

**„ОРБИКО БЪЛГАРИЯ” ЕООД
ДОКЛАД НА НЕЗАВИСИМИЯ ОДИТОР
ГОДИШЕН ДОКЛАД ЗА ДЕЙНОСТТА
ГОДИШЕН ФИНАНСОВ ОТЧЕТ
31 ДЕКЕМВРИ 2024 Г.**

„ОРБИКО БЪЛГАРИЯ“ ЕООД
СЪДЪРЖАНИЕ
31 ДЕКЕМВРИ 2024 г.

Съдържание	Стр.
Доклад на независимия одитор	
Годишен доклад за дейността	1-6
Счетоводен баланс	7-8
Отчет за всеобхватния доход	9
Отчет за промените в собствения капитал	10
Отчет за паричните потоци	11
Приложения към годишния финансов отчет	12-60



Доклад на независимия одитор

До едноличния собственик на „Орбико България“ ЕООД

Мнение

Ние извършихме одит на финансовия отчет на „Орбико България“ ЕООД („Дружеството“), съдържащ счетоводния баланс към 31 декември 2024 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 съществена информация за счетоводната политика 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 2024 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, приети от Европейския съюз.

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 и изразяването на сигурност по устойчивостта, 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 изразяването на сигурност по устойчивостта 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 изискванията по МОС, съгласно „Указания относно нови и разширени одиторски доклади и комуникация от страна на одитора“ на професионалната организация на регистрираните одитори в България, 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 Международните стандарти за финансово отчитане, приети от Европейския съюз 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.
- достигаем 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.

A handwritten signature in blue ink, appearing to read "Stoyan Deevski", is positioned above a horizontal line.

Стоян Деевски

Регистриран одитор, отговорен за одита

18 юли 2025 г.

A handwritten signature in blue ink, appearing to read "Boriana Dimova", is positioned above a horizontal line.

Боряна Димова

Управител

„ПрайсуотърхаусКупърс Одит“ ООД

Одиторско дружество №085

бул. "Мария Луиза" № 9-11

София, България

„ОРБИКО БЪЛГАРИЯ“ ЕООД
ГОДИШЕН ДОКЛАД ЗА ДЕЙНОСТТА
31 ДЕКЕМВРИ 2024 г.

Ръководството на „Орбико България“ ЕООД гр. София, на основание изискванията на разпоредбите на Закона за счетоводството, изготвихме настоящия доклад за дейността през 2024 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 2024 г. нетните приходи от продажбите са 1,397,182 хил. лв. (2023 г.: 1,165,932 хил. лв.) в това число приходи от логистични, рекламни дейности, наеми и други доходи от дейността 34,234 хил. лв. (2023 г.: 30,371 хил. лв.):

Година	Стойност
2024	1,397,182 хил. лв.
2023	1,165,932 хил. лв.

През 2024 г. основен източник на финансиране на дружеството остават банковите кредити (овърдрафт) 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 2024 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 2024 г. продължава ефективното управление на оборотния капитал, което доведе до оптимизиране на нивата на използваните овърдрафт линии и банкови гаранции.

Структурата на непогасените към 31.12.2024 г. задължения към банки и лизингови компании е следната:

Вид на ресурса	Стойност хил. лв.
Задължения по лизингови договори (дългосрочни)	54,639
Задължения по лизингови договори (краткосрочни)	9,795
Общо:	64,434

Към края на годината няма задължения към банки, в следствие на увеличения позитивен паричен поток.

„ОРБИКО БЪЛГАРИЯ“ ЕООД
ГОДИШЕН ДОКЛАД ЗА ДЕЙНОСТТА (ПРОДЪЛЖЕНИЕ)
31 ДЕКЕМВРИ 2024 г.

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

Инвестиционната програма през 2024 г. е ориентирана предимно към подмяна на транспортни средства, мобилни устройства на търговските представители, компютърна техника и софтуер.

Продължава да функционира логистичния център, с изключително високо ниво на модернизация, който Дружеството въведе в експлоатация през септември 2021 г. Чрез него Дружеството покрива нуждите на планираното си развитие през настоящата година.

Броят на персонала на Орбико България ЕООД следва потребностите на дружеството, икономическата конюнктура и прилаганата оптимизация на процесите и спрямо 2024 г. е увеличен, като считаме нивото му за оптимално. Дружеството има функционираща система за оценка на продуктивността на всички служители чрез ключови показатели за представянето им.

Към 31.12.2024 г. броят на персонала в дружеството е 1,206 работници и служители (31.12.2023 г.: 1,187).

Наличните към 31.12.2024 г. дълготрайни активи (вкл. разходи за придобиване на ДМА) имат следните стойности и структура:

Вид на актива	31.12.2024 г.	31.12.2023 г.
Машини и оборудване	3,234	4,034
Транспортни средства	601	164
Други активи	3,488	3,843
Разходи за придобиване на ДМА и Активи с право на ползване	122	418
Активи с право на ползване	61,722	60,806
Нематериални активи	682	935
	69,849	70,200

1. Ликвидност

Показателите за ликвидност за 2024 г. съпоставени с тези от 2023 г. са като следва:

Показатели	2024 г.	2023 г.
Коефициент за обща ликвидност	1,102	1,091
Коефициент за бърза ликвидност	0,464	0,396
Коефициент за абсолютна ликвидност	0,135	0,139

Коефициентът за обща ликвидност е изчислен като съотношение между текущи активи и текущи пасиви. Общият коефициент характеризира степента на покритие на краткосрочните пасиви с текущи активи. Факторите, които оказват влияние за подобряване на този показател спрямо базисния период са намаляване на краткосрочните задължения.

Коефициентът за бърза ликвидност отразява отношението на краткосрочни вземания плюс парични средства към текущи пасиви.

Коефициентът за абсолютна ликвидност е отношението на паричните средства към текущите пасиви.

Основният източник на ликвидност за дружеството са приходите от клиенти. Те са и основен паричен поток. За 2024 г. постъпленията от клиенти възлизат на 1,660,340 хил. лв. Кредитите също са част от паричния поток на фирмата. В края на 2024 г. усвоената част по всички кредити е 0 хил. лв.

„ОРБИКО БЪЛГАРИЯ“ ЕООД
ГОДИШЕН ДОКЛАД ЗА ДЕЙНОСТТА (ПРОДЪЛЖЕНИЕ)
31 ДЕКЕМВРИ 2024 г.

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

1. Ликвидност (продължение)

Матуритетът 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 31.12.2024 г. е както следва:

2.1. Собствен капитал

Показатели хил. лв.	2024 г.	2023 г.	Разлика стойност	Тегло в %
Основен капитал	6,500	6,500	-	25.17%
Неразпределена печалба	19,320	20,053	(733)	74.83%
в т.ч. текуща печалба	4,217	4,390	(173)	16.33%
ОБЩО	25,820	26,553	(733)	100%

2.2. Пасиви

Показатели хил. лв.	2024 г.	2023 г.	Разлика стойност	Тегло в %
Нетекущи пасиви	57,871	58,555	(684)	31.57%
Текущи пасиви	125,429	153,952	(28,523)	68.43%
ОБЩО	183,300	212,507	(29,207)	100%

Към края на 2024 г. общият капиталов ресурс възлиза на 209,120 хил. лв. Общият капиталов ресурс представлява сума на собствения и привлечения капитал /пасивите/. От тях 25,820 хил. лв. или 12.35% е собствен капитал и 183,300 хил. лв. или 87.65% привлечен капитал /пасиви/.

3. Анализ на рентабилността и финансовата автономност

Показателите за анализ на дейността през 2024 г., сравнени с тези от 2023 г. са както следва:

Показатели	2024 г.	2023 г.
Коефициент на рентабилност на собствения капитал	0,163	0,165
Коефициент на рентабилност на активите	0,030	0,027
Коефициентът на финансова автономност	0,141	0,125

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 /2024 г./ и общата стойност на собствения капитал.

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

3. Анализ на рентабилността и финансовата автономност (продължение)

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 пасиви 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 2024 г. за дружеството са **кредитен, ликвиден и лихвен риск**.

Управлението на риска се извършва текущо.

През 2024 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 2024 г. мениджмънтът на дружеството продължи да анализира и реструктурира сроковете за отложено плащане с цел намаляване риска за компанията.

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 2024 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 кредитният риск, през 2024 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 първокласни банки /Уникредит Булбанк и 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 2024 г. остава важен фактор, влияещ върху дейността на дружеството, тъй като основният източник на финансиране остават банковите заеми. През 2024 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 предоговоря ежегодно индивидуалните условия на експозициите.

Валутен риск - Дружеството оперира предимно с партньори в Европейски съюз и разплащанията са основно в евро. През 2024 г. разплащанията в щатски долари са несъществени и инцидентни и поради това валутният риск е незначителен.

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

4. Рискови фактори (продължение)

Кредитен риск (продължение)

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 2024 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, Бургас, Пловдив, Велико Търново, Благоевград, Монтана, Плевен, Стара Загора, Русе и Хасково има разкрити крос-док, пряко подчинени на централния офис.

II. Важни събития, настъпили след годишното счетоводно приключване

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

III. Важни научни изследвания и разработки

През 2024 г. в дружеството не са извършвани научни изследвания и разработки.

IV. Структура на основния капитал и управление

Към 31.12.2024 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.

До 06.03.2025 г. включително, ОРБИКО БЪЛГАРИЯ ЕООД се представлява и управлява от Александрина Маринова. Считано от 07.03.2025 г., Дружеството се представлява и управлява от Чавдар Димитров.

V. Предвиждано развитие на дружеството

Основната цел на Дружеството за 2025 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. Фокусът през 2025 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.

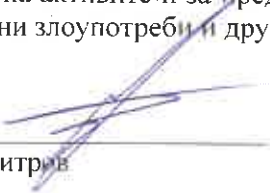
VI. ОТГОВОРНОСТИ НА РЪКОВОДСТВОТО

Според българското законодателство ръководството следва да изготвя финансов отчет за всяка финансова година, който да дава вярна 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 2024 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.

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.


Чавдар Димитров
Управител
Ирина Юркова
Съставител

„ОРБИКО БЪЛГАРИЯ“ ЕООД
СЧЕТОВОДЕН БАЛАНС
31 ДЕКЕМВРИ 2024 г.

Всички суми са в хил. лева

	Прил.	31.12.2024 г.	31.12.2023 г.
АКТИВИ			
Нетекущи активи			
Имоти, машини и оборудване	14	7,445	8,459
Нематериални активи	16	682	935
Активи с право на ползване	14	61,722	60,806
Вземания по дългосрочни заеми от свързани лица	15	228	-
Отсрочен данъчен актив	17	818	930
Други инвестиции		7	7
		70,902	71,137
Текущи активи			
Материални запаси	18	64,920	86,474
Търговски вземания	19	26,295	29,716
Вземания по краткосрочни заеми от свързани лица	15	9,551	10,048
Търговски и други вземания от свързани лица	15	5,350	5,049
Други текущи активи	20	15,145	15,360
Парични средства и еквиваленти	21	16,957	21,276
		138,218	167,923
ОБЩО АКТИВИ		209,120	239,060
СОБСТВЕН КАПИТАЛ И ПАСИВИ			
СОБСТВЕН КАПИТАЛ			
Основен капитал	22	6,500	6,500
Неразпределена печалба		19,320	20,053
		25,820	26,553
Нетекущи пасиви			
Задължения по лизинг	24	54,639	54,924
Дългосрочни задължения към персонала	25	3,232	3,631
		57,871	58,555

„ОРБИКО БЪЛГАРИЯ“ ЕООД
СЧЕТОВОДЕН БАЛАНС (ПРОДЪЛЖЕНИЕ)
31 ДЕКЕМВРИ 2024 г.

Всички суми са в хил. лева

	Прил.	31.12.2024 г.	31.12.2023 г.
Текущи пасиви			
Търговски задължения	26	104,877	133,183
Задължения към персонала и осигурителни предприятия	28	7,545	7,312
Корпоративен данък за внасяне		77	61
Задължения за други данъци	29	138	339
Задължения по лизинг	24	9,795	8,983
Задължения към свързани лица	30	1,873	3,419
Приходи за бъдещи периоди		236	68
Други текущи пасиви	31	888	587
		125,429	153,952
ОБЩО ПАСИВИ			
		183,300	212,507
ОБЩО СОБСТВЕН КАПИТАЛ И ПАСИВИ			
		209,120	239,060

Финансовият отчет на стр. 7 - 60 е одобрен от ръководството на 2025 г.


Чавдар Димитров
Управител


Ирина Юркова
Съставител

Заверил съгласно одиторски доклад:


Стоян Деевски
Регистриран одитор,
отговорен за одита

18-07-2025


Боряна Димова
Управител
„ПрайсуотърхаусКупърс Одит“ ООД
Одиторско дружество №085

18-07-2025

„ОРБИКО БЪЛГАРИЯ“ ЕООД
ОТЧЕТ ЗА ВСЕОБХВАТНИЯ ДОХОД
31 ДЕКЕМВРИ 2024 г.

Всички суми са в хил. лева

	Прил.	2024 г.	2023 г.
Приходи от продажби	5	1,397,182	1,165,932
Други приходи от дейността	6	1,239	691
Отчетна стойност на продадените стоки	7	(1,303,182)	(1,075,150)
Разходи за персонал	8	(49,214)	(47,720)
Разходи за външни услуги	9	(19,770)	(18,117)
Разходи за материали	10	(2,787)	(3,095)
Разходи за амортизация	14,16	(1,774)	(1,220)
Разходи за амортизация на активи с право на ползване	14	(8,864)	(8,644)
Други разходи	11	(5,570)	(5,161)
Печалба от оперативна дейност		7,260	7,516
Финансови приходи	12	138	134
Финансови разходи	12	(2,462)	(2,513)
Финансови разходи, нетно		(2,324)	(2,379)
Печалба преди данъци върху печалбата		4,936	5,137
Разход за данъци върху печалбата	13	(719)	(747)
Нетна печалба за годината		4,217	4,390
Друг всеобхватен доход			
<i>Компоненти, които няма да бъдат впоследствие рекласифицирани в печалбата или загубата</i>			
Актьорска загуба		(60)	(49)
Общо друг всеобхватен доход за годината, нетно от данъци		(60)	(49)
Общо всеобхватен доход за годината		4,157	4,341

Финансовият отчет на стр. 7 - 60 е одобрен от ръководството на 17.07.2025 г.

Чавдар Димитров
Управител

Ирина Юркова
Съставител

Заверил съгласно одиторски доклад:

Стоян Деевски
Регистриран одитор,
отговорен за одита

18-07-2025

Боряна Димова
Управител
„ПрайсуотърхаусКупърс Одит“ ООД
Одиторско дружество №085

18-07-2025

„ОРБИКО БЪЛГАРИЯ“ ЕООД
ОТЧЕТ ЗА ПРОМЕНИТЕ В СОБСТВЕНИЯ КАПИТАЛ
31 ДЕКЕМВРИ 2024 г.

Всички суми са в хил. лева

	Регистриран капитал	Неразпределена печалба	Общо собствен капитал
Салдо към 1 януари 2023 г.	6,500	22,166	28,666
Всеобхватен доход			
Нетна печалба за годината	-	4,390	4,390
Друг всеобхватен доход	-	(49)	(49)
Общо всеобхватен доход	-	4,341	4,341
Операции със собственика			
Разпределени дивиденди (прил. 22)	-	(6,454)	(6,454)
Общо операции със собственика	-	(6,454)	(6,454)
Салдо към 31 декември 2023 г.	6,500	20,053	26,553
Салдо към 1 януари 2024 г.	6,500	20,053	26,553
Всеобхватен доход			
Нетна печалба за годината	-	4,217	4,217
Друг всеобхватен доход	-	(60)	(60)
Общо всеобхватен доход	-	4,157	4,157
Операции със собственика			
Разпределени дивиденди (прил. 22)	-	(4,890)	(4,890)
Общо операции със собственика	-	(4,890)	(4,890)
Салдо към 31 декември 2024 г.	6,500	19,320	25,820

Финансовият отчет на стр. 7 - 60 е одобрен от ръководството на 2025 г.

Чавдар Димитров
Управител

Ирина Юркова
Съставител

Заверил съгласно одиторски доклад:

Стоян Деевски
Регистриран одитор,
отговорен за одита

18-07-2025

Боряна Димова
Управител
„ПрайсуотърхаусКупърс Одит“ ООД
Одиторско дружество №085

18-07-2025

„ОРБИКО БЪЛГАРИЯ“ ЕООД
ОТЧЕТ ЗА ПАРИЧНИТЕ ПОТОЦИ
31 ДЕКЕМВРИ 2024 г.

Всички суми са в хил. лева

	Прил.	2024 г.	2023 г.
Парични потоци от оперативна дейност			
Постъпления от клиенти		1,660,340	1,385,731
Плащания на доставчици		(1,573,821)	(1,297,150)
Плащания на персонала и за социално осигуряване		(44,648)	(40,075)
Платени данъци (без данъци върху печалбата)		(28,303)	(25,714)
Платени данъци върху печалбата		(591)	(1,308)
Платени лихви	24, 27	(2,099)	(2,125)
Други плащания		(1,177)	(722)
Нетни парични потоци от оперативна дейност		9,701	18,637
Парични потоци от инвестиционна дейност			
Покупка на имоти, машини и оборудване		(1,018)	(445)
Покупка на нематериални активи		(17)	-
Постъпления от продажба на имоти, машини и оборудване		602	193
Постъпления от краткосрочни заеми на свързани лица		271	29
Плащания по предоставени заеми към свързани лица		(450)	-
Нетни парични потоци използвани в инвестиционна дейност		(612)	(223)
Парични потоци от финансова дейност			
Изплатени дивиденди	22	(4,890)	(6,454)
Плащания по договори за лизинг - главници	24	(8,496)	(7,666)
Нетни парични потоци използвани във финансова дейност		(13,386)	(14,120)
Ефекти от курсови разлики на паричните средства и парични еквиваленти		(22)	(19)
Нетно (намаление)/увеличение на парични средства и парични еквиваленти		(4,319)	4,275
Парични средства и парични еквиваленти на 1 януари	21	21,276	17,001
Парични средства и парични еквиваленти на 31 декември	21	16,957	21,276

Финансовият отчет на стр. 7 - 60 е одобрен от ръководството на 17.07.2025 г.

Чавдар Димитров
Прокурист

Ирина Юркова
Съставител

Заверил съгласно одиторски доклад:

Стоян Деевски
Регистриран одитор,
отговорен за одита

18-07-2025

Борна Димова
Управител
„ПрайсуотърхаусКупърс Одит“ ООД
Одиторско дружество №085

18-07-2025

„ОРБИКО БЪЛГАРИЯ“ ЕООД
ПРИЛОЖЕНИЯ КЪМ ГОДИШНИЯ ФИНАНСОВ ОТЧЕТ
31 ДЕКЕМВРИ 2024 г.

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

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. „Челопешко шосе“ 24.

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

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

1.1 Собственост и управление

Към 31.12.2024 г. регистрираният капитал е разпределен в 650,000 дружествени дяла, изцяло собственост на Орбико Д.О.О. Хърватска.

До 06.03.2025 г. включително, ОРБИКО БЪЛГАРИЯ ЕООД се представлява и управлява от Александрина Маринова. Считано от 07.03.2025 г., Дружеството се представлява и управлява от Чавдар Димитров.

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, както и логистичен партньор за Kraft, Wrigley, Barta, ТТИ и други. През 2019 г. дружеството пое дистрибуцията на стоки с марката Hipp и Sebamed, а през 2022 г. се осъществи вливане с Орбико Бюти ЕООД и се добавиха нови брандове в сферата на козметиката – Wella Professional, Max Factor, Burberry, Converse и др. 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, Бургас, Пловдив, Велико Търново, Благоевград, Плевен, Стара Загора, Русе и Хасково има разкрити крос-док, пряко подчинени на централния офис. Към 31.12.2024 г. броят на персонала в дружеството е 1,206 работници и служители (31.12.2023 г.: 1,187).

2. СЪЩЕСТВЕНА ИНФОРМАЦИЯ ЗА СЧЕТОВОДНАТА ПОЛИТИКА

Съществената информация за счетоводната политика, приложена при изготвяне на този финансов отчет, е представена по-долу. Счетоводната политика е прилагана последователно в представените отчетни години, освен ако изрично не е упоменато друго.

„ОРБИКО БЪЛГАРИЯ“ ЕООД
ПРИЛОЖЕНИЯ КЪМ ГОДИШНИЯ ФИНАНСОВ ОТЧЕТ (ПРОДЪЛЖЕНИЕ)
31 ДЕКЕМВРИ 2024 г.

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

2. СЪЩЕСТВЕНА ИНФОРМАЦИЯ ЗА СЧЕТОВОДНАТА ПОЛИТИКА

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), приети от 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

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 4,936 хил. лв. за 2024 г. (2023 г.: 5,137 хил. лв.). Към 31.12.2024 г. краткосрочните задължения, възлизат на 125,429 хил. лв. (31.12.2023 г.: 153,952 хил. лв.) и включват търговски задължения в размер на 104,877 хил. лв. (31.12.2023 г.: 133,183 хил. лв.). Към 31.12.2024 г. Дружеството има Парични средства и еквиваленти в размер на 16,957 хил. лв. (31.12.2023 г.: 21,276 хил. лв.) и реализира положителни нетни парични потоци от оперативна дейност за 2024 г. в размер на 9,701 хил. лв. (2023 г.: 18,637 хил. лв.). Ръководството смята, че не е налице съществен ликвиден риск и принципът на действащо предприятие е приложим за изготвянето на тези финансови отчети.

Дружеството няма загубени пазари към момента и очаква приходите следващата година да са по-високи от финансовия план.

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.

(в) Историческа стойност

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

- пенсионни планове с дефинирани доходи – активи по плана по справедлива стойност.

„ОРБИКО БЪЛГАРИЯ“ ЕООД
ПРИЛОЖЕНИЯ КЪМ ГОДИШНИЯ ФИНАНСОВ ОТЧЕТ (ПРОДЪЛЖЕНИЕ)
31 ДЕКЕМВРИ 2024 г.

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

2. СЪЩЕСТВЕНА ИНФОРМАЦИЯ ЗА СЧЕТОВОДНАТА ПОЛИТИКА (ПРОДЪЛЖЕНИЕ)

2.1. База за изготвяне на финансовия отчет (продължение)

(г) Нови и изменени стандарти, приети от Дружеството

Дружеството е приложило следните стандарти и изменения за първи път за годишния си отчетен период, започващ на 1 януари 2024 г.:

Изменения на МСФО 16 „Лизинг“: Пасив по лизинг при сделки за продажба с обратен лизинг (издаден на 22 септември 2022 и в сила за годишни периоди, започващи на или след 1 януари 2024 г.)

Изменения на МСС 1 „Представяне на финансови отчети“:

- **Класификация на пасивите като текущи и нетекущи** (издаден на 23 януари 2020 г.)
- **Класификация на пасивите като текущи и нетекущи - отлагане на датата на влизане в сила** (издаден на 15 юли 2020 г.)
- **Нетекущи пасиви с договорни клаузи** (издаден на 31 октомври 2022 г., в крайна сметка в сила за годишни периоди, започващи на или след 1 януари 2024 г.)

Изменение на МСС 7 „Отчет за паричните потоци“ и МСФО 7 „Финансови инструменти“: Оповестяване – Споразумения за финансиране на доставчици (издадени на 25 май 2023 г. и в сила за годишни периоди, започващи на или след 1 януари 2024 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.

(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 2024 г. и не са били предварително приети от Дружеството. По-долу е изложена оценката на Дружеството за въздействието на тези нови стандарти и разяснения.

Изменение на МСС 21 „Ефекти от промените в обменните курсове“: Липса на курс за превалутирание (издадени на 15 август 2023 г. и в сила за годишни периоди, започващи на или след 1 януари 2025 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 трансакциите в обзиримо бъдеще.

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

Изменения на МСФО 9 и МСФО 7 - Класификация и оценяване на Финансовите Инструменти (издадени на 30 май 2024 г. и в сила за годишни периоди, започващи на или след 1 януари 2026 г.)

Годишни подобрения на МСФО, изменения в МСФО 1, МСФО 7, МСФО 10, МСФО 16 и МСС 7 (издадени на юли 2024 г. и в сила за годишни периоди, започващи на или след 1 януари 2026 г.)

„ОРБИКО БЪЛГАРИЯ“ ЕООД
ПРИЛОЖЕНИЯ КЪМ ГОДИШНИЯ ФИНАНСОВ ОТЧЕТ (ПРОДЪЛЖЕНИЕ)
31 ДЕКЕМВРИ 2024 г.

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

2. СЪЩЕСТВЕНА ИНФОРМАЦИЯ ЗА СЧЕТОВОДНАТА ПОЛИТИКА (ПРОДЪЛЖЕНИЕ)

2.1 База за изготвяне на финансовия отчет (продължение)

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

Изменения на МСФО 9 и МСФО 7 – Договори, позоваващи се на зависима от природата електроенергия (издадени на 18 декември 2024 г. и в сила за годишни периоди, започващи на или след 1 януари 2026 г.)

МСФО 18 Представяне и оповестяване във финансови отчети (издаден на 9 април 2024 и в сила за годишни периоди, започващи на или след 1 януари 2027 г.)

МСФО 19 Дъщерни предприятия без публична отчетност: Оповестявания (издаден на 9 май 2024 и в сила за годишни периоди, започващи на или след 1 януари 2027 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.

2.3 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.

„ОРБИКО БЪЛГАРИЯ“ ЕООД
ПРИЛОЖЕНИЯ КЪМ ГОДИШНИЯ ФИНАНСОВ ОТЧЕТ (ПРОДЪЛЖЕНИЕ)
31 ДЕКЕМВРИ 2024 г.

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

2. СЪЩЕСТВЕНА ИНФОРМАЦИЯ ЗА СЧЕТОВОДНАТА ПОЛИТИКА (ПРОДЪЛЖЕНИЕ)

2.4. Приходи от договори с клиенти (продължение)

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.

(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.

„ОРБИКО БЪЛГАРИЯ“ ЕООД
ПРИЛОЖЕНИЯ КЪМ ГОДИШНИЯ ФИНАНСОВ ОТЧЕТ (ПРОДЪЛЖЕНИЕ)
31 ДЕКЕМВРИ 2024 г.

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

2. СЪЩЕСТВЕНА ИНФОРМАЦИЯ ЗА СЧЕТОВОДНАТА ПОЛИТИКА (ПРОДЪЛЖЕНИЕ)

2.4. Приходи от договори с клиенти (продължение)

(а) Продажба на стоки и материали (продължение)

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 поражение 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. 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.

Продажби на услуги

„Орбико България“ ЕООД предоставя на своите клиенти логистични и други представителни услуги.

Предоставяните от Дружеството услуги са самостоятелно задължение за изпълнение, не съпътстващо 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.

„ОРБИКО БЪЛГАРИЯ“ ЕООД
ПРИЛОЖЕНИЯ КЪМ ГОДИШНИЯ ФИНАНСОВ ОТЧЕТ (ПРОДЪЛЖЕНИЕ)
31 ДЕКЕМВРИ 2024 г.

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

2. СЪЩЕСТВЕНА ИНФОРМАЦИЯ ЗА СЧЕТОВОДНАТА ПОЛИТИКА (ПРОДЪЛЖЕНИЕ)

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.

Прагът за признаване на дълготраен материален актив е 700 лв. Активи под тази стойност се признават като текущ разход в периода на възникването им.

Първоначално признаване

При първоначалното придобиване имотите, машините и оборудването се оценяват по цена на придобиване (себестойност), която включва покупната цена, митнически такси и всички преки разходи, необходими за привеждане на актива в работно състояние.

Преките разходи са: разходи за подготовка на обекта, разходи за първоначална доставка и обработка, разходите за монтаж, разходи за хонорари на лица, свързани с проекта, невъзстановяеми данъци и др.

Последващо оценяване

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

Дружеството използва линеен метод на амортизация на дълготрайните материални активи. Ползният 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:

• 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

Последващи разходи

Разходите за ремонти и поддръжка се признават за текущи в периода, през който са направени.

Извършени последващи разходи, свързани с имоти, машини и оборудване, които имат характер на подмяна на определени възлови части и агрегати, или на преустройство и реконструкция, се капитализират към балансовата стойност на съответния актив и се преразглежда остатъчният му полезен живот към датата на капитализация.

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

„ОРБИКО БЪЛГАРИЯ“ ЕООД
ПРИЛОЖЕНИЯ КЪМ ГОДИШНИЯ ФИНАНСОВ ОТЧЕТ (ПРОДЪЛЖЕНИЕ)
31 ДЕКЕМВРИ 2024 г.

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

2. СЪЩЕСТВЕНА ИНФОРМАЦИЯ ЗА СЧЕТОВОДНАТА ПОЛИТИКА (ПРОДЪЛЖЕНИЕ)

2.6 Имоти, машини и оборудване (продължение)

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.

Възстановимата стойност на дълготрайните материални активи е по-високата от двете: справедлива стойност без разходи за продажба или стойност при употреба. За определянето на стойността при употреба на активите бъдещите парични потоци се дисконтират до тяхната настояща стойност като се прилага дисконтова норма преди данъци, която отразява текущите пазарни условия и оценки на времевата стойност на парите и рисковете, специфични за съответния актив.

Загубите от обезценка се отчитат в отчета за доходите.

2.7 Нематериални активи

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

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

Последваща оценка

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

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

Методи на амортизация и полезен живот

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

- ERP SAP
- за програмни продукти
- за лицензи

8 години
от 2 до 5 години
срок на действието им

2. СЪЩЕСТВЕНА ИНФОРМАЦИЯ ЗА СЧЕТОВОДНАТА ПОЛИТИКА (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.

„ОРБИКО БЪЛГАРИЯ“ ЕООД
ПРИЛОЖЕНИЯ КЪМ ГОДИШНИЯ ФИНАНСОВ ОТЧЕТ (ПРОДЪЛЖЕНИЕ)
31 ДЕКЕМВРИ 2024 г.

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

2. СЪЩЕСТВЕНА ИНФОРМАЦИЯ ЗА СЧЕТОВОДНАТА ПОЛИТИКА (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% или 9%);
- платените лихви са включени като плащания от оперативната 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.

2.14 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.

„ОРБИКО БЪЛГАРИЯ“ ЕООД
ПРИЛОЖЕНИЯ КЪМ ГОДИШНИЯ ФИНАНСОВ ОТЧЕТ (ПРОДЪЛЖЕНИЕ)
31 ДЕКЕМВРИ 2024 Г.

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

2. СЪЩЕСТВЕНА ИНФОРМАЦИЯ ЗА СЧЕТОВОДНАТА ПОЛИТИКА (ПРОДЪЛЖЕНИЕ)

2.14 Лизинг (продължение)

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.

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.

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 – 1-15 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.

Обратен лизинг като продавач лизингополучател

При прехвърляне на даден актив от едно дружество (продавач лизингополучател) на друго дружество (купувач лизингодател) и придобиването му обратно на обратен лизинг от купувача лизингодател, Дружеството отчита договора за прехвърляне и лизинг, като спазва изискванията на МСФО 15. Дружеството прилага изискванията в МСФО 15 за определяне на момента, в който дадено задължение за изпълнение е удовлетворено, когато определя дали прехвърлянето на актив трябва да се отчита като продажба на този актив.

Прехвърлянето на актива представлява продажба

Ако прехвърлянето на актив от продавача лизингополучател отговаря на изискванията на МСФО 15, за да бъде отчетено като продажба на актива, Дружеството оценява актива с право на ползване, възникващ от обратния лизинг, като дела от предишната балансова стойност на актива, отнасяща се до правото на ползване.

2. СЪЩЕСТВЕНА ИНФОРМАЦИЯ ЗА СЧЕТОВОДНАТА ПОЛИТИКА (ПРОДЪЛЖЕНИЕ)

2.14 Лизинг (продължение)

Прехвърлянето на актива представлява продажба (продължение)

Дружеството признава сумата на печалбата или загубата, която се отнася до правата, прехвърлени на купувача лизингодател. Ако справедливата стойност на възнаграждението за продажбата на актив не е равна на справедливата стойност на актива или ако плащанията за лизинга не са по пазарни цени, Дружеството прави следните корекции, за да оцени постъпленията от продажбата по справедлива стойност:

- всички условия, които са по-благоприятни от пазарните, се отчитат като предплащане на лизинговите плащания; и
- всички условия, които са по-неблагоприятни от пазарните, се отчитат като допълнително финансиране, предоставено от купувача лизингодател на Дружеството.

Предприятието оценява всяка евентуална корекция, изисквана по предходния абзац, въз основа на по-лесно определямото измежду:

- разликата между справедливата стойност на възнаграждението за продажбата и справедливата стойност на актива; и
- разликата между настоящата стойност на договорните плащания за лизинга и настоящата стойност на плащания за лизинга по пазарни цени.

Ако прехвърлянето на актив от продавача лизингополучател не отговаря на изискванията на МСФО 15, за да бъде отчетено като продажба на актива, Дружеството продължава да признава прехвърления актив и признава финансов пасив, равен на постъпленията от прехвърлянето. То отчита финансовия пасив съгласно МСФО 9.

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:

*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 HIPC.

*Складовите площи са наети за фиксиран срок от 1 до 15 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 HIPC.

*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.

„ОРБИКО БЪЛГАРИЯ“ ЕООД
ПРИЛОЖЕНИЯ КЪМ ГОДИШНИЯ ФИНАНСОВ ОТЧЕТ (ПРОДЪЛЖЕНИЕ)
31 ДЕКЕМВРИ 2024 г.

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

2. СЪЩЕСТВЕНА ИНФОРМАЦИЯ ЗА СЧЕТОВОДНАТА ПОЛИТИКА (ПРОДЪЛЖЕНИЕ)

2.14 Лизинг (продължение)

Лизинговата дейност на Дружеството (продължение)

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. Разходите за годината по краткосрочни лизингови договори са оповестени в приложение 24.

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.

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.

„ОРБИКО БЪЛГАРИЯ“ ЕООД
ПРИЛОЖЕНИЯ КЪМ ГОДИШНИЯ ФИНАНСОВ ОТЧЕТ (ПРОДЪЛЖЕНИЕ)
31 ДЕКЕМВРИ 2024 г.

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

2. СЪЩЕСТВЕНА ИНФОРМАЦИЯ ЗА СЧЕТОВОДНАТА ПОЛИТИКА (ПРОДЪЛЖЕНИЕ)

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

Дължимите от дружеството вноски по социалното и здравно осигуряване се признават като текущо задължение и разход в недисконтиран размер, заедно и в периода на начисление на съответните доходи, с които те са свързани.

Към датата на годишния финансов отчет дружеството прави оценка на сумата на очакваните суми по натрупващите се компенсируеми отпуски, която се очаква да бъде изплатена като резултат от неизползваното право на натрупан отпуск.

В оценката се включват приблизителната преценка, в недисконтиран размер, за разходите за самите възнаграждения и разходите за вноски по задължителното обществено осигуряване, които работодателят дължи върху тези суми.

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

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

Разходите за минал стаж се признават веднага в отчета за приходите и разходите.

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

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.

„ОРБИКО БЪЛГАРИЯ“ ЕООД
ПРИЛОЖЕНИЯ КЪМ ГОДИШНИЯ ФИНАНСОВ ОТЧЕТ (ПРОДЪЛЖЕНИЕ)
31 ДЕКЕМВРИ 2024 г.

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

2. СЪЩЕСТВЕНА ИНФОРМАЦИЯ ЗА СЧЕТОВОДНАТА ПОЛИТИКА (ПРОДЪЛЖЕНИЕ)

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 2024 г. е 10%. (2023 г.: 10%).

Отсрочени данъци върху печалбата

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

Отсрочените данъчни пасиви се признават за всички облагаеми временни разлики, с изключение на тези, породили се от признаването на актив или пасив, който към датата на стопанската операция не е повлиял върху счетоводната и данъчната печалба/(загуба).

Отсрочените данъчни активи се признават за всички намаляеми временни разлики и за неизползваните данъчни загуби, до степеня, 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 степеня, 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 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 31.12.2024 г. отсрочените данъци върху печалбата са оценени при ставка 10% (31.12.2023 г.: 10%).

2.18 Финансови инструменти

2.18.1 Финансови активи

(а) Класификация

Дружеството класифицира финансовите си активи в категории на отчитане, 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 2024 г. и 31 декември 2023 г. Дружеството класифицира финансовите си активи като оценени по амортизирана стойност.

„ОРБИКО БЪЛГАРИЯ“ ЕООД
ПРИЛОЖЕНИЯ КЪМ ГОДИШНИЯ ФИНАНСОВ ОТЧЕТ (ПРОДЪЛЖЕНИЕ)
31 ДЕКЕМВРИ 2024 г.

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

2. СЪЩЕСТВЕНА ИНФОРМАЦИЯ ЗА СЧЕТОВОДНАТА ПОЛИТИКА (ПРОДЪЛЖЕНИЕ)

2.18 Финансови инструменти (продължение)

2.18.1 Финансови активи (продължение)

(а) Класификация (продължение)

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

(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.

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.

(2) 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.

„ОРБИКО БЪЛГАРИЯ“ ЕООД
ПРИЛОЖЕНИЯ КЪМ ГОДИШНИЯ ФИНАНСОВ ОТЧЕТ (ПРОДЪЛЖЕНИЕ)
31 ДЕКЕМВРИ 2024 г.

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

2. СЪЩЕСТВЕНА ИНФОРМАЦИЯ ЗА СЧЕТОВОДНАТА ПОЛИТИКА (ПРОДЪЛЖЕНИЕ)

2.18 Финансови инструменти (продължение)

2.18.1 Финансови активи(продължение)

(г) Обезценка

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. Дружеството счита, че обезценката по заема е нематериална.

„ОРБИКО БЪЛГАРИЯ“ ЕООД
ПРИЛОЖЕНИЯ КЪМ ГОДИШНИЯ ФИНАНСОВ ОТЧЕТ (ПРОДЪЛЖЕНИЕ)
31 ДЕКЕМВРИ 2024 г.

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

2. СЪЩЕСТВЕНА ИНФОРМАЦИЯ ЗА СЧЕТОВОДНАТА ПОЛИТИКА (ПРОДЪЛЖЕНИЕ)

2.18 Финансови инструменти (продължение)

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).

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.

„ОРБИКО БЪЛГАРИЯ“ ЕООД
ПРИЛОЖЕНИЯ КЪМ ГОДИШНИЯ ФИНАНСОВ ОТЧЕТ (ПРОДЪЛЖЕНИЕ)
31 ДЕКЕМВРИ 2024 г.

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

3. УПРАВЛЕНИЕ НА ФИНАНСОВИЯ РИСК (ПРОДЪЛЖЕНИЕ)

Валутен риск (продължение)

31 декември 2024 г.	в евро	в български лева	Общо
Финансови активи			
(отчитани по амортизирана стойност)			
Търговски вземания	1,004	25,291	26,295
Вземания от свързани лица по търг. сделки	5,347	3	5,350
Предоставени заеми на свързани лица	9,329	450	9,779
Парични средства и парични еквиваленти	524	16,433	16,957
Общо финансови активи	16,204	42,177	58,381
Финансови пасиви			
(отчитани по амортизирана стойност)			
Пасиви по лизингови договори	-	64,434	64,434
Търговски задължения	13,667	91,210	104,877
Задължения към свързани лица	1,865	8	1,873
Общо финансови пасиви	15,532	155,652	171,184
31 декември 2023 г.			
	в евро	в български лева	Общо
Финансови активи			
(отчитани по амортизирана стойност)			
Търговски вземания	994	28,722	29,716
Вземания от свързани лица по търг. Сделки	5,036	13	5,049
Предоставени заеми на свързани лица	9,780	268	10,048
Парични средства и парични еквиваленти	916	20,360	21,276
Общо финансови активи	16,726	49,363	66,089
Финансови пасиви			
(отчитани по амортизирана стойност)			
Пасиви по лизингови договори	-	63,907	63,907
Търговски задължения	13,420	119,763	133,183
Задължения към свързани лица	3,383	36	3,419
Общо финансови пасиви	16,803	183,706	200,509

„ОРБИКО БЪЛГАРИЯ“ ЕООД
ПРИЛОЖЕНИЯ КЪМ ГОДИШНИЯ ФИНАНСОВ ОТЧЕТ (ПРОДЪЛЖЕНИЕ)
31 ДЕКЕМВРИ 2024 г.

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

3. УПРАВЛЕНИЕ НА ФИНАНСОВИЯ РИСК (ПРОДЪЛЖЕНИЕ)

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 31.12.2024 г. възлиза на 58,381 хил. лв. и включва балансовата стойност на вземанията от свързани лица и клиенти и паричните средства (31.12.2023 г.: 66,089 хил. лв.).

Търговски вземания	31.12.2024 г.	31.12.2023 г.
Вземания от ключови клиенти	8,243	11,440
Вземания от други клиенти	18,052	18,276
	26,295	29,716
Непросрочени	23,051	23,174
Просрочени	3,244	6,542
	26,295	29,716
	31.12.2024 г.	31.12.2023 г.
Вземания от клиенти просрочени		
С настъпил падеж просрочени до 30 дни	3,011	6,098
С настъпил падеж просрочени от 31 до 90 дни	201	358
С настъпил падеж просрочени над 90 дни	32	86
	3,244	6,542
Вземания от клиенти просрочени обезценени		
Вземания просрочени над 180 дни	376	304
Обезценка на вземания	(376)	(304)
	-	-

По-долу е посочено и разпределението на паричните средства в банки, с изключение на пари в транзит, парични средства в каса и други парични средства които ще бъдат заверени по банковите сметки на дружеството януари 2024 г., на база рейтинги/категории. Използвани са рейтинги на следните агенции: Fitch, Moody's, BCRA.

Категории/Рейтинги	31.12.2024 г.	31.12.2023 г.
BBB/F2 (stable)	9,093	9,809
BB/B (positive)	-	9,171
Baa1/P-2 (positive)	6,257	-
	15,350	18,980

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 2024 г.

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

3. УПРАВЛЕНИЕ 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 2024 г.	на виждане	до 1 м.	от 1 до 3 м.	от 3 м. до 1 г.	над 1 г.	Общо
Финансови активи						
Търговски вземания	483	21,441	3,892	479	-	26,295
Вземания от свързани лица по гърг. сделки	-	1,694	3,656	-	-	5,350
Предоставени заеми на свързани лица	-	-	-	9,622	232	9,854
Парични средства и парични еквиваленти	16,957	-	-	-	-	16,957
Общо финансови активи	17,440	23,135	7,548	10,101	232	58,456
Финансови пасиви						
Пасиви по лизингови договори	3,067	3,350	653	4,858	63,802	75,730
Търговски задължения	1,897	47,143	8,296	47,541	-	104,877
Задължения към свързани лица	-	1,645	228	-	-	1,873
Общо финансови пасиви	4,964	52,138	9,177	52,399	63,802	182,480

„ОРБИКО БЪЛГАРИЯ“ ЕООД
ПРИЛОЖЕНИЯ КЪМ ГОДИШНИЯ ФИНАНСОВ ОТЧЕТ (ПРОДЪЛЖЕНИЕ)
31 ДЕКЕМВРИ 2024 г.

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

3. УПРАВЛЕНИЕ НА ФИНАНСОВИЯ РИСК (ПРОДЪЛЖЕНИЕ)

Матуритетен анализ (продължение)

31 декември 2023 г.	на виждане	До 1 м.	от 1 до 3 м.	от 3 м. до 1 г.	над 1 г.	Общо
Финансови активи						
Търговски вземания	401	23,700	4,811	804	-	29,716
Вземания от свързани лица по търг. сделки	-	2,122	2,927	-	-	5,049
Предоставени заеми на свързани лица	-	-	-	10,196	-	10,196
Парични средства и парични еквиваленти	21,276	-	-	-	-	21,276
Общо финансови активи	21,677	25,822	7,738	11,000	0	66,237
Финансови пасиви						
Пасиви по лизингови договори	1,046	275	161	7,530	67,751	76,763
Търговски задължения	4,396	61,094	9,286	58,407	-	133,183
Задължения към свързани лица	-	3,123	296	-	-	3,419
Общо финансови пасиви	5,442	64,492	9,743	65,937	67,751	213,365

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 2024 г.	безлихвени	с плаващ лихвен %	с фиксиран лихвен %	Общо
Финансови активи				
Търговски вземания	26,295	-	-	26,295
Вземания от свързани лица по търг. сделки	5,350	-	-	5,350
Предоставени заеми на свързани лица	-	-	9,779	9,779
Парични средства и парични еквиваленти	16,957	-	-	16,957
Общо	48,602	-	9,779	58,381

„ОРБИКО БЪЛГАРИЯ“ ЕООД
ПРИЛОЖЕНИЯ КЪМ ГОДИШНИЯ ФИНАНСОВ ОТЧЕТ (ПРОДЪЛЖЕНИЕ)
31 ДЕКЕМВРИ 2024 г.

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

3. УПРАВЛЕНИЕ НА ФИНАНСОВИЯ РИСК (ПРОДЪЛЖЕНИЕ)

Риск на лихвоносни парични потоци (продължение)

31 декември 2024 г.	безлихвени	с плаващ лихвен %	с фиксиран лихвен %	Общо
Финансови пасиви				
Пасиви по лизингови договори	-	4,744	59,690	64,434
Търговски и други задължения	104,877	-	-	104,877
Задължения към свързани лица	1,873	-	-	1,873
Общо	106,750	4,744	59,690	171,184

31 декември 2023 г.	безлихвени	с плаващ лихвен %	с фиксиран лихвен %	Общо
Финансови активи				
Търговски вземания	29,716	-	-	29,716
Вземания от свързани лица по търг. сделки	5,049	-	-	5,049
Предоставени заеми на свързани лица	-	-	10,048	10,048
Парични средства и парични еквиваленти	21,276	-	-	21,276
Общо	56,041	-	10,048	66,089

Финансови пасиви

Пасиви по лизингови договори	-	4,600	59,307	63,907
Търговски и други задължения	133,183	-	-	133,183
Задължения към свързани лица	3,419	-	-	3,419
Общо	136,602	4,600	59,307	200,509

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 2024 г.

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

3. УПРАВЛЕНИЕ НА ФИНАНСОВИЯ РИСК (ПРОДЪЛЖЕНИЕ)

Управление на капиталовия риск (продължение)

	2024 г.	2023 г.
Общо дългов капитал, т.ч.:	64,434	63,907
Задължения по лизингови договори	64,434	63,907
Намален с:		
паричните средства и парични еквиваленти	(16,957)	(21,276)
Нетен дългов капитал	47,477	42,631
Общо собствен капитал	25,820	26,553
Общо капитал	73,297	69,184
Съотношение на задлъжнялост	64,77%	61,62%

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, желасци 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.

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

Въпреки, че паричните средства и еквиваленти подлежат 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 2024 г. и 2023 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).

„ОРБИКО БЪЛГАРИЯ“ ЕООД
ПРИЛОЖЕНИЯ КЪМ ГОДИШНИЯ ФИНАНСОВ ОТЧЕТ (ПРОДЪЛЖЕНИЕ)
31 ДЕКЕМВРИ 2024 г.

(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 при неупражняване 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.

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.

Приходите от продажби включват:

	2024 г.	2023 г.
Стоки	1,362,948	1,135,561
Услуги	34,234	30,371
Общо	1,397,182	1,165,932

Приходите от продажби на стоки са както следва:

	2024 г.	2023 г.
Вътрешен пазар	1,338,465	1,111,916
Европейския съюз	8,677	8,270
Износ	15,806	15,375
Общо	1,362,948	1,135,561

„ОРБИКО БЪЛГАРИЯ“ ЕООД
ПРИЛОЖЕНИЯ КЪМ ГОДИШНИЯ ФИНАНСОВ ОТЧЕТ (ПРОДЪЛЖЕНИЕ)
31 ДЕКЕМВРИ 2024 г.

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

5. ПРИХОДИ ОТ ПРОДАЖБИ (ПРОДЪЛЖЕНИЕ)

Приходите от продажби на стоки по стоки са както следва:

	2024 г.	2023 г.
Стоки Phillip Morris, IQOS	1,155,455	929,950
Стоки P&G, Braun, Duracell, SP, Fater, Bonux	95,644	102,258
Стоки Food	55,060	45,893
Стоки SCJohnson WAX	15,648	15,227
Стоки Shell Lubricants, Kemetyl	22,318	16,372
Стоки Beauty&Style	18,823	25,861
	1,362,948	1,135,561

Приходите от услуги включват:

	2024 г.	2023 г.
Логистични услуги IQOS	13,131	12,442
Логистични услуги	5,798	6,067
Префактурирани други услуги	2,207	4,844
Рекламни дейности и други	12,608	6,575
Наеми	490	443
Общо	34,234	30,371

6. ДРУГИ ПРИХОДИ ОТ ДЕЙНОСТТА

	2024 г.	2023 г.
Приходи от продажба на ДМА	500	164
Балансова стойност на продадени ДМА	-	-
Печалба от продажба на ДМА	500	164
Приходи от продажба на материали	10	32
Балансова стойност на продадени материали	-	-
Печалба от продажба на материали	10	32
Отписани задължения	85	52
Други приходи (префактурирани групови банкови гаранции)	371	273
Неустойки и други	191	65
Отдаване автомобили под наем	82	105
Общо	1,239	691

7. ОТЧЕТНА СТОЙНОСТ НА ПРОДАДЕНИТЕ СТОКИ

	2024 г.	2023 г.
Стоки Phillip Morris, IQOS	1,140,202	922,712
Стоки P&G, Braun, Duracell, SP, Fater, Bonux	74,228	70,306
Стоки Food	45,492	42,874
Стоки SCJohnson WAX	12,441	12,264
Стоки Shell Lubricants, Kemetyl	18,629	15,254
Стоки Beauty&Style	12,190	11,740
	1,303,182	1,075,150

„ОРБИКО БЪЛГАРИЯ“ ЕООД
ПРИЛОЖЕНИЯ КЪМ ГОДИШНИЯ ФИНАНСОВ ОТЧЕТ (ПРОДЪЛЖЕНИЕ)
31 ДЕКЕМВРИ 2024 г.

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

8. РАЗХОДИ ЗА ПЕРСОНАЛА

	2024 г.	2023 г.
Текущи възнаграждения	41,421	38,052
Разходи за социално осигуряване	6,680	5,977
Разходи за социални разходи (ваучери)	1,460	1,438
Начисления за неизползван платен отпуск	113	165
Начисления за осигуровки за неизползван платен отпуск	7	24
Начисления към персонала при пенсиониране и дългосрочни бонуси	(467)	2,064
Общо:	49,214	47,720

9. РАЗХОДИ ЗА ВЪНШНИ УСЛУГИ

	2024 г.	2023 г.
Транспортни услуги	3,248	3,577
Мениджмънт разходи за групови цели и други услуги	7,263	6,089
Застраховки и абонамент	960	848
Ремонт и поддръжка на сгради, оборудване, автопарк	1,034	784
Ел. енергия, вода и отопление	514	621
Краткосрочни наеми/логистични услуги	330	166
Комуникационни услуги	462	453
Охрана	468	379
IT разходи	2,231	2,802
Куриерски услуги и инкасо	358	117
Бонус и реклама клиенти, входни такси, доп. отстъпки по договор	1,764	1,237
Митническо обслужване и гранични такси, ХЕИ	43	39
Граждански договори	3	8
ТРЗ услуги, подбор и обучение	135	102
Други услуги	957	895
Общо:	19,770	18,117

През 2024 г. разходите за краткосрочни наеми и логистични услуги включват платени суми по краткосрочни договори за лизинг в размер на 330 хил. лева (2023 г.: 157 хил. лева).

10. РАЗХОДИ ЗА МАТЕРИАЛИ

	2024 г.	2023 г.
Гориво	1,657	1,640
Резервни части и консумативи за автомобилен парк	292	201
Гуми	53	81
Канцеларски материали	100	88
Резервни части и консумативи офис техника	64	178
Стреч фолио	83	109
Термо свиваемо фолио и кашони	225	251
Смазочни материали	26	21
Етикети	110	170
Работно облекло	15	55
Активи под стойностен праг на същественост	162	301
Общо:	2,787	3,095

„ОРБИКО БЪЛГАРИЯ“ ЕООД
ПРИЛОЖЕНИЯ КЪМ ГОДИШНИЯ ФИНАНСОВ ОТЧЕТ (ПРОДЪЛЖЕНИЕ)
31 ДЕКЕМВРИ 2024 г.

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

11. ДРУГИ РАЗХОДИ

	2024 г.	2023 г.
Банкови такси и комисионни	549	559
Местни данъци и такси	613	463
Брак и Липса на материални запаси	610	867
Такса опаковка	274	210
Командировки	553	332
Специализирани курсове и семинари	238	231
Представителни разходи	1,201	1,426
Винетки	34	44
Обезценка/(обратно проявление) на търговски вземания	6	(447)
Дарения	672	688
Данъци върху разходите	182	207
Глоби и неустойки по договор	43	29
Разходи по валутни операции	23	20
Други	572	532
Общо:	5,570	5,161

12. ФИНАНСОВИ ПРИХОДИ И ФИНАНСОВИ РАЗХОДИ

Финансови приходи включват:

	2024 г.	2023 г.
Приходи от лихви по предоставени краткосрочни заеми свързани лица	138	133
Приходи от лихви по предоставени дългосрочни заеми свързани лица		1
Общо:	138	134

Финансови разходи включват:

	2024 г.	2023 г.
Разходи за лихви по банкови заеми	25	24
Банкови такси и комисионни по заеми, банкови гаранции и др.	363	388
Лихви по лизингови договори	2,074	2,101
Общо:	2,462	2,513

Разходите за лихви по лизинг са както следва:

	2024 г.	2023 г.
Складови площи под наем	1,787	1,876
Търговски площи под наем	66	70
Транспортни средства	168	85
Машины и оборудване	52	67
Други активи	1	3
Общо:	2,074	2,101

13. ДАНЪЧНО ОБЛАГАНЕ

	2024 г.	2023 г.
<i>Отчет за приходи и разходи</i>		
Текущ разход за данъци върху печалбата за годината	607	1,011
<i>Отсрочени данъци</i>		
Свързани с възникване и обратно проявление на временни разлики (Приложение 17)	112	(264)
Общо разход за данъци върху печалбата, отчетени в отчета за всеобхватния доход	719	747

„ОРБИКО БЪЛГАРИЯ“ ЕООД
ПРИЛОЖЕНИЯ КЪМ ГОДИШНИЯ ФИНАНСОВ ОТЧЕТ (ПРОДЪЛЖЕНИЕ)
31 ДЕКЕМВРИ 2024 г.

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

13. ДАНЪЧНО ОБЛАГАНЕ (ПРОДЪЛЖЕНИЕ)

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

	2024 г.	2023 г.
Печалба преди данъци	4,936	5,137
Данък, изчислен по данъчна ставка 10%	494	514
Ефект на разходи, непризнати за данъчни цели	225	233
Разход за данък	719	747
Ефективна данъчна ставка	14,57%	14,54%

Глобален минимален данък

Орбико Д.О.О Хърватска - крайното контролиращо дружество на Орбико България АД, е в обхвата на правилата от втори стълб на ОИСР, които са въведени или по същество приети в определени юрисдикции, в които дружествата на Групата присъстват. Съгласно законодателството на втория стълб, може да възникне допълнителен данък за всяка разлика между ефективна данъчна ставка за Global Anti-Base Erosion („GloBE“) за юрисдикция и минималната ставка от 15%. Законодателството е в сила за финансовата година, започваща на 1 януари 2024 г.

За годината, приключила на 31 декември 2024 г., Орбико Д.О.О Хърватска е извършило оценка на потенциалния данъчен разход, произтичащ от правилата на втория стълб за всички държави, в които има присъствие. Тази оценка се основава на финансовите отчети на съставните субекти по МСФО към 31 декември 2024 г., за да потвърди заключенията относно допустимостта на съставните образувания по отношение на правилата за ограничаване на данъчните задължения. Съгласно извършената оценка, условието за ползване на облекчение на базата на тест на рутинните печалби е изпълнено в България, което означава, че за 2024 г. не се дължи допълнителен данък от втория стълб. Съответно, към 31.12.2024 г. не е отчетено задължение за национален допълнителен данък за Орбико България АД.

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

	Машини и оборудване	Транспортни средства	Други	Разходи за придобиване на ДМА	Общо
Отчетна стойност					
Салдо към 1 януари 2023 г.	8,332	3,716	5,441	307	17,796
Постъпили през периода	197	2	335	1,093	1,627
Излезли през периода	(106)	(452)	(737)	(982)	(2,277)
Салдо към 31 декември 2023 г.	8,423	3,266	5,039	418	17,146
Амортизация					
Салдо към 1 януари 2023 г.	(4,138)	(3,423)	(1,515)	-	(9,076)
Начислена през периода	(356)	(131)	(417)	-	(904)
Отписана през периода	105	452	736	-	1,293
Салдо към 31 декември 2023 г.	(4,389)	(3,102)	(1,196)	-	(8,687)
Балансова стойност					
Салдо към 1 януари 2023 г.	4,194	293	3,926	307	8,720
Салдо към 31 декември 2023 г.	4,034	164	3,843	418	8,459

„ОРБИКО БЪЛГАРИЯ“ ЕООД
ПРИЛОЖЕНИЯ КЪМ ГОДИШНИЯ ФИНАНСОВ ОТЧЕТ (ПРОДЪЛЖЕНИЕ)
31 ДЕКЕМВРИ 2024 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

Отчетна стойност	Машины и оборудване	Транспортни средства	Други	Разходи за придобиване на ДМА	Общо
Салдо към 1 януари 2024 г.	8,423	3,266	5,039	418	17,146
Постъпили през периода	237	560	93	1,303	2,193
Излезли през периода	(189)	(663)	(2)	(1,599)	(2,453)
Салдо към 31 декември 2024 г.	8,471	3,163	5,130	122	16,886
Амортизация					
Салдо към 1 януари 2024 г.	(4,389)	(3,102)	(1,196)	-	(8,687)
Начислена през периода	(1,037)	(111)	(448)	-	(1,596)
Отписана през периода	189	651	2	-	842
Салдо към 31 декември 2024 г.	(5,237)	(2,562)	(1,642)	-	(9,441)
Балансова стойност					
Салдо към 1 януари 2024 г.	4,034	164	3,843	418	8,459
Салдо към 31 декември 2024 г.	3,234	601	3,488	122	7,445

Отчетната стойност на напълно амортизираните ДМА по групи активи, които се ползват в дейността на Дружеството към 31.12.2024 г. е:

- Машины и оборудване: 3,457 хил. лева (31.12.2023 г.: 3,641 хил. лева);
- Транспортни средства : 2,193 хил. лева (31.12.2023 г.: 2,745 хил. лева);
- Други ДМА: 310 хил. лева (31.12.2023 г.: 311 хил. лева);

Към 31.12.2024 г. разходите за придобиване на дълготрайни активи са 122 хил. лева (31.12.2023 г.: 418 хил. лева)

Към 31 декември 2024 г. и 31 декември 2023 г. няма имоти, машини оборудване, върху които са учредени тежести или са обезпечение по банкови заеми.

АКТИВИ С ПРАВО НА ПОЛЗВАНЕ

През 2021 г. Дружеството е сключило сделка по финансиране с обратен лизинг с несвързано лице. Обект на сделката е продажбата и обратното лизинговане на две сгради на Дружеството, заедно със земята към тях и съпътстващото оборудване. Сградите включват складова и административна част. Ръководството на Дружеството е направило анализ и счита, че прехвърлянето на активите представлява продажба, според изискванията на МСФО 15, в резултат на следното:

- Контролът върху активите е прехвърлен на купувача-лизингодател и той притежава съществуващо право на плащане за актива и законното право на собственост върху актива. Дружеството е прехвърлило и физическото владение върху актива и клиентът-лизингодател носи значителните рискове и ползи от собствеността; и
- Договорът за обратен лизинг няма клауза за обратно изкупуване;

„ОРБИКО БЪЛГАРИЯ“ ЕООД
ПРИЛОЖЕНИЯ КЪМ ГОДИШНИЯ ФИНАНСОВ ОТЧЕТ (ПРОДЪЛЖЕНИЕ)
31 ДЕКЕМВРИ 2024 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 (ПРОДЪЛЖЕНИЕ)

Справедливата стойност на възнаграждението за продажбата на актива се равнява на справедливата стойност на актива, а плащанията за лизинга са по пазарни цени. Като част от сделката по обратно лизинговане, Дружеството е наело на лизинг сградите, както и съпътстващото оборудване към тях за период от 10 години, с опция за удължаване на срока.

	Скл. площи	Търг. площи	Машины и оборудване	Тран- спортни средства	Общо
Отчетна стойност					
Към 1 януари 2023 г.	60,947	4,347	4,332	9,973	79,599
Придобити - нови договори за лизинг	64	1,193	71	2,665	3,993
Преоценка във връзка с индексация	3,218	188	-	36	3,442
Прекратени лизингови договори	(66)	(423)	-	(1,855)	(2,344)
Към 31 декември 2023 г.	64,163	5,305	4,403	10,819	84,690

Амортизация

Към 1 януари 2023 г.	(5,451)	(2,929)	(1,498)	(7,706)	(17,584)
Начислена през периода	(4,371)	(1,592)	(1,166)	(1,515)	(8,644)
Отписана през периода	66	423	-	1,855	2,344
Към 31 декември 2023 г.	(9,756)	(4,098)	(2,664)	(7,366)	(23,884)

Балансова стойност

1 януари 2023 г.	55,496	1,418	2,834	2,267	62,015
31 декември 2023 г.	54,407	1,207	1,739	3,453	60,806

	Скл. площи	Търг. площи	Машины и оборудване	Транспорт -ни средства	Общо
Отчетна стойност					
Към 1 януари 2024 г.	64,163	5,305	4,403	10,819	84,690
Придобити - нови договори за лизинг	296	2,064	138	5,425	7,923
Преоценка във връзка с индексация	1,473	303	-	83	1,859
Прекратени лизингови договори	(120)	(1,475)	-	(1,857)	(3,452)
Към 31 декември 2024 г.	65,812	6,197	4,541	14,470	91,020

Амортизация

Към 1 януари 2024 г.	(9,756)	(4,098)	(2,664)	(7,366)	(23,884)
Начислена през периода	(4,654)	(1,706)	(360)	(2,144)	(8,864)
Отписана през периода	120	1,475	-	1,855	3,450
Към 31 декември 2024 г.	(14,290)	(4,329)	(3,024)	(7,655)	(29,298)

„ОРБИКО БЪЛГАРИЯ“ ЕООД
ПРИЛОЖЕНИЯ КЪМ ГОДИШНИЯ ФИНАНСОВ ОТЧЕТ (ПРОДЪЛЖЕНИЕ)
31 ДЕКЕМВРИ 2024 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) (ПРОДЪЛЖЕНИЕ)

	Скл. площи	Търг. площи	Машины и оборудване	Транс- портни средства	Общо
Балансова стойност					
1 януари 2024 г.	54,407	1,207	1,739	3,453	60,806
31 декември 2024 г.	51,522	1,868	1,517	6,815	61,722

Дейността на Дружеството като лизингодател не е съществена.

15. ПРЕДОСТАВЕНИ ЗАЕМИ И ВЗЕМАНИЯ ОТ СВЪРЗАНИ ЛИЦА

	31.12.2024 г.	31.12.2023 г.
Предоставени заеми, в т.ч.	9,779	10,048
· дългосрочна част	228	-
· краткосрочна част	9,551	10,048
Търговски вземания, в т.ч.	5,350	5,049
· краткосрочна част	5,350	5,049
Общо:	15,129	15,097

Предоставените заеми са при следните условия:

Получател:	Бранко Роглич
Целта на заема е:	Инвестиционен
Договорена сума:	500 хил. евро
Падеж:	31.12.2025 г.
Договорен лихвен процент:	5.50%
Обезпечение:	Няма
Просрочени суми към 31.12.2024 г.	Няма
Салдо към 31.12.2024 г.:	343 хил. лева (в т.ч. лихва 343 хил. лева)
Салдо към 31.12.2023 г.:	343 хил. лева (в т.ч. лихва 343 хил. лева)

Получател:	Бранко Роглич
Целта на заема е:	Инвестиционен
Договорена сума:	4,353 хил. евро
Падеж:	31.12.2025 г.
Договорен лихвен процент:	5.50%
Обезпечение:	Няма
Просрочени суми към 31.12.2024 г.	Няма
Салдо към 31.12.2024 г.:	340 хил. лв. (в т.ч. лихва 340 хил. лева)
Салдо към 31.12.2023 г.:	928 хил. лв. (в т.ч. лихва 928 хил. лева)

„ОРБИКО БЪЛГАРИЯ“ ЕООД
ПРИЛОЖЕНИЯ КЪМ ГОДИШНИЯ ФИНАНСОВ ОТЧЕТ (ПРОДЪЛЖЕНИЕ)
31 ДЕКЕМВРИ 2024 г.

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

15. ПРЕДОСТАВЕНИ ЗАЕМИ И ВЗЕМАНИЯ ОТ СВЪРЗАНИ ЛИЦА (ПРОДЪЛЖЕНИЕ)

Получател:	ORBICO D.O.O
Целта на заема е:	Краткосрочен заем
Договорена сума:	1,035 хил. Евро
Падеж:	18.06.2025 г. (удължен с анекс до 18.06.2026)
Договорен лихвен процент:	3%
Обезпечение:	Няма
Салдо към 31.12.2024 г.:	2,141 хил. лв. (в т.ч. лихва 117 хил. лева)
Салдо към 31.12.2023 г.:	2,105 хил. лв. (в т.ч. лихва 82 хил. лева)

Получател:	ORBICO D.O.O.
Целта на заема е:	Краткосрочен заем
Договорена сума:	3,173 хил. Евро
Падеж:	22.12.2025 г.
Договорен лихвен процент:	3%
Обезпечение:	Няма
Салдо към 31.12.2024 г.:	6,505 хил. лв. (в т.ч. лихва 300 хил. лева)
Салдо към 31.12.2023 г.:	6,404 хил. лв. (в т.ч. лихва 199 хил. лева)

Получател:	АРТ ТЕХНО ГРУП ЕООД
Целта на заема е:	Краткосрочен заем
Договорена сума:	200 хил. лв.
Падеж:	18.12.2024 г.
Договорен лихвен процент:	1.60%
Обезпечение:	Няма
Салдо към 31.12.2024 г.:	- лв. (в т.ч. лихва - лева)
Салдо към 31.12.2023 г.:	201 хил. лв. (в т.ч. лихва 1 хил. лева)

Получател:	АРТ ТЕХНО ГРУП ЕООД
Целта на заема е:	Краткосрочен заем
Договорена сума:	130 хил. лв.
Падеж:	26.05.2025 г.
Договорен лихвен процент:	1.60%
Обезпечение:	няма
Салдо към 31.12.2024 г.:	краткосрочна част: - лв. (в т.ч. лихва - лева)
Салдо към 31.12.2023 г.:	краткосрочна част: 67 хил. лв. (в т.ч. лихва 1 хил. лева)

Получател:	АРТ ТЕХНО ГРУП ЕООД
Целта на заема е:	Дългосрочен заем
Договорена сума:	450 хил. лв.
Падеж:	18.12.2026 г.
Договорен лихвен процент:	3%
Обезпечение:	няма
Салдо към 31.12.2024 г.:	краткосрочна част: 222 хил. лв., дългосрочна: 228 хил. лв. (в т.ч. лихва - лева)
Салдо към 31.12.2023 г.:	краткосрочна част: - лв. (в т.ч. лихва - лева)

„ОРБИКО БЪЛГАРИЯ“ ЕООД
ПРИЛОЖЕНИЯ КЪМ ГОДИШНИЯ ФИНАНСОВ ОТЧЕТ (ПРОДЪЛЖЕНИЕ)
31 ДЕКЕМВРИ 2024 г.

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

15. ПРЕДОСТАВЕНИ ЗАЕМИ И ВЗЕМАНИЯ ОТ СВЪРЗАНИ ЛИЦА (ПРОДЪЛЖЕНИЕ)

Дружеството е изготвило финансов анализ на свързаното лице (Бранко Роглич, Орбико Д.О.О, Хърватска и Арт Техно Гроуп ЕООД), 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:

	31.12.2024 г.	31.12.2023 г.
Вземания по продажби	5,350	5,049
Общо:	5,350	5,049

Търговските вземания са към следните лица:

	31.12.2024 г.	31.12.2023 г.
ORBICO SHPK Kosovo	896	1,139
ORBICO D.O.O. Skopje	968	841
ORBICO D.O.O. Zagreb	1,632	2,341
ORBICO SP. Z O.O.	232	-
ORBICO SHPK Albania	1,414	685
INTERBRANDS ORBICO S.R.L.	195	24
ORBICO D.O.O. Montenegro	3	2
ORBICO TRGOVINA I USLUGE D.O.O	7	4
ART TEXNO GROUP EOOD	3	13
Общо:	5,350	5,049

Търговските вземания от свързани лица са в евро, текущи и безлихвени. Към 31 декември 2024 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 2024 г., т.к. тя е несъществена.

„ОРБИКО БЪЛГАРИЯ“ ЕООД
ПРИЛОЖЕНИЯ КЪМ ГОДИШНИЯ ФИНАНСОВ ОТЧЕТ (ПРОДЪЛЖЕНИЕ)
31 ДЕКЕМВРИ 2024 г.

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

16. НЕМАТЕРИАЛНИ АКТИВИ

	Програмни продукти	Други ДНА	Общо
Отчетна стойност			
1 януари 2023 г.	6,828	191	7,019
31 декември 2023 г.	6,828	191	7,019
Амортизация			
1 януари 2023 г.	(5,641)	(127)	(5,768)
Начислена през периода	(268)	(48)	(316)
Салдо на 31 декември 2023 г.	(5,909)	(175)	(6,084)
Балансова стойност в края на периода			
1 януари 2023 г.	1,187	64	1,251
31 декември 2023 г.	919	16	935
	Програмни продукти	Други ДНА	Общо
Отчетна стойност			
1 януари 2024 г.	6,828	191	7,019
Постъпили през периода	14	-	14
Излезли през периода	(171)	-	(171)
31 декември 2024 г.	6,671	191	6,862
Амортизация			
1 януари 2024 г.	(5,909)	(175)	(6,084)
Начислена през периода	(162)	(16)	(178)
Изписана през периода	82	-	82
31 декември 2024 г.	(5,989)	(191)	(6,180)
Балансова стойност в края на периода			
1 януари 2024 г.	919	16	935
31 декември 2024 г.	682	-	682

„ОРБИКО БЪЛГАРИЯ“ ЕООД
ПРИЛОЖЕНИЯ КЪМ ГОДИШНИЯ ФИНАНСОВ ОТЧЕТ (ПРОДЪЛЖЕНИЕ)
31 ДЕКЕМВРИ 2024 г.

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

17. ОТСРОЧЕНИ ДАНЪЧНИ АКТИВИ / (ПАСИВИ)

	Неизпла- тени доходи на физичес- ки лица	Компен- сируеми отпуски	Обезценка на СМЗ	Обезценк а на вземания	Доходи на персонал а при пенсиони ране	Дълго- трайни материал -ни активи	Общо
Салдо към 1.01.2023 г.	360	118	25	133	(1)	31	666
Приход/ (разход) за годината	280	17	18	(52)	3	(2)	264
Салдо към 31.12.2023 г.	640	135	43	81	2	29	930
Салдо към 1.01.2024 г.	640	135	43	81	2	29	930
Приход/ (разход) за годината	(81)	12	7	(42)	(1)	(7)	(112)
Салдо към 31.12.2024 г.	559	147	50	39	1	22	818

18. МАТЕРИАЛНИ ЗАПАСИ

Наличните към 31 декември стоки са както следва:

	31.12.2024 г.	31.12.2023 г.
Phillip Morris, IQOS	42,636	65,397
P&G, Braun, Duracell, Ace	6,614	10,185
HIPP	4,675	78
SCJohnson WAX	1,602	1,087
Shell Lubricants, Kemetyl	2,415	1,608
Food, Kellogg, Papadopoulos	3,571	4,465
Wella, Shiseido, Boujois, Max Factor и др.	2,396	3,118
Други	791	281
Общо:	64,700	86,219

Материалите към 31 декември по видове са както следва:

	31.12.2024 г.	31.12.2023 г.
Гориво	35	42
Етикети, кашони, тиксо, фолио	123	141
Канцеларски материали	18	31
Работно облекло	42	41
Антифриз, течност за чистачки	2	-
Общо:	220	255

	2024 г.	2023 г.
Провизия на стока в началото на периода	447	270
Обезценена стока през годината	72	177
Провизия на стока в края на периода	519	447

„ОРБИКО БЪЛГАРИЯ“ ЕООД
ПРИЛОЖЕНИЯ КЪМ ГОДИШНИЯ ФИНАНСОВ ОТЧЕТ (ПРОДЪЛЖЕНИЕ)
31 ДЕКЕМВРИ 2024 г.

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

18. МАТЕРИАЛНИ ЗАПАСИ (ПРОДЪЛЖЕНИЕ)

Към 31.12.2024 г. и 31.12.2023 г. има учредени залози върху материални запаси 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 49,855 хил. лева (31.12.2023 г.: 44,567 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

	31.12.2024 г.	31.12.2023 г.
Вземания от клиенти	26,671	30,020
Обезценка на вземания	(376)	(304)
Общо:	26,295	29,716
	2024 г.	2023 г.
Обезценка на вземания в началото на периода	304	791
Освободени през годината, обезценени вземания	(224)	(751)
Обезценени вземания през годината	376	304
Отписани обезценени вземания	(80)	(40)
Обезценка на вземания в края на периода	376	304

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 й е несъществено.

„ОРБИКО БЪЛГАРИЯ“ ЕООД
ПРИЛОЖЕНИЯ КЪМ ГОДИШНИЯ ФИНАНСОВ ОТЧЕТ (ПРОДЪЛЖЕНИЕ)
31 ДЕКЕМВРИ 2024 г.

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

19. ТЪРГОВСКИ ВЗЕМАНИЯ (ПРОДЪЛЖЕНИЕ)

	31.12.2024 г.	31.12.2024 г.	31.12.2023 г.	31.12.2023 г.
	Сума в местна валута	Сума на очакваните кредитни загуби	Сума в местна валута	Сума на очакваните кредитни загуби
Дни просрочие				
Непадежирали	23,051	-	23,174	-
Просрочие под 14 дни	2,956	-	5,765	-
Просрочие между 15 и 30 дни	55	-	333	-
Просрочие между 31 и 45 дни	55	-	358	-
Просрочие между 46 и 90 дни	146	-	-	-
Просрочие между 91 и 180 дни	32	-	72	-
Просрочие между 181 и 360 дни	-	-	14	-
Просрочие над 360 дни	376	376	304	304
Общо	26,671		30,020	
Начислена обезценка		376		304

Справедливата стойност на търговските вземания не се различава съществено от балансовата им стойност към 31 декември 2024 г. и 2023 г.

Към 31.12.2024 г. и 31.12.2023 г. има учредени залози върху вземания като обезпечение по ползвани банкови кредити (овърдрафт) 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

	31.12.2024 г.	31.12.2023 г.
Предплатени разходи	726	658
Платени аванси за стоки и услуги	548	659
Други вземания от принципали по маркетингови бюджети	10,254	6,006
Други вземания	244	538
Данък по ЗДДФЛ за възстановяване	2	-
ДДС за възстановяване	3,371	7,499
Общо:	15,145	15,360
Предплатените разходи включват:	31.12.2024 г.	31.12.2024 г.
Абонаменти	206	160
Комисионни	25	15
Застраховки	375	191
Други	120	292
Общо:	726	658

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 2024 г.

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

21. ПАРИЧНИ СРЕДСТВА И ЕКВИВАЛЕНТИ

	31.12.2024 г.	31.12.2023 г.
Парични средства в транзит в лева	1,548	2,185
Разплащателни сметки в лева	14,826	18,064
Разплащателни сметки в евро	524	916
Парични средства в каса в лева	59	110
Други парични средства в лева	-	1
Общо:	16,957	21,276

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 Уникредит Булбанк АД и Юробанк България.

Равнение за целите на Отчета за паричните потоци

Към 31 декември паричните средства и паричните еквиваленти включват:

	31.12.2024 г.	31.12.2023 г.
Парични средства на каса и по банкови сметки	16,957	21,276
Общо:	16,957	21,276

22. СОБСТВЕН КАПИТАЛ

Към 31.12.2024 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. Крайно контролиращо лице на Дружеството е Бранко Роглич.

През 2024 г. е разпределен дивидент в размер на 4,890 хил. лв. или 7.52 лв. на дял (2023 г.: 6,454 хил. лв. или 9.93 лв. на дял).

23. ДЪЛГОСРОЧНИ БАНКОВИ ЗАЕМИ

Към 31 декември 2024 г. и 31 декември 2023 г. Орбико България няма получени дългосрочни банкови заеми.

24. ЗАДЪЛЖЕНИЯ ПО ЛИЗИНГ

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

	31.12.2024 г.	31.12.2023 г.
До 1 година	9,795	8,983
Над 1 година	54,639	54,924
Общо	64,434	63,907

„ОРБИКО БЪЛГАРИЯ“ ЕООД
ПРИЛОЖЕНИЯ КЪМ ГОДИШНИЯ ФИНАНСОВ ОТЧЕТ (ПРОДЪЛЖЕНИЕ)
31 ДЕКЕМВРИ 2024 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.

	31.12.2024 г.	31.12.2023 г.
До 1 година	11,928	9,012
Лихва	(2,133)	(29)
	9,795	8,983
над 1 година	63,802	67,751
Лихва	(9,163)	(12,827)
	54,639	54,924
Общо	64,434	63,907

Предстоящите лизингови плащания са както следва:

	31 декември 2024 г.	
	Минимални лизингови плащания	Настояща стойност на лизинговите плащания
До 1 година	11,928	9,795
Над 1 година	63,802	54,639
Общо минимални лизингови вноски	75,730	64,434
Намалени със сумите, представляващи финансови разходи	(11,296)	-
Настояща стойност на минималните лизингови вноски	64,434	64,434

	31 декември 2023 г.	
	Минимални лизингови плащания	Настояща стойност на лизинговите плащания
До 1 година	9,012	8,983
Над 1 година	67,751	54,924
Общо минимални лизингови вноски	76,763	63,907
Намалени със сумите, представляващи финансови разходи	(12,856)	-
Настояща стойност на минималните лизингови вноски	63,907	63,907

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

- * договори за лизинг на складови площи – 1-15 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 2024 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:

	2024 г.	2023 г.
Амортизация на активи с право на ползване (Прил. 14)	8,864	8,644
Разход за лихви по пасиви по лизинга (включен във финансовите разходи) (Прил. 12)	2,074	2,101
Разход, свързан с краткосрочен лизинг – транспортни средства, складово оборудване, търговски площи (включен в разходите за външни услуги)	330	157
Общо разходи свързани с договори за лизинг	11,268	10,902

Следните суми са признати в отчета за паричните потоци:

	2024 г.	2023 г.
Изходящ паричен поток от договори за лизинг (МСФО 16) – финансова дейност		
Главница	8,496	7,666
Лихва	2,074	2,101
	10,570	9,767

25. ДЪЛГОСРОЧНИ ЗАДЪЛЖЕНИЯ КЪМ ПЕРСОНАЛА

Дългосрочните задължения към персонала включват сегашната стойност на задължението на дружеството за изплащане на обезщетения на наетия персонал към 31.12.2024 г. при настъпване на пенсионна възраст и начислен дългосрочен бонус за управленския персонал в размер на 2,976 хил. лв. (31.12.2023 г.: 3,440 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 предприятие от същата група, 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 31.12.2024 г. в размер на 256 хил. лева (31.12.2023 г.: 191 хил. лева).

Актюерските предположения включват:

- Средногодишно нарастване на работните заплати 3%;
- Лихвен процент за дисконтиране 4.5%;
- Вероятност служителите да се пенсионира в предприятието:

Критерии

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

„ОРБИКО БЪЛГАРИЯ“ ЕООД
ПРИЛОЖЕНИЯ КЪМ ГОДИШНИЯ ФИНАНСОВ ОТЧЕТ (ПРОДЪЛЖЕНИЕ)
31 ДЕКЕМВРИ 2024 г.

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

26. ТЪРГОВСКИ ЗАДЪЛЖЕНИЯ

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

	31.12.2024 г.	31.12.2023 г.
Доставчици от страната	91,210	119,763
Доставчици от чужбина	13,667	13,420
Общо:	104,877	133,183

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:	8,000 хил. евро (общ лимит за банк. гаранции и овърдрафт)
Падеж:	30.09.2025 г.
Обезпечение:	Залог на стоки; залог на вземания, корпоративна банкова гаранция и др.
Просрочени суми към 31.12.2024 г.:	Няма
Усвоен лимит за банкови гаранции	2,919 хил. лева
Салдо овърдрафт към 31.12.2024 г.:	- 0 хил. лева (в т.ч. лихва - хил. лева)
Салдо овърдрафт към 31.12.2023 г.:	- 0 хил. лева (в т.ч. лихва - хил. лева)

Годишните обороти, които минават през овърдрафта са представени нетно в Отчета за паричните потоци, поради бързата обращаемост. Сумите, които минават през сметките са високи и матуритетът им е кратък.

Равнение на движенията на задължения, произтичащи от финансови дейности, към паричните потоци от финансова дейност за 2023 г. и 2024 г.:

	Прил.	Банкови заеми	Задължения по лизинг	Общо дълг
Баланс към 1 януари 2023 г.		-	64,620	64,620
Промени от финансови парични потоци				
Изплащане на лизингови задължения - главници		-	(7,666)	(7,666)
Общо промени от финансови парични потоци		-	(7,666)	(7,666)
Други промени				
Разходи за лихва	12	24	2,101	2,125
Нови договори за лизинг		-	3,993	3,993
Преоценка във връзка с индексация на лизингови договори		-	2,960	2,960
Платена лихва (в оперативна дейност)		(24)	(2,101)	(2,125)
Общо други промени, свързани с Финансови задължения		-	6,953	6,953
Баланс към 31 декември 2023 г.		-	63,907	63,907

„ОРБИКО БЪЛГАРИЯ“ ЕООД
ПРИЛОЖЕНИЯ КЪМ ГОДИШНИЯ ФИНАНСОВ ОТЧЕТ (ПРОДЪЛЖЕНИЕ)
31 ДЕКЕМВРИ 2024 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 2024 г.:

	Прил.	Банкови заеми	Задължения по лизинг	Общо дълг
Баланс към 1 януари 2024 г.		-	63,907	63,907
Промени от финансови парични потоци				
Изплащане на лизингови задължения - главници		-	(8,496)	(8,496)
Общо промени от финансови парични потоци		-	(8,496)	(8,496)
Други промени				
Разходи за лихва	12	25	2,074	2,099
Нови договори за лизинг		-	7,923	7,923
Преоценка във връзка с индексация на лизингови договори		-	1,100	1,100
Платена лихва (в оперативна дейност)		(25)	(2,074)	(2,099)
Общо други промени, свързани с Финансови задължения		-	9,023	9,023
Баланс към 31 декември 2024 г.		-	64,434	64,434

28. ЗАДЪЛЖЕНИЯ КЪМ ПЕРСОНАЛА И ОСИГУРИТЕЛНИ ПРЕДПРИЯТИЯ

	31.12.2024 г.	31.12.2023 г.
Задължения към персонала	6,527	6,261
Задължения към социалното осигуряване	1,018	930
Задължения към персонала за ваучери	-	121
Общо:	7,545	7,312

Задълженията към персонала включват:

- чистата сума на неизплатени възнаграждения за месец декември на текущата година и минали месеци е в размер на 5,055 хил. лева (31.12.2023 г.: 4,908 хил. лева.);
- начисления в размер на 1,472 хил. лева, представляващи дължими суми за неизползван платен отпуск от персонала (31.12.2023 г.: 1,353 хил. лева);
- други задължения към персонала в размер на 0 лв. (31.12.2023 г.: 121 хил. лв.)

Задълженията за социално осигуряване включват:

- начислени осигуровки върху възнагражденията на персонала за месец декември в размер на 823 хил. лева (31.12.2023 г.: 742 хил. лева).
- начислени осигуровки върху сумите за неизползвани платени отпуски от персонала в размер на 195 хил. лева (31.12.2023 г.: 188 хил. лева).

29. ЗАДЪЛЖЕНИЯ ЗА ДАНЪЦИ

На 01.03.2023 г. е връчено искане на Орбико България ЕООД за стартиране на данъчна проверка на данъчно задължено лице от страна на ГДО на НАП. Периодът на проверката обхваща 2020 и 2021 фискални години. Проверката е приключена на 22.08.2023 г. с протокол, без да са констатирани нарушения и без наложени санкции.

„ОРБИКО БЪЛГАРИЯ“ ЕООД
ПРИЛОЖЕНИЯ КЪМ ГОДИШНИЯ ФИНАНСОВ ОТЧЕТ (ПРОДЪЛЖЕНИЕ)
31 ДЕКЕМВРИ 2024 г.

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

29. ЗАДЪЛЖЕНИЯ ЗА ДАНЪЦИ (ПРОДЪЛЖЕНИЕ)

	31.12.2024 г.	31.12.2023 г.
Данъци върху доходите на персонала	-	178
Данъци върху разходите	138	161
Общо:	138	339

Данъчните задължения на дружеството са текущи.

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

- по ДДС – до 31.12.2022 г.
- корпоративен данък – до 31.12.2022 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.

30. ЗАДЪЛЖЕНИЯ КЪМ СВЪРЗАНИ ЛИЦА

	31.12.2024 г.	31.12.2023 г.
Търговки задължения	1,873	3,419
Общо задължения:	1,873	3,419
ORBICO D.O.O. ZAGREB	1,647	2,858
INTERBRANDS ORBICO S.R.L.	200	402
ORBICO SP. Z O O.	-	88
ORBICO D.O.O. SARAEOVO	1	-
ORBICO BEAUTY GMBH	17	35
APT TECHNO ГРУП ЕООД	8	36
Общо:	1,873	3,419

31. ДРУГИ ТЕКУЩИ ПАСИВИ

	31.12.2024 г.	31.12.2023 г.
Задължения към застрахователи и други	235	568
Задължения по получени аванси	653	19
Общо:	888	587

32. СДЕЛКИ СЪС СВЪРЗАНИ ЛИЦА

Бранко Роглич е крайно контролиращо лице на Орбико България ЕООД.

„ОРБИКО БЪЛГАРИЯ“ ЕООД
ПРИЛОЖЕНИЯ КЪМ ГОДИШНИЯ ФИНАНСОВ ОТЧЕТ (ПРОДЪЛЖЕНИЕ)
31 ДЕКЕМВРИ 2024 г.

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

32. СДЕЛКИ СЪС СВЪРЗАНИ ЛИЦА (ПРОДЪЛЖЕНИЕ)

Данни за отношенията за свързаност (продължение):

Име	Държава	Собственост/Контрол
Orbico d.o.o.	Хърватия	100% Branco Roglic
Орбико България ЕООД	България	100% Orbico d.o.o. ZG
Orbico Trgovina i Usluge d.o.o.	Сърбия	100% Orbico d.o.o. ZG
Orbico MA srl	Молдова	100% Orbico d.o.o. ZG
Orbiko d.o.o.	Македония	96% Orbico d.o.o. ZG; 4% Mr. Anastas
Orbico d.o.o.	Черна гора	100% Orbico d.o.o. ZG
Orbico sh.p.k.	Косово	51% Orbico d.o.o. ZG; 49% Mr. Havolli
Orbico sh.p.k.	Албания	100% Orbico d.o.o. ZG
Orbico Beauty GmbH	Германия	100% Orbico d.o.o. ZG
Orbico sp. Z.o.o.	Полша	100% Orbico d.o.o. ZG
Laboo Sp. Zo.o.	Полша	100% Orbico d.o.o. ZG
Orbico d.o.o.	Босна и Херцеговина	100% Orbico d.o.o. ZG
Orvas d.o.o.	Хърватска	100% Orbico d.o.o. ZG
Orbico d.o.o.	Словения	100% Orbico d.o.o. ZG
Orbico Nekretnine d.o.o.	Хърватска	100% Orbico d.o.o. ZG
Orbico Ukraine LLC	Украйна	100% Orbico d.o.o. ZG
Orbico Style LLC	Русия	100% Orbico d.o.o. ZG
Orbico s.r.o.	Чехия	100% Orbico d.o.o. ZG
Orbico s.r.o.	Словакия	98% Orbico d.o.o. ZG; 2% B.Roglic
Orbico Salon Professional o.o.o.	Беларус	100% Orbico d.o.o. ZG
Interbrands Orbico s.r.l.	Румъния	100% Orbico d.o.o. ZG
Арт Техно Гроуп ЕООД	България	100% Orbico d.o.o. ZG
PJSC SAV-Orbico UKRAINE	Украйна	51% Orbico d.o.o. ZG; 49% Asnova Holding
LLC SAVSERVICE - MOVA UKRAINE	Украйна	100% SAV-Orbico LE
PE PROMO SERVICE UKRAINE	Украйна	100% SAV-Orbico LE
Croatia baterije d.d.	Хърватия	100% Branco Roglic
Orvas d.o.o. Ljubljana	Словения	100% Branco Roglic
Tragovi prošlosti d.o.o.	Хърватска	100% Branco Roglic

През 2024 година дружеството е осъществявало сделки със свързани лица, данните за които са представени по-долу:

Доставки от свързани лица

Дружества под общ контрол

	2024 г.	2023 г.
Орбико Д.О.О. Македония	-	6
Орбико Д.О.О. Словения	-	54
Орбико Д.О.О. Хърватска	10,453	8,811
Орбико Д.О.О. Любляна	43	-
Орбико Д.О.О. Босна и Херцеговина	12	11
Орбико Унгария	1	1
Орбико Сърбия	1	2
ORBICO BEAUTY GMBH	66	35
Орбико SP Z.O.O. Полша	16	1,780
Orvas D.O.O.	2	-
Арт Техно Гроуп ЕООД	338	262
Orbico MA SRL	1	-
Inerbrands Румъния	2,977	3,080
Общо	13,910	14,042

„ОРБИКО БЪЛГАРИЯ“ ЕООД
ПРИЛОЖЕНИЯ КЪМ ГОДИШНИЯ ФИНАНСОВ ОТЧЕТ (ПРОДЪЛЖЕНИЕ)
31 ДЕКЕМВРИ 2024 г.

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

32. СДЕЛКИ СЪС СВЪРЗАНИ ЛИЦА (ПРОДЪЛЖЕНИЕ)

<i>Видове доставки от свързани лица</i>	2024 г.	2023 г.
Стоки и други активи	4,097	5,649
- дружества под общ контрол	4,097	5,649
Услуги	9,813	8,393
- дружества под общ контрол	9,813	8,393
Общо	13,910	14,042
 <i>Продажби на свързани лица</i>	 2024 г.	 2023 г.
Дружества под общ контрол		
Орбико Д.О.О. Македония	4,027	3,806
Орбико Д.О.О. Косово	3,471	3,628
Орбико SH.P.K Албания	3,758	3,684
Orbico MA SRL	-	20
Орбико Д.О.О. Черна гора	22	22
Interbrands Румъния	542	470
Арт Техно Гроуп ЕООД	24	25
Орбико Д.О.О Босна и Херцеговина	-	8
Орбико SP Z.O.O Полша	232	13
Орбико Д.О.О Хърватска	7,073	5,285
Орбико Д.О.О. Сърбия	61	49
Общо	19,210	17,010
	2024 г.	2023 г.
 <i>Видове продажби на свързани лица</i>		
Стоки и други активи	11,951	10,959
- дружества под общ контрол	11,951	10,959
Услуги	7,259	6,051
- дружества под общ контрол	7,259	6,051
Общо	19,210	17,010

Възнагражденията на ключовия управленски персонал са в размер на 2,107 хил. лева (2023 г.: 407 хил. лева) и включват:

- заплати и допълнителни възнаграждения 2,098 хил. лева (2023 г.: 399 хил. лева);
- вноски за социално и здравно осигуряване 9 хил. лв. (2023 г.: 8 хил. лева).

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

„ОРБИКО БЪЛГАРИЯ“ ЕООД
ПРИЛОЖЕНИЯ КЪМ ГОДИШНИЯ ФИНАНСОВ ОТЧЕТ (ПРОДЪЛЖЕНИЕ)
31 ДЕКЕМВРИ 2024 г.

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

33. УСЛОВНИ ЗАДЪЛЖЕНИЯ И АНГАЖИМЕНТИ

Банкови гаранции

Към 31.12.2024 г. издадените банкови гаранции в полза на партньори на дружеството възлизат на 39,557 хил. лв. (31.12.2023 г.: 38,352 хил. лв.) и са както следва:

Банка издател	Сума на гаранцията/BGN	В полза на
Загребачка Банка	36,639	Филип Морис България ЕООД
Уникредит Булбанк	25	ГАЛЕРИЯ БУРГАС ЕАД
Уникредит Булбанк	51	НЕПИ ПРОДЖЕКТ УАН ЕООД
Уникредит Булбанк	15	АП РИТЕЙЛ I ЕООД
Уникредит Булбанк	19	СОФИЯ САУТ РИНГ МОЛ ЕАД
Уникредит Булбанк	30	ОРКИД МУЛТИ КОМПЛЕКС ВАРНА ЕООД
Уникредит Булбанк	18	М.О.ПЛОВДИВ ЕАД
Уникредит Булбанк	9	М.О.РУСЕ ЕАД
Уникредит Булбанк	10	ГАЛЕРИЯ СТАРА ЗАГОРА ЕАД
Уникредит Булбанк	12	СК ООД
Уникредит Булбанк	14	ФАНТАСТИКО ГРУП ООД
Уникредит Булбанк	10	ГАЛЕРИЯ ВАРНА АД
Уникредит Булбанк	8	Магнум Гама България ЕООД
Уникредит Булбанк	1,173	JOHNSON WAX SRL
Уникредит Булбанк	6	ЛАРГО МОЛ ООД
		ЕЙ ДЖИ АЙ - БИ АР И ПАРТИСИПЕЙШЪНС
Уникредит Булбанк	5	3 ЕООД
Уникредит Булбанк	1,515	Софкор Лоджистикс ЕООД
Общо 31.12.2024 г.:	39,559	BGN

Банка издател	Сума на гаранцията/BGN	В полза на
Загребачка Банка	35,769	Филип Морис България ЕООД
Уникредит Булбанк	16	ГАЛЕРИЯ БУРГАС ЕАД
Уникредит Булбанк	39	НЕПИ ПРОДЖЕКТ УАН ЕООД
Уникредит Булбанк	14	АП РИТЕЙЛ I ЕООД
Уникредит Булбанк	19	СОФИЯ САУТ РИНГ МОЛ ЕАД
Уникредит Булбанк	29	ОРКИД МУЛТИ КОМПЛЕКС ВАРНА ЕООД
Уникредит Булбанк	16	М.О.ПЛОВДИВ ЕАД
Уникредит Булбанк	9	М.О.РУСЕ ЕАД
Уникредит Булбанк	10	ГАЛЕРИЯ СТАРА ЗАГОРА ЕАД
Уникредит Булбанк	12	СК ООД
Уникредит Булбанк	3	ВИНТЕРКО-БГ ЕООД
Уникредит Булбанк	12	ФАНТАСТИКО ГРУП ООД
Уникредит Булбанк	10	ГАЛЕРИЯ ВАРНА АД
Уникредит Булбанк	21	ДОРАДО I ЕООД
Уникредит Булбанк	1,173	JOHNSON WAX SRL
Уникредит Булбанк	6	ЛАРГО МОЛ ООД
		ЕЙ ДЖИ АЙ - БИ АР И ПАРТИСИПЕЙШЪНС
Уникредит Булбанк	5	3 ЕООД
Уникредит Булбанк	1,189	Софкор Лоджистикс ЕООД
Общо 31.12.2023 г.:	38,352	BGN

„ОРБИКО БЪЛГАРИЯ“ ЕООД
ПРИЛОЖЕНИЯ КЪМ ГОДИШНИЯ ФИНАНСОВ ОТЧЕТ (ПРОДЪЛЖЕНИЕ)
31 ДЕКЕМВРИ 2024 г.

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

33. УСЛОВНИ ЗАДЪЛЖЕНИЯ И АНГАЖИМЕНТИ (ПРОДЪЛЖЕНИЕ)

Банкови гаранции (продължение)

В полза на дружеството са издадени банкови гаранции в размер на 3,029 хил. лв. (31.12.2023 г.: 2,789 хил. лв):

2024 г.

Банка издател	Сума на гаранцията/BGN	Клиент
УНИКРЕДИТ БУЛБАНК АД	300	БОЯНА ООД
Първа инвестиционна банка	200	СТАН 06
Банка ДСК	1,200	МГС ЕКСПРЕС ЛОГИСТИК ЕООД
УНИКРЕДИТ БУЛБАНК АД	489	ALBA SH.A.
УНИКРЕДИТ БУЛБАНК АД	500	ТАБКОМ ЛОГИСТИК ООД
УНИКРЕДИТ БУЛБАНК АД	190	БОРИСОВ & ДЕНЕВ КОМЕРС ООД
УНИКРЕДИТ БУЛБАНК АД	150	ЕЛИС ЕООД
Общо:	3,029	BGN

2023 г.

Банка издател	Сума на гаранцията/BGN	Клиент
УНИКРЕДИТ БУЛБАНК АД	150	ЕЛИС ЕООД
УНИКРЕДИТ БУЛБАНК АД	489	ALBA SH.A.
Кей Би Си Банк България ЕАД	500	ТАБКОМ ЛОГИСТИК ООД
УНИКРЕДИТ БУЛБАНК АД	300	БОРИСОВ & ДЕНЕВ КОМЕРС ООД
Кей Би Си Банк България ЕАД	150	СТАН 06
Банка ДСК	1,200	МГС ЕКСПРЕС ЛОГИСТИК ЕООД
Общо:	2,789	BGN

Условни пасиви

Към 31.12.2024 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
AP AP ЕЙЧ България	Стоки Електроуреди
JDE – KDE (Amsterdam)	Стоки Якобс Дау Екбърдс
РОШЕН БЪЛГАРИЯ ЕООД	Стоки Рошен

34. СЪБИТИЯ СЛЕД ДАТАТА НА БАЛАНСА

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