

Съдържание

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

ОРНО АД
ОТЧЕТ ЗА ВСЕОБХВАТНИЯ ДОХОД
към 31 декември 2023 година

<i>Приложения</i>		01.01.2023 - 31.12.2023 BGN'000	01.01.2022- 31.12.2022 BGN'000
Приходи	3	107 251	86 557
Себестойност на продажбите	3.1	(89 286)	(72 931)
Брутна печалба		17 965	13 626
Разходи за дистрибуция и реализация	4	(10 685)	(8 275)
Административни разходи	5	(3 377)	(2 300)
Печалба/Загуба от оперативна дейност		3 903	3 051
Финансови приходи/разходи	7	(276)	(184)
Печалба/Загуба преди данък върху печалбата		3 627	2867
Данъци	8	(367)	(551)
Печалба/Загуба за годината		3 260	2 316
Друг всеобхватен доход		-	-
ОБЩ ВСЕОБХВАТЕН ДОХОД ЗА ГОДИНАТА		3 260	2 316

Приложенията на страници от 5 до 32 са неразделна част от финансовия отчет.

Леон Кика Фехмия
(Изпълнителен Директор)



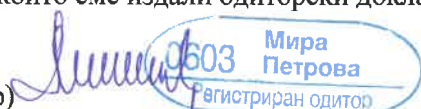
Кета Стефанова
(Съставител)

[Handwritten signature]

София 20 Април 2024 г.

Финансов отчет, по който сме издали одиторски доклад на 08.04.2024г.

Мира Петрова
(Регистриран одитор)



ОРНО АД
ОТЧЕТ ЗА ФИНАНСОВОТО СЪСТОЯНИЕ
към 31 декември 2023 година

	Прило- жения	31 декември 2023 BGN '000	31 декември 2022 BGN '000
АКТИВИ			
Нетекущи активи			
Имоти, машини и оборудване	9	8 975	3 807
Нематериални активи	10	460	818
Активи по отсрочени данъци	15	105	0
Дългосрочни заеми към свързани лица	16	0	1 166
Дялове и участия	17	5	5
		9 545	5 796
Текущи активи			
Материални запаси	11	10 663	5 443
Търговски вземания	12	11 438	8 389
Други вземания и предплатени разходи	13	1 299	560
Парични средства и парични еквиваленти	14	2 103	1 632
		25 503	16 024
ОБЩО АКТИВИ		35 048	21 820
СОБСТВЕН КАПИТАЛ И ПАСИВИ			
СОБСТВЕН КАПИТАЛ			
Основен акционерен капитал		5 406	5 406
Резерви		603	603
Натрупана печалба/загуба		4 114	854
ОБЩО СОБСТВЕН КАПИТАЛ	18	10 123	6 863
ПАСИВИ			
Нетекущи задължения			
Задължения по финансов лизинг	19	892	491
Дългосрочни заеми	23	4 311	0
Дългосрочни заеми от свързани предприятия	20	827	2 185
		6 030	2 676
Текущи задължения			
Търговски задължения	21	15 990	9 800
Задължения по заеми	24	191	0
Други текущи задължения	22	2 714	2 481
		18 895	12 281
ОБЩО ПАСИВИ		24 925	14 957
ОБЩО СОБСТВЕН КАПИТАЛ И ПАСИВИ		35 048	21 820

Приложенията на страници от 5 до 32 са неразделна част от финансовия отчет.

Леон Кика Фехмия
(Изпълнителен Директор)
София, 20 Април 2024 г.
Финансов отчет, по който сме издали одиторски доклад на
Мира Петрова
(Регистриран одитор)

Кета Стефанова
(Съставител)

08.04.2024г.
Мира Петрова
Регистриран одитор

ОРНО АД

ОТЧЕТ ЗА ПРОМЕНИТЕ В СОБСТВЕНИЯ КАПИТАЛ за периода 01 януари - 31 декември 2023 година

	Прило- жение	Дялов капитал	Допълнителни резерви	Натрупана загуба	Общо
Салдо към 01.01.2022 година		5 406	603	(1 462)	4 547
Нетна загуба за периода				2 316	2 316
Салдо към 31.12.2022 година		5 406	603	854	6 863
Салдо към 01.01.2023 година		5 406	603	854	6 863
Нетна печалба/загуба за периода				3 260	3 260
Салдо към 31.12.2023 година	18	5 406	603	4 114	10 123

Приложенията на страници от 5
до 32 са неразделна част от финансовия
отчет.

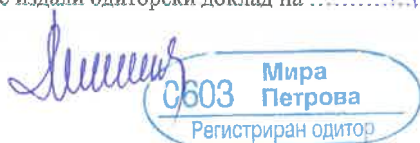
Леон Кика Фехмия
(Изпълнителен Директор)
София, 20 Април 2024 г.



Кета Стефанова
(Съставител)

Финансов отчет, по който сме издали одиторски доклад на ... 08.04.2024г.

Мира Петрова
(Регистриран одитор)



ОРНО АД
ОТЧЕТ ЗА ПАРИЧНИТЕ ПОТОЦИ
за периода 01 януари - 31 декември 2023 година

	01.01. - 31.12.2023 BGN '000	01.01. - 31.12.2022 BGN '000
Парични потоци от оперативна дейност		
Постъпления от клиенти	119 644	98 513
Плащания на доставчици	(106 402)	(90 228)
Плащания на персонала и за социално осигуряване	(6 165)	(4 569)
Платени данъци (без данъци върху печалбата)	(4 138)	(2 704)
Други постъпления/(плащания), нетно	(630)	(521)
Нетни парични потоци използвани в оперативна дейност	2 309	491
Парични потоци от инвестиционна дейност		
Покупки на имоти, машини и оборудване	(5 573)	(1 914)
Покупки на нематериални активи	(262)	(85)
Нетни парични потоци използвани в инвестиционна дейност	(5 835)	(1 999)
Парични потоци от финансова дейност		
Парични потоци от заеми от свързани предприятия	(16)	(587)
Парични потоци от заеми	4 503	(55)
Плащания по финансов лизинг	(253)	(138)
Парични потоци, свързани с лихви, комис., дивиденди и др.	(237)	(233)
Нетни парични потоци от финансова дейност	(3 997)	(1 013)
Нетно увеличение на паричните средства и паричните еквиваленти	471	(2 521)
Парични средства и парични еквиваленти на 01 януари	1 632	4 153
Парични средства и парични еквиваленти на 31 декември	2 103	1 632

Приложенията на страници от 5 до 32 са неразделна част от финансовия отчет.

Леон Кика Фехмия

(Изпълнителен Директор)

София, 20 Април 2024 г.

Кета Стефанова

(Съставител)

Финансов отчет, по който сме издали одиторски доклад на

Мира Петрова

(Регистриран одитор)

С6603

Мира

Петрова

Регистриран одитор

1. ИНФОРМАЦИЯ ЗА ДРУЖЕСТВОТО

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

През декември 2021 седалището и адресът на управление са преместени на гр. София, бул. Никола Мушанов 116. Промяната е вписана в Търговският регистър в същия месец.

1.1. Собственост и управление

Към 31 декември 2023 г. разпределението на акционерния капитал на Дружеството е както следва:

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

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

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

Дружеството се представлява от Леон Кика Фехмия, Изпълнителен директор.

Списъчния брой на персонала за месец декември 2023 г. е 178 служители, а средно списъчния състав – 174.

1.2. Предмет на дейност

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

2. ОСНОВНИ ПОЛОЖЕНИЯ ОТ СЧЕТОВОДНАТА ПОЛИТИКА НА ДРУЖЕСТВОТО

2.1. База за съставяне на финансовия отчет

Годишният финансов отчет на дружеството е изготвен в съответствие с Международните стандарти за финансово отчитане (МСФО) и тълкуванията на Постоянния комитет за разясняване (ПКР), одобрени от Комитета по Международни счетоводни стандарти (КМСС), които ефективно са в сила на 1 януари 2022 г., и които са приети от Комисията на Европейския съюз.

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

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

Представянето на финансов отчет съгласно Международните стандарти за финансово отчитане изисква ръководството да направи най-добри приблизителни оценки, начисления и разумно обосновани предположения, които оказват ефект върху отчетните стойности на активите и пасивите, на приходите и разходите, и на оповестяването на условни вземания и задължения към датата на отчета. Тези приблизителни оценки, начисления и предположения са основани на информацията, която е налична към датата на финансовия отчет, поради което бъдещите фактически резултати биха могли да бъдат различни от тях.

2.2. Действащо предприятие

Годишният неконсолидиран (индивидуален) финансов отчет е изготвен на принципа "действащо предприятие", на база текущо начисляване при спазване възприетите методи на счетоводно отчитане, непроменени през целия отчетен период. Към края на отчетния период, както и към датата на отчета, няма решение за реструктуриране на дружеството.

2.3. Сравнителни данни

Дружеството е учредено през 2009 г. и тя е първата, в която то осъществява стопанска дейност. В настоящия финансов отчет дружеството представя сравнителна информация за два отчетни периода - 2022г. и 2023г.

2.4. Сделки в чуждестранна валута

(а) Функционална валута и валута на представяне

Съгласно изискванията на българското счетоводно законодателство Дружеството води счетоводство и съставя финансовите си отчети в националната валута на Република България - български лев.

Значими валутни курсове:

**Към 31 декември
2023 г.**

1 евро се равнява на

1.95583

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

(б) Операции с чуждестранна валута

Сделките в чуждестранна валута се вписват, като към сумата на чуждестранната валута се прилага централният курс на Българска народна банка /БНБ/ към датата на сделката. Курсовите разлики, възникващи при уреждането на вземанията и задълженията при курсове, различни от тези, по които са били отчетени при първоначалното им признаване, се представят нетно към “други доходи от дейността” за периода, през който възникват.

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

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

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

2.5. Приходи

Съгласно МСФО 15 приходите се признават както следва:

- В течение на времето по начин, отразяващ извършената от Дружеството работа по договора, или
- В определен момент, когато се прехвърля контролът върху стоките или услугите на клиента.

Предприятието признава приходите, когато (или като) предприятието удовлетвори задължението за изпълнение, като прехвърли обещаната стока или услуга (т.е. актив) на клиента. Даден актив е прехвърлен, когато (или като) клиентът получи контрол върху този актив.

За всяко задължение за изпълнение, установено в съответствие с параграфи 22—30 от МСФО 15, предприятието определя при влизането в сила на договора дали то удовлетворява задължението за изпълнение с течение на времето (в съответствие с параграфи 35—37 от МСФО 15) или удовлетворява задължението за изпълнение към определен момент във времето (в съответствие с параграф 38 от МСФО 15). Ако предприятието не удовлетворява задължението за изпълнение с течение на времето, това задължение е удовлетворено в даден определен момент във времето.

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

Предприятието признава приходите, когато (или като) предприятието удовлетвори задължението за изпълнение, като прехвърли обещаната стока или услуга (т.е. актив) на клиента. Даден актив е прехвърлен, когато (или като) клиентът получи контрол върху този актив.

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

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

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

2.6. Разходи

Разходите се признават в момента на тяхното възникване и на база принципите на начисляване и съпоставимост на приходите и разходите

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

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

2.7. Имоти, машини и оборудване

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

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

Първоначално придобиване

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

Последващо оценяване

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

Последващи разходи

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

Методи на амортизация

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

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

Определеният срок на годност на дълготрайните активи се преглежда в края на всяка година и при установяване на значителни отклонения спрямо очаквания бъдещ срок на използване, същият се

коригира. Корекциите се третираят като промяна в приблизителната оценка и са в сила от датата на извършване на промяната.

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

Обезценка на активи

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

Печалби и загуби от продажба

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

2.8. Нематериални активи

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

Нематериалните активи, с ограничен полезен живот, се амортизират за срока на полезния им живот и се тестват за обезценка, когато съществуват индикации, че стойността им е обезценена. В края на всяка финансова година, се извършва преглед на полезния живот и прилаганите методи на амортизация на нематериалните активи. Промените в очаквания полезен живот или модел на

ОРНО АД
ПРИЛОЖЕНИЯ КЪМ ГОДИШНИЯ ФИНАНСОВ ОТЧЕТ КЪМ 31.12.2023 ГОДИНА

консумиране на бъдещите икономически изгоди от нематериалния актив се отчитат чрез промяна на амортизационния срок или метод и се третира като промяна в приблизителните счетоводни оценки.

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

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

- Програмни продукти 2 - 7 години

2.9. Търговски и други вземания

Търговските вземания се представят и отчитат по справедлива стойност на база стойността на оригинално издадената фактура, намалена с размера на обезценката за несъбираеми суми. В случаите на разсрочени плащания над обичайния кредитен срок, при които не е предвидено допълнително плащане на лихва или лихвата значително се различава от обичайния пазарен лихвен процент, вземанията се оценяват първоначално по тяхната справедлива стойност, а последващо – по амортизируема стойност, след приспадане на инкорпорираната в тяхната номинална стойност лихва, определена по метода на ефективната лихва.

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

2.10. Материални запаси

Материалните запаси се отчитат по по-ниската стойност от стойността им на придобиване и нетната им реализуема стойност. Разходите, които се извършват, за да доведат даден запас в неговото настоящо състояние и местонахождение, се включват в себестойността, както следва:

- суровини, материали и стоки в готов вид – всички доставни разходи, които включват вносни мита и такси, транспортни разходи, невъзстановими данъци и други разходи, които допринасят за привеждане на материалите/стоките в готов за тяхното използване вид.

При употребата (продажбата) материалните запаси се изписват по метода първа входяща първа изходяща цена (себестойност).

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

2.11. Парични средства и парични еквиваленти

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

За целите на изготвянето на Отчета за паричните потоци:

- Паричните постъпления от клиенти и паричните плащания към доставчици са представени брутно, с включен ДДС /20%/
- покупките на имоти, машини, съоръжения и оборудване са представени нетно от ДДС, като плащането за ДДС е представено в оперативната дейност на ред "Плащания на доставчици".

2.12. Лихвоносни заеми и други привлечени финансови ресурси

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

2.13. Лизинг

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

Първоначална оценка на актива с право на ползване

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

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

ОРНО АД
ПРИЛОЖЕНИЯ КЪМ ГОДИШНИЯ ФИНАНСОВ ОТЧЕТ КЪМ 31.12.2023 ГОДИНА

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

Първоначална оценка на пасива по лизинга

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

- а) *фиксираны плащания* минус подлежащите на получаване стимули по лизинга;
- б) *променливи лизингови плащания*, зависещи от индекс или процент, които са оценени според стойността на индекса или процента към началната дата;
- в) суми, които се очаква да бъдат дължими по *гаранциите за остатъчна стойност*;
- г) цената на упражняване на опция за покупка, ако е достатъчно сигурно, че дружеството ще упражни тази опция (оценена при отчитане на факторите)
- д) плащания на санкции за прекратяване на лизинговия договор, ако в срока на лизинговия договор е отразено упражняването на опция за прекратяването на договора от страна на дружеството.

Последваща оценка на актива

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

- а) приспадане на всички натрупани амортизации и всички натрупани загуби от обезценка;
- б) коригирана цена спрямо всяка преоценка на пасива по лизинга.

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

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

Последваща оценка на пасива по лизинга

Дружеството оценява пасива по лизинга след началната дата като:

- а) увеличава балансовата стойност, за да отрази лихвата по пасива по лизинга;
- б) намалява балансовата стойност, за да отрази извършените лизингови плащания;
- в) преоценява балансовата стойност, за да отрази преоценките или измененията на лизинговия договор.

2.14. Провизии

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

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

Провизиите се определят по сегашната стойност на очакваните разходи за уреждане на задължението, като се използва ставка преди данъчно облагане, която отразява оценката на текущото състояние на пазара на стойността на парите във времето и специфичните за задължението рискове. Увеличението на провизията в резултат на времето се признава като разход за лихва и се включва в отчета за всеобхватния доход (в печалбата или загубата за годината).

2.15. Търговски и други задължения

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

В случаите на разсрочени плащания над обичайния кредитен срок, при които не е предвидено допълнително плащане на лихва или лихвата значително се различава от обичайния пазарен лихвен процент, задълженията се оценяват първоначално по тяхната справедлива стойност, а последващо – по амортизируема стойност, след приспадане на инкорпорираната в тяхната номинална стойност лихва, определена по метода на ефективната лихва.

2.16. Задължения към персонала по трудовото и социално законодателство

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

Размерите на осигурителните вноски се утвърждават конкретно със Закона за бюджета на ДОО за съответната година. Вноските се разпределят между работодателя и осигуреното лице в съотношение, което се променя ежегодно и е определено с Кодекса за социалното осигуряване. Общият размер на вноската за задължително държавно обществено осигуряване, за безработица и за здравно осигуряване за 2023 г. е 32,3% /разпределено в съотношение работодател – осигурено лице 60:40 за работещите при условията на трета категория труд/.

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

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

ОРНО АД
ПРИЛОЖЕНИЯ КЪМ ГОДИШНИЯ ФИНАНСОВ ОТЧЕТ КЪМ 31.12.2023 ГОДИНА

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

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

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

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

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

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

Доходи на персонала при пенсиониране

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

Съгласно изискванията на Кодекса на труда при прекратяване на трудовото правоотношение, след като работникът или служителът е придобил право на пенсия за осигурителен стаж и възраст, Дружеството е задължено да му изплати обезщетение в двукратен размер на брутното трудово възнаграждение към датата на прекратяване на трудовото правоотношение. В случай, че работникът

ОРНО АД
ПРИЛОЖЕНИЯ КЪМ ГОДИШНИЯ ФИНАНСОВ ОТЧЕТ КЪМ 31.12.2023 ГОДИНА

или служителят е работил в Дружеството през последните 10 години, размерът на обезщетението възлиза на шестмесечния размер на brutното му трудово възнаграждение.

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

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

Позицията на ръководството, при изчислената средна възраст на персонала за 2023 г. – 41 години, е че не се налага провизиране на доходи при напускане поради придобиване право на пенсия.

Преценката подлежи на преразглеждане всяка година.

2.17. Акционерен капитал и резерви

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

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

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

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

2.18. Финансови инструменти

2.18.1. Финансови активи

Дружеството класифицира своите финансови активи в следните категории:

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

- “финансови активи на разположение и за продажба”.

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

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

Финансови активи, отчитани по справедлива стойност в печалбата или загубата

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

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

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

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

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

Финансовите активи отчитани по справедлива стойност се класифицират като текущи активи.

Кредити и вземания

Вземанията са недеривативни финансови активи с фиксирани или установими плащания, които не се котират на активен пазар. Те се оценяват в отчета за финансовото състояние по тяхната амортизируема стойност при използването на метода на ефективната лихва, намалена с направена обезценка. Обичайните за дружеството активи в тази група са: вземания по предоставени заеми и търговски вземания. Тези активи се включват в групата на текущите активи, когато матуритетът им е в рамките на 12 месеца, а останалите – като нетекущи. Тази група финансови активи включва: предоставени заеми, търговски вземания, други вземания от контрагенти и трети лица, от отчета за

финансовото състояние. Лихвеният доход по кредитите и вземанията се признава на база ефективна лихва, освен при краткосрочните вземания под 3 месеца, които са в рамките на обичайните кредитни условия. Той се представя в отчета за всеобхватния доход към “приходи”.

2.18.2. Финансови пасиви

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

Предприятието класифицира даден пасив като текущ, когато:

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

Предприятието класифицира всички останали пасиви като нетекущи.

Предприятието отписва финансов пасив (или част от финансовия пасив) от своя отчет за финансовото състояние, когато задължението, определено в договора, е отпаднало, анулирано или срокът му е изтекъл.

2.19. Данък върху печалбата

Текущи данъци върху печалбата

Текущите данъци върху печалбата се определят в съответствие с изискванията на българското данъчно законодателство – Закона за корпоративното подоходно облагане. Номиналната данъчна ставка за 2023 г. е 10 % (2022 г.: 10 %).

Отсрочен данък върху доходите

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

Отсрочените данъчни пасиви се признават за всички облагаеми временни разлики.

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

ОРНО АД
ПРИЛОЖЕНИЯ КЪМ ГОДИШНИЯ ФИНАНСОВ ОТЧЕТ КЪМ 31.12.2023 ГОДИНА

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

Отсрочените данъчни активи и пасиви се оценяват на база данъчните ставки, които се очаква да се прилагат за периода, през който активите ще се реализират, а пасивите ще се уредят (погасят), на база данъчните закони които са в сила или в голяма степен на сигурност се очаква да са в сила. Към 31.12.2023 г. е приложена ставката за 2023 г. – 10 % (31.12.2022 г.: 10%).

3. ПРИХОДИ ОТ ПРОДАЖБИ

Приходите от продажби са реализирани от:

	2023	2022
	BGN '000	BGN '000
Приходи от продажба на стоки	103 637	83 668
Приходи от продажба на ДА	29	4
Приходи от продажба на материали	13	21
Други приходи	3 572	2 864
Общо	107 251	86 557

3.1. СЕБЕСТОЙНОСТ НА ПРОДАЖБИТЕ

	2023	2022
	BGN '000	BGN '000
Отчетна стойност на продадени стоки	89 263	72 916
Отчетна стойност на продадени ДМА	11	0
Отчетна стойност на продадени материали	12	15
Общо	89 286	72 931

4. РАЗХОДИ ЗА ДИСТРИБУЦИЯ И РЕАЛИЗАЦИЯ

	2023 BGN'000	2022 BGN '000
Заплати и осигуровки	5 209	4 057
Разходи за маркетинг	1 615	1 166
Промоционални продукти	90	35
Наеми	355	17
Поддръжка и ремонт на автомобили	427	428
Рекламни материали	205	158
Бонуси и отстъпки	809	460
Амортизации	710	904
Командировки	28	13
Застраховки коли	159	87
Съобщения и комуникации	45	38
Консултантски услуги	80	50
Канцеларски и офис консумативи	37	28
Транспортна дейност	316	254
Други	600	580
Общо	10 685	8 275

Други в размер на 600 хил.лв.(580 хил. лв. за 2022) включват: разходи за брак и липси – 61 хил.лв.(71 хил. лв. за 2022); разходи за такси и опаковки – 97 хил.лв. (229 хил. лв. за 2022); разходи за поддръжка и ремонт – 18 хил.лв. (28 хил. лв. за 2022); разходи за опаковане на стоки – 39 хил. лв. (10 хил. лв. за 2022); разходи за материали – 124 хил. лв. (176 хил. лв. за 2022); представителни разходи – 77 хил. лв. (19 хил. лв. за 2022); разходи по внос – 4 хил. лв. (3 хил. лв за 2022); разходи за външни услуги – 54 хил. лв. (31 хил. лв. за 2022); разходи за глоби и данъци – 10 хил. лв (5 хил. лв. за 2022); обучение персонал – 83 хил. лв. (8 хил. лв. за 2022); разходи несвързани с дейността - 33 хил. лв.

5. АДМИНИСТРАТИВНИ РАЗХОДИ

	2023 BGN'000	2022 BGN '000
Заплати и осигуровки	1483	1393
Консултантски и одит услуги	437	407
Амортизации	192	180
Наеми	18	27
Поддръжка и ремонт на автомобили	66	56
Съобщения и комуникации	18	13
Командировки	12	17
Застраховки	22	18
Канцеларски и офис консумативи	2	3
Други	1127	186
Общо	3 377	2 300

ОРНО АД
ПРИЛОЖЕНИЯ КЪМ ГОДИШНИЯ ФИНАНСОВ ОТЧЕТ КЪМ 31.12.2023 ГОДИНА

Други в размер на 1 127 хил.лв.(186 хил. лв. за 2022 г.) включват: представителни разходи - 12 хил. лв.(44 хил. лв. за 2022 г.); социални разходи 0 хил. лв.(19 хил. лв. за 2022 г.); разходи несвързани с дейността - 9 хил. лв.(52 хил. лв. за 2022 г.); разходи за метериали - 11 хил. лв.(16 хил. лв. за 2022 г.); разходи за глоби и данъци – 20 хил. лв.(17 хил. лв. за 2022 г.); разходи за ремонт и поддръжка – 1 хил. лв. (7 хил. лв. за 2022 г.); разходи за външни услуги – 11 хил. лв.(16 хил. лв. за 2022); разходи за провизи и отписване на вземания – 1 049 хил. лв.(2 хил. за 2022г.), обучение персонал – 2 хил. лв.(2 хил. за 2022г.) и разходи за дарения 12 хил. лв.(11 хил. за 2022г.).

6. РАЗХОДИ ЗА ПЕРСОНАЛ

	2023 <i>BGN'000</i>	2022 <i>BGN '000</i>
Текущи възнаграждения	5 786	4 794
Вноски по социално осигуряване	851	630
Начисления за неползвани платени отпуски	55	26
Общо	6 692	5 450

Разхода за персонал е чклучен в т. 4 и т. 5, тук е представен по видове разходи.

7. ФИНАНСОВИ РАЗХОДИ/ПРИХОДИ

	2023 <i>BGN'000</i>	2022 <i>BGN '000</i>
Финансови разходи по видове		
Разходи за лихви по заеми	83	101
Разходи за лихви по финансов лизинг	53	42
Други финансови разходи	200	181
Общо	336	324

Финансовите приходи за 2023 г. са 60 хил.лв. от лихви по предоставени заеми.

Финансовите приходи за 2022 г. са 140 хил.лв. от лихви по предоставени заеми.

8. ДАНЪЧНО ОБЛАГАНЕ

Дружеството приключва отчетния период с положителен финансов резултат. Изчислението на данъчната основа за облагане се извършва като счетоводният финансов резултат се преобразува съгласно изискванията на ЗКПО. Към 31.12.2023 г. е извършвано преобразуване на финансовия резултат.

ОРНО АД
ПРИЛОЖЕНИЯ КЪМ ГОДИШНИЯ ФИНАНСОВ ОТЧЕТ КЪМ 31.12.2023 ГОДИНА

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

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

Отсроченият данък е начислен като се прилага балансовия метод, и се отнася за временните разлики между балансовата стойност на активите и пасивите за целите на счетоводното им отчитане и балансовата им стойност за данъчни цели. Не се признават активи и пасиви по отсрочени данъци, произтичащи от разлики между първоначално признатите отчетни стойности на дадени активи и пасиви и тяхната първоначална данъчна основа. Размерът на отсрочения данък е основан на очаквания начин на реализация на активите или уреждане на пасивите, като се прилагат данъчните ставки в сила към датата на изготвяне на отчета или тези, които се очакват да бъдат в сила след нея.

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

<i>Разходите за данъци са формирани от:</i>	31.12.2023 BGN '000	31.12.2022 BGN '000
Счетоводна печалба/загуба	3 627	2 867
Преобразуване в увеличение	2 240	1 345
Преобразуване в намаление	(1 142)	(1 300)
Данъчна основа преди пренасяне след преобразуване/	4 726	2 912
Данъчна печалба	4 726	2 912
Дължим текущ корпоративен данък	(472)	(292)
<i>Отсрочени данъци върху печалбата:</i>		
- от възникнали данъчни временни разлики	219	129
- от обратно проявление на данъчни временни разлики	(114)	(388)
Ефект от отсрочени данъци върху печалбата	105	(259)
Печалба/загуба след данъчно облагане	3 260	2 316

9. ИМОТИ, МАШИНИ И ОБОРУДВАНЕ

	Земя		Компютри		Транспортни средства		Сгради, машини и оборудване и други		Обзавеждане		Разходи по придобиване на ДМА		Общо	
	2023	2022	2023	2022	2023	2022	2023	2022	2023	2022	2023	2022	2023	2022
	BGN '000	BGN '000	BGN '000	BGN '000	BGN '000	BGN '000	BGN '000	BGN '000	BGN '000	BGN '000	BGN '000	BGN '000	BGN '000	BGN '000
Изчислена стойност														
Балдо на 1 януари	1 165	0	428	372	2 076	1 513	2 050	1 947	123	123	25		5 867	3 955
Придобити	1 311	1 165	87	56	703	578	20	103	34	0	3 386	25	5 541	1 927
Отписани	-	-	-	-	(124)	(15)							(124)	(15)
Трансфер между сметки												0	0	0
Балдо на 31 декември	2 476	1 165	515	428	2 655	2 076	2 070	2 050	157	123	3 411	25	11 284	5 867
Изчислена амортизация														
Балдо на 1 януари	0	0	346	302	1 108	990	537	464	69	53			2 060	1 809
Изчислена амортизация за годината	0	0	54	44	218	134	69	73	21	16			362	267
Отписана амортизация	0	0	0	0	(113)	(16)	0	0					(113)	(16)
Балдо на 31 декември	0	0	400	346	1 213	1 108	606	537	90	69	0	0	2 309	2 060
Балансова стойност на 1 януари	1 165	-	82	70	968	523	1 513	1 483	54	70	25	0	2 617	2 245
Балансова стойност на 31 декември	2 476	1 165	115	82	1 442	968	1 464	1 513	67	54	3 411	25	8 975	3 807

10. НЕМАТЕРИАЛНИ АКТИВИ

	<i>Нематериални активи</i>		<i>Други</i>		<i>Разходи по придобиване на НДМА</i>		<i>Общо</i>	
	2023 BGN '000	2022 BGN '000	2023 BGN '000	2022 BGN '000	2023 BGN '000	2022 BGN '000	2023 BGN '000	2022 BGN '000
Отчетна стойност								
Салдо на 1 януари	307	284	2 865	2 919	163	65	3 335	3 268
Придобити	113	23	149	48	85	98	347	169
Отписани	-	-	(2 459)	(102)	(165)		(2 624)	(102)
Трансфер между сметки							-	-
Салдо на 31 декември	420	307	555	2 865	83	163	1 058	3 335
Нагрупана амортизация								
Салдо на 1 януари	262	252	2 255	1 495	0		2 517	1 747
Начислена амортизация за годината	32	10	508	807	0		540	817
Отписана амортизация			(2 459)	(47)	-		(2 459)	(47)
Салдо на 31 декември	294	262	304	2 255	0	0	598	2 517
Балансова стойност на 1 януари	45	32	610	1 424	163	163	818	1 456
Балансова стойност на 31 декември	126	45	251	610	83	163	460	818

Стойността на напълно амортизираните дълготрайни активи към 31.12.2023 година е в размер обща на 1 554 хил.лв., както следва: Автомобили – 663 хил.лв.; Компютри – 329 хил.лв.; Програмни продукти – 247 хил.лв.; Офис оборудване - 19 хил.лв.; Машини и оборудване - 113 хил.лв.; Други ДМА – 19 хил.лв.; Други НДМА – 164 хил.лв.

Стойността на Лизинга отчетен като, транспортни средства и други нематериални активи, е в размер на 1 902 хил.лв., начислената амортизация е 387 хил.лв., балансова стойност – 1 515 хил.лв.

ОРНО АД
ПРИЛОЖЕНИЯ КЪМ ГОДИШНИЯ ФИНАНСОВ ОТЧЕТ КЪМ 31.12.2023 ГОДИНА

Съгласно МСФО 16 стойността на предоставеното право за ползване на наети активи, отчетени като други нематериални активи, е оценено на 272 хил.лв., начислената амортизация за същите е 92 хил.лв., балансова стойност - 180 хил.лв.

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

11. МАТЕРИАЛНИ ЗАПАСИ

	31.12.2023 <i>BGN'000</i>	31.12.2022 <i>BGN '000</i>
Стоки	10 531	5 334
Материали	132	109
Общо	10 663	5 443

Към 31 декември 2023 г. комисия от специалисти в дружеството е извършила преглед на наличните материални запаси, за да прецени дали са налице условия за обезценка до нетна реализуема стойност. В резултат на този преглед е установено: наличните към 31 декември 2023 г. материални запаси не включват наличности, за които нетната реализуема стойност е по-ниска от отчетната им стойност.

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

Дог. 21F-000587 - Рамков договор за издаване на банкови гаранции размер 15 533 хил. лв.		Дог. 21F-000586 - Рамков договор за издаване на банкови гаранции размер 5 867 хил. лв.		Дог. 21F-000585 - Овърдрафт - размер 2 850 хил. лв.	
Обезпечение	Размер	Обезпечение	Размер	Обезпечение	Размер
Финасово обезпечение		Финасово обезпечение		Финасово обезпечение	
залог по сметки	15 533	залог по сметки	5 867	залог по сметки	2 850
Залог на стоки	min 5 700	Залог на стоки	min 5 700	Залог на стоки	min 5 700
Залог на вземания	min 5 400	Залог на вземания	min 5 400	Залог на вземания	min 5 400
Ипотека	2 546	Ипотека	2 546	Ипотека	2 546

12. ТЪРГОВСКИ ВЗЕМАНИЯ

	31.12.2023 <i>BGN'000</i>	31.12.2022 <i>BGN '000</i>
Вземания от клиенти	10 753	8 320
Вземания от доставчици по аванси	685	69
Общо	11 438	8 389

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

ОРНО АД
ПРИЛОЖЕНИЯ КЪМ ГОДИШНИЯ ФИНАНСОВ ОТЧЕТ КЪМ 31.12.2023 ГОДИНА

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

Ръководството на Дружеството е направило преглед за обезценка и няма основание за такава.

13. ДРУГИ ВЗЕМАНИЯ И ПРЕДПЛАТЕНИ РАЗХОДИ

	31.12.2023 <i>BGN '000</i>	31.12.2022 <i>BGN'000</i>
ДДС за възстановяване	687	0
Предплатени разходи	392	260
Вземания по гаранции	128	102
Корпоративен данък	28	0
Други вземания	92	198
Общо	1 327	560

Другите текущи вземания в размер на 92 хил.лв. (198 хил. лв. за 2022 г.) включват: други дебитори – 14 хил.лв.(154 хил. лв. за 2022 г.) – преставляват начисления касаещи 2023 г. приключени и документиран от контрагенти в началото на 2024 г; вземания от митница – 66 хил.лв.(35 хил. лв. за 2022 г.); вземания от подотчетни лица – 4 хил.лв.(2 хил. лв. за 2022 г.), съдебни вземания – 3 хил.лв.(3 хил. лв. за 2022 г.), и предоставени заеми (главница и лихва) – 5 хил.лв. (4 хил. лв. за 2022 г.)

14. ПАРИЧНИ СРЕДСТВА И ПАРИЧНИ ЕКВИВАЛЕНТИ

	31.12.2023 <i>BGN '000</i>	31.12.2022 <i>BGN'000</i>
Разплащателни сметки в банки	2 077	1 603
Парични средства в каса	25	29
Други парични средства	1	0
Общо	2 103	1 632

15. АКТИВИ ПО ОТСРОЧЕНИ ДАНЪЦИ

Движение на отсрочени данъци за периода 1 януари 2023 – 31 декември 2023

	Салдо към 31.12.2022	Признати в отчета за всеобхватния доход	Салдо към 31.12.2023
Начисления за неизползвани отпуски	15	6	21
Начислени, но неизплатени доходи на физ.лица	1	-	1
Регулиране на слаба капитализация	1	-	1
Данъчни разлики от амортизация	(22)	(3)	(25)
Данъчна загуба	2	-	2
Наети активи - стандарт 16	3	(3)	-
Начисления за обезц.взем.	-	105	105
Нетни отсрочени активи	0	105	105

16. ДЪЛГОСРОЧНИ ЗАЕМИ КЪМ СВЪРЗАНИ ЛИЦА

	31.12.2023 BGN'000	31.12.2022 BGN'000
Задължения по търговски заем	-	1 166
<i>в.т.ч. главница</i>	-	1 158
<i>Лихва</i>	-	8
Общо	-	1 166

17. ДЯЛОВЕ И УЧАСТИЯ

	31.12.2023 BGN'000	31.12.2022 BGN'000
Дялове и участия	5	5
Общо	5	5

Към 31.12.2023 г. Дружеството има 100% участие в капитала на фирма „ОРНО РИТЕЙЛ“ ЕООД в размер на 5 хил.лв.

18. КАПИТАЛ И РЕЗЕРВИ

Основен акционерен капитал

Към 31.12.2023 г. регистрираният акционерен капитал на Орно АД възлиза на 5 406 хил. лв., разпределени в 540 600 акции с номинална стойност 10 (десет) лева за акция.

Резерви

Към 31.12.2023 Орно АД има общи резерви в размер на 603 хил. лв.

Финансов резултат

	31.12.2023 BGN '000	31.12.2022 BGN'000
Натрупани загуби за предходни отчетни периоди	(4 724)	(4 724)
Неразпределена печалба	5 578	3 262
Текуща печалба	3 260	2 316
Общо	<u>4 114</u>	<u>854</u>

Нетна печалба/загуба на акция

	31.12.2023 BGN '000	31.12.2022 BGN'000
Средно-претеглен брой акции	540 600	540 600
Нетна печалба/загуба за годината (хил.лв.)	3 260	2 316
Нетна печалба/загуба на акция	<u>6.03</u>	<u>4.28</u>

19. ЗАДЪЛЖЕНИЯ ПО ФИНАНСОВ ЛИЗИНГ

	31.12.2023 BGN '000	31.12.2022 BGN'000
Главница над една година ЛИЗИНГ	756	440
Дългосрочни лизингови задължения за наеми	136	51
Общо	<u>892</u>	<u>491</u>

Орно АД придобива транспортни средства при условията на финансов лизинг.

20. ДЪЛГОСРОЧНИ ЗАЕМИ ОТ СВЪРЗАНИ ПРЕДПРИЯТИЯ

	31.12.2023 BGN '000	31.12.2022 BGN'000
Задължения по търговски заем	827	2 185
<i>в.т.ч. главница</i>	638	2 008
<i>Лихва</i>	189	177
Общо	827	2 185

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

Договорен размер на кредита	1 004 хил.лв.
Лихва	5,0%
Падеж	12.2025 г.
Салдо към 31.12.2023 г.	319 хил.лв.

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

Договорен размер на кредита	1 004 хил.лв.
Лихва	5,0%
Падеж	12.2025 г.
Салдо към 31.12.2023 г.	319 хил.лв.

21. ТЪРГОВСКИ ЗАДЪЛЖЕНИЯ

	31.12.2023 BGN '000	31.12.2022 BGN'000
Търговски задължения	15 673	9 150
Краткосрочна част на задължения по финансов лизинг	317	650
Общо	15 990	9 800

Търговските задължения са разпределени по валути както следва:

	31.12.2023 BGN '000	31.12.2022 BGN'000
Задължения в евро	1 123	953
Задължения в лева	14 550	8 197
Общо	15 673	9 150

22. ДРУГИ ТЕКУЩИ ЗАДЪЛЖЕНИЯ

	31.12.2023 BGN '000	31.12.2022 BGN'000
Задължения към персонала	891	691
Задължения към осигурителни	173	129
Задължения за данъци	97	677
Други текущи задължения	1581	984
Общо	2 742	2 481

Задълженията към персонала включват:

	31.12.2023 BGN '000	31.12.2022 BGN'000
Текущи трудови възнаграждения	708	558
Неизползван компенсируем отпуск	184	133
Общо	892	691

Задълженията към осигурителни предприятия включват:

	31.12.2023 BGN '000	31.12.2022 BGN'000
ДОО върху текущи трудови възнаграждения	138	103
ДОО върху неизползван компенсируем отпуск	35	26
Общо	173	129

Задълженията за данъци включват:

	31.12.2023 BGN '000	31.12.2022 BGN'000
ДДС за внасяне	34	441
Разчети по ДДФЛ	53	83
Данък върху разходите по чл.204, т.1 и т.3	10	9
Данък върху доходи на чуждестранни лица	0	3
Корпоративен данък	-	141
Общо	97	677

Другите текущи задължения в размер на 1 581 хил. лв.(984 хил. лв. за 2022) включват: разчети с клиенти и доставчици 437 хил. лв.(115 хил. лв. за 2022г.); други кредитори 1 143 хил. лв.(860 хил. лв. за 2022) - представляват начисления касаещи 2023 приключени и документирани от контрагенти в началото на 2024 г.; дължими вноски по застрахователни полици с падеж 2023 г. 1 хил. лв.(9 хил. лв. за 2022)

23. ДЪЛГОСРОЧНИ ЗАЕМИ

	31.12.2023 BGN '000	31.12.2022 BGN'000
Задължения по банков заем	4 311	-
<i>в.т.ч. главница</i>	4 311	-
<i>Лихва</i>	0	-
Общо	4 311	-

24. ЗАДЪЛЖЕНИЯ КЪМ ФИНАНСОВИ ИНСТИТУЦИИ

	31.12.2023 BGN '000	31.12.2022 BGN'000
Задължения по банков заем	191	-
<i>в.т.ч. главница</i>	191	-
<i>Лихва</i>	0	-
Общо	191	-

Дружеството ползва инвестиционен кредит от Обединена Българска Банка АД

25. УСЛОВНИ ЗАДЪЛЖЕНИЯ И АНГАЖИМЕНТИ

Органът по приходите може по всяко време да провери отчетите и регистрите и да наложи допълнителни данъчни актове или глоби. На ръководството на Дружеството не са известни обстоятелства, които биха могли да доведат до възникване на съществени задължения в тази област.

Обслужващата банка е издала на дружеството банкови гаранции, в полза на доставчици за обезпечаване на бъдещи техни вземания, като в случаи на претенция по издадена гаранция до размера на платената сума се формира кредит на дружеството към банката при условията на сключен рамков договор.

26. ЗАСТРАХОВАНО ИМУЩЕСТВО

Към 31.12.2023 г. и 31.12.2022 г. дружеството има сключени застраховки на дълготрайни активи и стоки на склад със стандартно застрахователно покритие и пълно каско на МПС и сграден фонд .

27. СЪБИТИЯ СЛЕД КРАЯ НА ОТЧЕТНИЯ ПЕРИОД

Не са настъпили събития след края на отчетния период по отношение на обектите представени в годишния финансов отчет, които да изискват корекции или отделно оповестяване към 31.12.2023 г., освен оповестените в отчета.

Настоящият годишен финансов отчет е приет с протокол на Съвета на директорите от 28.04.2024 г.

Изп. директор :

/ Леон Кика Фехмия /

Съставител :

/ Кета Стефанова /

