-	-	9	1,346	3	-	1,358
Салдо към 31 декември 2019 г.	-	(1,068)	(2,743)	(3,513)	(1,964)	-	(9,288)
Балансова стойност в края на периода							
1 януари 2019 г.	5,377	11,718	194	63	144	1,011	18,507
31 декември 2019 г.	5,377	11,362	385	46	163	1,220	18,553
Отчетна стойност							
Салдо към 1 януари 2020 г.	5,377	12,430	3,128	3,559	2,127	1,220	27,841
Постъпили през периода	-	98	285	110	203	441	1,137
Излезли през периода	-	-	(116)	(953)	(8)	(344)	(1,421)
Салдо към 31 декември 2020 г.	5,377	12,528	3,297	2,716	2,322	1,317	27,557

ОРБИКО БЪЛГАРИЯ ЕООД
ПРИЛОЖЕНИЯ КЪМ ГОДИШНИЯ ФИНАНСОВ ОТЧЕТ (ПРОДЪЛЖЕНИЕ)
31 ДЕКЕМВРИ 2020 г.

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

14

ИМОТИ, МАШИНИ И ОБОРУДВАНЕ И АКТИВИ С ПРАВО НА ПОЛЗВАНЕ
(ПРОДЪЛЖЕНИЕ)

	Земи	Сгради	Машини и оборудване	Транс- портни средства	Други	Разходи за придобиване на ДМА	Общо
Амортизация							
Салдо към 1 януари 2020 г.	-	(1,068)	(2,743)	(3,513)	(1,964)	-	(9,288)
Начислена през периода	-	(357)	(293)	(32)	(60)	-	(742)
Отписана през периода	-	-	116	953	7	-	1,076
Салдо към 31 декември 2020 г.	-	(1,425)	(2,920)	(2,592)	(2,017)	-	(8,954)
Балансова стойност в края на периода							
1 януари 2020 г.	5,377	11,362	385	46	163	1,220	18,553
31 декември 2020 г.	5,377	11,103	377	124	305	1,317	18,603

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 натрупаният преоценъчен резерв.

През декември 2019 г. е получена независима оферта за покупка на недвижимия имот, собственост на дружеството, разположен в гр. София, която ръководството счита за индикативна за пазарната цена. Поради тази причина на същите не е извършвана пазарна оценка от независим оценител.

През декември 2020 г. е получена независима оферта за покупка на недвижимите имоти, собственост на дружеството, разположени в гр. Варна и гр. Бургас, която ръководството счита за индикативна за пазарната цена. Поради тази причина на същите не е извършвана пазарна оценка от независим оценител.

Отчетната стойност на напълно амортизираните ДМА по групи активи, които се ползват в дейността на дружеството към 31.12.2020 г. е:

- Машини и оборудване: 2,562 хил. лева (31.12.2019 г.: 2,451 хил. лева);
- Транспортни средства : 2,454 хил. лева (31.12.2019 г.: 3,411 хил. лева);
- Други ДМА: 1,870 хил. лева (31.12.2019 г.: 1,781 хил. лева);

Към 31.12.2020 г. разходите за придобиване на дълготрайни активи представляват основно авансово платени суми за доставка на ДМА: 1,317 хил. лева (31.12.2019 г.: 1,220 хил. лева)

Към 31 декември 2020 г. и 31 декември 2019 г. няма имоти, машини оборудване, върху които са учредени тежести или са обезпечение по банкови заеми.

ОРБИКО БЪЛГАРИЯ ЕООД
ПРИЛОЖЕНИЯ КЪМ ГОДИШНИЯ ФИНАНСОВ ОТЧЕТ (ПРОДЪЛЖЕНИЕ)
31 ДЕКЕМВРИ 2020 Г.

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

14

ИМОТИ, МАШИНИ И ОБОРУДВАНЕ И АКТИВИ С ПРАВО НА ПОЛЗВАНЕ
(ПРОДЪЛЖЕНИЕ)

АКТИВИ С ПРАВО НА ПОЛЗВАНЕ (МСФО 16)

	Скл. площи под наем	Търг. площи под наем	Машины и оборудване	Транспортни средства	Други активи	Общо
Към 1 януари 2019 г.	3,524	719	450	7,732	243	12,668
Придобити - нови договори за лизинг	1,099	1,035	-	3,293	-	5,427
Прекратени лизингови договори	(151)	(76)	-	(158)	-	(385)
Към 31 декември 2019 г.	4,472	1,678	450	10,867	243	17,710
Амортизация						
Към 1 януари 2019 г.	-	-	(271)	(2,451)	(78)	(2,800)
Начислена през периода	(1,627)	(1,042)	(106)	(2,661)	(36)	(5,472)
Отписана през периода	148	72	-	158	-	378
Салдо към 31 декември 2019 г.	(1,479)	(970)	(377)	(4,954)	(114)	(7,894)
Балансова стойност в края на периода						
1 януари 2019 г.	3,524	719	179	5,281	165	9,868
31 декември 2019 г.	2,993	708	73	5,913	129	9,816

ОРБИКО БЪЛГАРИЯ ЕООД
ПРИЛОЖЕНИЯ КЪМ ГОДИШНИЯ ФИНАНСОВ ОТЧЕТ (ПРОДЪЛЖЕНИЕ)
31 ДЕКЕМВРИ 2020 г.

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

14 ИМОТИ, МАШИНИ И ОБОРУДВАНЕ И АКТИВИ С ПРАВО НА ПОЛЗВАНЕ (ПРОДЪЛЖЕНИЕ)

АКТИВИ С ПРАВО НА ПОЛЗВАНЕ (МСФО 16)

	Скл. площи под наем	Търг. площи под наем	Машины и оборудване	Транспортни средства	Други активи	Общо
Към 1 януари 2020 г.	4,472	1,678	450	10,867	243	17,710
Придобити - нови договори за лизинг	141	2,844	-	529	-	3,514
Прекратени лизингови договори	(83)	(1,083)	-	(319)	-	(1,485)
Към 31 декември 2020 г.	4,530	3,439	450	11,077	243	19,739
Амортизация						
Към 1 януари 2020 г.	(1,479)	(970)	(377)	(4,954)	(114)	(7,894)
Начислена през периода	(1,747)	(1,253)	(61)	(2,696)	(36)	(5,793)
Отписана през периода	83	1,076	-	278	-	1,437
Салдо към 31 декември 2020 г.	(3,143)	(1,147)	(438)	(7,372)	(150)	(12,250)
Балансова стойност в края на периода						
1 януари 2020 г.	2,993	708	73	5,913	129	9,816
31 декември 2020 г.	1,387	2,292	12	3,705	93	7,489
Активи с право на ползване (по клас активи)			31.12.2020 г.		31.12.2019 г.	
Скл. площи под наем			1,387		2,993	
Търг. площи под наем			2,292		708	
Машины и оборудване			12		73	
Транспортни средства			3,705		5,913	
Други активи			93		129	
Към края на отчетния период			7,489		9,816	

ОРБИКО БЪЛГАРИЯ ЕООД
ПРИЛОЖЕНИЯ КЪМ ГОДИШНИЯ ФИНАНСОВ ОТЧЕТ (ПРОДЪЛЖЕНИЕ)
31 ДЕКЕМВРИ 2020 г.

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

15. ВЗЕМАНИЯ ОТ СВЪРЗАНИ ЛИЦА

	31.12.2020 г.	31.12.2019 г.
Предоставени заеми, в т.ч.	3,030	3,617
- дългосрочна част	3,030	3,617
- краткосрочна част	-	-
Търговски вземания	1,034	348
- краткосрочна част	1,034	348
Общо:	4,064	3,965

Предоставените заеми са при следните условия:

Получател:	Бранко Роглич
Целта на заема е:	Инвестиционен
Договорена сума:	500 хил. евро
Падеж:	31.07.2022 г.
Договорен лихвен процент:	5.50%
Обезпечение:	няма
Просрочени суми към 31.12.2020 г.	няма
Салдо към 31.12.2020 г.:	дългосрочна част: 343 хил. лева (в т.ч. лихва 343 хил. лева)
Салдо към 31.12.2019 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
Погасена сума 2018 г.:	1,200 хил. евро
Погасена сума 2019 г.:	553 хил. евро
Падеж:	31.07.2022 г.
Договорен лихвен процент:	5.50%
Обезпечение:	няма
Просрочени суми към 31.12.2020 г.	няма
Салдо към 31.12.2020 г.:	дългосрочна част: 2,687 хил. лв. (в т.ч. лихва 2,687 хил. лева)
Салдо към 31.12.2019 г.:	дългосрочна част: 3,274 хил. лв. (в т.ч. лихва 3,274 хил. лева)

Получател:	ORBICO S.R.L
Целта на заема е:	Краткосрочен заем
Договорена сума:	1,200 хил. Евро (800 хил. евро, 400 хил. евро)
Погасена сума 2019 г.:	2,376 хил. лева (в т.ч. лихва 26 хил. лева)
Падеж:	25.07.2019 г.
Договорен лихвен процент:	1.70%
Обезпечение:	няма
Салдо към 31.12.2019 г.:	напълно изплатен
Салдо към 31.12.2018 г.:	краткосрочна част: 2,350 хил. лв. (в т.ч. лихва 3 хил. лева)

ОРБИКО БЪЛГАРИЯ ЕООД
ПРИЛОЖЕНИЯ КЪМ ГОДИШНИЯ ФИНАНСОВ ОТЧЕТ (ПРОДЪЛЖЕНИЕ)
31 ДЕКЕМВРИ 2020 г.

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

15. ВЗЕМАНИЯ ОТ СВЪРЗАНИ ЛИЦА (ПРОДЪЛЖЕНИЕ)

Дружеството е изготвило финансов анализ на свързаното лице (Бранко Роглич и Орбико Д.О.О, Хърватска), като е отчело серия от фактори, определящи кредитния риск, а именно:

- ликвидност на бизнеса;
- рентабилност на бизнеса;
- достъпа до други източници на финансиране
- основни финансови показатели.

В резултат на извършения анализ, заемът е класифицирани в Степен 1 – салда, за които кредитният риск не е значимо увеличен след първоначалното признаване. Очакваните кредитни загуби се определят на базата на вероятността за неизпълнение в рамките на 12 месеца (т.е. цялата кредитна загуба умножена по вероятността тя да се случи в следващите 12 месеца). Дружеството е изчислило вероятността за неизпълнение в рамките на 12 месеца, като идентифицираната потенциална загуба от обезценка е несъществена.

Търговските вземания са както следва:

	31.12.2020 г.	31.12.2019 г.
Вземания по продажби	1,034	348
Общо:	1,034	348

Търговските вземания са към следните лица:

	31.12.2020 г.	31.12.2019 г.
ORBICO SHPK Kosovo	327	116
ORBICO D.O.O. Skopje	441	180
ORBICO D.O.O. Zagreb	(30)	46
ORBICO MA SRL	14	6
ORBICO SHPK Albania	226	-
INTERBRANDS	56	-
Общо:	1,034	348

Търговските вземания от свързани лица са в евро, предимно текущи и безлихвени. Към 31 декември 2020 г. няма просрочените вземания над 180 дни.

Вземанията от свързани лица са предмет на индивидуална оценка на кредитния риск, която взема предвид наличната качествена и нестатистическа количествена информация. На база на тази информация, ръководството не е начислило обезценка на вземанията от свързани лица към 31 декември 2020 г., т.к. тя е несъществена.

16. НЕМАТЕРИАЛНИ АКТИВИ

	Програмни продукти	Други ДНА	Разходи за придобиване на ДНА	Общо
Отчетна стойност				
Салдо на 1 януари 2019 г.	5,178	-	12	5,190
Постъпили през периода	195	-	32	227
Излезли през периода	-	-	(37)	(37)
Салдо на 31 декември 2019 г.	5,373	-	7	5,380

ОРБИКО БЪЛГАРИЯ ЕООД
ПРИЛОЖЕНИЯ КЪМ ГОДИШНИЯ ФИНАНСОВ ОТЧЕТ (ПРОДЪЛЖЕНИЕ)
31 ДЕКЕМВРИ 2020 г.

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

16. НЕМАТЕРИАЛНИ АКТИВИ (ПРОДЪЛЖЕНИЕ)

	Програмни продукти	Други ДНА	Разходи за придобиван е на ДНА	Общо
Амортизация				
Салдо на 1 януари 2019 г.	(4,570)	-	-	(4,570)
Начислена през периода	(198)	-	-	(198)
Салдо на 31 декември 2019 г.	(4,768)	-	-	(4,768)
Балансова стойност в края на периода				
1 януари 2019 г.	608	-	12	620
31 декември 2019 г.	605	-	7	612
Отчетна стойност				
Салдо на 1 януари 2020 г.	5,373	-	7	5,380
Постъпили през периода	556	324	46	926
Излезли през периода	(111)	-	(48)	(159)
Салдо на 31 декември 2020 г.	5,818	324	5	6,147
Амортизация				
Салдо на 1 януари 2020 г.	(4,768)	-	-	(4,768)
Начислена през периода	(251)	(54)	-	(305)
Изписана през периода	1	-	-	1
Салдо на 31 декември 2020 г.	(5,018)	(54)	-	(5,072)
Балансова стойност в края на периода				
1 януари 2020 г.	605	-	7	612
31 декември 2020 г.	800	270	5	1,075

17. ОТСРОЧЕНИ ДАНЪЧНИ АКТИВИ / (ПАСИВИ)

	Неизпла- тени доходи на физичес- ки лица	Компен- сируеми отпуски	Обезценка на СМЗ	Обезценка на вземания	Доходи на персонала при напускане	Дългот- райни материал- ни активи	Общо
Салдо към 1.01.2019 г.	124	51	4	21	4	(174)	30
Приход / разход за годината	16	19	8	70	-	(35)	78
Друг всеобхватен доход	-	-	-	-	(2)	-	(2)
Салдо към 31.12.2019 г.	140	70	12	91	2	(209)	106

ОРБИКО БЪЛГАРИЯ ЕООД
ПРИЛОЖЕНИЯ КЪМ ГОДИШНИЯ ФИНАНСОВ ОТЧЕТ (ПРОДЪЛЖЕНИЕ)
31 ДЕКЕМВРИ 2020 г.

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

17. ОТСРОЧЕНИ ДАНЪЧНИ АКТИВИ / (ПАСИВИ) (ПРОДЪЛЖЕНИЕ)

	Неизпла- тени доходи на физичес- ки лица	Компен- сируеми отпуски	Обезценка на СМЗ	Обезценка на вземания	Доходи на персонала при напускане	Дългот- райни материал- ни активи	Общо
Салдо към 1.01.2020 г.	140	70	12	91	2	(209)	106
Приход / разход за годината	18	12	-9	-5	-	(26)	(10)
Друг всеобхватен доход	-	-	-	-	-	-	-
Салдо към 31.12.2020 г.	158	82	3	86	2	-235	96

18. МАТЕРИАЛНИ ЗАПАСИ

Наличните към 31 декември стоки са както следва:

	31.12.2020 г.	31.12.2019 г.
P&G,Braun,Duracell,Ace	4,759	5,514
Phillip Morris,IQOS	14,396	16,180
Shell Lubricants,Kemetyl	1,247	2,184
Food,Mars,Papadopoulos	1,112	2,713
SCJohnson WAX	1,915	1,884
Ваучери	-	1
ННРР	2,690	1,888
Други	2,044	1,651
Общо:	28,163	32,015

Материалите към 31 декември по видове са както следва:

	31.12.2020 г.	31.12.2019 г.
Гориво	35	33
Етикети, кашони, тиксо,фолио	92	62
Канцеларски материали	10	6
Работно облекло	13	17
Общо:	150	118

ОРБИКО БЪЛГАРИЯ ЕООД
ПРИЛОЖЕНИЯ КЪМ ГОДИШНИЯ ФИНАНСОВ ОТЧЕТ (ПРОДЪЛЖЕНИЕ)
31 ДЕКЕМВРИ 2020 г.

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

18. МАТЕРИАЛНИ ЗАПАСИ (ПРОДЪЛЖЕНИЕ)

Към 31.12.2020 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 Уникредит Булбанк 6,263 хил.лева (31.12.2019 г.: 7,946 хил.лева)
- в полза на Юробанк България 89,010 хил.лв. (31.12.2019 г.: 71,500 хил.лева)

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

	31.12.2020 г.	31.12.2019 г.
Вземания от клиенти	62,817	27,541
Обезценка на вземания	(373)	(269)
Общо:	62,444	27,272

	2020 г.	2019 г.
Обезценка на вземания в началото на периода	269	302
Освободени през годината. обезценени вземания	(28)	(14)
Обезценени вземания през годината	141	57
Отписани обезценени вземания	(9)	(76)
Обезценка на вземания в края на периода	373	269

За краткосрочни търговски вземания без значителен финансов компонент Дружеството прилага опростен подход, изискван от МСФО 9, и измерва провизията за обезценка спрямо очакваните кредитни загуби за целия срок от момента на първоначално признаване на вземанията. Дружеството използва матрица за провизии, в която се изчисляват провизии за загуби от търговски вземания, които попадат в различни периоди на застаряване или просрочване.

За измерване на очакваните кредитни загуби търговските вземания се групират на базата на споделени характеристики на кредитния риск в една категория.

По отношение на вземанията от клиенти, анализът на невъзстановимостта се извършва през последните 4 години, за да се определи общото съотношение на неизпълнение. Стойностите по подразбиране се изчисляват за следните интервали на стареене: (1) до 14 дни; (2) от 15 до 30 дни; (3) от 31 до 45 дни; (4) от 46 до 90 дни, (5) от 91 до 180 дни, (6) от 181 до 360 дни и (6) над 360 дни. За да се определи процента на неизпълнение за даден интервал на застаряване, баланса на отписаните вземания се сравнява със салдото на непогасените вземания. Взето е под внимание въздействието на прогнозната информация за размера на кредитните загуби.

Обезщетението за загуба се изчислява, като се вземат предвид процента на неизпълнението, коригиран за влиянието на прогнозната информация и сумата на остатъчното вземане към датата на баланса за всеки интервал на застаряване.

Дружеството е оценило въздействието на прогнозната информация за размера на кредитните загуби и е заключило, че влиянието ѝ е несъществено.

ОРБИКО БЪЛГАРИЯ ЕООД
ПРИЛОЖЕНИЯ КЪМ ГОДИШНИЯ ФИНАНСОВ ОТЧЕТ (ПРОДЪЛЖЕНИЕ)
31 ДЕКЕМВРИ 2020 г.

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

19. ТЪРГОВСКИ ВЗЕМАНИЯ (ПРОДЪЛЖЕНИЕ)

	31.12.2020 г.	31.12.2020 г.	31.12.2019 г.	31.12.2019 г.
	Сума в местна валута	Сума на очакваните кредитни загуби	Сума в местна валута	Сума на очакваните кредитни загуби
Дни просрочие				
Непадежирали	59,027	-	22,927	-
Просрочие под 14 дни	2,193	-	3,916	-
Просрочие между 15 и 30 дни	643	-	201	-
Просрочие между 31 и 45 дни	94	-	132	-
Просрочие между 46 и 90 дни	76	-	62	-
Просрочие между 91 и 180 дни	411	-	34	-
Просрочие между 181 и 360 дни	168	-	78	-
Просрочие над 360 дни	205	373	191	269
Общо	62,817		27,541	
Начислена обезценка		373		269

Справедливата стойност на търговските вземания не се различава съществено от балансовата им стойност към 31 декември 2020 г. и 2019 г.

Към 31.12.2020 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

	31.12.2020 г.	31.12.2019 г.
Предплатени разходи	368	415
Платени аванси за стоки и услуги	281	266
Други вземания от принципали по маркет.бюджети	2,043	1,781
Други вземания	109	104
Общо:	2,801	2,566
Предплатените разходи включват:	31.12.2020 г.	31.12.2018 г.
Абонаменти	45	98
Комисионни	23	15
Застраховки	152	164
Други	148	138
Общо:	368	415

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

ОРБИКО БЪЛГАРИЯ ЕООД
ПРИЛОЖЕНИЯ КЪМ ГОДИШНИЯ ФИНАНСОВ ОТЧЕТ (ПРОДЪЛЖЕНИЕ)
31 ДЕКЕМВРИ 2020 г.

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

21. ПАРИЧНИ СРЕДСТВА И ЕКВИВАЛЕНТИ

	31.12.2020 г.	31.12.2019 г.
Парични средства в транзит	1,585	1,706
Разплащателни сметки в лева	22,290	19,501
Разплащателни сметки в евро	98	1,193
Парични средства в каса	5	7
Други парични средства	1	3
Общо:	23,979	22,410

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.

Наличните парични средства на дружеството са по разплащателни сметки в следните банки СЖ Експресбанк АД, Райфайзенбанк България ЕАД, Уникредит Булбанк АД, ОББ АД, Банка ДСК, Юробанк България.

Равнение за целите на Отчета за паричните потоци

Към 31.12.2020 г. паричните средства и паричните еквиваленти включват:

	31.12.2020 г.	31.12.2019 г.
Парични средства на каса и по банкови сметки	23,979	22,410
Общо:	23,979	22,410

22. СОБСТВЕН КАПИТАЛ

Към 31.12.2020 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. Дружествените дялове на Орбико България ЕООД са заложили в Загребачка Банка д.д. Краен собственик на капитала на Дружеството е Бранко Роглич.

През 2020 г. е разпределен дивидент в размер на 6,846 хил. лв. или 10.53 лв. на дял (2019 г.: 11,343 хил. лв. или 17.45 лв. на дял).

23. ДЪЛГОСРОЧНИ БАНКОВИ ЗАЕМИ

Към 31 декември 2020 г. няма получени дългосрочни банкови заеми.

24. ЗАДЪЛЖЕНИЯ ПО ЛИЗИНГ

Включените в баланса към 31.12.2020 г. задължения по лизинг са представени нетно от дължимата лихва и са, както следва:

	31.12.2020 г. МСФО 16 (пасиви по лизинг)	31.12.2019 г. МСФО 16 (пасиви по лизинг)
До 1 година	4,114	4,657
Над 1 година	3,288	4,799
Общо	7,402	9,456

ОРБИКО БЪЛГАРИЯ ЕООД
ПРИЛОЖЕНИЯ КЪМ ГОДИШНИЯ ФИНАНСОВ ОТЧЕТ (ПРОДЪЛЖЕНИЕ)
31 ДЕКЕМВРИ 2020 г.

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

24. ЗАДЪЛЖЕНИЯ ПО ЛИЗИНГ (ПРОДЪЛЖЕНИЕ)

Бъдещите плащания по договори за 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 лизинг.

	31.12.2020 г.	31.12.2019 г.
До 1 година	4,253	4,842
Лихва	(139)	(185)
	4,114	4,657
над 1 година и по-малко от 5 години	3,393	4,909
Лихва	(105)	(110)
	3,288	4,799
Общо	7,402	9,456

Предстоящите лизингови плащания са както следва:

	31 декември 2020 г.	
	Минимални лизингови плащания	Настояща стойност на лизинговите плащания
До 1 година	4,253	4,114
Между 1 и 5 години	3,393	3,288
Общо минимални лизингови вноски	7,646	7,402
Намалени със сумите, представляващи финансови разходи	(244)	-
Настояща стойност на минималните лизингови вноски	7,402	7,402

	31 декември 2019 г.	
	Минимални лизингови плащания	Настояща стойност на лизинговите плащания
До 1 година	4,842	4,657
Между 1 и 5 години	4,909	4,799
Общо минимални лизингови вноски	9,751	9,456
Намалени със сумите, представляващи финансови разходи	(295)	-
Настояща стойност на минималните лизингови вноски	9,456	9,456

Задълженията по лизинг са за наети автомобили, складови и търговски площи. Договорите за лизинг са със следните срокове:

- * договори за лизинг на складови площи – 1-3 години
- * договори за лизинг на търговски площи – 1-5 години
- * договори за лизинг на автомобили – 1-8 години
- * договори за лизинг на машини и оборудване – 1-3 години
- * договори за лизинг на други активи – 5 години

ОРБИКО БЪЛГАРИЯ ЕООД
ПРИЛОЖЕНИЯ КЪМ ГОДИШНИЯ ФИНАНСОВ ОТЧЕТ (ПРОДЪЛЖЕНИЕ)
31 ДЕКЕМВРИ 2020 г.

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

24. ЗАДЪЛЖЕНИЯ ПО ЛИЗИНГ (ПРОДЪЛЖЕНИЕ)

Следните суми са признати в отчета за всеобхватния доход:

	2020 г.	2019 г.
Амортизация на активи с право на ползване	5,793	5,472
Разход за лихви по пасиви по лизинга (включен във финансовите разходи)	258	250
Разход, свързан с краткосрочен лизинг – транспортни средства, складово оборудване, търговски площи (включен в разходите за външни услуги)	135	175
Общо разходи свързани с договори за лизинг	6,186	5,897

Следните суми са признати в отчета за паричните потоци:

	2020 г.	2019 г.
Изходящ паричен поток от договори за лизинг (МСФО 16) – финансова дейност		
Главница	6,663	5,468
Лихва	258	250
	6,921	5,718

25. ДЪЛГОСРОЧНИ ЗАДЪЛЖЕНИЯ КЪМ ПЕРСОНАЛА

Дългосрочните задължения към персонала включват сегашната стойност на задължението на дружеството за изплащане на обезщетения на наетия персонал към 31.12.2020 г. при настъпване на пенсионна възраст и начислен дългосрочен бонус за персонала в размер на 177 хил. лв.

Съгласно Кодекса на труда всеки служител има право на обезщетение в размер на две brutни заплати при пенсиониране, а ако има трудов стаж над 10 години в същото предприятие, обезщетението е в размер на 6 brutни 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 31.12.2020 г. в размер на 53 хил. лева (31.12.2019 г.: 58 хил. лева).

ОРБИКО БЪЛГАРИЯ ЕООД
ПРИЛОЖЕНИЯ КЪМ ГОДИШНИЯ ФИНАНСОВ ОТЧЕТ (ПРОДЪЛЖЕНИЕ)
31 ДЕКЕМВРИ 2020 г.

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

25. ДЪЛГОСРОЧНИ ЗАДЪЛЖЕНИЯ КЪМ ПЕРСОНАЛА (ПРОДЪЛЖЕНИЕ)

Актьорските предположения включват:

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

Критерий

Години до пенсиониране	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:

	31.12.2020 г.	31.12.2019 г.
Доставчици от страната	89,270	61,889
Доставчици от чужбина	9,768	8,031
Общо:	99,038	69,920

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:	03.07.2022 г.
Обезпечение:	Залог на стоки, залог на вземания
Просрочени суми към 31.12.2020 г.:	Няма
Салдо към 31.12.2019 г.:	Няма
Салдо към 31.12.2020 г.:	Няма

Кредитор:	Банка
Целта на заема е:	оборотни средства
Договорена сума:	5,000 хил. евро (общ лимит за банк.гаранции и овърдрафт)
Падеж:	31.10.2022 г.
Обезпечение:	Залог на стоки; залог на вземания, корпоративна банкова гаранция и др.
Просрочени суми към 31.12.2020 г.:	Няма
Усвоен лимит за банкови гаранции	1,481 хил. лева
Салдо овърдрафт към 31.12.2020 г.:	- хил. лева (в т.ч. лихва - хил. лева)
Салдо овърдрафт към 31.12.2019 г.:	- хил. лева (в т.ч. лихва - хил. лева)

ОРБИКО БЪЛГАРИЯ ЕООД
ПРИЛОЖЕНИЯ КЪМ ГОДИШНИЯ ФИНАНСОВ ОТЧЕТ (ПРОДЪЛЖЕНИЕ)
31 ДЕКЕМВРИ 2020 г.

(във всички приложения сумите са 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 за 2019 г.:

	Прил.	Банкови заеми	Задължения по лизинг (МСФО 16)	Общо дълг
Баланс към 1 януари 2019 г.		2	9,603	9,605
Промени от финансови парични потоци				
Изплащане на лизингови задължения		-	(5,468)	(5,468)
Общо промени от финансови парични потоци		-	(5,468)	(5,468)
Други промени				
Разходи за лихва	12	138	250	388
Нови договори за лизинг	24	-	5,321	5,321
Платена лихва		(140)	(250)	(390)
Общо други промени, свързани с Финансови задължения		(2)	5,321	5,319
Баланс към 31 декември 2019 г.		-	9,456	9,456

Равнение на движенията на задължения, произтичащи от финансови дейности, към паричните потоци от финансова дейност за 2020 г.:

	Прил.	Банкови заеми	Задължения по лизинг (МСФО 16)	Общо дълг
Баланс към 1 януари 2020 г.		-	9,456	9,456
Промени от финансови парични потоци				
Изплащане на лизингови задължения		-	(6,663)	(6,663)
Общо промени от финансови парични потоци		-	(6,663)	(6,663)
Други промени				
Разходи за лихва	12	79	258	337
Нови договори за лизинг	24	-	4,609	4,609
Платена лихва		(79)	(258)	(337)
Общо други промени, свързани с Финансови задължения		-	4,609	4,609
Баланс към 31 декември 2020 г.		-	7,402	7,402

ОРБИКО БЪЛГАРИЯ ЕООД
ПРИЛОЖЕНИЯ КЪМ ГОДИШНИЯ ФИНАНСОВ ОТЧЕТ (ПРОДЪЛЖЕНИЕ)
31 ДЕКЕМВРИ 2020 Г.

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

28. ЗАДЪЛЖЕНИЯ КЪМ ПЕРСОНАЛА И ОСИГУРИТЕЛНИ ПРЕДПРИЯТИЯ

	31.12.2020 г.	31.12.2019 г.
Задължения към персонала	3,007	2,815
Задължения към социалното осигуряване	642	798
Задължения към персонала за ваучери	109	112
Общо:	3,758	3,725

Задълженията към персонала включват:

- чистата сума на неизплатени възнаграждения за месец декември на текущата година и минали месеци е в размер на 2,153 хил. лева (31.12.2018 г.: 2,207 хил. лева.);
- начисления в размер на 695 хил. лева, представляващи дължими суми за неизползван платен отпуск от персонала (31.12.2019 г.: 589 хил. лева).

Задълженията за социално осигуряване включват:

- начислени осигуровки върху възнагражденията на персонала за месец декември в размер на 642 хил. лева (31.12.2019 г.: 687 хил. лева).
- начислени осигуровки върху сумите за неизползвани платени отпуски от персонала в размер на 120 хил. лева (31.12.2019 г.: 111 хил. лева).

29. ЗАДЪЛЖЕНИЯ ЗА ДАНЪЦИ

	31.12.2020 г.	31.12.2019 г.
ДДС за внасяне	5,663	2,233
Данъци върху доходите на персонала	247	234
Данъци върху разходите	76	77
Общо:	5,986	2,544

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 БЪЛГАРИЯ ЕООД
ПРИЛОЖЕНИЯ КЪМ ГОДИШНИЯ ФИНАНСОВ ОТЧЕТ (ПРОДЪЛЖЕНИЕ)
31 ДЕКЕМВРИ 2020 г.

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

30. ЗАДЪЛЖЕНИЯ КЪМ СВЪРЗАНИ ЛИЦА

	31.12.2020 г.	31.12.2019 г.
Търговки задължения	666	319
Общо задължения:	666	319
ORBICO D.O.O. ZAGREB	620	216
ORBICO SRL Romania	-	98
ORBICO S.R.O. CZ	-	-
ORBICO Hungary Kft	-	-
ORBICO D.O.O.Saraevo	-	-
ORBICO DOO Skopje	-	1
ORBICO D.O.O. LJUBLJANA	-	4
ORBICO trgovina i usluge d.o.o	36	-
ОРБИКО БЮТИ ЕООД	10	-
Общо:	666	319

31. ДРУГИ ТЕКУЩИ ПАСИВИ

	31.12.2020 г.	31.12.2019 г.
Задължения към застрахователи	75	86
Задължения по получени аванси	6	13
Неусвоено финансиране	17	17
Общо:	98	116

32. СДЕЛКИ СЪС СВЪРЗАНИ ЛИЦА

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

Данни за отношенията за свързаност:

Име на компания	Компания	Държава
Orbico d.o.o.	ORBICO d.o.o., Zagreb, Croatia	Croatia
Orbico Beauty d.o.o.	ORBICO BEAUTY d.o.o.; Zagreb, Croatia	Croatia
Orbico Hungary Kft.	ORBICO HUNGARY Kft.; Budapest, Hungary	Hungary
Orbico Beauty Kft.	ORBICO BEAUTY KFT; Budapest, Hungary	Hungary
Orbico trgovina i usluge d.o.o.	ORBICO Trgovina i usluge d.o.o.; Beograd, Serbia	Serbia
Orbico MA s.r.l.	Orbico MA SRL; Chisinau, Moldova	Moldova
Orbico Salon Professional Sp. z.o.o.	ORBICO SP Z O.O.; Warsaw, Poland	Poland
Orbico d.o.o. Skopje	ORBIKO DOO Skopje; Skopje, Macedonia	Macedonia
Orbico d.o.o.	ORBICO CRNA GORA d.o.o.; Cetinje, Montenegro	Montenegro
Orbico sh.p.k	ORBICO sh.p.k.; Prishtina, Kosovo	Kosovo
Orbico sh.p.k	ORBICO sh.p.k; Tirana, Albania	Albania
Orbico s.r.l.	ORBICO SRL, Romania	Romania

ОРБИКО БЪЛГАРИЯ ЕООД
ПРИЛОЖЕНИЯ КЪМ ГОДИШНИЯ ФИНАНСОВ ОТЧЕТ (ПРОДЪЛЖЕНИЕ)
31 ДЕКЕМВРИ 2020 г.

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

32. СДЕЛКИ СЪС СВЪРЗАНИ ЛИЦА (ПРОДЪЛЖЕНИЕ)

Име на компания	Компания	Държава
Orbico Beauty GmbH DE	ORBICO Beauty GmbH DE; Kirchheim unter Teck, Germany	Germany
Orbico Beauty GmbH AT	ORBICO Beauty GmbH AT; Brunn am Gebirge, Austria	Austria
Orbico Sp. z.o.o.	Orbico Sp. z o.o.; Poland	Poland
Laboo Sp. z.o.o.	LABOO Sp. z o.o.; Tychy, Poland	Poland
Orbico d.o.o.	ORBICO d.o.o.; Sarajevo, Bosnia and Herzegovina	BiH
Orvas d.o.o. Sarajevo	ORVAS d.o.o. Sarajevo, Bosnia and Herzegovina	BiH
Unis Lasta d.d. Sarajevo	UNIS LASTA d.o.o., Sarajevo, Bosnia and Herzegovina	BiH
Croatia baterije d.d.	CROATIA BATERIJE d.d., Zagreb, Croatia	Croatia
Orvas d.o.o.	ORVAS d.o.o., Split, Croatia	Croatia
Orbico d.o.o.	ORBICO d.o.o.; Ljubljana, Slovenia	Slovenia
Orvas d.o.o. Ljubljana	ORVAS Ljubljana d.o.o., Ljubljana, Slovenia	Slovenia
Orbico Nekretnine d.o.o.	ORBICO NEKRETNINE d.o.o.; Split, Croatia	Croatia
Brac 500 Plus d.o.o.	Brac 500 Plus d.o.o., Croatia	Croatia
Orbico Ukraine Llc.	Orbico Ukraine llc, Ukraine	Ukraine
Orbico Beauty Sp. z.o.o	ORBICO BEAUTY SP. Z O.O., Warsaw, Poland	Poland
Orbico Style Sp.z.o.o	Orbico Style Sp.z.o.o ,Warsaw, Poland	Poland
Orbico Style LLC	Orbico Style llc, Moscow, Russia	Russia
Orbico Beauty s.r.o.	ORBICO BEAUTY S.R.O.; Praha, Czech Republic	Czech Republic
Orbico Beauty d.o.o.	Orbico Beauty d.o.o., Beograd, Serbia	Serbia
Orbico Beauty d.o.o.	Orbico Beauty d.o.o., Slovenia	Slovenia
Orbico Beauty S.R.L	Orbico Beauty s.r.l., Bucurest, Romania	Romania
Orbico Beauty d.o.o.	Orbico Beauty d.o.o., Sarajevo, Bosnia and Herzegovina	BiH
Medicopharmacia d.o.o.	Medicopharmacia d.o.o. , Slovenia	Slovenia
Orbico Beauty Eood	Orbico Beauty Eood, Sofia, Bulgaria	Bulgaria
Orbico s.r.o.	Orbico s.r.o.; Praha, Czech Republic	Czech Republic
Orbico s.r.o.	Orbico s.r.o.; Slovakia	Slovakia
Beauty Line Orbico o.o.o.	Beauty Line Orbico o.o.o.	Belarus
Interbrands Marketing&Distribution s.r.l	INTERBRANDS MARKETING & DISTRIBUTION Srl.; Romania	Romania
Professional Brands Marketing & Distribution Srl.	PROFESSIONAL BRANDS MARKETING & DISTRIBUTION Srl.; Romania	Romania
Joy Trading Srl.	JOY TRADING Srl. ; Romania	Romania
Orbico Supply Sp. z.o.o.	Orbico Supply Sp.z.o.o. Poland	Poland

ОРБИКО БЪЛГАРИЯ ЕООД
ПРИЛОЖЕНИЯ КЪМ ГОДИШНИЯ ФИНАНСОВ ОТЧЕТ (ПРОДЪЛЖЕНИЕ)
31 ДЕКЕМВРИ 2020 г.

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

32. СДЕЛКИ СЪС СВЪРЗАНИ ЛИЦА (ПРОДЪЛЖЕНИЕ)

През 2020 година дружеството е осъществявало сделки със свързани лица, данните за които са представени по-долу:

Доставки от свързани лица

Дружества под общ и индиректен общ контрол

	2020 г.	2019 г.
<i>Орбико Д.О.О.Македония</i>	21	1
<i>Орбико Д.О.О.Словения</i>	32	37
<i>Орбико Д.О.О.Хърватска</i>	2,216	2,673
<i>Orbico Srl Romania</i>	-	256
<i>Орбико Бюти България</i>	95	2
<i>Орбико Д.О.О.Босна и Херцеговина</i>	46	16
<i>Орбико Унгария</i>	27	9
<i>Орбико Сърбия</i>	70	20
<i>Orbico s.r.o. CZ</i>	-	-
Общо	2,507	3,014

Видове доставки от свързани лица

Стоки и други активи	253	234
- дружества под общ и индиректен контрол	253	234
Услуги	2,254	2,780
- дружества под общ и индиректен контрол	2,254	2,780
Общо	2,507	3,014

Продажби на свързани лица

Дружества под общ и индиректен контрол

	2020 г.	2019 г.
<i>Орбико Д.О.О.Македония</i>	1,864	1,639
<i>Орбико Д.О.О.Косово</i>	1,393	932
<i>Орбико SH.P.K.Албания</i>	374	
<i>Orbico MA SRL</i>	87	90
<i>Inerbrands Румъния</i>	397	15
<i>Orbico Унгария</i>	3	-
<i>Orbico Полша</i>	35	
<i>Орбико Д.О.О.Хърватска</i>	307	618
<i>Орбико Бюти България</i>	3	13
<i>Орбико Д.О.О.Сърбия</i>	20	51
Общо	4,483	3,358

ОРБИКО БЪЛГАРИЯ ЕООД
ПРИЛОЖЕНИЯ КЪМ ГОДИШНИЯ ФИНАНСОВ ОТЧЕТ (ПРОДЪЛЖЕНИЕ)
31 ДЕКЕМВРИ 2020 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)

	2020 г.	2020 г.
<i>Видове продажби на свързани лица</i>		
Стоки и други активи	3,769	2,640
- дружества под общ и индиректен контрол	3,769	2,640
Услуги	714	718
-дружества под общ и индиректен контрол	714	718
Общо	4,483	3,358

Възнагражденията на ключовия управленски персонал са в размер на 249 хил.лева (2019 г.: 369 хил.лева) и включват:

- заплати и допълнителни възнаграждения 242 хил. лева (2019 г.: 361 хил. лева);
- вноски за социално и здравно осигуряване 7 хил.лв. (2019 г.: 8 хил. лева).

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

33. УСЛОВНИ ЗАДЪЛЖЕНИЯ И АНГАЖИМЕНТИ

Банкови гаранции

Към 31.12.2020 г. издадените банкови гаранции в полза на партньори на дружеството възлизат на 44,981 хил лв (31.12.2019 г.: 55,873 хил .лв) и са както следва:

Банка издател	Сума на гаранцията/BGN	В полза на
Юробанк България АД	42,000	Филип Морис България ЕООД
Юробанк България АД	1,500	Филип Морис България ЕООД
Уникредит Булбанк	19	СОФИЯ САУТ РИНГ МОЛ ЕАД
Уникредит Булбанк	35	НЕПИ ПРОДЖЕКТ УАН ЕООД
Уникредит Булбанк	14	ГАЛЕРИЯ БУРГАС ЕАД
Уникредит Булбанк	13	АП РИТЕЙЛ I ЕООД
Уникредит Булбанк	25	ОРКИД МУЛТИ КОМПЛЕКС ВАРНА ЕООД
Уникредит Булбанк	14	М. О. ПЛОВДИВ ЕАД
Уникредит Булбанк	8	М. О. РУСЕ ЕАД
Уникредит Булбанк	8	ГАЛЕРИЯ СТАРА ЗАГОРА ЕАД
Уникредит Булбанк	4	АУРИГА ЕАД/Auriga EAD
Уникредит Булбанк	12	СК ООД/SK OOD
Уникредит Булбанк	3	ВИНТЕРКО-БГ ЕООД
Уникредит Булбанк	4	ЕВРОПА-ВН ЕООД
Уникредит Булбанк	9	ГАЛЕРИЯ ВАРНА АД
Уникредит Булбанк	12	ДОРАДО 1 ЕООД

ОРБИКО БЪЛГАРИЯ ЕООД
ПРИЛОЖЕНИЯ КЪМ ГОДИШНИЯ ФИНАНСОВ ОТЧЕТ (ПРОДЪЛЖЕНИЕ)
31 ДЕКЕМВРИ 2020 г.

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

33. УСЛОВНИ ЗАДЪЛЖЕНИЯ И АНГАЖИМЕНТИ (ПРОДЪЛЖЕНИЕ)

Уникредит Булбанк	1,173	JOHNSON WAX SRL
Уникредит Булбанк	128	EAST RING LP OOD Ltd.
Общо:	44,981	BGN

В полза на дружеството са издадени банкови гаранции в размер на 4,239 хил.лв. (31.12.2019 г.: 3,339 хил. лв):

Банка издател	Сума на гаранцията/BGN	Клиент
SG Експресбанк АД	500	ТАБАК ЛОГИСТИК ГРУП ВРАЦА ООД
Procredit Bank Albania	489	ALBA SH.A. Tirana
Уникредит Булбанк АД	150	ЕЛИС ЕООД
ПроКредит Банк България ЕАД	100	Рангелов 1 ООД
Райфайзенбанк България ЕАД	500	Табком Логистик ООД
Райфайзенбанк България ЕАД	300	БОРИСОВ & ДЕНЕВ КОМЕРС ООД
Райфайзенбанк България ЕАД	1,000	АЙВА ЕООД
Банка ДСК АД	1,200	МГС ОЙЛ ЕООД
Общо:	4,239	BGN

Условни пасиви

Към 31.12.2020 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
Марс Инкорпорейтед България ЕООД	Стоки Марс
ВАРТА	Стоки Варта
JDE – KDE (Amsterdam)	Стоки Якобс Дау Екбърдс
Ню Геймс АД	Талони НЛ
РОШЕН БЪЛГАРИЯ ЕООД	Стоки Рошен
Т.Т.И. България ЕООД	Стоки Т.Т.И.

ОРБИЖО БЪЛГАРИЯ ЕООД
ПРИЛОЖЕНИЯ КЪМ ГОДИШНИЯ ФИНАНСОВ ОТЧЕТ (ПРОДЪЛЖЕНИЕ)
31 ДЕКЕМВРИ 2020 г.

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

35. СЪБИТИЯ СЛЕД ДАТАТА НА БАЛАНСА

През февруари 2020 г. Парламентът прие окончателно предложените промени в Закона за хазарта, с които се премахват частните лотарии. Частните лицензи за моментни лотарийни игри бяха отнети, в това число и на Ню Геймс АД. Договорът ни с тях бе автоматично прекратен. От документи на фирмата, подадени в Търговския регистър става ясно, че Ню Геймс АД е поискала да бъде обявена от Софийския градски съд в несъстоятелност. На 06 януари 2021 г. Ню Геймс АД е обявена в несъстоятелност.

Не са установени други значителни събития, възникнали след датата на изготвяне на отчета за финансово състояние, които изискват допълнително оповестяване или корекция във финансовия отчет.