

**„ОРБИКО БЪЛГАРИЯ” ЕООД
ДОКЛАД НА НЕЗАВИСИМИЯ ОДИТОР
ГОДИШЕН ДОКЛАД ЗА ДЕЙНОСТТА
ГОДИШЕН ФИНАНСОВ ОТЧЕТ
31 ДЕКЕМВРИ 2023 г.**

„ОРБИКО БЪЛГАРИЯ“ ЕООД
СЪДЪРЖАНИЕ
31 ДЕКЕМВРИ 2023 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

12-67

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 2023 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 2023 г. и неговите финансови резултати от дейността и паричните му потоци за годината, завършваща на тази дата, в съответствие с Международните стандарти за финансово отчитане (МСФО), приети от Европейския съюз (ЕС).

База за изразяване на мнение

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

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

Независимост

Ние сме независими от Дружеството в съответствие с Международния етичен кодекс на професионалните счетоводители (включително Международни стандарти за независимост) на Съвета за международни стандарти по етика за счетоводители (Кодекса на СМСЕС), заедно с етичните изисквания на Закона за независимия финансов одит, приложими по отношение на нашия одит на финансовия отчет в България, като ние изпълнихме и нашите други етични отговорности в съответствие с изискванията на Закона за независимия финансов одит и Кодекса на СМСЕС.

Друга информация, различна от финансовия отчет и одиторския доклад върху него

Ръководството носи отговорност за другата информация. Другата информация се състои от годишен доклад за дейността, изготвен от ръководството съгласно Глава седма от Закона за счетоводството, но не включва финансовия отчет и нашия одиторски доклад върху него.

Нашето мнение относно финансовия отчет не обхваща другата информация и ние не изразяваме каквато и да е форма на заключение за сигурност относно нея, освен ако не е изрично посочено в доклада ни и до степента, до която е посочено.

Във връзка с нашия одит на финансовия отчет, нашата отговорност се състои в това да прочетем другата информация и по този начин да преценим дали тази друга информация е в съществено несъответствие с финансовия отчет или с нашите познания, придобити по време на одита, или по друг начин изглежда да съдържа съществено неправилно докладване. В случай че на базата на работата, която сме извършили, ние достигнем до заключение, че е налице съществено неправилно докладване в тази друга информация, от нас се изисква да докладваме този факт. Нямаме какво да докладваме в това отношение.

Допълнителни въпроси, които поставя за докладване Законът за счетоводството

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

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

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

- а) Информацията, включена в годишния доклад за дейността за финансовата година, за която е изготвен финансовият отчет, съответства на финансовия отчет.
- б) Годишният доклад за дейността е изготвен в съответствие с изискванията на Глава седма от Закона за счетоводството.

Отговорности на ръководството за финансовия отчет

Ръководството носи отговорност за изготвянето и достоверното представяне на този финансов отчет в съответствие с МСФО, приети от ЕС и за такава система за вътрешен контрол, каквато ръководството определя като необходима за осигуряване изготвянето на финансови отчети, които не съдържат съществени неправилни отчитания, независимо дали дължащи се на измама или грешка.

При изготвяне на финансовия отчет ръководството носи отговорност за оценяване способността на Дружеството да продължи да функционира като действащо предприятие, оповестявайки, когато това е приложимо, въпроси, свързани с предположението за действащо предприятие и използвайки счетоводната база на основата на предположението за действащо предприятие, освен ако ръководството не възнамерява да ликвидира Дружеството или да преустанови дейността му, или ако ръководството на практика няма друга алтернатива, освен да постъпи по този начин.

Отговорности на одитора за одита на финансовия отчет

Нашите цели са да получим разумна степен на сигурност относно това дали финансовият отчет като цяло не съдържа съществени неправилни отчитания, независимо дали дължащи се на измама или грешка, и да издадем одиторски доклад, който да включва нашето одиторско мнение. Разумната степен на сигурност е висока степен на сигурност, но не е гаранция, че одит, извършен в съответствие с МОС, винаги ще разкрива съществено неправилно отчитане, когато такова съществува. Неправилни отчитания могат да възникнат в резултат на измама или грешка и се считат за съществени, ако би могло разумно да се очаква, че те, самостоятелно или като съвкупност, биха могли да оказат влияние върху икономическите решения на потребителите, вземани въз основа на този финансов отчет.

Като част от одита в съответствие с МОС, ние използваме професионална преценка и запазваме професионален скептицизъм по време на целия одит. Ние също така:

- идентифицираме и оценяваме рисковете от съществени неправилни отчитания във финансовия отчет, независимо дали дължащи се на измама или грешка, разработваме и изпълняваме одиторски процедури в отговор на тези рискове и получаваме одиторски доказателства, които да са достатъчни и уместни, за да осигурят база за нашето мнение. Рискът да не бъде разкрито съществено неправилно отчитане, което е резултат от измама, е по-висок, отколкото риска от съществено неправилно отчитане, което е резултат от грешка, тъй като измамата може да включва тайно споразумяване, фалшифициране, преднамерени пропуски, изявления за въвеждане на одитора в заблуждение, както и пренебрегване или заобикаляне на вътрешния контрол.
- получаваме разбиране за вътрешния контрол, имащ отношение към одита, за да разработим одиторски процедури, които да са подходящи при конкретните обстоятелства, но не с цел изразяване на мнение относно ефективността на вътрешния контрол на Дружеството.
- оценяваме уместността на използваните счетоводни политики и разумността на счетоводните приблизителни оценки и свързаните с тях оповестявания, направени от ръководството.
- достигаме до заключение относно уместността на използване от страна на ръководството на счетоводната база на основата на предположението за действащо предприятие и, на базата на получените одиторски доказателства, относно това дали е налице съществена несигурност, отнасяща се до събития или условия, които биха могли да породят значителни съмнения относно способността на Дружеството да продължи да функционира като действащо предприятие. Ако ние достигнем до заключение, че е налице съществена несигурност, от нас се изисква да привлечем внимание в одиторския си доклад към свързаните с тази несигурност оповестявания във финансовия отчет или в случай че тези оповестявания са неадекватни, да модифицираме мнението си. Нашите заключения се основават на одиторските доказателства, получени до датата на одиторския ни доклад. Бъдещи събития или условия обаче могат да станат причина Дружеството да преустанови функционирането си като действащо предприятие.
- оценяваме цялостното представяне; структура и съдържание на финансовия отчет, включително оповестяванията, и дали финансовият отчет представя основополагащите за него сделки и събития по начин, който постига достоверно представяне.

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



Стоян Деевски

Регистриран одитор, отговорен за одита

24 юли 2024 г.

гр. София, България



Боряна Димова

Управител

„ПрайсуотърхаусКупърс Одит“ ООД

„ОРБИКО БЪЛГАРИЯ“ ЕООД
ГОДИШЕН ДОКЛАД ЗА ДЕЙНОСТТА
31 ДЕКЕМВРИ 2023 г.

Ръководството на „Орбико България“ ЕООД гр. София, на основание изискванията на разпоредбите на Закона за счетоводството, изготвихме настоящия доклад за дейността през 2023 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 2023 г. нетните приходи от продажбите са 1,165,932 хил. лв. (2022 г.: 999,375 хил. лв.) в това число приходи от логистични, рекламни дейности, наеми и други доходи от дейността 30,371 хил. лв. (2022 г.: 23,232 хил. лв.):

Година	Стойност
2023	1,165,932 хил. лв.
2022	999,375 хил. лв.

През 2023 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 2023 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 2023 г. продължава ефективното управление на оборотния капитал, което доведе до оптимизиране на нивата на използваните овърдрафт линии и банкови гаранции.

Структурата на непогасените към 31.12.2023 г. задължения към банки и лизингови компании е следната:

Вид на ресурса	Стойност хил. лв.
Задължения по лизингови договори (дългосрочни)	54,924
Задължения по лизингови договори (краткосрочни)	8,983
Общо:	63,907

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 2023 г.

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

Инвестиционната програма през 2023 г. е ориентирана предимно към подмяна на транспортни средства, мобилни устройства на търговските представители, компютърна техника и софтуер.

Изграден е нов логистичен 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 2023 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 31.12.2023 г. броят на персонала в дружеството е 1,187 работници и служители (31.12.2022 г.: 1,206).

Наличните към 31.12.2023 г. дълготрайни активи (вкл. разходи за придобиване на ДМА) имат следните стойности и структура:

Вид на актива	31.12.2023 г.	31.12.2022 г.
Машини и оборудване	4,034	4,194
Транспортни средства	164	293
Други активи	3,843	3,926
Разходи за придобиване на ДМА и Активи с право на ползване	418	307
Активи с право на ползване	60,806	62,015
Нематериални активи	935	1,251
	70,200	71,986

1. Ликвидност

Показателите за ликвидност за 2023 г. съпоставени с тези от 2022 г. са като следва:

Показатели	2023 г.	2022 г.
Коефициент за обща ликвидност	1,091	1,102
Коефициент за бърза ликвидност	0,396	0,455
Коефициент за абсолютна ликвидност	0,139	0,127

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.

„ОРБИКО БЪЛГАРИЯ“ ЕООД
ГОДИШЕН ДОКЛАД ЗА ДЕЙНОСТТА (ПРОДЪЛЖЕНИЕ)
31 ДЕКЕМВРИ 2023 г.

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

1. Ликвидност

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 2023 г. постъпленията от клиенти възлизат на 1,385,731 хил. лв. Кредитите също са част от паричния поток на фирмата. В края на 2023 г. усвоената част по всички кредити е 0 хил. лв.

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 31.12.2023 г. е както следва:

2.1. Собствен капитал

Показатели	2023 г.	2022 г.	Разлика	Тегло в
хил. лв.			стойност	%
Основен капитал	6,500	6,500	-	24.48%
Резерви от преобразувания	4,799	4,799	-	18.07%
Неразпределена печалба	15,254	17,367	(2,113)	57.45%
в т.ч. текуща печалба	4,390	3,095	1,295	16.53%
ОБЩО	26,553	28,666	(2,113)	100%

2.2. Пасиви

Показатели	2023 г.	2022 г.	Разлика	Тегло в
хил. лв.			стойност	%
Нетекучи пасиви	58,555	57,587	968	27.55%
Текущи пасиви	153,952	133,483	20,469	72.45%
ОБЩО	212,507	191,070	21,437	100%

Към края на 2023 г. общият капиталов ресурс възлиза на 239,060 хил. лв. Общият капиталов ресурс представлява сума на собствения и привлечения капитал /пасивите/. От тях 26,553 хил. лв. или 11.11% е собствен капитал и 212,507 хил. лв. или 88.89% привлечен капитал /пасиви/.

„ОРБИКО БЪЛГАРИЯ“ ЕООД
ГОДИШЕН ДОКЛАД ЗА ДЕЙНОСТТА (ПРОДЪЛЖЕНИЕ)
31 ДЕКЕМВРИ 2023 г.

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

3. Анализ на рентабилността и финансовата автономност

Показателите за анализ на дейността през 2023 г., сравнени с тези от 2022 г. са както следва:

Показатели	2023 г.	2022 г.
Коефициент на рентабилност на собствения капитал	0,165	0,108
Коефициент на рентабилност на активите	0,027	0,024
Коефициентът на финансова автономност	0,125	0,150

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 /2023 г./ и общата стойност на собствения капитал.

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

Коефициентът на финансова автономност е изчислен като съотношение на собствения капитал спрямо 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 2023 г. за дружеството са **кредитен, ликвиден и лихвен риск**.

Управлението на риска се извършва текущо.

През 2023 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 2023 г. мениджмънтът на дружеството продължи да анализира и преструктурира сроковете за отложено плащане с цел намаляване риска за компанията.

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

4. Рискови фактори (продължение)

Кредитен риск (продължение)

Основна роля в тази връзка имаше системата за кредит контрол, посредством която се прави анализ на риска за всеки отделен клиент. Вероятността някой от клиентите да не бъде в състояние да изпълни изцяло и в обичайно предвидените срокове задълженията си или задълженията изобщо през 2023 г. остана висок и на практика много от клиентите, включително ключовите често плащаха след срока. За да бъдат осигурени вземанията на дружеството и да бъде намален кредитния риск, през 2023 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 2023 г. остава важен фактор, влияещ върху дейността на дружеството, тъй като основният източник на финансиране остават банковите заеми. През 2023 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 2023 г. разплащанията в щатски долари са несъществени и инцидентни и поради това валутният риск е незначителен.

Ликвиден риск – Ликвидният риск се изразява в негативната ситуация дружеството да не бъде в състояние да посрещне безусловно всички свои задължения към доставчици и банки на датата на падежа. Ликвидният риск е в пряка зависимост от кредитния риск и прилаганата политика за кредит контрол към клиентите съгласно анализ на кредитната им история. През 2023 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 2023 г. в дружеството не са извършвани важни научни изследвания и разработки.

IV. Структура на основния капитал и управление

Към 31.12.2023 г. регистрираният капитал е разпределен в 650,000 дружествени дяла, изцяло собственост на Орбико Д.О.О. Хърватска. Краен собственик на капитала на Дружеството е Бранко Роглич.

ОРБИКО БЪЛГАРИЯ ЕООД се представлява и управлява от Александрина Маринова.

V. Предвиждано развитие на дружеството

Основната цел на Дружеството за 2024 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 2024 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 2023 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
Прокурист

23 Юни 2024 г.


Ирина Юркова
Съставител

„ОРБИКО БЪЛГАРИЯ“ ЕООД
СЧЕТОВОДЕН БАЛАНС
31 ДЕКЕМВРИ 2023 г.

Всички суми са в хил. лева

	Прил.	31.12.2023 г.	31.12.2022 г.
АКТИВИ			
Нетекущи активи			
Имоти, машини и оборудване	14	8,459	8,720
Нематериални активи	16	935	1,251
Активи с право на ползване	14	60,806	62,015
Отсрочен данъчен актив	17	930	666
Други инвестиции		7	8
		71,137	72,660
Текущи активи			
Материални запаси	18	86,474	72,524
Търговски вземания	19	29,716	33,257
Вземания по заеми от свързани лица	15	10,048	10,529
Търговски и други вземания от свързани лица	15	5,049	2,719
Други текущи активи	20	15,360	11,046
Парични средства и еквиваленти	21	21,276	17,001
		167,923	147,076
ОБЩО АКТИВИ		239,060	219,736
СОБСТВЕН КАПИТАЛ И ПАСИВИ			
СОБСТВЕН КАПИТАЛ			
Основен капитал	22	6,500	6,500
Неразпределена печалба		20,053	22,166
		26,553	28,666
Нетекущи пасиви			
Задължения по лизинг	24	54,924	56,212
Дългосрочни задължения към персонала	25	3,631	1,375
		58,555	57,587

„ОРБИКО БЪЛГАРИЯ“ ЕООД
СЧЕТОВОДЕН БАЛАНС (ПРОДЪЛЖЕНИЕ)
31 ДЕКЕМВРИ 2023 г.

Всички суми са в хил. лева

	Прил.	31.12.2023 г.	31.12.2022 г.
Текущи пасиви			
Търговски задължения	26	133,183	116,127
Задължения към персонала и осигурителни предприятия	28	7,312	6,010
Корпоративен данък за внасяне		61	342
Задължения за други данъци	29	339	548
Задължения по лизинг	24	8,983	8,408
Задължения към свързани лица	30	3,419	1,240
Приходи за бъдещи периоди		68	248
Други текущи пасиви	31	587	560
		153,952	133,483
ОБЩО ПАСИВИ		212,507	191,070
ОБЩО СОБСТВЕН КАПИТАЛ И ПАСИВИ		239,060	219,736

Финансовият отчет на стр. 7 - 67 е одобрен от ръководството на 23.07.2024 г.

Чавдар Димитров
Прокурист

Ирина Юркова
Съставител

Заверил съгласно одиторски доклад:

Стоян Деевски
Регистриран одитор,
отговорен за одита



Боряна Димова
Управител
„ПрайсуотърхаусКупърс Одит“ ООД

24-07-2024

24-07-2024

„ОРБИКО БЪЛГАРИЯ“ ЕООД
ОТЧЕТ ЗА ВСЕОБХВАТНИЯ ДОХОД
31 ДЕКЕМВРИ 2023 г.

Всички суми са в хил. лева

	Прил.	2023 г.	2022 г.
Приходи от продажби	5	1,165,932	999,375
Други приходи от дейността	6	691	591
Отчетна стойност на продадените стоки	7	(1,075,150)	(922,476)
Разходи за персонал	8	(47,720)	(39,981)
Разходи за външни услуги	9	(18,117)	(13,252)
Разходи за материали	10	(3,095)	(3,093)
Разходи за амортизация	14,16	(1,220)	(1,206)
Разходи за амортизация на активи с право на ползване	14	(8,645)	(8,659)
Други разходи	11	(5,160)	(5,122)
Печалба от оперативна дейност		7,516	6,177
Финансови приходи	12	134	131
Финансови разходи	12	(2,513)	(2,556)
Финансови разходи, нетно		(2,379)	(2,425)
Печалба преди данъци върху печалбата		5,137	3,752
Разход за данъци върху печалбата	13	(747)	(657)
Нетна печалба за годината		4,390	3,095
Друг всеобхватен доход			
<i>Компоненти, които няма да бъдат впоследствие рекласифицирани в печалбата или загубата</i>			
Актюерска (загуба) / печалба		(49)	86
Общо друг всеобхватен доход за годината, нетно от данъци		(49)	86
Общо всеобхватен доход за годината		4,341	3,181

Финансовият отчет на стр. 7 - 67 е одобрен от ръководството на 23.07.2024 г.

Чавдар Димитров
Прокурист

Ирина Юркова
Съставител

Заверил съгласно одиторски доклад:

Стоян Деевски
Регистриран одитор,
отговорен за одита



Боряна Димова
Управител
„ПрайсуотърхаусКупърс Одит“ ООД

24-07-2024

24-07-2024

Приложенията на страници 12 - 67 са неразделна част от настоящия финансов отчет

„ОРБИКО БЪЛГАРИЯ“ ЕООД
ОТЧЕТ ЗА ПРОМЕНИТЕ В СОБСТВЕНИЯ КАПИТАЛ
31 ДЕКЕМВРИ 2023 г.

Всички суми са в хил. лева

	Регистриран капитал	Неразпределена печалба	Общо собствен капитал
Салдо към 1 януари 2022 г.	6,500	20,836	27,336
Всеобхватен доход			
Нетна печалба за годината	-	3,095	3,095
Друг всеобхватен доход	-	86	86
Общо всеобхватен доход	-	3,181	3,181
Резерви от преобразуване (прил.34)	-	4,799	4,799
Операции със собственика			
Разпределени дивиденди (прил.22)	-	(6,650)	(6,650)
Салдо към 31 декември 2022 г.	6,500	22,166	28,666
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)
Салдо към 31 декември 2023 г.	6,500	20,053	26,553

Финансовият отчет на стр. 7 - 67 е одобрен от ръководството на 23.07.2024 г.

Чавдар Димитров
Прокурист

Ирина Юркова
Съставител

Заверил съгласно одиторски доклад:

Стоян Деевски
Регистриран одитор,
отговорен за одита

24-07-2024



Борана Димова
Управител
„ПрайсуотърхаусКупърс Одит“ ООД

24-07-2024

„ОРБИКО БЪЛГАРИЯ“ ЕООД
ОТЧЕТ ЗА ПАРИЧНИТЕ ПОТОЦИ
31 ДЕКЕМВРИ 2023 г.

Всички суми са в хил. лева

	Прил.	2023 г.	2022 г.
Парични потоци от оперативна дейност			
Постъпления от клиенти		1,385,731	1,180,070
Плащания на доставчици и банкови такси		(1,297,174)	(1,106,559)
Плащания на персонала и за социално осигуряване		(40,075)	(34,722)
Платени данъци (без данъци върху печалбата)		(25,714)	(24,442)
Платени данъци върху печалбата		(1,308)	(856)
Платени лихви		(2,101)	(2,046)
Други плащания, нетно		(722)	(634)
Нетни парични потоци от оперативна дейност		18,637	10,811
Парични потоци от инвестиционна дейност			
Покупка на имоти, машини и оборудване		(445)	(1,051)
Покупка на нематериални активи		-	(853)
Постъпления от продажба на имоти, машини и оборудване		193	77
Постъпления от краткосрочни заеми от свързани лица		29	38
Плащания по предоставени заеми към свързани лица		-	(330)
Ефект от вливане на дружество под общ контрол	34	-	4,817
Нетни парични потоци (използвани в)/от инвестиционна дейност		(223)	2,698
Парични потоци от финансова дейност			
Изплатени дивиденди	22	(6,454)	(6,650)
Плащания по договори за лизинг - главници	24	(7,666)	(8,307)
Нетни парични потоци използвани във финансова дейност		(14,120)	(14,957)
Курсови разлики (нетно)		(19)	(39)
Нетно увеличение/(намаление) на парични средства и парични еквиваленти		4,275	(1,487)
Парични средства и парични еквиваленти на 1 януари	21	17,001	18,488
Парични средства и парични еквиваленти на 31 декември	21	21,276	17,001

Финансовият отчет на стр. 7 - 67 е одобрен от ръководството на 23.07.2024 г.

Чавдар Димитров
Прокурист

Ирина Юркова
Съставител

Заверил съгласно одиторски доклад:

Стоян Деевски
Регистриран одитор,
отговорен за одита



Воряна Димова
Управител
„ПрайсуотърхаусКупърс Одит“ ООД

24-07-2024

24-07-2024

Приложенията на страници 12 - 67 са неразделна част от настоящия финансов отчет

„ОРБИКО БЪЛГАРИЯ“ ЕООД
ПРИЛОЖЕНИЯ КЪМ ГОДИШНИЯ ФИНАНСОВ ОТЧЕТ
31 ДЕКЕМВРИ 2023 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 от международната компания ОРБИКО ГРУП с представителства в Словения, Словакия, Босна и Херцеговина, Сърбия, Албания, Черна Гора, Косово, Молдова, Хърватска, Германия, Австрия, Унгария, Румъния, Полша, Чехия, Македония и др. Едноличен собственик на дружеството е Орбико д.о.о., Хърватска.

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

1.1 Собственост и управление

Към 31.12.2023 г. регистрираният капитал е разпределен в 650,000 дружествени дяла, изцяло собственост на Орбико Д.О.О. Хърватска.

ОРБИКО БЪЛГАРИЯ ЕООД се представлява и управлява от Александрина Маринова.

1.2 Предмет на дейност

ОРБИКО БЪЛГАРИЯ ЕООД е официален дистрибутор за България на Procter & Gamble, SC Johnson Wax, Philip Morris, Shell Lubricants, и други, както и логистичен партньор за Kraft, Wrigley, Варта, 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 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 31.12.2023 г. броят на персонала в дружеството е 1,187 работници и служители (31.12.2022 г.: 1,206).

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.

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) и разяснения, издадени от Комитета за разяснения (КРМСФО), приложими за дружества, които се отчитат по МСФО, приети в Европейския съюз (ЕС). МСФО, приети от ЕС, общоприетото наименование на рамка с общо предназначение за достоверно представяне, еквивалентно на дефиницията на рамката, въведена в параграф 1, т.8 от Допълнителните разпоредби на Закона за счетоводството „Международни счетоводни стандарти“ (МСС).

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

(б) Принцип на действащото предприятие

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 5,137 хил. лв. за 2023 г. (2022 г.: 3,752 хил. лв.). Към 31.12.2023 г. краткосрочните задължения, възлизат на 153,952 хил. лв. (31.12.2022 г.: 133,483 хил. лв.) и включват търговски задължения в размер на 133,183 хил. лв. (31.12.2022 г.: 116,127 хил. лв.). Към 31.12.2023 г. Дружеството има Парични средства и еквиваленти в размер на 21,276 хил. лв. (31.12.2022 г.: 17,001 хил. лв.) и реализира положителни нетни парични потоци от оперативна дейност за 2023 г. в размер на 18,637 хил. лв. (2022 г.: 10,811 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.

„ОРБИКО БЪЛГАРИЯ“ ЕООД
ПРИЛОЖЕНИЯ КЪМ ГОДИШНИЯ ФИНАНСОВ ОТЧЕТ (ПРОДЪЛЖЕНИЕ)
31 ДЕКЕМВРИ 2023 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)

(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.

(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 2023 г.:

Изменения на МСС 1 и Декларация за практиките по МСФО 2: Оповестяване на счетоводни политики (издаден на 12 февруари 2021 г. и в сила за годишни периоди, започващи на или след 1 януари 2023 г.)

Изменение на МСС 8 „Счетоводна политика, промени в счетоводните приблизителни оценки и грешки“: Определение на „Счетоводни приблизителни оценки“ (издаден на 12 февруари 2021 г. и в сила за годишни периоди, започващи на или след 1 януари 2023 г.)

Изменение на МСС 12 „Данъци върху дохода“: Отсрочени данъци, свързани с активи и пасиви, произтичащи от единична операция (издаден на 7 май 2021 г. и в сила за годишни периоди, започващи на или след 1 януари 2023 г.)

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

Изменение на МСФО 17 „Застрахователни договори“: Първоначално прилагане на МСФО 17 и МСФО 9 — сравнителна информация (издаден на 9 декември 2021 и в сила за годишни периоди, започващи на или след 1 януари 2023 г.)

Изменение на МСС 12 „Данъци върху дохода“: Международна данъчна реформа – Втори стълб Моделни правила (издаден на 23 май 2023 г. и в сила за годишни периоди, започващи на или след 1 януари 2023 г.)

Промените в МСС 1 имат ограничено влияние върху оповестяването на счетоводната политика на Компанията. Всички други промени в приетите стандарти, изброени по-горе, нямат ефект върху сумите, признати в предходни периоди, нито се очаква те да имат значително въздействие върху текущия или бъдещите периоди.

2. СЪЩЕСТВЕНА ИНФОРМАЦИЯ ЗА СЧЕТОВОДНАТА ПОЛИТИКА (ПРОДЪЛЖЕНИЕ)

2.1 База за изготвяне на финансовия отчет (продължение)

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

Публикувани са определени нови счетоводни стандарти и разяснения, които не са задължителни за прилагане през отчетния период към 31 декември 2023 г. и не са били предварително приети от Дружеството. По-долу е изложена оценката на Дружеството за въздействието на тези нови стандарти и разяснения.

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.)

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

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

- **Изменение на МСС 7 „Отчети 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.)

Изменение на МСС 21 „Ефекти от промените в обменните курсове“: Липса на курс за превалутиране (издадени на 25 май 2023 г. и в сила за годишни периоди, започващи на или след 1 януари 2025 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.

„ОРБИКО БЪЛГАРИЯ“ ЕООД
ПРИЛОЖЕНИЯ КЪМ ГОДИШНИЯ ФИНАНСОВ ОТЧЕТ (ПРОДЪЛЖЕНИЕ)
31 ДЕКЕМВРИ 2023 г.

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

2. СЪЩЕСТВЕНА ИНФОРМАЦИЯ ЗА СЧЕТОВОДНАТА ПОЛИТИКА (ПРОДЪЛЖЕНИЕ)

2.3 Функционална валута и признаване на курсови разлики (продължение)

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

Към 31 декември те се оценяват в български лева като се използва заключителния обменен курс на БНБ.

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

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

2.4. Приходи от договори с клиенти

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

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

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

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

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

(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.

(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)

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

Основното идентифицирано задължение за изпълнение е продажбата на стоки.

В част от договорите е включено и задължението за доставка до дестинация посочена от клиента.

Ето защо, в някои случаи е възможно да е налице повече от едно задължение за изпълнение (задължение да се прехвърли контрол върху стоките и задължение за доставка на стоките до определена дестинация).

Практическият ефект, обаче, е несъществен, тъй като разликата между момента на прехвърляне на контрол и момента на доставка е не повече от един до два дни, а и политиката на дружеството е да няма отворени доставки към края на финансовата година.

Променливи компоненти на договорната цена – съгласно настоящите търговски практики дружеството предоставя бонуси под формата на отстъпки на своите клиенти, ако те достигнат определени нива на оборот, промоционални отстъпки, позициониране на продуктите на по-атрактивни места, реклама в бюлетините и брошурите на магазините, вторично излагане, поддържане на асортимент, наем на рекламна площ, промоционални активности и др. МСФО 15 посочва, че опция, която предоставя на клиента право да придобие безплатни или намалени стоки и услуги в бъдеще може да представлява материално право.

Материалното право представлява договорно обещание, което следва да се отчита като отделно задължение за изпълнение.

Ако е налице опция, която предоставя материално право на клиент, то клиентът по същество заплаща на дружеството предварително за стоки и услуги, които ще се предоставят в бъдеще.

Дружеството признава приходи, когато трансферът на контрол върху стоката или услугата е извършен или когато опцията изтече.

Тези бонуси се посочват в същия отчетен период, в който са продадени стоките, които водят до пораждаване 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.

2. СЪЩЕСТВЕНА ИНФОРМАЦИЯ ЗА СЧЕТОВОДНАТА ПОЛИТИКА (ПРОДЪЛЖЕНИЕ)

2.4. Приходи от договори с клиенти (продължение)

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.

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.

2. СЪЩЕСТВЕНА ИНФОРМАЦИЯ ЗА СЧЕТОВОДНАТА ПОЛИТИКА (ПРОДЪЛЖЕНИЕ)

2.6 Имоти, машини и оборудване (продължение)

Последващо оценяване

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

Дружеството използва линеен метод на амортизация на дълготрайните материални активи. Полезният живот по групи активи е определен в съответствие с физическото износване, спецификата на оборудването, бъдещите намерения за употреба и с предполагаемото морално остаряване и е както следва:

• 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.

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. СЪЩЕСТВЕНА ИНФОРМАЦИЯ ЗА СЧЕТОВОДНАТА ПОЛИТИКА (ПРОДЪЛЖЕНИЕ)

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

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

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

2. СЪЩЕСТВЕНА ИНФОРМАЦИЯ ЗА СЧЕТОВОДНАТА ПОЛИТИКА (ПРОДЪЛЖЕНИЕ)

2.8 Материални запаси (продължение)

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.

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. СЪЩЕСТВЕНА ИНФОРМАЦИЯ ЗА СЧЕТОВОДНАТА ПОЛИТИКА (ПРОДЪЛЖЕНИЕ)

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. 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

2. СЪЩЕСТВЕНА ИНФОРМАЦИЯ ЗА СЧЕТОВОДНАТА ПОЛИТИКА (ПРОДЪЛЖЕНИЕ)

2.14 Лизинг (продължение)

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. 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 определяемото 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.

2. СЪЩЕСТВЕНА ИНФОРМАЦИЯ ЗА СЧЕТОВОДНАТА ПОЛИТИКА (ПРОДЪЛЖЕНИЕ)

2.14 Лизинг (продължение)

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.

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.

2. СЪЩЕСТВЕНА ИНФОРМАЦИЯ ЗА СЧЕТОВОДНАТА ПОЛИТИКА (ПРОДЪЛЖЕНИЕ)

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

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

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

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

Краткосрочните доходи за персонала под формата на възнаграждения, бонуси и социални доплащания и придобивки (изискуеми в рамките на 12 месеца след края на периода, в който персоналят е положил труд за тях) се признават в отчета за финансовото състояние за периода, в който е положен трудът за тях или са изпълнени изискванията за тяхното получаване като текущо задължение (след приспадане на всички платени вече суми и полагащи се удържки) в размер на недисконтираната им сума и като разход в отчета за приходите и разходите.

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

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

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

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

2. СЪЩЕСТВЕНА ИНФОРМАЦИЯ ЗА СЧЕТОВОДНАТА ПОЛИТИКА (ПРОДЪЛЖЕНИЕ)

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

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

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

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

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

2.16 Дружествен капитал

Орбико България ЕООД като еднолично дружество с ограничена отговорност е от категорията на капиталовите дружества, които са задължени да регистрират в търговския регистър определен минимален размер на капитал (основен капитал), който да служи като обезпечение на кредиторите на дружеството с оглед удовлетворяване на техните вземания.

Едноличният собственик отговаря за задълженията на дружеството до размера на своето дялово участие в капитала и може да претендира връщане на това участие само в производство по ликвидация или несъстоятелност. Дружеството отчита основния си капитал по номинална стойност на регистрираните в съда дружествени дялове.

2.17 Данъци върху печалбата

Текущ данък върху печалбата

Текущият данък върху печалбата е определен в съответствие с изискванията на българското данъчно законодателство – Закона за корпоративното подоходно облагане. Номиналната данъчна ставка за 2023 г. е 10%. (2022 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).

2. СЪЩЕСТВЕНА ИНФОРМАЦИЯ ЗА СЧЕТОВОДНАТА ПОЛИТИКА (ПРОДЪЛЖЕНИЕ)

2.17 Данъци върху печалбата (продължение)

Отсрочени данъци върху печалбата (продължение)

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

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

Отсрочените 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. отсрочените данъци върху печалбата са оценени при ставка 10% (31.12.2022 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 2023 г. и 31 декември 2022 г.

Дружеството класифицира финансовите си активи като оценени по амортизирана стойност.

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

(б) Признаване 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.

2. СЪЩЕСТВЕНА ИНФОРМАЦИЯ ЗА СЧЕТОВОДНАТА ПОЛИТИКА (ПРОДЪЛЖЕНИЕ)

2.18 Финансови инструменти (продължение)

2.18.1 Финансови активи(продължение)

Първоначално признаване

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

Последващо оценяване

Дългови инструменти

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

Амортизирана стойност: Активите, които се държат за събиране на договорни парични потоци, когато тези парични потоци представляват единствено плащания на главницата и лихви, се оценяват по амортизирана стойност. Приходите от лихви от тези финансови активи се включват във финансовите приходи като се прилага метода на ефективния лихвен процент.

Всяка печалба или загуба, възникваща при отписване, се признава директно в печалбата или загубата и се представя в други печалби/(загуби) заедно с печалбите и загубите от валутните курсови разлики. Загубите от обезценка се представят като отделна позиция в отчета за печалбата.

(г) Обезценка

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

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

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

2. СЪЩЕСТВЕНА ИНФОРМАЦИЯ ЗА СЧЕТОВОДНАТА ПОЛИТИКА (ПРОДЪЛЖЕНИЕ)

2.18 Финансови инструменти (продължение)

2.18.1 Финансови активи (продължение)

(г) Обезценка (продължение)

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.

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).

2. СЪЩЕСТВЕНА ИНФОРМАЦИЯ ЗА СЧЕТОВОДНАТА ПОЛИТИКА (ПРОДЪЛЖЕНИЕ)

2.19 Бизнес комбинации под общ контрол

Бизнес комбинациите между предприятия под общ контрол се отчитат като се използва методът на стойностите на предшественика.

Съгласно този метод, Дружеството включва активите и пасивите на преобразуващото се дружество, като се използват балансовите стойности на активите и пасивите на преобразуващото се дружество обикновено от консолидираните финансови отчети на най-високото ниво на общ контрол („метод на стойностите на предшественика“); тези стойности включват и съществуващата репутация, свързана с придобитото дружество, призната в тези консолидирани финансови отчети.

Разликата между балансовата стойност на инвестицията в придобитото дружество (ако продължаващото дейността си дружество е притежавало преобразуващото се преди вливането му) или прехвърленото възнаграждение и нетните активи на преобразуващото се дружество се признава в капитала.

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 2023 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 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
31 декември 2022 г.			
Финансови активи (отчитани по амортизирана стойност)			
Търговски вземания	1,524	31,733	33,257
Вземания от свързани лица по търг. Сделки	2,719	-	2,719
Предоставени заеми на свързани лица	10,235	294	10,529
Парични средства и парични еквиваленти	801	16,200	17,001
Общо финансови активи	15,279	48,227	63,506
Финансови пасиви (отчитани по амортизирана стойност)			
Пасиви по лизингови договори	64,620	-	64,620
Търговски задължения	14,888	101,239	116,127
Задължения към свързани лица	1,230	10	1,240
Общо финансови пасиви	80,738	101,249	181,987

„ОРБИКО БЪЛГАРИЯ“ ЕООД
ПРИЛОЖЕНИЯ КЪМ ГОДИШНИЯ ФИНАНСОВ ОТЧЕТ (ПРОДЪЛЖЕНИЕ)
31 ДЕКЕМВРИ 2023 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 31.12.2023 г. възлиза на 66,089 хил. лв. и включва балансовата стойност на вземанията от свързани лица и клиенти и паричните средства (31.12.2022 г.: 63,506 хил. лв.).

Търговски вземания	31.12.2023 г.	31.12.2022 г.
Вземания от ключови клиенти	11,440	9,322
Вземания от други клиенти	18,276	23,935
	29,716	33,257
Непросрочени	23,174	27,109
Просрочени	6,542	6,148
	29,716	33,257
	31.12.2023 г.	31.12.2022 г.
Вземания от клиенти просрочени		
С настъпил падеж просрочени до 30 дни	5,307	5,216
С настъпил падеж просрочени от 31 до 90 дни	358	124
С настъпил падеж просрочени над 90 дни	877	808
	6,542	6,148
Вземания от клиенти просрочени обезценени		
Вземания просрочени над 180 дни	304	791
Обезценка на вземания	(304)	(791)
	-	-

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	31.12.2023 г.	31.12.2022 г.
A-/F1 (positive)	-	1,235
BBB/F2 (stable)	9,809	7,417
BB/B (positive)	9,171	-
B-/B (positive)	-	6,705
Baa1/P-2 (positive)	-	230
	18,980	15,587

„ОРБИКО БЪЛГАРИЯ“ ЕООД
ПРИЛОЖЕНИЯ КЪМ ГОДИШНИЯ ФИНАНСОВ ОТЧЕТ (ПРОДЪЛЖЕНИЕ)
31 ДЕКЕМВРИ 2023 г.

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

3. УПРАВЛЕНИЕ НА ФИНАНСОВИЯ РИСК (ПРОДЪЛЖЕНИЕ)

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.

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 2023 г.	на виждане	до 1 м.	от 1 до 3 м.	от 3м. до 1г.	над 1 г.	Общо
Финансови активи						
Търговски вземания	23,174	5,307	358	876	1	29,716
Вземания от свързани лица по търг. сделки	4,662	373	11	2	1	5,049
Предоставени заеми на свързани лица	-	-	-	10,196	-	10,196
Парични средства и парични еквиваленти	21,276	-	-	-	-	21,276
Общо финансови активи	49,112	5,680	369	11,074	2	66,237
Финансови пасиви						
Пасиви по лизингови договори	1,046	275	161	7,530	56,996	66,008
Търговски задължения	109,451	23,360	-	-	372	133,183
Задължения към свързани лица	3,268	151	-	-	-	3,419
Общо финансови пасиви	113,765	23,786	161	7,530	57,368	202,610

„ОРБИКО БЪЛГАРИЯ“ ЕООД
ПРИЛОЖЕНИЯ КЪМ ГОДИШНИЯ ФИНАНСОВ ОТЧЕТ (ПРОДЪЛЖЕНИЕ)
31 ДЕКЕМВРИ 2023 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 2022 г.	на виждане	До 1 м.	от 1 до 3 м.	от 3м. до 1г.	над 1 г.	Общо
Финансови активи						
Търговски вземания	27,109	5,216	124	808	-	33,257
Вземания от свързани лица по търг. сделки	2,507	198	10	4	-	2,719
Предоставени заеми на свързани лица	-	-	-	10,677	-	10,677
Парични средства и парични еквиваленти	17,001	-	-	-	-	17,001
Общо финансови активи	46,617	5,414	134	11,489	-	63,654
Финансови пасиви						
Пасиви по лизингови договори	36	5	4	8,383	58,238	66,666
Търговски задължения	101,085	15,042	-	-	-	116,127
Задължения към свързани лица	-	1,240	-	-	-	1,240
Общо финансови пасиви	101,121	16,287	4	8,383	58,238	184,033

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 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

„ОРБИКО БЪЛГАРИЯ“ ЕООД
ПРИЛОЖЕНИЯ КЪМ ГОДИШНИЯ ФИНАНСОВ ОТЧЕТ (ПРОДЪЛЖЕНИЕ)
31 ДЕКЕМВРИ 2023 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 2023 г.	безлихвени	с плаващ лихвен %	с фиксиран лихвен %	Общо
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

31 декември 2022 г.	безлихвени	с плаващ лихвен %	с фиксиран лихвен %	Общо
Финансови активи				
Търговски вземания	33,257	-	-	33,257
Вземания от свързани лица по търг. сделки	2,719	-	-	2,719
Предоставени заеми на свързани лица	-	-	10,529	10,529
Парични средства и парични еквиваленти	17,001	-	-	17,001
Общо	52,977	-	10,529	63,506

Финансови пасиви				
Пасиви по лизингови договори	-	5,125	59,495	64,620
Търговски и други задължения	116,127	-	-	116,127
Задължения към свързани лица	1,240	-	-	1,240
Общо	117,367	5,125	59,495	181,987

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 2023 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)

	2023 г.	2022 г.
Общо дългов капитал, т.ч.:	63,907	64,620
Задължения по лизингови договори	63,907	64,620
Намален с:		
паричните средства и парични еквиваленти	(21,276)	(17,001)
Нетен дългов капитал	42,631	47,619
Общо собствен капитал	26,553	28,666
Общо капитал	69,184	76,285
Съотношение на задлъжнялост	61,62%	62,42%

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

Справедливи стойности

Справедливата стойност най-общо представлява сумата, за която един актив може да бъде разменен или едно задължение да бъде изплатено при нормални условия на сделката между независими, желаещи и информирани контрагенти.

Политиката на дружеството е да оповестява във финансовите си отчети справедливата стойност на финансовите активи и пасиви, най-вече за които съществуват котировки на пазарни цени.

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

Концепцията за справедливата стойност предполага реализиране на финансови инструменти чрез продажба.

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

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

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

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 2023 г. и 2022 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.

Актьорски изчисления

При определяне на сегашната стойност на дългосрочните задължения към персонала при пенсиониране не е използван сертифициран актьор. 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.

(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

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).

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:

	2023 г.	2022 г.
Стоки	1,135,561	976,143
Услуги	30,371	23,232
Общо	<u>1,165,932</u>	<u>999,375</u>

„ОРБИКО БЪЛГАРИЯ“ ЕООД
ПРИЛОЖЕНИЯ КЪМ ГОДИШНИЯ ФИНАНСОВ ОТЧЕТ (ПРОДЪЛЖЕНИЕ)
31 ДЕКЕМВРИ 2023 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 са както следва:

	2023 г.	2022 г.
Вътрешен пазар	1,111,916	956,709
Европейския съюз	8,270	7,996
Износ	15,375	11,438
Общо	1,135,561	976,143

Приходите от продажби на стоки по стоки са както следва:

	2023 г.	2022 г.
Стоки Phillip Morris, IQOS	929,950	790,789
Стоки P&G, Braun, Duracell, SP, Fater, Bonux	102,258	85,488
Стоки Food	45,893	48,148
Стоки SCJohnson WAX	15,227	12,558
Стоки Shell Lubricants, Kemetyl	16,372	26,077
Стоки Beauty&Style	25,861	13,083
Общо	1,135,561	976,143

Приходите от услуги включват:

	2023 г.	2022 г.
Логистични услуги IQOS	12,442	11,736
Логистични услуги	6,067	5,316
Префактурирани други услуги	4,844	2,248
Рекламни дейности и други	6,575	3,451
Наеми	443	481
Общо	30,371	23,232

6. ДРУГИ ПРИХОДИ ОТ ДЕЙНОСТТА

	2023 г.	2022 г.
Приходи от продажба на ДМА	164	64
Балансова стойност на продадени ДМА	-	-
Печалба от продажба на ДМА	164	64
Приходи от продажба на материали	32	32
Балансова стойност на продадени материали	-	-
Печалба от продажба на материали	32	32
Застрахователни обезщетения	-	2
Отписани задължения	52	74
Други приходи (префактурирани групови банкови гаранции)	273	275
Неустойки и други	65	56
Отдаване автомобили под наем	105	88
Общо	691	591

„ОРБИКО БЪЛГАРИЯ“ ЕООД
ПРИЛОЖЕНИЯ КЪМ ГОДИШНИЯ ФИНАНСОВ ОТЧЕТ (ПРОДЪЛЖЕНИЕ)
31 ДЕКЕМВРИ 2023 г.

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

7. ОТЧЕТНА СТОЙНОСТ НА ПРОДАДЕНИТЕ СТОКИ

	2023 г.	2022 г.
Стоки Phillip Morris, IQOS	922,712	778,477
Стоки P&G, Braun, Duracell, SP, Fater, Bonux	70,306	66,059
Стоки Food, Mars	42,874	38,059
Стоки SCJohnson WAX	12,264	10,240
Стоки Shell Lubricants, Kemetyl	15,254	21,166
Стоки Beauty&Style	11,740	8,475
	1,075,150	922,476

8. РАЗХОДИ ЗА ПЕРСОНАЛА

	2023 г.	2022 г.
Текущи възнаграждения	38,052	32,239
Разходи за социално осигуряване	5,977	5,375
Разходи за социални разходи (ваучери)	1,438	1,286
Начисления за неизползван платен отпуск	165	244
Начисления за осигуровки за неизползван платен отпуск	24	39
Начисления към персонала при пенсиониране и дългосрочни бонуси	2,064	798
Общо:	47,720	39,981

9. РАЗХОДИ ЗА ВЪНШНИ УСЛУГИ

	2023 г.	2022 г.
Транспортни услуги	3,577	3,487
ВСА и други услуги	6,089	2,644
Застраховки и абонамент	848	907
Ремонт и поддръжка на сгради, оборудване, автопарк	784	799
Ел. енергия, вода и отопление	621	712
Краткосрочни наеми/лог. услуги	166	397
Комуникационни услуги	453	397
Охрана	379	251
IT разходи	2,802	1,782
Куриерски услуги и инкасо	117	149
Бонус и реклама клиенти, входни такси, доп. отстъпки по договор	1,237	719
Митническо обслужване и гранични такси, ХЕИ	39	37
Граждански договори	8	
ТРЗ услуги, подбор и обучение	102	62
Други услуги	895	909
Общо:	18,117	13,252

През 2023 г. разходите за краткосрочни наеми и логистични услуги включват платени суми по краткосрочни договори за лизинг в размер на 166 хил. лева (2022 г.: 397 хил. лева).

10. РАЗХОДИ ЗА МАТЕРИАЛИ

	2023 г.	2022 г.
Гориво	1,640	1,967
Резервни части и консумативи за автомобилен парк	201	197
Гуми	81	55
Канцеларски материали	88	95

„ОРБИКО БЪЛГАРИЯ“ ЕООД
ПРИЛОЖЕНИЯ КЪМ ГОДИШНИЯ ФИНАНСОВ ОТЧЕТ (ПРОДЪЛЖЕНИЕ)
31 ДЕКЕМВРИ 2023 г.

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

10. РАЗХОДИ ЗА МАТЕРИАЛИ (ПРОДЪЛЖЕНИЕ)

	2023 г.	2022 г.
Резервни части и консумативи офис техника	178	162
Стреч фолио	109	133
Термо свиваемо фолио и кашони	251	230
Смазочни материали	21	22
Етикети	170	102
Работно облекло	55	20
Активи под стойностен праг на същественост	301	110
Общо:	3,095	3,093

11. ДРУГИ РАЗХОДИ

	2023 г.	2022 г.
Банкови такси и комисионни	559	491
Местни данъци и такси	463	533
Брак и Липса на материални запаси	867	835
Такса опаковка	210	212
Командировки	332	229
Специализирани курсове и семинари	231	66
Представителни разходи	1,426	975
Винетки	44	54
(Обратно проявление) / обезценка на търговски вземания	(447)	596
Дарения	688	637
Данъци върху разходите	207	156
Глоби и неустойки по договор	29	51
Разходи по валутни операции	20	42
Други	531	245
Общо:	5,160	5,122

12 ФИНАНСОВИ ПРИХОДИ И ФИНАНСОВИ РАЗХОДИ

Финансови приходи включват:

	2023 г.	2022 г.
Приходи от лихви по предост. кратк. заеми св.лица	133	130
Приходи от лихви по предост. дългоср. заеми св.лица	1	1
Общо:	134	131

Финансови разходи включват:

	2023 г.	2022 г.
Разходи за лихви по банкови заеми	24	35
Банкови такси и комисионни по заеми, банкови гаранции и др.	388	475
Лихви по лизингови договори	2,101	2,046
Общо:	2,513	2,556

„ОРБИКО БЪЛГАРИЯ“ ЕООД
ПРИЛОЖЕНИЯ КЪМ ГОДИШНИЯ ФИНАНСОВ ОТЧЕТ (ПРОДЪЛЖЕНИЕ)
31 ДЕКЕМВРИ 2023 г.

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

12 ФИНАНСОВИ ПРИХОДИ И ФИНАНСОВИ РАЗХОДИ (ПРОДЪЛЖЕНИЕ)

Разходите за лихви по лизинг са както следва:

	2023 г.	2022 г.
Складови площи под наем	1,876	1,809
Търговски площи под наем	70	70
Транспортни средства	85	75
Машини и оборудване	67	85
Други активи	3	7
Общо:	2,101	2,046

13. ДАНЪЧНО ОБЛАГАНЕ

	2023 г.	2022 г.
<i>Отчет за приходи и разходи</i>		
Текущ разход за данъци върху печалбата за годината	1,011	878
<i>Отсрочени данъци</i>		
Свързани с възникване и обратно проявление на временни разлики (Приложение 17)	(264)	(221)
Общо разход за данъци върху печалбата, отчетени в отчета за всеобхватния доход	747	657

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:

	2023 г.	2022 г.
Печалба преди данъци	5,137	3,752
Данък, изчислен по данъчна ставка 10%	514	375
Ефект на разходи, непризнати за данъчни цели	233	282
Разход за данък	747	657

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 2022 г.	3,395	1,996	4,507	1,806	11,704
Трансфер между класове активи	608	(170)	(438)	-	-
Трансфер между собствени и активи с право на ползване	145	1,913	-	-	2,058
Вливане на предприятие под общ контрол	83	-	-	47	130
Постъпили през периода	4,375	54	1,394	4,990	10,813
Излезли през периода	(274)	(77)	(22)	(6,536)	(6,909)
Салдо към 31 декември 2022 г.	8,332	3,716	5,441	307	17,796

„ОРБИКО БЪЛГАРИЯ“ ЕООД
ПРИЛОЖЕНИЯ КЪМ ГОДИШНИЯ ФИНАНСОВ ОТЧЕТ (ПРОДЪЛЖЕНИЕ)
31 ДЕКЕМВРИ 2023 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)

	Машини и оборудване	Транс- портни средства	Други	Разходи за придобиване на ДМА	Общо
Амортизация					
Салдо към 1 януари 2022 г.	(2,983)	(1,901)	(1,547)	-	(6,431)
Трансфер между класове активи	(513)	134	379	-	-
Трансфер между собствени и активи с право на ползване	(163)	(1,611)	-	-	(1,774)
Вливане на предприятие под общ контрол	(50)	-	-	-	(50)
Начислена през периода	(700)	(122)	(369)	-	(1,191)
Отписана през периода	271	77	22	-	370
Салдо към 31 декември 2022 г.	(4,138)	(3,423)	(1,515)	-	(9,076)
Балансова стойност					
Салдо към 1 януари 2022 г.	412	95	2,960	1,806	5,273
Салдо към 31 декември 2022 г.	4,194	293	3,926	307	8,720
	Машини и оборудване	Транс- портни 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

„ОРБИКО БЪЛГАРИЯ“ ЕООД
ПРИЛОЖЕНИЯ КЪМ ГОДИШНИЯ ФИНАНСОВ ОТЧЕТ (ПРОДЪЛЖЕНИЕ)
31 ДЕКЕМВРИ 2023 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)

	Машини и оборудване	Транспорт ни средства	Други	Разходи за придобиване на ДМА	Общо
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

Отчетната стойност на напълно амортизираните ДМА по групи активи, които се ползват в дейността на Дружеството към 31.12.2023 г. е:

- Машини и оборудване: 3,641 хил. лева (31.12.2022 г.: 3,392 хил. лева);
- Транспортни средства : 2,745 хил. лева (31.12.2022 г.: 3,197 хил. лева);
- Други ДМА: 311 хил. лева (31.12.2022 г.: 971 хил. лева);

Към 31.12.2023 г. разходите за придобиване на дълготрайни активи са 418 хил. лева (31.12.2022 г.: 307 хил. лева)

Към 31 декември 2023 г. и 31 декември 2022 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;

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.

„ОРБИКО БЪЛГАРИЯ“ ЕООД
ПРИЛОЖЕНИЯ КЪМ ГОДИШНИЯ ФИНАНСОВ ОТЧЕТ (ПРОДЪЛЖЕНИЕ)
31 ДЕКЕМВРИ 2023 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)

Отчетна стойност

	Скл. площи	Търг. площи	Машина и оборудване	Тран- спортни средства	Други активи	Разходи за придобива не на ДМА	Общо
Към 1 януари 2022 г.	54,604	3,964	3,049	11,372	1,428	3,493	77,910
Трансфер между класове активи	-	-	1,428	-	(1,428)	-	-
Трансфер между собствени и активи с право на ползване	-	-	(145)	(1,913)	-	-	(2,058)
Вливане на предприятие под общ контрол	-	-	-	319	-	-	319
Придобити - нови договори за лизинг	54	744	-	720	-	-	1,518
Преоценка във връзка с индексация	6,323	31	-	3	-	-	6,357
Прекратени лизингови договори	(34)	(392)	-	(528)	-	(3,493)	(4,447)
Към 31 декември 2022 г.	60,947	4,347	4,332	9,973	-	-	79,599

Амортизация

	Скл. площи	Търг. площи	Машина и оборудване	Транспор- т-ни средства	Други активи	Разходи за придобива не на ДМА	Общо
Към 1 януари 2022 г.	(1,549)	(1,890)	(471)	(7,975)	(72)	-	(11,957)
Трансфер между класове активи	-	-	(72)	-	72	-	-
Трансфер между собствени и активи с право на ползване	-	-	163	1,611	-	-	1,774
Вливане на предприятие под общ контрол	-	-	-	(183)	-	-	(183)
Начислена през периода	(3,936)	(1,431)	(1,118)	(1,679)	-	-	(8,164)
Отписана през периода	34	392	-	520	-	-	946
Към 31 декември 2022 г.	(5,451)	(2,929)	(1,498)	(7,706)	-	-	(17,584)

„ОРБИКО БЪЛГАРИЯ“ ЕООД
ПРИЛОЖЕНИЯ КЪМ ГОДИШНИЯ ФИНАНСОВ ОТЧЕТ (ПРОДЪЛЖЕНИЕ)
31 ДЕКЕМВРИ 2023 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)

Амортизация (продължение)

	Скл. площи	Търг. площи	Машини и оборудване	Транспор т-ни сред	Други активи	Разходи за придобива не на ДМА	Общо
Балансова стойност							
1 януари 2022 г.	53,055	2,074	2,578	3,397	1,356	3,493	65,953
31 декември 2022 г.	55,496	1,418	2,834	2,267	-	-	62,015
	Скл. площи	Търг. площи	Машини и оборудване	Транспор т-ни средства	Други активи	Разходи за придобива ване на ДМА	Общо
Салдо 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							
1 януари 2023 г.	(5,451)	(2,929)	(1,498)	(7,706)	-	-	(17,584)
Начислена през периода	(4,371)	(1,593)	(1,166)	(1,515)	-	-	(8,645)
Отписана през периода	66	424	-	1,855	-	-	2,345
Салдо към 31 декември 2023 г.	(9,756)	(4,098)	(2,664)	(7,366)	-	-	(23,884)

„ОРБИКО БЪЛГАРИЯ“ ЕООД
ПРИЛОЖЕНИЯ КЪМ ГОДИШНИЯ ФИНАНСОВ ОТЧЕТ (ПРОДЪЛЖЕНИЕ)
31 ДЕКЕМВРИ 2023 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	Други активи	Разходи за придобиване на ДМА	Общо
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

Дейността на Дружеството като лизингодател не е съществена.

15. ПРЕДОСТАВЕНИ ЗАЕМИ И ВЗЕМАНИЯ ОТ СВЪРЗАНИ ЛИЦА

	31.12.2023 г.	31.12.2022 г.
Предоставени заеми, в т.ч.	10,048	10,529
- краткосрочна част	10,048	10,529
Търговски вземания, в т.ч.	5,049	2,719
- краткосрочна част	5,049	2,719
Общо:	15,097	13,248

Предоставените заеми са при следните условия:

Получател:	Бранко Роглич
Целта на заема е:	Инвестиционен
Договорена сума:	500 хил. евро
Падеж:	31.12.2024 г.
Договорен лихвен процент:	5.50%
Обезпечение:	няма
Просрочени суми към 31.12.2023 г.	няма
Салдо към 31.12.2023 г.:	343 хил. лева (в т.ч. лихва 343 хил. лева)
Салдо към 31.12.2022 г.:	343 хил. лева (в т.ч. лихва 343 хил. лева)

„ОРБИКО БЪЛГАРИЯ“ ЕООД
ПРИЛОЖЕНИЯ КЪМ ГОДИШНИЯ ФИНАНСОВ ОТЧЕТ (ПРОДЪЛЖЕНИЕ)
31 ДЕКЕМВРИ 2023 г.

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

15. ВЗЕМАНИЯ ОТ СВЪРЗАНИ ЛИЦА (ПРОДЪЛЖЕНИЕ)

Получател:	Бранко Роглич
Целта на заема е:	Инвестиционен
Договорена сума:	4,353 хил. евро
Падеж:	31.07.2024 г.
Договорен лихвен процент:	5.50%
Обезпечение:	няма
Просрочени суми към 31.12.2023 г.	няма
Салдо към 31.12.2023 г.:	928 хил. лв. (в т.ч. лихва 928 хил. лева)
Салдо към 31.12.2022 г.:	1,514 хил. лв. (в т.ч. лихва 1,514 хил. лева)

Получател:	ORBICO D.O.O
Целта на заема е:	Краткосрочен заем
Договорена сума:	1,035 хил. Евро
Падеж:	18.06.2024 г. (удължен с анекс до 18.06.2025)
Договорен лихвен процент:	1.60%
Обезпечение:	няма
Салдо към 31.12.2023 г.:	2,105 хил. лв. (в т.ч. лихва 82 хил. лева)
Салдо към 31.12.2022 г.:	2,041 хил. лв. (в т.ч. лихва 17 хил. лева)

Получател:	ORBICO D.O.O.
Целта на заема е:	Краткосрочен заем
Договорена сума:	3,173 хил. Евро
Падеж:	22.12.2024 г.
Договорен лихвен процент:	1.60%
Обезпечение:	няма
Салдо към 31.12.2023 г.:	6,404 хил. лв. (в т.ч. лихва 199 хил. лева)
Салдо към 31.12.2022 г.:	6,338 хил. лв. (в т.ч. лихва 3 хил. лева)

ART ТЕХНО ГРУП ЕООД

Получател:	
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 31.12.2023 г.:	201 хил. лв. (в т.ч. лихва 1 хил. лева)
Салдо към 31.12.2022 г.:	200 хил. лв. (в т.ч. лихва 1 хил. лева)

„ОРБИКО БЪЛГАРИЯ“ ЕООД
ПРИЛОЖЕНИЯ КЪМ ГОДИШНИЯ ФИНАНСОВ ОТЧЕТ (ПРОДЪЛЖЕНИЕ)
31 ДЕКЕМВРИ 2023 г.

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

15. ВЗЕМАНИЯ ОТ СВЪРЗАНИ ЛИЦА (ПРОДЪЛЖЕНИЕ)

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 31.12.2023 г.:	краткосрочна част: 67 хил. лв. (в т.ч. лихва 1 хил. лева)
Салдо към 31.12.2022 г.:	краткосрочна част: 93 хил. лв. (в т.ч. лихва 2 хил. лева)

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

	31.12.2023 г.	31.12.2022 г.
Вземания по продажби	5,049	2 719
Общо:	5.049	2.719

Търговските вземания са към следните лица:

	31.12.2023 г.	31.12.2022 г.
ORBICO SHPK Kosovo	1,139	510
ORBICO D.O.O. Skopje	841	676
ORBICO D.O.O. Zagreb	2,341	776
ORBICO MA SRL	-	26
ORBICO SHPK Albania	685	585
INTERBRANDS	24	104
ORBICO D.O.O. Montenegro	2	23
ORBICO TRGOVINA I USLUGE D.O.O	4	16
АРТ ТЕХНО ГРУП ЕООД	13	3
Общо:	5.049	2.719

„ОРБИКО БЪЛГАРИЯ“ ЕООД
ПРИЛОЖЕНИЯ КЪМ ГОДИШНИЯ ФИНАНСОВ ОТЧЕТ (ПРОДЪЛЖЕНИЕ)
31 ДЕКЕМВРИ 2023 г.

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

15. ВЗЕМАНИЯ ОТ СВЪРЗАНИ ЛИЦА (ПРОДЪЛЖЕНИЕ)

Търговските вземания от свързани лица са в евро, текущи и безлихвени. Към 31 декември 2023 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 2022 г., т.к. тя е несъществена.

16. НЕМАТЕРИАЛНИ АКТИВИ

	Програмни продукти	Други ДНА	Разходи за придобиване на ДНА	Общо
Отчетна стойност				
1 януари 2022 г.	5,823	324	43	6,190
Трансфер между класове активи	133	(133)	-	-
Вливане на предприятие под общ контрол	13	-	-	13
Постъпили през периода	859	-	-	859
Излезли през периода	-	-	(43)	(43)
31 декември 2022 г.	6,828	191	-	7,019
Амортизация				
1 януари 2022 г.	(5,271)	(135)	-	(5,406)
Трансфер между класове активи	(55)	55	-	-
Вливане на предприятие под общ контрол	(13)	-	-	(13)
Начислена през периода	(302)	(47)	-	(349)
Салдо на 31 декември 2022 г.	(5,641)	(127)	-	(5,768)
Балансова стойност в края на периода				
1 януари 2022 г.	552	189	43	784
31 декември 2022 г.	1,187	64	-	1,251

„ОРБИКО БЪЛГАРИЯ“ ЕООД
ПРИЛОЖЕНИЯ КЪМ ГОДИШНИЯ ФИНАНСОВ ОТЧЕТ (ПРОДЪЛЖЕНИЕ)
31 ДЕКЕМВРИ 2023 г.

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

16. НЕМАТЕРИАЛНИ АКТИВИ (ПРОДЪЛЖЕНИЕ)

	Програмни продукти	Други ДНА	Разходи за придобива не на 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)
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

17. ОТСРОЧЕНИ ДАНЪЧНИ АКТИВИ / (ПАСИВИ)

	Неизпла- тени доходи на физичес- ки лица	Компен- сируеми отпуски	Обезценк а на СМЗ	Обезценк а на вземания	Доходи на персонала при напускане	Дълго- трайни материал- ни активи	Общо
Салдо към 1.01.2022 г.	201	90	3	49	2	30	375
Вливане на предприятие под общ контрол	39	4	14	-	13	-	70
Приход / (разход) за годината	120	24	8	84	(16)	1	221
Салдо към 31.12.2022 г.	360	118	25	133	(1)	31	666

„ОРБИКО БЪЛГАРИЯ“ ЕООД
ПРИЛОЖЕНИЯ КЪМ ГОДИШНИЯ ФИНАНСОВ ОТЧЕТ (ПРОДЪЛЖЕНИЕ)
31 ДЕКЕМВРИ 2023 г.

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

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

	Неизплатени доходи на физически лица	Компен- сируеми отпуски	Обезценк а на СМЗ	Обезценк а на вземания	Доходи на персонала при напускане	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
Друг всеобхватен доход	-	-	-	-	-	-	-
Салдо към 31.12.2023 г.	640	135	43	81	2	29	930

18. МАТЕРИАЛНИ ЗАПАСИ

Наличните към 31 декември стоки са както следва:

	31.12.2023 г.	31.12.2022 г.
Phillip Morris,IQOS	65,397	52,206
P&G,Braun,Duracell,Ace	10,185	7,688
HIPP	78	3,141
SCJohnson WAX	1,087	1,768
Shell Lubricants,Kemetyl	1,608	2,329
Food,Kellogg,Papadopoulos	4,465	1,776
Wella, Shiseido,Boujois, Max Factor и др.	3,118	1,719
Други	281	1,628
Общо:	86,219	72,255

Материалите към 31 декември по видове са както следва:

	31.12.2023 г.	31.12.2022 г.
Гориво	42	40
Етикети, кашони, тиксо,фолио	141	180
Канцеларски материали	31	17
Работно облекло	41	32
Общо:	255	269

Към 31.12.2023 г. има учредени залози върху материални запаси и вземанията като обезпечение по ползвани банкови кредити и издадени банкови гаранции в полза на дружеството, които представляват процент от размера на дълга, както следва:

- в полза на Уникредит Булбанк 44,567 хил. лева (31.12.2022 г.: 20,169 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.

„ОРБИКО БЪЛГАРИЯ“ ЕООД
ПРИЛОЖЕНИЯ КЪМ ГОДИШНИЯ ФИНАНСОВ ОТЧЕТ (ПРОДЪЛЖЕНИЕ)
31 ДЕКЕМВРИ 2023 г.

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

19. ТЪРГОВСКИ ВЗЕМАНИЯ

	31.12.2023 г.	31.12.2022 г.
Вземания от клиенти	30,020	34,048
Обезценка на вземания	(304)	(791)
Общо:	29,716	33,257

	2023 г.	2022 г.
Обезценка на вземания в началото на периода	791	252
Вливане на предприятие под общ контрол	-	488
Освободени през годината, обезценени вземания	(751)	(683)
Обезценени вземания през годината	304	791
Отписани обезценени вземания	(40)	(57)
Обезценка на вземания в края на периода	304	791

За краткосрочни търговски вземания без значителен финансов компонент Дружеството прилага опростен подход, изискван от МСФО 9, и измерва провизията за обезценка спрямо очакваните кредитни загуби за целия срок от момента на първоначално признаване на вземанията.

Дружеството използва матрица за провизии, в която се изчисляват провизии за загуби от търговски вземания, които попадат в различни периоди на застаряване или просрочване.

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

По отношение на вземанията от клиенти, анализът на невъзстановимостта се извършва през последните 4 години, за да се определи общото съотношение на неизпълнение.

Стойностите по подразбиране се изчисляват за следните интервали на стареене: (1) до 14 дни; (2) от 15 до 30 дни; (3) от 31 до 45 дни; (4) от 46 до 90 дни, (5) от 91 до 180 дни, (6) от 181 до 360 дни и (6) над 360 дни.

За да се определи процента на неизпълнение за даден интервал на застаряване, баланса на отписаните вземания се сравнява със салдото на непогасените вземания. Взето е под внимание въздействието на прогнозната информация за размера на кредитните загуби.

Обезщетението за загуба се изчислява, като се вземат предвид процента на неизпълнението, коригиран за влиянието на прогнозната информация и сумата на остатъчното вземане към датата на баланса за всеки интервал на застаряване. Дружеството е оценило въздействието на прогнозната информация за размера на кредитните загуби и е заключило, че влиянието ѝ е несъществено.

„ОРБИКО БЪЛГАРИЯ“ ЕООД
ПРИЛОЖЕНИЯ КЪМ ГОДИШНИЯ ФИНАНСОВ ОТЧЕТ (ПРОДЪЛЖЕНИЕ)
31 ДЕКЕМВРИ 2023 г.

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

19. ТЪРГОВСКИ ВЗЕМАНИЯ (ПРОДЪЛЖЕНИЕ)

	31.12.2023 г.	31.12.2023 г.	31.12.2022 г.	31.12.2022 г.
	Сума в местна валута	Сума на очакваните кредитни загуби	Сума в местна валута	Сума на очакваните кредитни загуби
Дни просрочие				
Непадежирали	23,174	-	27,109	-
Просрочие под 14 дни	5,765	-	5,811	-
Просрочие между 15 и 30 дни	333	-	196	-
Просрочие между 31 и 45 дни	358	-	124	-
Просрочие между 46 и 90 дни	-	-	-	-
Просрочие между 91 и 180 дни	72	-	-	-
Просрочие между 181 и 360 дни	14	-	17	-
Просрочие над 360 дни	304	304	791	791
Общо	30,020		34,048	
Начислена обезценка		304		791

Справедливата стойност на търговските вземания не се различава съществено от балансовата им стойност към 31 декември 2023 г. и 2022 г.

Към 31.12.2023 г. и 31.12.2022 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

	31.12.2023 г.	31.12.2022 г.
Предплатени разходи	658	498
Платени аванси за стоки и услуги	659	549
Други вземания от принципали по маркетингови бюджети	6,006	5,030
Други вземания	538	226
ДДС за възстановяване	7,499	4,743
Общо:	15,360	11,046
Предплатените разходи включват:	31.12.2023 г.	31.12.2022 г.
Абонаменти	160	42
Комисионни	15	58
Застраховки	191	137
Други	292	261
Общо:	658	498

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 2023 г.

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

21. ПАРИЧНИ СРЕДСТВА И ЕКВИВАЛЕНТИ

	31.12.2023 г.	31.12.2022 г.
Парични средства в транзит	2,185	1,408
Разплащателни сметки в лева	18,064	14,784
Разплащателни сметки в евро	916	801
Парични средства в каса	110	7
Други парични средства	1	1
Общо:	21,276	17,001

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 ОББ ЕАД, Уникредит Булбанк АД, Банка ДСК, Юробанк България.

Равнение за целите на Отчета за паричните потоци

Към 31 декември паричните средства и паричните еквиваленти включват:

	31.12.2023 г.	31.12.2022 г.
Парични средства на каса и по банкови сметки	21,276	17,001
Общо:	21,276	17,001

22. СОБСТВЕН КАПИТАЛ

Към 31.12.2023 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 заложени в Загребачка Банка д.д. Крайно контролиращо лице на Дружеството е Бранко Роглич.

През 2023 г. е разпределен дивидент в размер на 6,454 хил. лв. или 9.93 лв. на дял (2022 г.: 6,650 хил. лв. или 10.23 лв. на дял).

23. ДЪЛГОСРОЧНИ БАНКОВИ ЗАЕМИ

Към 31 декември 2023 г. и 31 декември 2022 г. 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:

	31.12.2023 г.	31.12.2022 г.
До 1 година	8,983	8,408
Над 1 година	54,924	56,212
Общо	63,907	64,620

„ОРБИКО БЪЛГАРИЯ“ ЕООД
ПРИЛОЖЕНИЯ КЪМ ГОДИШНИЯ ФИНАНСОВ ОТЧЕТ (ПРОДЪЛЖЕНИЕ)
31 ДЕКЕМВРИ 2023 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.

	31.12.2023 г.	31.12.2022 г.
До 1 година	9,012	8,428
Лихва	(29)	(20)
	8,983	8,408
над 1 година	56,996	58,238
Лихва	(2,072)	(2,026)
	54,924	56,212
Общо	63,907	64,620

Предстоящите лизингови плащания са както следва:

	31 декември 2023 г.	
	Минимални лизингови плащания	Настояща стойност на лизинговите плащания
До 1 година	9,012	8,983
Над 1 година	56,996	54,924
Общо минимални лизингови вноски	66,008	63,907
Намалени със сумите, представляващи финансови разходи	(2,101)	-
Настояща стойност на минималните лизингови вноски	63,907	63,907

	31 декември 2022 г.	
	Минимални лизингови плащания	Настояща стойност на лизинговите плащания
До 1 година	8,428	8,408
Над 1 година	58,238	56,212
Общо минимални лизингови вноски	66,666	64,620
Намалени със сумите, представляващи финансови разходи	(2,046)	-
Настояща стойност на минималните лизингови вноски	64,620	64,620

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 2023 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:

	2023 г.	2022 г.
Амортизация на активи с право на ползване	8,645	8,659
Разход за лихви по пасиви по лизинга (включен във финансовите разходи)	2,101	2,046
Разход, свързан с краткосрочен лизинг – транспортни средства, складово оборудване, търговски площи (включен в разходите за външни услуги)	157	397
Общо разходи свързани с договори за лизинг	10,903	11,102

Следните суми са признати в отчета за паричните потоци:

	2023 г.	2022 г.
Изходящ паричен поток от договори за лизинг (МСФО 16) – финансова дейност	7,666	8,307
Главница	2,101	2,046
Лихва		
	9,767	10,353

25. ДЪЛГОСРОЧНИ ЗАДЪЛЖЕНИЯ КЪМ ПЕРСОНАЛА

Дългосрочните задължения към персонала включват сегашната стойност на задължението на дружеството за изплащане на обезщетения на наетия персонал към 31.12.2023 г. при настъпване на пенсионна възраст и начислен дългосрочен бонус за управленския персонал в размер на 3,440 хил. лв. (31.12.2022 г.: 1,248 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 31.12.2023 г. в размер на 191 хил. лева (31.12.2022 г.: 127 хил. лева).

Актюерските предположения включват:

- Средногодишно нарастване на работните заплати 3% (2022 г.: 1%);
- Лихвен процент за дисконтиране 4.5% (2022 г.: 4.5%);
- Вероятност служителите да се пенсионира в предприятието за 2023 г. и 2022 г.:

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 2023 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:

	31.12.2023 г.	31.12.2022 г.
Доставчици от страната	119,763	101,239
Доставчици от чужбина	13,420	14,888
Общо:	133,183	116,127

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:	31.03.2024 г. (удължен с анекс до 31.03.2025)
Обезпечение:	Залог на стоки; залог на вземания, корпоративна банкова гаранция и др.
Просрочени суми към 31.12.2023 г.:	Няма
Усвоен лимит за банкови гаранции	2,586 хил. лева
Салдо овърдрафт към 31.12.2023 г.:	- 0 хил. лева (в т.ч. лихва - хил. лева)
Салдо овърдрафт към 31.12.2022 г.:	- 0 хил. лева (в т.ч. лихва - хил. лева)

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

Равнение на движенията на задължения, произтичащи от финансови дейности, към паричните потоци от финансова дейност за 2022 г.:

	Прил.	Банкови заеми	Задължения по лизинг	Общо дълг
Баланс към 1 януари 2022 г.		-	64,967	64,967
Промени от финансови парични потоци				
Изплащане на лизингови задължения -главници		-	(8,307)	(8,307)
Общо промени от финансови парични потоци		-	(8,307)	(8,307)
Други промени				
Разходи за лихва	12	35	2,046	2,081
Нови договори за лизинг		-	1,603	1,603
Преоценка във връзка с индексация на лизингови договори		-	6,357	6,357
Платена лихва (в оперативна дейност)		(35)	(2,046)	(2,081)
Общо други промени, свързани с Финансови задължения		-	7,960	7,960
Баланс към 31 декември 2022 г.		-	64,620	64,620

„ОРБИКО БЪЛГАРИЯ“ ЕООД
ПРИЛОЖЕНИЯ КЪМ ГОДИШНИЯ ФИНАНСОВ ОТЧЕТ (ПРОДЪЛЖЕНИЕ)
31 ДЕКЕМВРИ 2023 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 2023 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		-	3,511	3,511
Преоценка във връзка с индексация на лизингови договори		-	3,442	3,442
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

28. ЗАДЪЛЖЕНИЯ КЪМ ПЕРСОНАЛА И ОСИГУРИТЕЛНИ ПРЕДПРИЯТИЯ

	31.12.2023 г.	31.12.2022 г.
Задължения към персонала	6,261	5,023
Задължения към социалното осигуряване	930	864
Задължения към персонала за ваучери	121	123
Общо:	7,312	6,010

Задълженията към персонала включват:

- чистата сума на неизплатени възнаграждения за месец декември на текущата година и минали месеци е в размер на 4,908 хил. лева (31.12.2022 г.: 4,000 хил. лева.);
- начисления в размер на 1,353 хил. лева, представляващи дължими суми за неизползван платен отпуск от персонала (31.12.2022 г.: 1,023 хил. лева);
- други задължения към персонала в размер на 121 хил. лв. (31.12.2022 г.: 123 хил. лв.)

Задълженията за социално осигуряване включват:

- начислени осигуровки върху възнагражденията на персонала за месец декември в размер на 742 хил. лева (31.12.2022 г.: 700 хил. лева).
- начислени осигуровки върху сумите за неизползвани платени отпуски от персонала в размер на 188 хил. лева (31.12.2022 г.: 164 хил. лева).

29. ЗАДЪЛЖЕНИЯ ЗА ДАНЪЦИ

На 01.03.2023 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 2023 г.

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

29. ЗАДЪЛЖЕНИЯ ЗА ДАНЪЦИ (ПРОДЪЛЖЕНИЕ)

	31.12.2023 г.	31.12.2022 г.
Данъци върху доходите на персонала	178	449
Данъци върху разходите	161	99
Общо:	339	548

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

	31.12.2023 г.	31.12.2022 г.
Търговки задължения	3,419	1,240
Общо задължения:	3,419	1,240
ORBICO D.O.O. ZAGREB	2,858	986
ORBICO trgovina i usluge d.o.o	-	57
INTERBRANDS ORBICO S.R.L.	402	44
ORBICO D.O.O. Scopije	-	1
ORBICO SP. Z O O.	88	142
ORBICO BEAUTY GMBH	35	-
APT TEXNO ГРУП ЕООД	36	10
Общо:	3,419	1,240

31. ДРУГИ ТЕКУЩИ ПАСИВИ

	31.12.2023 г.	31.12.2022 г.
Задължения към застрахователи и други	568	542
Задължения по получени аванси	19	18
Общо:	587	560

32. СДЕЛКИ СЪС СВЪРЗАНИ ЛИЦА

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

Данни за отношенията за свързаност:

Име	Държава	
Orbico d.o.o. ZG	Хърватска	100% Branko Roglic
Croatia baterije d.d.	Хърватска	100% Branko Roglic
Orbico Sp. Zo.o.	Полша	100% Orbico d.o.o. ZG
Orbico Hungary Kft	Унгария	100% Orbico d.o.o. ZG

„ОРБИКО БЪЛГАРИЯ“ ЕООД
ПРИЛОЖЕНИЯ КЪМ ГОДИШНИЯ ФИНАНСОВ ОТЧЕТ (ПРОДЪЛЖЕНИЕ)
31 ДЕКЕМВРИ 2023 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	
Orbico d.o.o.	Словения	100% Orbico d.o.o. ZG
Орбико България ЕООД	България	100% Orbico d.o.o. ZG
Orbico d.o.o.	Босна и Херцеговина	100% Orbico d.o.o. ZG
Orvas d.o.o. Ljubljana	Словения	100% Branko Roglic
Laboo Sp. Zo.o.	Полша	100% Orbico d.o.o. ZG
Laboo S.K.A	Полша	62% Laboo Sp. Zo.o.
Orbico Nekretnine d.o.o.	Хърватска	100% Orbico d.o.o. ZG
Orbico Beauty GmbH	Германия	100% Orbico d.o.o. ZG
Sav92 private joint stock company	Украйна	24,9% Orbico ZG; 75,1% Asnova Holding
Orvas d.o.o.	Хърватска	100% Orbico d.o.o. ZG
Orbico d.o.o.	Черна гора	100% Orbico d.o.o. ZG
Orbico Ukraine LLC	Украйна	100% Orbico d.o.o. ZG
Orbico MA Srl.	Молдова	100% Orbico d.o.o. ZG
Orbico s.r.o.	Словакия	95% Orbico ZG; 5% Branko Roglic
Orbico s.r.o.	Чехия	100% Orbico d.o.o. ZG
Арт Техно Гроуп ЕООД	България	100% Orbico d.o.o. ZG
Orbico sh.p.k	Косово	51% Orbico d.o.o. ZG; 49 %Fikret Havolli
Orbico trgovina i usluge d.o.o.	Сърбия	100% Orbico d.o.o. ZG
Orbiko d.o.o.	Македония	96% Orbico d.o.o. ZG; 4% Kiril Anastasov
Orbico sh.p.k	Албания	100% Orbico d.o.o. ZG
INTERBRANDSORBICOS.R.L.	Румъния	70.35607% Orbico d.o.o. ZG; 29.64257% Deba Cedars Investment S.r.l.; 0.00136% Branko Roglic
Orbico Style LLC	Русия	99% Orbico d.o.o. ZG; 1% Branko Roglic
Orbico Salon Professional o.o.o.	Беларус	100% Orbico d.o.o. ZG
Joy Trading S.r.l.	Румъния	100% INTERBRANDSORBICO S.R.L.

През 2023 година дружеството е осъществявало сделки със свързани лица, данните за които са представени по-долу:

Доставки от свързани лица

Дружества под общ контрол	2023 г.	2022 г.
Орбико Д.О.О.Македония	6	4
Орбико Д.О.О Словения	54	39
Орбико Д.О.О Хърватска	8,811	5,115
Орбико Д.О.О Босна и Херцеговина	11	10
Орбико Унгария	1	4
Орбико Сърбия	2	97
ORBICO BEAUTY GMBH	35	-
Орбико SP Z.O.O Полша	1,780	1,070
Orvas D.O.O.	-	2
Арт Техно Гроуп ЕООД	262	130
Inerbrands Румъния	3,080	2,570
Общо	14,042	9,041

„ОРБИКО БЪЛГАРИЯ“ ЕООД
ПРИЛОЖЕНИЯ КЪМ ГОДИШНИЯ ФИНАНСОВ ОТЧЕТ (ПРОДЪЛЖЕНИЕ)
31 ДЕКЕМВРИ 2023 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>	2023 г.	2022 г.
Стоки и други активи	5,649	5,232
- дружества под общ контрол	5,649	5,232
Услуги	8,393	3,809
- дружества под общ контрол	8,393	3,809
Общо	14,042	9,041
 <i>Продажби на свързани лица</i>	 2023 г.	 2022 г.
Дружества под общ контрол		
Орбико Д.О.О.Македония	3,806	3,042
Орбико Д.О.О. Косово	3,628	2,448
Орбико SH.P.K Албания	3,684	2,206
Orbico MA SRL	20	26
Орбико Д.О.О. Черна гора	22	-
Interbrands Румъния	470	366
Арт Техно Гроуп ЕООД	25	39
Орбико Д.О.О Босна и Херцеговина	8	23
Орбико S.R.O. Чехия	-	26
Орбико SP Z.O.O Полша	13	32
Орбико Д.О.О Хърватска	5,285	1,782
Орбико Д.О.О. Сърбия	49	68
Общо	17,010	10,058
	2023 г.	2022 г.
 <i>Видове продажби на свързани лица</i>		
Стоки и други активи	10,959	7,577
- дружества под общ контрол	10,959	7,577
Услуги	6,051	2,481
- дружества под общ контрол	6,051	2,481
Общо	17,010	10,058

Възнагражденията на ключовия управленски персонал са в размер на 407 хил. лева (2022 г.: 399 хил. лева) и включват:

- заплати и допълнителни възнаграждения 399 хил. лева (2022 г.: 392 хил. лева);
- вноски за социално и здравно осигуряване 8 хил. лв. (2022 г.: 7 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 2023 г.

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

33. УСЛОВНИ ЗАДЪЛЖЕНИЯ И АНГАЖИМЕНТИ

Банкови гаранции

Към 31.12.2023 г. издадените банкови гаранции в полза на партньори на дружеството възлизат на 38,352 хил. лв. (31.12.2022 г.: 36,285 хил. лв.) и са както следва:

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	З ЕООД
Уникредит Булбанк	1,189	Софкор Лоджистикс ЕООД
Общо 31.12.2023 г.:	38,352	BGN

Банка издател	Сума на гаранцията/BGN	В полза на
Загребачка Банка	33,738	Филип Морис България ЕООД
Уникредит Булбанк	15	ГАЛЕРИЯ БУРГАС ЕАД
Уникредит Булбанк	35	НЕПИ ПРОДЖЕКТ УАН ЕООД
Уникредит Булбанк	13	АП РИТЕЙЛ I ЕООД
Уникредит Булбанк	19	СОФИЯ САУТ РИНГ МОЛ ЕАД
Уникредит Булбанк	25	ОРКИД МУЛТИ КОМПЛЕКС ВАРНА ЕООД
Уникредит Булбанк	15	М.О.ПЛОВДИВ ЕАД
Уникредит Булбанк	9	М.О.РУСЕ ЕАД
Уникредит Булбанк	8	ГАЛЕРИЯ СТАРА ЗАГОРА ЕАД
Уникредит Булбанк	12	СК ООД
Уникредит Булбанк	3	ВИНТЕРКО-БГ ЕООД
Уникредит Булбанк	4	ЕВРОПА-ВН ЕООД
Уникредит Булбанк	9	ГАЛЕРИЯ ВАРНА АД
Уникредит Булбанк	12	ДОРАДО I ЕООД
Уникредит Булбанк	1,173	JOHNSON WAX SRL
	6	ЛАРГО МОЛ ООД
Уникредит Булбанк	1,189	Софкор Лоджистикс ЕООД
Общо 31.12.2022 г.:	36,285	BGN

„ОРБИКО БЪЛГАРИЯ“ ЕООД
ПРИЛОЖЕНИЯ КЪМ ГОДИШНИЯ ФИНАНСОВ ОТЧЕТ (ПРОДЪЛЖЕНИЕ)
31 ДЕКЕМВРИ 2023 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 2,789 хил. лв. (31.12.2022 г.: 3,439 хил. лв):

2023 г.

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

2022 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	1,000	АЙВА ЕООД
УНИКРЕДИТ БУЛБАНК АД	300	ТАБКОМ ЛОГИСТИК ООД
Кей Би Си Банк България ЕАД	300	БОРИСОВ & ДЕНЕВ КОМЕРС ООД
Банка ДСК	1,200	МГС ОЙЛ ЕООД
Общо:	3,439	BGN

Условни пасиви

Към 31.12.2023 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
АР АР ЕЙЧ България	Стоки Електроуреди
JDE – KDE (Amsterdam)	Стоки Якобс Дау Екбърдс
РОШЕН БЪЛГАРИЯ ЕООД	Стоки Рошен

34. ВЛИВАНЕ НА ПРЕДПРИЯТИЯ ПОД ОБЩ КОНТРОЛ

Бизнес комбинациите под общ контрол се отчитат като се използва счетоводен метод на предшественика. Съгласно този метод Дружеството включва активите и пасивите на придобитото предприятие, като използва балансовите стойности на активите и пасивите на придобитото предприятие обикновено от консолидираните финансови отчети на най-високото ниво на общ контрол („метод на стойността на предшественика“); тези суми включват всяка репутация, свързана с придобитото предприятие, призната в тези консолидирани финансови отчети. Всяка разлика между балансовата стойност на инвестицията в придобивания (ако оцелялото предприятие е притежавало придобивания преди законното вливане) или прехвърленото възнаграждение и нетните активи на придобивания е разлика от вливането, която се признава в неразпределената печалба в собствения капитал.

Резултатите на придобитото предприятие са включени във финансовите отчети на Дружеството проспективно: финансовите отчети отразяват резултата на придобитото предприятие само от датата, на която е настъпила бизнес комбинацията между предприятията под общ контрол, т.е. от момента, в който е настъпила сделката по вливането. Съответващите суми за предходни периоди не са преизчислени. Към датата на вливането вътрешнофирмените салда и нерализираните печалби и загуби от трансакции с придобитото предприятие се елиминират.

“Орбико Бюти” ЕООД

На 08 декември 2021 г. Орбико ДОО, едноличен собственик на капитала на Орбико България ЕООД и Орбико Бюти ЕООД взе решение, с което Орбико Бюти ЕООД се влива в Орбико България ЕООД и прекратява съществуването си. Вливането на Орбико Бюти ЕООД е вписано от Агенция по вписванията на 3 януари 2022 г. Дружеството е осчетоводило вливането на 3 януари 2022 г.

В съответствие със счетоводната политика за отчитане по метода на предшественика, балансовите стойности на активите и пасивите на Орбико Бюти ЕООД са признати в консолидираните финансови отчети на Орбико ДОО (контролиращо лице от най-високо ниво). Тъй като това са същите суми като сумите, които са признати в индивидуалните финансови отчети на Орбико Бюти ЕООД, по този начин на практика са използвани балансовите стойности от индивидуалните финансови отчети на Орбико Бюти ЕООД.

Сделката е осчетоводена проспективно от датата на вливането 3 януари 2022 г., следователно отчетът за финансовото състояние към 31 декември 2021 г. не включва активите, пасивите, собствения капитал на Орбико Бюти ЕООД, както и отчетът за всеобхватния доход и отчетът за паричните потоци за годината, приключила на 31 декември 2021 г., не включва приходите, разходите и паричните потоци на Орбико Бюти ЕООД.

Таблиците по-долу представят отчета за всеобхватния доход за периодите преди датата на вливането и отчета за финансовото състояние към датата на вливането, отразявайки въздействието на вливането върху финансовите отчети на Дружеството.

„ОРБИКО БЪЛГАРИЯ“ ЕООД
ПРИЛОЖЕНИЯ КЪМ ГОДИШНИЯ ФИНАНСОВ ОТЧЕТ (ПРОДЪЛЖЕНИЕ)
31 ДЕКЕМВРИ 2023 г.

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

34. ВЛИВАНЕ НА ПРЕДПРИЯТИЯ ПОД ОБЩ КОНТРОЛ (ПРОДЪЛЖЕНИЕ)

Въздействие върху отчета за финансовото състояние към 3 януари 2022 г.

	Орбико България ЕООД	Орбико Бюти ЕООД	Елими- наци	Общо
АКТИВИ				
Нетекущи активи				5,306
Имоти, машини и оборудване	5,273	33	-	784
Нематериални активи	784	-	-	66,089
Активи с право на ползване	65,953	136	-	444
Отсрочен данъчен актив	375	69	-	7
Други инвестиции	7	-	-	
	72,392	238	-	72,630
Текущи активи				27,818
Материални запаси	26,565	1,253	-	20,060
Търговски вземания	18,243	1,817	-	
Вземания по заеми от свързани лица	10,692			10,692
Търговски и други вземания от свързани лица	1,849	42	-	1,891
Други текущи активи	6,960	74	-	7,034
Парични средства и еквиваленти	18,488	4,817	-	23,305
	82,797	8,003	-	90,800
ОБЩО АКТИВИ	155,189	8,241	-	163,430
СОБСТВЕН КАПИТАЛ И ПАСИВИ				
СОБСТВЕН КАПИТАЛ				
Основен капитал	6,500	60	(60)	6,500
Неразпределена печалба	20,836	4,739	60	25,635
Общо собствен капитал	27,336	4,799	-	32,135
Нетекущи пасиви				55,745
Задължения по лизинг	55,653	92	-	
Дългосрочни задължения към персонала	601	132	-	733
	56,254	224	-	56,478
Текущи пасиви				55,387
Търговски задължения	54,119	1,268	-	
Задължения към персонала и осигурителни предприятия	4,229	471	-	4,700
Корпоративен данък за внасяне	186	135	-	321
Задължения за други данъци	3,487	-	-	3,487
Задължения по лизинг	9,314	43	-	9,357
Задължения към свързани лица	169	246	-	415
Приходи за бъдещи периоди	-	718	-	718
Други текущи пасиви	95	337	-	432
	71,599	3,218	-	74,817
ОБЩО ПАСИВИ	127,853	3,442	-	131,295
ОБЩО СОБСТВЕН КАПИТАЛ И ПАСИВИ	155,189	8,241	-	163,430

„ОРБИКО БЪЛГАРИЯ“ ЕООД
ПРИЛОЖЕНИЯ КЪМ ГОДИШНИЯ ФИНАНСОВ ОТЧЕТ (ПРОДЪЛЖЕНИЕ)
31 ДЕКЕМВРИ 2023 г.

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

34. ВЛИВАНЕ НА ПРЕДПРИЯТИЯ ПОД ОБЩ КОНТРОЛ (ПРОДЪЛЖЕНИЕ)

Отчет за всеобхватния доход за годината, приключваща на 31 декември 2021 г.	Орбико Бюти ЕООД BGN'000
Приходи от продажби	14,262
Други приходи от дейността	575
Отчетна стойност на продадените стоки	(9,857)
Разходи за персонал	(2,038)
Разходи за външни услуги	(606)
Разходи за амортизация	(181)
Други разходи	(274)
Печалба от оперативна дейност	1,881
Финансови разходи	(19)
Печалба преди данъци върху печалбата	1,862
Разход за данъци върху печалбата	(191)
Нетна печалба за годината	1,671
Общо всеобхватен доход за годината след облагане с данъци	1,671

За годината, приключваща на 31 декември 2021 г., Орбико Бюти ЕООД е реализирано продажби в размер на 625 хил. лв. към Орбико България ЕООД и доставки в размер на 215 хил. лв. от Орбико България ЕООД.

35. 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.