

"ОРНО РИТЕЙЛ"

ЕООД

гр. София

ГОДИШЕН ФИНАНСОВ ОТЧЕТ

И ДОКЛАД ЗА ДЕЙНОСТТА

за 2021 год.

Съдържание

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

ОРНО РИТЕЙЛ ЕООД
ОТЧЕТ ЗА ВСЕОБХВАТНИЯ ДОХОД
 към 31 декември 2021 година

		01.01.2021 31.12.2021 BGN'000	01.01.2020 31.12.2020 BGN'000
	<i>Приложения</i>		
Приходи	3	1 919	1 047
Себестойност на продажбите	3.1	(1 249)	(579)
Брутна печалба		670	468
Разходи за дейността	4	(859)	(740)
Административни разходи	5	(70)	(15)
Печалба/Загуба от оперативна дейност		(259)	(287)
Финансови приходи/разходи	7	(43)	(33)
Финансирания	7	1	25
Печалба/Загуба преди данък върху печалбата		(301)	(295)
Данъци	8	30	29
Печалба/Загуба за годината		(271)	(266)
Друг всеобхватен доход		-	-
ОБЩ ВСЕОБХВАТЕН ДОХОД ЗА ГОДИНАТА		(271)	(266)

Приложенията на страници от 5 до 26 са неразделна част от финансовия отчет.

Леон Кика Фехмия
(Управител)

София, 09 май 2022 г.



Йонета Миленкова
(Съставител)

Финансов отчет, по който сме издали одиторски доклад на 27.05.2022 г.

Мира Петрова
(Регистриран одитор)



ОРНО РИТЕЙЛ ЕООД
ОТЧЕТ ЗА ФИНАНСОВОТО СЪСТОЯНИЕ
 към 31 декември 2021 година

	Прило- жения	31 декември 2021 BGN '000	31 декември 2020 BGN '000
АКТИВИ			
Нетекущи активи			
Имоти, машини и оборудване	9	29	32
Нематериални активи	10	484	1 057
Активи по отсрочени данъци	15	60	29
		573	1 118
Текущи активи			
Материални запаси	11	212	255
Търговски вземания	12	2	2
Други вземания и предплатени разходи	13	190	182
Парични средства и парични еквиваленти	14	148	48
		552	487
ОБЩО АКТИВИ		1 125	1 605
СОБСТВЕН КАПИТАЛ И ПАСИВИ			
СОБСТВЕН КАПИТАЛ			
Основен акционерен капитал		5	5
Натрупана загуба		(537)	(266)
ОБЩО СОБСТВЕН КАПИТАЛ	16	(532)	(261)
ПАСИВИ			
Нетекущи задължения			
Задължения по дългосрочни договори за заем	21	337	869
Дългосрочни заеми от свързани предприятия	17	184	119
		521	988
Текущи задължения			
Търговски задължения	18	224	329
Задължения към свързани предприятия	19	819	482
Други текущи задължения	20	93	67
		1 136	878
ОБЩО ПАСИВИ		1 657	1 866
ОБЩО СОБСТВЕН КАПИТАЛ И ПАСИВИ		1 125	1 605

Приложенията на страници от 5 до 26 са неразделна част от финансовия отчет.

Леон Кика Фехмия
(Управител)

Йонета Миленкова
(Съставител)

София, 09 май 2022 г.
 Финансов отчет, по който сме издали одиторски доклад на 27.05.2022 г.

Мира Петрова
(Регистриран одитор)

Мира
Петрова
Регистриран одитор

ОРНО РИТЕЙЛ ЕООД

ОТЧЕТ ЗА ПРОМЕНИТЕ В СОБСТВЕНИЯ КАПИТАЛ за периода 01 януари - 31 декември 2021 година

	Прило жение	Дялов капитал	Допълнителни резерви	Натрупана загуба	Общо
Салдо към 01.01.2020 година		5	-	-	5
Нетна загуба за периода		-	-	(266)	(266)
Салдо към 31.12.2020 година		5	-	(266)	(261)
Салдо към 01.01.2021 година		5	-	(266)	(261)
Нетна печалба/загуба за периода		-	-	(271)	(271)
Салдо към 31.12.2021 година	16	5	-	(537)	(532)

Приложенията на страници
от 5 до 26 са неразделна
част от финансовия отчет.

Леон Кика Фехмия
(Управител)
София, 09 май 2022 г.



Йонета
Миленкова
(Съставител)

Финансов отчет, по който сме издали одиторски доклад на 27.05.2022 г.

Мира Петрова
(Регистриран одитор)



ОРНО РИТЕЙЛ ЕООД
ОТЧЕТ ЗА ПАРИЧНИТЕ ПОТОЦИ
за периода 01 януари - 31 декември 2021 година

	01.01. - 31.12.2021 BGN '000	01.01. - 31.12.2020 BGN '000
Парични потоци от оперативна дейност		
Постъпления от клиенти	2 204	1 267
Плащания на доставчици	(1 455)	(740)
Плащания на персонала и за социално осигуряване	(552)	(393)
Платени/възстановени данъци (без данъци върху печалбата)	(44)	42
Други постъпления/(плащания), нетно	(15)	(71)
Нетни парични потоци използвани в оперативна дейност	138	105
Парични потоци от инвестиционна дейност		
Покупки на имоти, машини и оборудване	(10)	(53)
Покупки на нематериални активи	(20)	-
Нетни парични потоци използвани в инвестиционна дейност	(30)	(53)
Парични потоци от финансова дейност		
Парични потоци от заеми от свързани предприятия	-	(3)
Парични потоци, свързани с лихви, комис., дивиденди и др.	(8)	(6)
Нетни парични потоци от финансова дейност	(8)	(9)
Нетно увеличение на паричните средства и паричните еквиваленти	100	43
Парични средства и парични еквиваленти на 01 януари	48	5
Парични средства и парични еквиваленти на 31 декември	148	48

Приложенията на страници от 5 до 26 са неразделна част от финансовия отчет.

Леон Кика Фехмия
(Управител)
София, 09 май 2022 г.



Йонета Миленкова
(Съставител)

Финансов отчет, по който сме издали одиторски доклад на 27.05.2022 г.

Мира Петрова
(Регистриран одитор)



1. ИНФОРМАЦИЯ ЗА ДРУЖЕСТВОТО

ОРНО РИТЕЙЛ ЕООД е със седалище и адрес на управление гр. София, бул. „Никола Мушанов“ № 116, ет. 2. Дружеството е създадено на основание решение на СД на дружеството майка от 21.10.2019 год. за закупуване на 100% дяловете от дружество ОРАНДЖ ЕООД. Промяната е вписана в Търговския регистър на 06.11.2019 г.

1.1. Собственост и управление

Към 31 декември 2021 г. Дружеството е 100% собственост на Орно АД. Разпределението на акционерния капитал на Дружеството майка е както следва:

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

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

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

Дружеството майка се представлява от Леон Кика Фехмия, Изпълнителен директор.

Списъчния брой на персонала за месец декември 2021 г. е 27 служители, а средно списъчния състав – 26.

Дъщерното дружество ОРНО РИТЕЙЛ ЕООД се представлява и управлява от Леон Кика Фехмия - управител. Дружеството е извършвало дейност през 2021 година.

1.2. Предмет на дейност

ОРНО РИТЕЙЛ ЕООД е регистрирано с основен предмет на дейност: маркетинг и реклама, маркетингови проучвания и услуги, рекламни и информационни услуги, консултантски услуги, търговско представителство и посредничество, както и всяка друга дейност, незабранена от закона.

2. ОСНОВНИ ПОЛОЖЕНИЯ ОТ СЧЕТОВОДНАТА ПОЛИТИКА НА ДРУЖЕСТВОТО

2.1. База за съставяне на финансовия отчет

Годишният финансов отчет на дружеството е изготвен в съответствие с Международните счетоводни стандарти (МСС) и тълкуванията на Постоянния комитет за разясняване (ПКР), одобрени от Комитета по Международни счетоводни стандарти (КМСС), които ефективно са в сила на 1 януари 2020 г., и които са приети от Комисията на Европейския съюз.

ОРНО РИТЕЙЛ ЕООД
ПРИЛОЖЕНИЯ КЪМ ГОДИШНИЯ ФИНАНСОВ ОТЧЕТ КЪМ 31.12.2021 ГОДИНА

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

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

2.2. Действащо предприятие

Годишният неконсолидиран (индивидуален) финансов отчет на „Орно Ритейл“ ЕООД е изготвен на принципа “действащо предприятие”, на база текущо начисляване при спазване възприетите методи на счетоводно отчитане, непроменени през целия отчетен период. Към края на отчетния период няма решение за реструктуриране на дружеството.

2.3. Сравнителни данни

Дружеството е учредено в края на 2019 г. и 2020 е първата година, в която то осъществява стопанска дейност. В настоящия финансов отчет дружеството представя сравнителна информация за два отчетни периода – 2020г. и 2021г.

2.4. Сделки в чуждестранна валута

(а) Функционална валута и валута на представяне

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

Значими валутни курсове:

**Към 31 декември
2021г.**

1 евро се равнява на

1.95583

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

(б) Операции с чуждестранна валута

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

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

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

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

2.5. Приходи

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

Приходи от продажби на активи се признават, когато всички съществени рискове и изгоди от собствеността на активите се прехвърлят на купувача.

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

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

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

2.6. Разходи

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

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

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

2.7. Имоти, машини и оборудване

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

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

Първоначално придобиване

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

Последващо оценяване

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

Последващи разходи

Извършени последващи разходи, свързани с дълготрайни материални активи, които имат характер на подмяна на определени компоненти, възлови части и агрегати, или на подобрения и реконструкция, се отчитат като нов дълготраен актив.

Методи на амортизация

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

- | | |
|-------------------------|------------|
| • Компютри и оборудване | 2-5 години |
| • Сгради | 25 години |
| • Транспортни средства | 4-7 години |
| • Други | 3-7 години |

Определеният срок на годност на дълготрайните активи се преглежда в края на всяка година и при установяване на значителни отклонения спрямо очаквания бъдещ срок на използване, същият се коригира. Корекциите се третират като промяна в приблизителната оценка и са в сила от датата на извършване на промяната.

Начисляването на амортизацията започва от месеца, следващ месеца, в който амортизируемият актив е придобит или въведен в употреба. Начисляването на

амортизацията се преустановява от месеца, следващ месеца, в който амортизируемият актив е изведен от употреба, независимо от причините за това.

Обезценка на активи

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

Печалби и загуби от продажба

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

2.8. Нематериални активи

Нематериалните активи се оценяват първоначално по цена на придобиване. След първоначалното признаване, нематериалните активи се отчитат по цена на придобиване, намалена с натрупаните амортизации и натрупаните загуби от обезценка. Ползният живот на нематериалните активи с право на ползване е определен като ограничен от срока на договора, по силата, на който се използват.

Нематериалните активи с ограничен полезен живот се амортизират за срока на полезния им живот и се тестват за обезценка, когато съществуват индикации, че стойността им е обезценена. В края на всяка финансова година, се извършва преглед на полезния живот и прилаганите методи на амортизация на нематериалните активи. Промените в очаквания полезен живот или модел на консумиране на бъдещите икономически изгоди от нематериалния актив се отчитат чрез промяна на амортизационния срок или метод и се третира като промяна в приблизителните счетоводни оценки.

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

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

- Програмни продукти

2 – 7 години

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

Първоначална оценка на актива с право на ползване

Цената на придобиване на актива с право на ползване обхваща:

а) размера на първоначалната оценка на пасива по лизинга, определена като 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, лизингополучателят използва диференциалния лихвен процент на лизингополучателя.

б) лизинговите плащания, извършени към или преди началната дата, минус получените стимули по лизинга;

в) първоначалните преки разходи, извършени от лизингополучателя;

г) оценка на разходите, които лизингополучателя ще направи за демонтаж и преместване на основния актив, възстановяване на обекта, на който активът е разположен, или възстановяване на основния актив в състоянието, изисквано съгласно реда и условията на лизинговия договор, освен ако тези разходи са направени за производство на материали запаси. Задължението за тези разходи се поема от лизингополучателя към началната дата или, вследствие използването на основния актив, през определен период.

Първоначална оценка на пасива по лизинга

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

а) *фиксиран* плащания минус подлежащите на получаване стимули по лизинга;

б) *променливи лизингови плащания*, зависещи от индекс или процент, които са оценени според стойността на индекса или процента към началната дата

в) суми, които се очаква да бъдат дължими по *гаранциите за остатъчна стойност*;

г) цената на упражняване на опция за покупка, ако е достатъчно сигурно, че дружеството ще упражни тази опция (оценена при отчитане на факторите);

д) плащания на санкции за прекратяване на лизинговия договор, ако в срока на лизинговия договор е отразено упражняването на опция за прекратяването на договора от страна на дружеството.

Последваща оценка на актива

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

а) приспадане на всички натрупани амортизации и всички натрупани загуби от обезценка;

б) коригирана цена спрямо всяка преоценка на пасива по лизинга.

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

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

Последваща оценка на пасива по лизинга

Дружеството оценява пасива по лизинга след началната дата като:

а) увеличава балансовата стойност, за да отрази лихвата по пасива по лизинга;

б) намалява балансовата стойност, за да отрази извършените лизингови плащания;

в) преоценява балансовата стойност, за да отрази преоценките или измененията на лизинговия договор.

2.9. Търговски и други вземания

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

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

2.10. Материални запаси

Материалните запаси се отчитат по по-ниската стойност от стойността им на придобиване и нетната им реализуема стойност. Разходите, които се извършват, за да доведат даден запас в неговото настоящо състояние и местонахождение, се включват в себестойността на суровини, материали и стоки в готов вид – всички доставни разходи, които включват вносни мита и такси, транспортни разходи, невъзстановими данъци и други разходи, които допринасят за привеждане на материалите/стоките в готов за тяхното използване вид.

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

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

2.11. Парични средства и парични еквиваленти

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

За целите на изготвянето на Отчета за паричните потоци:

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

2.12. Лихвоносни заеми и други привлечени финансови ресурси

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

2.13. Провизии

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

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

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

2.14. Търговски и други задължения

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

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

2.15. Задължения към персонала по трудовото и социално законодателство

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

Размерите на осигурителните вноски се утвърждават конкретно със Закона за бюджета на ДОО за съответната година. Вноските се разпределят между работодателя и осигуреното лице в съотношение, което се променя ежегодно и е определено с Кодекса за социалното осигуряване. Общият размер на вноската за задължително държавно обществено осигуряване, за безработица и за здравно осигуряване за 2021 е 32.3% /разпределено в съотношение работодател – осигурено лице 60:40 за работещите при условията на трета категория труд/.

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

- Неспазено предизвестие съгл. чл.220 и чл.221 от КТ – брутно трудово възнаграждение за срока на неспазеното предизвестие;
- При уволнение поради закриване на предприятието или на част от него, съкращаване в щата, намаляване обема на работа, спиране на работата за повече от 15

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

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

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

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

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

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

Доходи на персонала при пенсиониране

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

Съгласно изискванията на Кодекса на труда при прекратяване на трудовото правоотношение, след като работникът или служителят е придобил право на пенсия за осигурителен стаж и възраст, Дружеството е задължено да му изплати обезщетение в двукратен размер на брутното трудово възнаграждение към датата на прекратяване на трудовото правоотношение. В случай, че работникът или служителят е работил в Дружеството през последните 10 години, размерът на обезщетението възлиза на шестмесечния размер на брутното му трудово възнаграждение.

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

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

Позицията на ръководството, при изчислената средна възраст на персонала за 2021 г. 44 години е, че не се налага провизиране на доходи при напускане поради придобиване право на пенсия.

Преценката подлежи на преразглеждане всяка година.

2.16. Финансови инструменти

2.16.1. Финансови активи

Дружеството класифицира своите финансови активи в следните категории:

- “финансови активи, отчитани по справедлива стойност в печалбата или загубата”;
- “кредити и вземания”, включително паричните средства и еквиваленти;
- “финансови активи на разположение и за продажба”.

Дружеството класифицира своите финансови активи в категорията “заеми (кредити) и вземания” и парични средства. Класификацията е в зависимост от същността и целите (предназначението) на финансовите активи към датата на тяхното придобиване. Ръководството определя класификацията на финансовите активи на дружеството към датата на първоначалното им признаване в отчета за финансовото състояние.

Обичайно дружеството признава в отчета за финансовото състояние финансовите активи на датата на търгуване – датата, на която то се е обвързало (поело е окончателен ангажимент) да закупи съответните финансови активи. Всички финансови активи първоначално се оценяват по тяхната справедлива стойност плюс преките разходи по транзакцията.

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

Финансови активи, отчитани по справедлива стойност в печалбата или загубата

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

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

а) бил придобит по принцип с цел търгуване в краткосрочен план;
б) част от идентифицируем портфейл от финансови инструменти, които дружеството управлява заедно и подходът за него е насочен към краткосрочно генериране на печалби;

в) дериватив, който не е определен и не е ефективен като хеджиращ инструмент.

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

Кредити и вземания

Вземанията са недеривативни финансови активи с фиксирани или установими плащания, които не се котират на активен пазар. Те се оценяват в отчета за финансовото състояние по тяхната амортизируема стойност при използването на метода на ефективната лихва, намалена с направена обезценка. За дружеството активи в тази група са търговските вземания. Тези активи се включват в групата на текущите активи, когато матуритетът им е в рамките на 12 месеца, а останалите – като нетекущи. Тази група финансови активи включва: търговски вземания, други вземания от контрагенти и трети лица. Лихвеният доход по кредитите и вземанията се признава на база ефективна лихва, освен при краткосрочните вземания под 3 месеца, където признаването на такава лихва е неоснователно като несъществено и в рамките на обичайните кредитни условия. Той се представя в отчета за всеобхватния доход към "приходи".

2.16.2. Финансови пасиви

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

Предприятието класифицира даден пасив като текущ, когато:

а) очаква да уреди пасива в своя нормален оперативен цикъл;
б) пасивът следва да бъде уреден в рамките на дванадесет месеца след края на отчетния период; или

в) няма безусловно право да отсрочва уреждането на пасива за период най-малко дванадесет месеца след края на отчетния период.

Предприятието класифицира всички останали пасиви като нетекущи.

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

2.17. Данък върху печалбата

Текущи данъци върху печалбата

Текущите данъци върху печалбата се определят в съответствие с изискванията на българското данъчно законодателство – Закона за корпоративното подоходно облагане. Номиналната данъчна ставка за 2021 г. е 10 % (2020 г.: 10 %).

Отсрочен данък върху доходите

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

Отсрочените данъчни пасиви се признават за всички временни разлики, които при обратното си проявление в следващ отчетен период биха увеличили данъчното задължение за данък върху печалбата (дохода).

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 временни разлики, от които да могат да се приспаднат тези намаляеми разлики, с изключение на разлики, породени от първоначално признаване на актив или пасив, който не е засегнал счетоводната или данъчната печалба (загуба) към датата на операцията.

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

Отсрочените данъчни активи и пасиви се оценяват на база данъчните ставки, които се очаква да се прилагат за периода, през който активите ще се реализират, а пасивите ще се уредят (погасят), на база данъчните закони които са в сила или в голяма степен на сигурност се очаква да са в сила. Към 31.12.2021 г. е приложена ставката за 2021 г. – 10 % (31.12.2020 г.: 10%).

ОРНО РИТЕЙЛ ЕООД
ПРИЛОЖЕНИЯ КЪМ ГОДИШНИЯ ФИНАНСОВ ОТЧЕТ КЪМ 31.12.2021 ГОДИНА

3. ПРИХОДИ ОТ ПРОДАЖБИ

Приходите от продажби са реализирани от:

	31.12.2021	31.12.2020
	BGN '000	BGN '000
Приходи от продажба на стоки	1 774	958
Приходи от продажба на услуги	115	84
Други приходи	30	5
Общо	1 919	1 047

3.1. СЕБЕСТОЙНОСТ НА ПРОДАЖБИТЕ

	31.12.2021	31.12.2020
	BGN '000	BGN '000
Отчетна стойност на продадени стоки	1 239	572
Отчетна стойност на продадени услуги	10	7
Общо	1 249	579

4. РАЗХОДИ ЗА ДЕЙНОСТТА

	31.12.2021	31.12.2020
	BGN '000	BGN '000
Разходи за материали	42	41
Разходи за външни услуги	119	171
Разходи за амортизации	292	181
Разходи за заплати	320	282
Разходи за социални осигуровки	61	54
Разходи за данъци	1	2
Други разходи	22	8
Липса на активи	2	1
Общо	859	740

5. АДМИНИСТРАТИВНИ РАЗХОДИ

	31.12.2021	31.12.2020
	<i>BGN'000</i>	<i>BGN '000</i>
Разходи за материали	1	-
Разходи за външни услуги	5	5
Разходи за заплати	52	8
Разходи за социални осигуровки	10	2
Разходи за командировки	2	-
Общо	70	15

6. РАЗХОДИ ЗА ПЕРСОНАЛ

	31.12.2021	31.12.2020
	<i>BGN'000</i>	<i>BGN '000</i>
Текущи възнаграждения	361	287
Вноски по социално осигуряване	68	55
Начисления за неползвани платени отпуски	14	4
Общо	443	346

7. ФИНАНСОВИ РАЗХОДИ/ПРИХОДИ

	31.12.2021	31.12.2020
	<i>BGN'000</i>	<i>BGN '000</i>
Финансови разходи по видове		
Разходи за лихви по заеми	4	1
Разходи за лихви по финансов лизинг	31	26
Други финансови разходи	8	6
Общо	43	33

Финансовите приходи за 2021 г. са 1 хил. лв. - от Програма за компенсиране на небитови крайни клиенти на електрическа енергия („Програмата“).

Програмата е краткосрочен инструмент за държавна подкрепа на бизнеса с цел облекчаване на тежестта спрямо небитовите клиента и справяне с последиците от съществените и неблагоприятни колебания на цените на електрическата енергия.

8. ДАНЪЧНО ОБЛАГАНЕ

Търговското Дружество приключва отчетния период с отрицателен финансов резултат. Изчислението на данъчната основа за облагане се извършва като счетоводният финансов резултат се преобразува съгласно изискванията на ЗКПО.

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

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

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

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

	31.12.2021	31.12.2020
	BGN '000	BGN '000
<i>Разходите за данъци са формирани от:</i>		
Счетоводна печалба/загуба	(301)	(295)
Преобразуване в увеличение	354	226
Преобразуване в намаление	(340)	(195)
Данъчна основа преди пренасяне на загуби	(287)	(264)
Пренесена загуба	(287)	(264)
Дължим текущ корпоративен данък	-	-
<i>Отсрочени данъци върху печалбата:</i>	-	-
- от възникнали данъчни временни разлики	60	47
- от обратно проявление на данъчни временни разлики	(30)	(18)
Ефект от отсрочени данъци върху печалбата	30	29
Печалба/загуба след данъчно облагане	(271)	(266)

ОРНО РИТЕЙЛ ЕООД
ПРИЛОЖЕНИЯ КЪМ ГОДИШНИЯ ФИНАНСОВ ОТЧЕТ КЪМ 31.12.2021 ГОДИНА

9. ИМОТИ, МАШИНИ И ОБОРУДВАНЕ

	Компютърна техника				Машины и оборудване	Общо
	2021 BGN '000	2020 BGN '000	2021 BGN '000	2020 BGN '000	2021 BGN '000	2020 BGN '000
Отчетна стойност						
Салдо на 1 януари	8		27		35	-
Придобити	8	8	1	27	9	35
Салдо на 31 декември	16	8	28	27	44	35
Надрупана амортизация						
Салдо на 1 януари	1		2		3	-
Начислена амортизация за годината	3	1	9	2	12	3
Салдо на 31 декември	4	1	11	2	15	3
Балансова стойност на 1 януари	7	-	25	-	32	-
Балансова стойност на 31 декември	12	7	17	25	29	32

Няма активи, дадени като обезпечение или такива с ограничени права на собственост.
 Няма активи, които са с напълно амортизираната стойност, но са все още в употреба.

10. НЕМАТЕРИАЛНИ АКТИВИ

	Програмни продукти		Други нематериални активи		Общо	
	2021 BGN '000	2020 BGN '000	2021 BGN '000	2020 BGN '000	2021 BGN '000	2020 BGN '000
Отчетна стойност						
Салдо на 1 януари	14	-	1 221	-	1 235	-
Придобити	-	14	160	1 221	160	1 235
Отписани	-	-	668	-	668	-
Салдо на 31 декември	14	14	713	1 221	727	1 235
Надрупана амортизация						
Салдо на 1 януари	5	-	173	-	178	-
Начислена амортизация за годината	7	5	272	173	279	178
Отписана амортизация	-	-	214	-	214	-

ОРНО РИТЕЙЛ ЕООД
ПРИЛОЖЕНИЯ КЪМ ГОДИШНИЯ ФИНАНСОВ ОТЧЕТ КЪМ 31.12.2021 ГОДИНА

Салдо на 31 декември	12	5	231	173	243	178
Балансова стойност на 1 януари	9	-	1 048	-	1 057	-
Балансова стойност на 31 декември	2	9	482	1 048	484	1 057

Съгласно МСФО 16 стойността на предоставеното право за ползване на наети активи, отчетени като други нематериални активи, е оценено на 638 хил.лв., начислената амортизация за същите е 201 хил.лв., балансова стойност – 437 хил.лв. През периода има отписано ползване на наети активи на стойност 668 хил.лв., и отписаната амортизация на същите е 214 хил.лв.

11. МАТЕРИАЛНИ ЗАПАСИ

	31.12.2021	31.12.2020
	<i>BGN'000</i>	<i>BGN '000</i>
Стоки	212	255
Материали	-	-
Общо	212	255

Към 31 декември 2021 г. комисия от специалисти в дружеството е извършила преглед на наличните материални запаси, за да прецени дали са налице условия за обезценка до нетна реализуема стойност. В резултат на този преглед е установено: наличните към 31 декември 2021 г. материални запаси не включват наличности, за които нетната реализуема стойност е по-ниска от отчетната им стойност.

12. ТЪРГОВСКИ ВЗЕМАНИЯ

	31.12.2021	31.12.2020
	<i>BGN'000</i>	<i>BGN '000</i>
Вземания от клиенти	2	2
Общо	2	2

Вземанията от клиенти са текущи и са изцяло в лева.

ОРНО РИТЕЙЛ ЕООД
ПРИЛОЖЕНИЯ КЪМ ГОДИШНИЯ ФИНАНСОВ ОТЧЕТ КЪМ 31.12.2021 ГОДИНА

13. ДРУГИ ВЗЕМАНИЯ И ПРЕДПЛАТЕНИ РАЗХОДИ

	31.12.2021	31.12.2020
	<i>BGN '000</i>	<i>BGN'000</i>
ДДС за възстановяване	98	-
Предплатени разходи	29	108
Вземания по гаранции	62	73
Други вземания	1	1
Общо	190	182

14. ПАРИЧНИ СРЕДСТВА И ПАРИЧНИ ЕКВИВАЛЕНТИ

	31.12.2021	31.12.2020
	<i>BGN '000</i>	<i>BGN'000</i>
Разплащателни сметки в банки	133	37
Парични средства в каса	15	11
Общо	148	48

15. АКТИВИ ПО ОТСРОЧЕНИ ДАНЪЦИ

Движение на отсрочени данъци за периода 1 януари 2021 – 31 декември 2021

	Салдо към 31.12.2021	Признати в отчета за всеобхватния доход	Салдо към 31.12.2020
Начисления за неизползвани отпуски	2	1	1
Данъчна загуба	55	29	26
Наети активи - МСФО 16	-	(1)	1
Начислени провизии за задължения	2	1	1
Нетни отсрочени активи	60	30	29

ОРНО РИТЕЙЛ ЕООД
ПРИЛОЖЕНИЯ КЪМ ГОДИШНИЯ ФИНАНСОВ ОТЧЕТ КЪМ 31.12.2021 ГОДИНА

16. СОБСТВЕН КАПИТАЛ

Собствен капитал

	31.12.2021	31.12.2020
	<i>BGN '000</i>	<i>BGN'000</i>
Основен акционерен капитал	5	5
Неразпределена печалба	(266)	-
Текуща печалба / (загуба)	(271)	(266)
Общо	(532)	(261)

17. ДЪЛГОСРОЧНИ ЗАЕМИ ОТ СВЪРЗАНИ ПРЕДПРИЯТИЯ

	31.12.2021	31.12.2020
	<i>BGN '000</i>	<i>BGN'000</i>
Задължения по търговски заем	184	119
<i>в.т.ч. главница</i>	<i>180</i>	<i>118</i>
<i>Лихва</i>	<i>4</i>	<i>1</i>
Общо	184	119

Дружеството ползва търговски заеми от свързано предприятие "ОРНО АД" при следните условия:

Договорен размер на кредита	до 180 хил.лв.
Лихва	2,2%
Салдо към 31.12.2021 г.	180 хил. лв.

18. ТЪРГОВСКИ ЗАДЪЛЖЕНИЯ

	31.12.2021	31.12.2020
	<i>BGN '000</i>	<i>BGN'000</i>
Търговски задължения	81	103
Краткосрочна част по договори за наем	143	226
Общо	224	329

ОРНО РИТЕЙЛ ЕООД
ПРИЛОЖЕНИЯ КЪМ ГОДИШНИЯ ФИНАНСОВ ОТЧЕТ КЪМ 31.12.2021 ГОДИНА

19. ЗАДЪЛЖЕНИЯ КЪМ СВЪРЗАНИ ПРЕДПРИЯТИЯ

Текущите задълженията на Орно Ритейл са към ОРНО АД и са свързани с доставка на стоки.

Към 31.12.2021 г. тези задължения възлизат на 819 хил.лв. Към 31.12.2020г. задълженията към Орно АД са 482 хил.лв, представляващи текущи задължения за доставка на стоки.

20. ДРУГИ ТЕКУЩИ ЗАДЪЛЖЕНИЯ

	31.12.2021	31.12.2020
	<i>BGN '000</i>	<i>BGN'000</i>
Задължения към персонала	47	25
Задължения към осигурителни предприятия	15	10
Задължения за данъци	3	10
Други текущи задължения	28	22
Общо	93	67

Задълженията към персонала включват:

	31.12.2021	31.12.2020
	<i>BGN '000</i>	<i>BGN'000</i>
Текущи трудови възнаграждения	35	22
Неизползван компенсируем отпуск	12	3
Общо	47	25

Задълженията към осигурителни предприятия включват:

	31.12.2021	31.12.2020
	<i>BGN '000</i>	<i>BGN'000</i>
ДОО върху текущи трудови възнаграждения	13	9
ДОО върху неизползван компенсируем отпуск	2	1
Общо	15	10

Задълженията за данъци включват:

	31.12.2021	31.12.2020
	<i>BGN '000</i>	<i>BGN'000</i>
ДДС за внасяне	-	4
Разчети по ДДФЛ	3	6
Общо	3	10

Другите текущи задължения в размер на 28 хил. лв. включват: разчети с други кредитори 28 хил.лв.

21. ЗАДЪЛЖЕНИЯ ПО ДЪЛГОСРОЧНИ ДОГОВОРИ ЗА НАЕМИ

	31.12.2021	31.12.2020
	<i>BGN '000</i>	<i>BGN'000</i>
Лизингово задължение по наеми - The Mall	-	169
Лизингово задължение по наеми - Mall of Sofia	-	135
Лизингово задължение по наеми - Граф Игнатиев	-	207
Лизингово задължение по наеми - Витошка	126	187
Лизингово задължение по наеми - Княз Александър I Пловдив	133	171
Лизингово задължение по наеми - Славейков	78	-
Общо	337	869

22. УСЛОВНИ ЗАДЪЛЖЕНИЯ И АНГАЖИМЕНТИ

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

23. ЗАСТРАХОВАНО ИМУЩЕСТВО

Към 31.12.2021 г. дружеството има сключени застраховки за стоки и оборудване, имущество, ГО към трети лица и отговорност на работодателя.

24. СЪБИТИЯ СЛЕД КРАЯ НА ОТЧЕТНИЯ ПЕРИОД

Не са настъпили събития след края на отчетния период по отношение на обектите, представени в годишния финансов отчет, които да изискват корекции или отделно оповестяване към 31.12.2021 г., освен оповестените в отчета.

Към датата на изготвяне на отчета договорът за наем на магазина в МОЛ София е прекратен.

Бързото развитие на пандемията от вирус „Covid-19“ и неговото социално и икономическо отражение в страната и глобално, могат да доведат до преразглеждане на предположения и оценки, което може да доведе до значителна корекция на балансовите стойности на активите и пасивите през 2022 година.

Дългосрочното отражение на кризата може да засегне негативно ръста на бизнеса, паричните потоци и финансовите резултати на Дружеството. На този етап ръководството не е в състояние да оцени надеждно отражението на кризата с вируса поради скоростта, с която тя се развива.

Дружеството е предприело всички необходими мерки и действия във връзка с възникналата ситуация, за да могат да бъдат изпълнявани всички дейности и да не се стига до забавяне на изпълнението на поетите договорености, включително към датата на

ОРНО РИТЕЙЛ ЕООД
ПРИЛОЖЕНИЯ КЪМ ГОДИШНИЯ ФИНАНСОВ ОТЧЕТ КЪМ 31.12.2021 ГОДИНА

подписване и одобрение на годишният финансов отчет и следователно да прилага базата на действащото предприятие.

Конфликта Русия-Украйна започнал в края на Февруари 2022 г. и последиците от него не се очаква да рефлектират върху дейността на дружеството и да доведът до негативни финансовите ефекти в бъдещ период.

София, 09.05.2022 г.

Управител :

/ Леон Кика Фехмия /

Съставител :

/ Йонета Миленкова /



Настоящият годишен финансов отчет е приет от Управителя на дружеството на 11.05.2022 г.