

**„ОРБИКО БЪЛГАРИЯ“ ЕООД
ДОКЛАД НА НЕЗАВИСИМИЯ ОДИТОР
ГОДИШЕН ДОКЛАД ЗА ДЕЙНОСТТА
ГОДИШЕН ФИНАНСОВ ОТЧЕТ
31 ДЕКЕМВРИ 2022 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	12-72

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 2022 г. и отчета за всеобхватния доход, отчета за промените в собствения капитал и отчета за паричните потоци за годината, завършваща на тази дата, както и пояснителните приложения към финансовия отчет, съдържащи оповестяване на съществени счетоводни политики и друга пояснителна информация.

По наше мнение, приложеният финансов отчет представя достоверно, във всички съществени аспекти, финансовото състояние на „Орбико България“ ЕООД към 31 декември 2022 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 CMCEC), 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 CMCEC.

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 длъжници 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.



Боряна Димова

Регистриран одитор, отговорен за одита

21 юли 2023 г.

гр. София, България



Джок Нюнан

Прокурист

„ПрайсуотърхаусКупърс Одит“ ООД

„ОРБИКО БЪЛГАРИЯ“ ЕООД
ГОДИШЕН ДОКЛАД ЗА ДЕЙНОСТТА
31 ДЕКЕМВРИ 2022 г.

Ръководството на „Орбико България“ ЕООД гр. София, на основание изискванията на разпоредбите на Закона за счетоводството, изготвихме настоящия доклад за дейността през 2022 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 2022 г. нетните приходи от продажбите са 999,375 хил. лв. (2021 г.: 931,387 хил. лв.) в това число приходи от логистични, рекламни дейности, наеми и други доходи от дейността 23,232 хил. лв. (2021 г.: 22,217 хил. лв.):

Година	Стойност
2022	999,375 хил. лв.
2021	931,387 хил. лв.
2020	949,946 хил. лв.
2019	946,463 хил. лв.
2018	832,207 хил. лв.
2017	637,709 хил. лв.
2016	589,731 хил. лв.
2015	575,038 хил. лв.
2014	392,190 хил. лв.
2013	374,381 хил. лв.
2012	399,634 хил. лв.

През 2022 г. основен източник на финансиране на дружеството остават банковите кредити и собствения капитал. Орбико България ЕООД издължава редовно вноските си по кредитите към банките и лизинговите компании - главници и лихви, както и плащанията към доставчици, персонала и дължимите данъчни плащания. Заемите са обезпечени със залог на стоки, вземания и корпоративни гаранции. Дружеството няма дългосрочни заеми към 31 декември 2022г. 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 2022 г. продължава ефективното управление на оборотния капитал, което доведе до оптимизиране на нивата на използваните овърдрафт линии и банкови гаранции.

„ОРБИКО БЪЛГАРИЯ“ ЕООД
ГОДИШЕН ДОКЛАД ЗА ДЕЙНОСТТА (ПРОДЪЛЖЕНИЕ)
31 ДЕКЕМВРИ 2022 г.

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

Структурата на непогасените към 31.12.2022 г. задължения към банки и лизингови компании е следната:

Вид на ресурса	Стойност хил. лв.
Задължения по лизингови договори (дългосрочни)	56,212
Задължения по лизингови договори (краткосрочни)	8.408
Общо:	64.620

През 2022 г. се поддържа оптимално ниво на оборотно финансиране от банките, като към края на годината няма задължения към банки, в следствие на увеличения позитивен паричен поток. Няма и задължения по дългосрочни банкови заеми.

Инвестиционната програма през 2022 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 ще покрие нуждите на планираното си развитие.

Броят на персонала на Орбико България ЕООД следва потребностите на дружеството, икономическата конюнктура и прилаганата оптимизация на процесите и спрямо 2022 г. е увеличен, като считаме нивото му за оптимално. Дружеството има функционираща системата за оценка на продуктивността на всички служители чрез ключови показатели за представянето им.

Към 31.12.2022 г. броят на персонала в дружеството е 1,206 работници и служители (31.12.2021 г.: 1,158).

Наличните към 31.12.2022 г. дълготрайни активи (вкл. разходи за придобиване на ДМА) имат следните стойности и структура:

Вид на актива	31.12.2022 г.	31.12.2021 г.
Машини и оборудване	475	412
Транспортни средства	293	95
Други активи	3,926	2,960
Разходи за придобиване на ДМА и Активи с право на ползване	307	5,299
Активи с право на ползване	65,734	62,460
Нематериални активи	1.251	784
	71.986	72.010

„ОРБИКО БЪЛГАРИЯ“ ЕООД
ГОДИШЕН ДОКЛАД ЗА ДЕЙНОСТТА (ПРОДЪЛЖЕНИЕ)
31 ДЕКЕМВРИ 2022 г.

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

1. Ликвидност

Показателите за ликвидност за 2022 г. съпоставени с тези от 2021 г. са като следва:

Показатели	2022 г.	2021 г.
Коефициент за обща ликвидност	1,102	1,156
Коефициент за бърза ликвидност	0,476	0,688
Коефициент за абсолютна ликвидност	0,127	0,258

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

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

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

Основният източник на ликвидност за дружеството са приходите от клиенти. Те са и основен паричен поток. За 2022 г. постъпленията от клиенти възлизат на 1,180,072 хил. лв. Кредитите също са част от паричния поток на фирмата. В края на 2022 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 31.12.2022 г. е както следва:

2.1. Собствен капитал

Показатели хил. лв.	2022 г.	2021 г.	Разлика стойност	Тегло в %
Основен капитал	6,500	6,500	-	22.67%
Резерви от преобразувания	4,799	-	4,799	16.74%
Неразпределена печалба	17,367	20,836	(3,469)	60.58%
в т.ч. текуща печалба	3,095	3,468	(373)	10.80%
ОБЩО	28,666	27,336	1,330	100%

2.2. Пасиви

Показатели хил. лв.	2022 г.	2021 г.	Разлика стойност	Тегло в %
Нетекущи пасиви	57,587	56,254	1,333	30.14%
Текущи пасиви	133,483	71,599	61,884	69.86%
ОБЩО	191,070	127,853	63,217	100%

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

2. Капиталови ресурси (продължение)

2.2. Пасиви (продължение)

Към края на 2022 г. общият капиталов ресурс възлиза на 219,736 хил. лв. Общият капиталов ресурс представлява сума на собствения и привлечения капитал /пасивите/. От тях 28,666 хил. лв. или 13.05% е собствен капитал и 191,070 хил. лв. или 86.95% привлечен капитал /пасиви/.

3. Анализ на рентабилността и финансовата автономност

Показателите за анализ на дейността през 2022 г., сравнени с тези от 2021 г. са както следва:

Показатели	2022 г.	2021 г.
Коефициент на рентабилност на собствения капитал	0,108	0,127
Коефициент на рентабилност на активите	0,024	0,028
Коефициентът на финансова автономност	0,150	0,214

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 /2022 г./ и общата стойност на собствения капитал.

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

Коефициентът на финансова автономност е изчислен като съотношение на собствения капитал спрямо привлечения капитал и отразява степента на финансова независимост на дружеството от кредиторите.

4. Рискови фактори

В хода на обичайната си стопанска дейност дружеството е изложено на различни финансови рискове, най-важните от които през 2022 г. за дружеството са **кредитен, ликвиден и лихвен риск**.

Управлението на риска се извършва текущо. Управлението на риска се извършва текущо. През 2022 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 2022 г. мениджмънтът на дружеството продължи да анализира и реструктурира сроковете за отложено плащане с цел намаляване риска за компанията.

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

4. Рискови фактори (продължение)

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 2022 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 2022 г. продължи практиката за откриване на банкови гаранции от клиенти в полза на Орбико България ЕООД.

Паричните средства на дружеството и разплащателните операции са разпределени в няколко първокласни банки /Уникредит Булбанк, Райфайзенбанк България, Банка ДСК, Юробанк България/, с добра репутация и стабилна ликвидност, което ограничава риска относно паричните средства и паричните еквиваленти.

Лихвен риск – Въпреки малко вероятното повишаване на лихвените нива, каквото се наблюдаваше в предишни години, лихвеният риск и през 2022 г. остава важен фактор, влияещ върху дейността на дружеството, тъй като основният източник на финансиране остават банковите заеми. През 2022 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 2022 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 2022 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 2022 г. в дружеството не са извършвани важни научни изследвания и разработки.

IV. Структура на основния капитал и управление

Към 31.12.2022 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 2023 г. е разширяване на пазарните позиции и запазване позицията на лидер на българския пазар в продажбата на бързооборотни стоки, разширяване на продуктовото портфолио с настоящите и нови партньори, както затвърждаване на позицията на най-добър доставчик на логистични услуги.

Ефективността на логистичните услуги е причината дружеството да бъде избрано за предпочитан партньор от много мултинационални компании. Във връзка със стартирал проект през 2018 г. бяха разкрити нови търговски обекти в големи търговски центрове в гр. София и други големи градове в България, като тази тенденцията се запази и през 2019 г. и 2020 г. През 2021 г. дружеството финализира проекта за строителство на нов логистичен център и разшири складовите си площи. Фокусът през 2023 г. остава върху рентабилността, ефективността и финансовата дисциплина на Орбико България ЕООД, наред с имплементирането на нова ERP система.

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 2022 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

Ирина Юркова
Съставител

ОРБИКО БЪЛГАРИЯ ЕООД
СЧЕТОВОДЕН БАЛАНС
31 ДЕКЕМВРИ 2022 г.

Всички суми са в хил. лева

	Прил.	31.12.2022 г.	31.12.2021 г.
АКТИВИ			
Нетекущи активи			
Имоти, машини и оборудване	14	5,001	5,273
Нематериални активи	16	1,251	784
Активи с право на ползване	14	65,734	65,953
Отсрочен данъчен актив	17	666	375
Други инвестиции		8	7
		72,660	72,392
Текущи активи			
Материални запаси	18	72,524	26,565
Търговски вземания	19	33,257	18,243
Вземания по заеми от свързани лица	15	10,529	10,692
Търговски и други вземания от свързани лица	15	2,719	1,849
Други текущи активи	20	11,046	6,960
Парични средства и еквиваленти	21	17,001	18,488
		147,076	82,797
ОБЩО АКТИВИ		219,736	155,189
СОБСТВЕН КАПИТАЛ И ПАСИВИ			
СОБСТВЕН КАПИТАЛ			
Основен капитал	22	6,500	6,500
Неразпределена печалба		22,166	20,836
		28,666	27,336
Нетекущи пасиви			
Задължения по финансов лизинг	24	3,690	55,653
Задължения по лизинг МСФО 16	24	52,522	-
Дългосрочни задължения към персонала	25	1,375	601
		57,587	56,254

Финансовият отчет на стр. 7 - 72 е одобрен от ръководството на 18.07.2023 г.

Чавдар Димитров
Прокурист

Петя Черноторова
Мениджър финанси

Ирина Юркова
Съставител

Заверил съгласно одиторски доклад:

Борна Димова
Регистриран одитор, отговорен за
одита

21-07-2023



Джок Нюнан
Прокурист
„ПрайсуотърхаусКупърс Одит“ ООД

21-07-2023

ОРБИКО БЪЛГАРИЯ ЕООД
СЧЕТОВОДЕН БАЛАНС (ПРОДЪЛЖЕНИЕ)
31 ДЕКЕМВРИ 2022 г.

Всички суми са в хил. лева

	Прил.	31.12.2022 г.	31.12.2021 г.
Текущи пасиви			
Търговски задължения	26	116,127	54,119
Задължения към персонала и осигурителни предприятия	28	6,010	4,229
Корпоративен данък за внасяне		342	186
Задължения за други данъци	29	548	3,487
Задължения по финансов лизинг	24	1,435	9,314
Задължения по лизинг МСФО 16	24	6,973	-
Задължения към свързани лица	30	1,240	169
Приходи за бъдещи периоди		248	-
Други текущи пасиви	31	560	95
		133,483	71,599
ОБЩО ПАСИВИ		191,070	127,853
ОБЩО СОБСТВЕН КАПИТАЛ И ПАСИВИ		219,736	155,189

Финансовият отчет на стр. 7 - 72 е одобрен от ръководството на 18.07.2023 г.


Чавдар Димитров
Прокурист


Петя Черногоорова
Мениджър финанси


Ирина Юрукова
Съставител

Заверил съгласно одиторски доклад:


Боряна Димова
Регистриран одитор,
отговорен за одита

21-07-2023




Джок Нюнан
Прокурист
„ПрайсуотърхаусКупърс Одит“ ООД

21-07-2023

ОРБИКО БЪЛГАРИЯ ЕООД
ОТЧЕТ ЗА ВСЕОБХВАТНИЯ ДОХОД
31 ДЕКЕМВРИ 2022 г.

Всички суми са в хил. лева	Прил.	2022 г.	2021 г.
Приходи от продажби	5	999,375	931,387
Други приходи от дейността	6	58	638
Отчетна стойност на продадените стоки	7	(922,476)	(869,767)
Разходи за персонал	8	(39,981)	(33,404)
Разходи за външни услуги	9	(13,252)	(9,033)
Разходи за материали	10	(3,093)	(2,915)
Разходи за амортизация	14,16	(1,206)	(1,103)
Разходи за амортизация на активи с право на ползване	14	(8,659)	(6,632)
Други разходи	11	(4,589)	(3,844)
Печалба от оперативна дейност		6,177	5,327
Финансови приходи	12	131	20
Финансови разходи	12	(2,556)	(1,424)
Финансови разходи, нетно		(2,425)	(1,404)
Печалба преди данъци върху печалбата		3,752	3,923
Разход за данъци върху печалбата	13	(657)	(455)
Нетна печалба за годината		3,095	3,468
Друг всеобхватен доход			
Актьорска печалба/ (загуба)		9	(41)
Общо всеобхватен доход за годината след облагане с данъци		3,104	3,427

Финансовият отчет на стр. 7 - 72 е одобрен от ръководството на 18.07.2023 г.

Чавдар Димитров
Прокурист

Петя Чернотрова
Мениджър финанси

Ирина Юркова
Съставител

Заверил съгласно одиторски доклад:

Боряна Димова
Регистриран одитор, отговорен за одита

21-07-2023



Джок Нюнан
Прокурист
„ПрайсуотърхаусКупърс Одит“ ООД

21-07-2023

ОРБИКО БЪЛГАРИЯ ЕООД
ОТЧЕТ ЗА ПРОМЕНИТЕ В СОБСТВЕНИЯ КАПИТАЛ
31 ДЕКЕМВРИ 2022 г.

<i>Всички суми са в хил. лева</i>	Регистриран капитал	Неразпределена печалба	Общо собствен капитал
Салдо към 1 януари 2021 г.	6,500	25,232	31,732
Всеобхватен доход			
Нетна печалба за годината	-	3,468	3,468
Друг всеобхватен доход			
Актьорска печалба/ (загуба)	-	(41)	(41)
Общо всеобхватен доход	-	3,427	3,427
Операции със собственика			
Разпределени дивиденди	-	(7,823)	(7,823)
Салдо към 31 декември 2021 г.	6,500	20,836	27,336
Салдо към 1 януари 2022 г.	6,500	20,836	27,336
Всеобхватен доход			
Нетна печалба за годината	-	3,095	3,095
Резерви от преобразувания	-	4,799	4,799
Друг всеобхватен доход			
Актьорска печалба/ (загуба)	-	86	86
Общо всеобхватен доход	-	7,980	7,980
Операции със собственика			
Разпределени дивиденди	-	(6,650)	(6,650)
Салдо към 31 декември 2022 г.	6,500	22,166	28,666

Финансовият отчет на стр. 7 - 12 е одобрен от ръководството на 18.07.2023 г.

Чавдар Димитров
Прокуррист

Петя Чернотарова
Мениджър финанси

Ирина Юркова
Съставител

Заверен съгласно одиторски доклад:

Боряна Димова
Регистриран одитор,
отговорен за одита

21-07-2023



Джон Нюнан
Прокуррист
„ПрайсуотърхаусКупърс
ООД

21-07-2023

Одит

ОРБИКО БЪЛГАРИЯ ЕООД
ОТЧЕТ ЗА ПАРИЧНИТЕ ПОТОЦИ
31 ДЕКЕМВРИ 2022 г.

	Прил.	2022 г.	2021 г.
Парични потоци от оперативна дейност			
Постъпления от клиенти		1,180,072	1,075,373
Плащания на доставчици		(1,106,261)	(1,020,246)
Плащания на персонала и за социално осигуряване		(34,722)	(29,951)
Платени данъци (без данъци върху печалбата)		(24,442)	(23,117)
Платени данъци върху печалбата		(856)	(509)
Платени лихви и банкови такси		(2,346)	(1,255)
Други постъпления/(плащания), нетно		(634)	401
Нетни парични потоци от оперативна дейност		10,811	696
Парични потоци от инвестиционна дейност			
Покупка на имоти, машини и оборудване		(1,051)	(3,320)
Покупка на нематериални активи		(853)	(17)
Постъпления от продажба на имоти, машини и оборудване		77	20,082
Предоставени краткосрочни заеми на свързани лица		(292)	(8,230)
Нетни парични от инвестиционна дейност		(2,119)	8,515
Парични потоци от финансова дейност			
Изплатени дивиденди	22	(6,650)	(7,823)
Плащания по договори за лизинг	24	(8,307)	(6,846)
Нетни парични потоци използвани във финансова дейност		(14,957)	(14,669)
Курсови разлики (нетно)		(39)	(33)
Нетно (намаление)/увеличение на парични средства и парични еквиваленти		(6,304)	(5,491)
Парични средства и парични еквиваленти на 1 януари	21	18,488	23,979
Ефект от вливането Орбико Бюти	34	4,817	-
Парични средства и парични еквиваленти на 31 декември	21	17,001	18,488

Финансовият отчет на стр. 7 - 22 е одобрен от ръководството на 18.07.2023 г.

Чавдар Димитров
Прокурист

Петя Чернотарова
Мениджър финанси

Ирина Юркова
Съставител

Заверил съгласно одиторски доклад:

Боряна Димова
Регистриран одитор,
отговорен за одита

21-07-2023



Джок Нюнан
Прокурист
ПрайсуотърхаусКупърс Одит ООД

21-07-2023

ОРБИКО БЪЛГАРИЯ ЕООД
ПРИЛОЖЕНИЯ КЪМ ГОДИШНИЯ ФИНАНСОВ ОТЧЕТ
31 ДЕКЕМВРИ 2022 г.

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

1. ИНФОРМАЦИЯ ЗА ДРУЖЕСТВОТО

ОРБИКО БЪЛГАРИЯ ЕООД е дружество с ограничена отговорност, регистрирано с решение на Софийски Градски Съд от 10.12.2002 г. по ф.д. №11348/2002 г. Дружеството е със седалище и адрес на управление гр. София, бул. „Челопешко шосе“ 24.

Дружеството е част е от международната компания ОРБИКО ГРУП с представителства в Словения, Словакия, Босна и Херцеговина, Сърбия, Албания, Черна Гора, Косово, Молдова, Хърватска, Германия, Австрия, Унгария, Румъния, Полша, Чехия, Македония и др. 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 31.12.2022 г. регистрираният капитал е разпределен в 650,000 дружествени дяла, изцяло собственост на Орбико Д.О.О. Хърватска.

ОРБИКО БЪЛГАРИЯ ЕООД се представлява и управлява от Александрина Маринова.

1.2 Предмет на дейност

ОРБИКО БЪЛГАРИЯ ЕООД е официален дистрибутор за България на Procter & Gamble, SC Johnson Wax, Philip Morris, Shell Lubricants, и други и логистичен партньор за Kraft, Wrigley, Варта, ТТИ и други. През 2019 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 31.12.2022 г. броят на персонала в дружеството е 1,206 работници и служители (31.12.2021 г.: 1,158).

1.4 Основни показатели на стопанската среда

Основните показатели на стопанската среда, които оказват влияние върху дейността на дружеството, за периода 2021 – 2022 г. са представени в таблицата по-долу. Източник: Националният статистически институт и БНБ.

Показател	2022 г.	2021 г.
Реален растеж на БВП *	3,4%	4,2%
Инфлация в края на годината	16,90%	3,3%
Валутен курс на щатския долар в края на годината	1,83371	1.72685
Основен лихвен процент в края на годината	1,3%	0%
Безработица (към края на периода)	4,7%	5,3%

*Показателите за 2021 г. са определени за периода от началото на годината до 31.12.2021 г.
Показателите за 2022 г. са определени за периода от началото на годината до 31.12.2022 г.

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

2. ОСНОВНИ ПОЛОЖЕНИЯ ОТ СЧЕТОВОДНАТА ПОЛИТИКА НА ДРУЖЕСТВОТО

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

2.1 База за изготвяне на финансовия отчет

(а) Съответствие с МСФО

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

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

(б) Принцип на действащото предприятие

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 3,752 хил. лв. за 2022 г. (2021 г.: 3,923 хил. лв.). Към 31.12.2022 г. краткосрочните задължения, възлизат на 133,483 хил. лв. (31.12.2021 г.: 71,599 хил. лв.) и включват търговски задължения в размер на 116,127 хил. лв. (31.12.2021 г.: 54,119 хил. лв.). Към 31.12.2022 г. Дружеството има Парични средства и еквиваленти в размер на 17,001 хил. лв. (31.12.2021 г.: 18,488 хил. лв.) и реализира положителни нетни парични потоци от оперативна дейност за 2022 г. в размер на 10,811 хил. лв. (2021 г.: 696 хил. лв.). Ръководството смята, че не е налице съществен ликвиден риск и принципът на действащо предприятие е приложим за изготвянето на тези финансови отчети.

Въпреки създадите се неблагоприятни икономически условия, през 2022 г. Дружеството запазва размера на приходите, в сравнение със същия период предходната година. Дружеството няма загубени пазари към момента и очаква приходите следващата година да са по-високи от финансовия план.

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

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

2.1. База за изготвяне на финансовия отчет (продължение)

(б) Принцип на действащото предприятие (продължение)

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

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

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

(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 2022 г.:

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

Изменение на МСФО 16 „Лизинги “– Отстъпки по наем в контекста на COVID-19 след 30 юни 2021 г. (издаден на 31 март 2021 г. и в сила за годишни периоди, започващи на или след 1 април 2021 г.)

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

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

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

2.1 База за изготвяне на финансовия отчет (продължение)

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

Публикувани са определени нови счетоводни стандарти и разяснения, които не са задължителни за прилагане през отчетния период към 31 декември 2022 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 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.)

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

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.)

Изменения на МСФО 16 „Лизинги“: 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.)

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

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

2.2 Сравнителни данни

Дружеството представя сравнителна информация за една предходна година.

Когато е необходимо, сравнителните данни се рекласифицират, за да се постигне съпоставимост спрямо промени в представянето в текущата година.

2.3 Функционална валута и признаване на курсови разлики

Функционалната валута и отчетна валута на представяне на финансовия отчет на дружеството е българският лев. Българският лев е фиксиран към еврото по Закона за БНБ в съотношение BGN 1.95583:EUR 1.

При първоначално признаване всяка сделка в чуждестранна валута се записва във функционалната валута, като към сумата в чуждестранна валута се прилага обменният курс към момента на сделката или операцията. Паричните средства, вземанията и задълженията, като монетарни отчетни обекти, деноминирани в чуждестранна валута се отчитат във функционалната валута като се прилага обменният курс, публикуван от БНБ за последния работен ден на съответния месец. Към 31 декември те се оценяват в български лева като се използва заключителния обменен курс на БНБ.

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

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

2.4. Приходи от договори с клиенти

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

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.

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

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

2.4. Приходи от договори с клиенти (продължение)

(а) Продажба на стоки и материали

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

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

Основното идентифицирано задължение за изпълнение е продажбата на стоки. В част от договорите е включено и задължението за доставка до дестинация посочена от клиента. Ето защо, в някои случаи е възможно да е налице повече от едно задължение за изпълнение (задължение да се прехвърли контрол върху стоките и задължение за доставка на стоките до определена дестинация). Практическият ефект, обаче, е несъществен, тъй като разликата между момента на прехвърляне на контрол и момента на доставка е не повече от един до два дни, а и политиката на дружеството е да няма отворени доставки към края на финансовата година.

Променливи компоненти на договорната цена – съгласно настоящите търговски практики дружеството предоставя бонуси под формата на отстъпки на своите клиенти, ако те достигнат определени нива на оборот, промоционални отстъпки, позициониране на продуктите на по-атрактивни места, реклама в бюлетините и брошурите на магазините, вторично излагане, поддържане на асортимент, наем на рекламна площ, промоционални активности и др. МСФО 15 посочва, че опция, която предоставя на клиента право да придобие безплатни или намалени стоки и услуги в бъдеще може да представлява материално право. Материалното право представлява договорно обещание, което следва да се отчита като отделно задължение за изпълнение. Ако е налице опция, която предоставя материално право на клиент, то клиентът по същество заплаща на дружеството предварително за стоки и услуги, които ще се предоставят в бъдеще.

Дружеството признава приходи, когато трансферът на контрол върху стоката или услугата е извършен или когато опцията изтече. Тези бонуси се посочват в същия отчетен период, в който са продадени стоките, които водят до 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.

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

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

2.4. Приходи от договори с клиенти (продължение)

(б) Продажби на услуги

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

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

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

2.6 Имоти, машини и оборудване (продължение)

Последващо оценяване

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

От 2012 г. за клас Земи и клас Сгради се прилага като модел за последваща оценка – модел на преоценка - преоценена стойност, която е справедливата стойност на актива към датата на преоценката, с цел съпоставимост с политиката на групата Орбико и по-справедливо представяне на стойността на земите и сградите. През 2021 г., е извършена продажба на собствените земи и сгради и към 31.12.2022 дружеството няма такива.

Дружеството използва линеен метод на амортизация на дълготрайните материални активи. Амортизирането на активите започва, когато те са на разположение за употреба. Земята не се амортизира. Ползният живот по групи активи е определен в съответствие с физическото износване, спецификата на оборудването, бъдещите намерения за употреба и с предполагаемото морално остаряване и е както следва:

• сгради	45 години (2012 г.: 25 г.)
• машини и оборудване	от 1 до 5 години
• компютри	от 2 до 5 години
• транспортни средства	от 2 до 10 години
• офис обзавеждане	от 5 до 7 години

Определеният срок на годност (на експлоатация) на дълготрайните активи от група Сгради - 25 години е прегледан в края на 2012 година и е установено отклонение спрямо бъдещите очаквания за срока на използването на активите от тази група. Същият се коригира проспективно за 2013 г. От 1.01.2013 г. ползният живот на група активи Сгради е променен от 25 години на 45 години – в счетоводния амортизационен план. Няма промяна в данъчния амортизационен план на ползния живот на група активи Сгради. Промяната е наложена от детайлна оценка на ползния живот на група активи Сгради от ръководството на дружеството.

Последващи разходи

Разходите за ремонти и поддръжка се признават за текущи в периода, през който са направени. Извършени последващи разходи, свързани с имоти, машини и оборудване, които имат характер на подмяна на определени възлови части и агрегати, или на преустройство и реконструкция, се капитализират към балансовата стойност на съответния актив и се преразглежда 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.

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

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

2.6 Имоти, машини и оборудване (продължение)

Обезценка на активи (продължение)

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

2.7 Нематериални активи

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

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

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

Последваща оценка

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

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

Методи на амортизация и полезен живот

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

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

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

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

2.7 Нематериални активи (продължение)

Методи на амортизация и полезен живот (продължение)

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

Ако са налице такива индикатори, се определя приблизително възстановителна стойност и ако тя е по-ниска от тяхната балансова стойност, то последната се коригира до възстановителната стойност на съответните активи като загубата от обезценка се признава в отчета за доходите.

2.8 Материални запаси

Материалните запаси са оценени по по-ниската от себестойност и нетната реализируема стойност. Разходите, които се извършват, за да доведат дадена стока и материал в тяхното настоящо състояние и местонахождение, се включват в цената на придобиване (себестойността). За стоки и материали в готов вид цената на придобиване включва всички доставни разходи, които включват: покупна цена, вносни мита и такси, транспортни разходи, невъзстановяеми данъци и други разходи, които допринасят за привеждане на материалите в готов за тяхното ползване вид. При употребата (изписване) на материалите се използва метод за определяне на стойността на база средно-претеглената цена.

Нетната реализируема стойност представлява приблизително определената продажна цена на даден актив в нормалния ход на стопанска дейност, намалена с приблизително определените разходи по довършването в търговски вид на този актив и приблизително определените разходи за реализация.

2.9 Лихвоносни заеми и други предоставени финансови ресурси

Всички заеми са представени по себестойност (номинална сума), която се приема за справедлива стойност на предоставеното по сделката, нетно от преките разходи, свързани с тези заеми. След първоначалното признаване, лихвоносните заеми последващо се оценяват по амортизируема стойност, определена чрез прилагане на метода на ефективната лихва.

Амортизируемата стойност се изчислява като се вземат предвид всички видове преки такси, комисионни и други разходи, вкл. дисконт или премия, асоциирани с тези заеми. Печалбите и загубите се признават в отчета за доходи като финансови приходи (лихви) или разходи през периода на амортизация или когато вземанията се погасят, отпишат или редуцират.

2.10 Търговски и други вземания

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

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

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

2.10 Търговски и други вземания (продължение)

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

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

2.11 Парични средства и еквиваленти

Паричните средства и еквиваленти включват касовите наличности, разплащателните сметки, краткосрочните депозити в банки.

За целите на изготвянето на отчета за паричните потоци:

- паричните постъпления от клиенти и паричните плащания към доставчици са представени брутно, с включен ДДС (20% или 9%);
- платените лихви по получени краткосрочни заеми за оборотни средства от банки са включени като плащания от оперативната дейност;
- лихвите по получени инвестиционни кредити се включват като плащания за финансова дейност;
- платеният ДДС по покупки на дълготрайни активи и финансов лизинг се посочва като плащания към доставчици към паричните потоци от оперативна дейност, доколкото той участва и се възстановява заедно и в оперативните потоци на дружеството за съответния период (месец).

2.12 Задължения към доставчици и други задължения

Търговските и другите текущи задължения се отчитат по стойността на оригиналните фактури (цена на придобиване), която се приема за справедливата стойност на сделката, която ще бъде изплатена в бъдеще срещу получените стоки и услуги. В случаите на разсрочени плащания над обичайния кредитен срок, при които не е предвидено допълнително плащане на лихва или лихвата значително се различава от обичайния пазарен лихвен процент, задълженията се оценяват първоначално по тяхната справедлива стойност, а последващо – по амортизируема стойност, след приспадане на инкорпорираната в тяхната номинална стойност лихва, определена по метода на ефективната лихва. За повече информация, моля, вижте приложение 2.18.2.

2.13 Лихвоносни заеми и други привлечени финансови ресурси

Всички заеми и други привлечени финансови ресурси са представени първоначално по себестойност (номинална сума), която се приема за справедлива стойност на полученото по сделката, нетно от преките разходи, свързани с тези заеми и привлечени ресурси. След първоначалното признаване, лихвоносните заеми и други привлечени ресурси, последващо се оценяват по амортизируема стойност, определена чрез прилагане на метода на ефективната лихва

Амортизируемата стойност се изчислява като са взети предвид всички видове такси, комисионни и други разходи, вкл. дисконт или премия, асоциирани с тези заеми. Печалбите и загубите се признават в отчета за доходите като финансови приходи или разходи през периода на амортизация или когато задълженията се отпишат или редуцират.

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

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

2.14 Лизинг

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

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

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

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

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

Всяко лизингово плащане се разпределя между пасива по лизинга и финансовите разходи. Впоследствие пасивите по лизинг се оценяват, като се използва методът на ефективния лихвен процент. Балансовата стойност на пасива по лизинга се преоценява, за да се отразят преоценките или измененията на лизинговия договор, или да се отразят коригираните фиксирани по същество лизингови плащания. Срокът на лизинговия договор е неотменимий период, за който лизингополучателят има правото да използва основния актив; периодите, по отношение на които съществува опция за удължаване или прекратяване на лизинговия договор, ако е достатъчно сигурно, че лизингополучателят ще упражни тази опция.

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

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

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

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

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

2.14 Лизинг (продължение)

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

Амортизационните норми на активите с право на ползване са:

- * право на складови площи – 1-15 години
- * право на ползване на търговски площи – 1-5 години
- * право на ползване на автомобили – 1-8 години
- * право на ползване на машини и оборудване – 1-3 години
- * право на ползване на други активи – 5 години

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

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

Обратен лизинг като продавач лизингополучател

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

Прехвърлянето на актива представлява продажба

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

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

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

2.14 Лизинг (продължение)

Обратен лизинг като продавач лизингополучател (продължение)

Прехвърлянето на актива не представлява продажба (продължение)

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

Лизинговата дейност на Дружеството

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

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

* Складовите площи са наети за фиксиран срок от 1 до 15 години. Договорите съдържат възможност за подновяване на лизинга. Лизинговите плащания са фиксирани. При някои от договорите има ежегодно индексирание на наемната цена съгласно увеличението на хармонизирания индекс на потребителските цени EU28 HIPC.

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

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

Краткосрочни лизингови договори

Дружеството има краткосрочни лизингови договори на складово оборудване, складови и търговски площи, а разходите се признават по линейния метод през отчетния период. Общата стойност на краткосрочните лизингови договори е 8,408 хил. лева.

Опции за удължаване и прекратяване

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

2.15 Пенсионни и други задължения към персонала по социалното и трудово законодателство

Трудовите и осигурителни отношения с работниците и служителите в дружеството се основават на разпоредбите на Кодекса на труда и на разпоредбите на действащото осигурително законодателство.

Основно задължение на работодателя е да извършва задължително осигуряване на наетия персонал за пенсионното, здравно и срещу безработица осигуряване.

ОРБИКО БЪЛГАРИЯ ЕООД
ПРИЛОЖЕНИЯ КЪМ ГОДИШНИЯ ФИНАНСОВ ОТЧЕТ (ПРОДЪЛЖЕНИЕ)
31 ДЕКЕМВРИ 2022 г.

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

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

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

Размерите на осигурителните вноски се утвърждават конкретно със Закона за бюджета на ДОО и Закона за бюджета на НЗОК за съответната година. Вноските се разпределят между работодателя и осигуреното лице в съотношение, което се променя ежегодно и е определено в чл.6, ал.3 от Кодекса за социално осигуряване (КСО).

През 2022 г. вноските за фонд "Пенсии", ДЗПО, фонд "ОЗМ", фонд "Безработица" и за здравно осигуряване са разпределени между работодателя и осигуреното лице в следните съотношения:

За фонд „Пенсии” – 11.02% за сметка на работодателя и 8.78% за сметка на осигуреното лице (преди 60-та год.) и 8.22%/6.58% (след 60-та год.)

За фонд „ДЗПО” – 2.8% за сметка на работодателя и 2.2% за сметка на осигуреното лице;

За фонд „ОЗМ” – 2.1% за сметка на работодателя и 1.4% за сметка на осигуреното лице

За фонд „Безработица” 0.6% за сметка на работодателя и 0.4% за сметка на осигуреното лице

В допълнение, изцяло за своя сметка работодателят прави осигурителна вноска за фонд "ТЗПБ", която е диференцирана за различните предприятия от 0.4% до 1.1% в зависимост от икономическата дейност на предприятието. За нашата икономическа дейност вноската за фонд „ТЗПБ“ е 0.70 %. Здравното осигуряване е в съотношение 4.8% към 3.2%.

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

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

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

Краткосрочните доходи за персонала под формата на възнаграждения, бонуси и социални доплащания и придобивки (изискуеми в рамките на 12 месеца след края на периода, в който персоналет 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.

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

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

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

Към датата на годишния финансов отчет дружеството прави оценка на сумата на очакваните суми по натрупващите се компенсирани отпуски, която се очаква да бъде изплатена като резултат от неизползваното право на натрупан отпуск. В оценката се включват приблизителната преценка, в недисконтиран размер, за разходите за самите възнаграждения и разходите за вноски по задължителното обществено осигуряване, които работодателят дължи върху тези суми.

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

Изчислението на размера на тези задължения налага участието на квалифицирани актюери, за да може да се определи тяхната сегашна стойност към датата на отчета, по която те се представят в отчета за финансовото състояние, коригирана с размера на непризнатите актюерски печалби и загуби, а респ. изменението в стойността им, вкл. признатите актюерски печалби и загуби – в капитала, като друг всеобхватен доход. Разходите за минал стаж се признават веднага в отчета за приходите и разходите. Към датата на всеки годишен финансов отчет дружеството следва да назначи актюери, които издават доклад с техните изчисления относно дългосрочните му задължения към персонала за обезщетения при пенсиониране.

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

2.16 Дружествен капитал

Орбико България ЕООД като еднолично дружество с ограничена отговорност е от категорията на капиталовите дружества, които са задължени да регистрират в търговския регистър определен минимален размер на капитал (основен капитал), който да служи като обезпечение на кредиторите на дружеството с оглед удовлетворяване на техните вземания. Едноличният собственик отговаря за задълженията на дружеството до размера на своето дялово участие в капитала и може да претендира връщане на това участие само в производство по ликвидация или несъстоятелност. Дружеството отчита основния си капитал по номинална стойност на регистрираните в съда дружествени дялове.

2.17 Данъци върху печалбата

Текущ данък върху печалбата

Текущият данък върху печалбата е определен в съответствие с изискванията на българското данъчно законодателство – Закона за корпоративното подоходно облагане. Номиналната данъчна ставка за 2022 г. е 10%. (2021 г.: 10%).

ОРБИКО БЪЛГАРИЯ ЕООД
ПРИЛОЖЕНИЯ КЪМ ГОДИШНИЯ ФИНАНСОВ ОТЧЕТ (ПРОДЪЛЖЕНИЕ)
31 ДЕКЕМВРИ 2022 г.

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

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

2.17 Данъци върху печалбата (продължение)

Отсрочени данъци върху печалбата

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

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

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

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

Отсрочените данъци, свързани с обекти, които са отчетени директно в собствения капитал или друга балансова позиция, също се отчитат директно към съответния капиталов компонент или балансовата позиция.

Отсрочените данъчни активи и пасиви се оценяват на база данъчните ставки, които се очаква да се прилагат за периода, през който активите ще се реализират, а пасивите ще се уредят (погасят), на база данъчните закони, които са в сила или в голяма степен на сигурност се очаква да са в сила.

Към 31.12.2022 г. отсрочените данъци върху печалбата са оценени при ставка 10% (31.12.2021 г.: 10%).

2.18 Финансови инструменти

2.18.1 Финансови активи

(а) Класификация

Дружеството класифицира финансовите си активи в следните категории на отчитане:

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

Класификацията зависи от бизнес модела на предприятието за управление на финансовите активи и условията за паричните потоци според договорите. Към 31 декември 2022 г. и 31 декември 2021 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.

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

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

2.18 Финансови инструменти (продължение)

2.18.1 Финансови активи (продължение)

(б) Признание и отписване

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

(в) Оценяване

Първоначално признаване

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

Последващо оценяване

Дългови инструменти

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

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

(г) Обезценка

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

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

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

2.18 Финансови инструменти (продължение)

2.18.1 Финансови активи (продължение)

(г) Обезценка (продължение)

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

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

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

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

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

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

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

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

2.18.2 Финансови пасиви

Финансовите пасиви на дружеството включват заеми (кредити), задължения към доставчици и други контрагенти. Първоначално те се признават в баланса по справедлива стойност, нетно от преките разходи по транзакцията, а последващо – по амортизируема стойност по метода на ефективната лихва (Приложение 2.12 и 2.13).

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

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

2. ОСНОВНИ ПОЛОЖЕНИЯ ОТ СЧЕТОВОДНАТА ПОЛИТИКА НА ДРУЖЕСТВОТО (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 2022 г.

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

3. УПРАВЛЕНИЕ НА ФИНАНСОВИЯ РИСК (ПРОДЪЛЖЕНИЕ)

Фактори на финансовия риск (продължение)

Валутен риск (продължение)

31 декември 2022 г.	в EUR	в български лева	Общо
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

31 декември 2021 г.	в EUR	в български лева	Общо
Финансови активи			
(отчитани по амортизирана стойност)			
Търговски вземания	1,095	17,148	18,243
Вземания от свързани лица по търг. сделки	1,849	-	1,849
Предоставени заеми на свързани лица	10,692	-	10,692
Парични средства и парични еквиваленти	2,675	15,813	18,488
Общо финансови активи	16,311	32,961	49,272

Финансови пасиви

(отчитани по амортизирана стойност)

Пасиви по лизингови договори	64,967	-	64,967
Търговски задължения	10,071	44,048	54,119
Задължения към свързани лица	169	-	169
Общо финансови пасиви	75,207	44,048	119,255

ОРБИКО БЪЛГАРИЯ ЕООД
ПРИЛОЖЕНИЯ КЪМ ГОДИШНИЯ ФИНАНСОВ ОТЧЕТ (ПРОДЪЛЖЕНИЕ)
31 ДЕКЕМВРИ 2022 г.

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

3. УПРАВЛЕНИЕ НА ФИНАНСОВИЯ РИСК (ПРОДЪЛЖЕНИЕ)

Фактори на финансовия риск (продължение)

Кредитен риск

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 31.12.2022 г. възлиза на 63,506 хил. лв. и включва балансовата стойност на вземанията от свързани лица и клиенти и паричните средства (31.12.2021 г.: 49,272 хил. лв.).

Търговски вземания	31.12.2022 г.	31.12.2021 г.
Вземания от ключови клиенти	9,322	3,704
Вземания от други клиенти	23,935	14,539
	33,257	18,243
Непросрочени	27,109	15,181
Просрочени	6,148	3,062
	33,257	18,243
	31.12.2022 г.	31.12.2021 г.
Вземания от клиенти просрочени		
С настъпил падеж просрочени до 30 дни	6,672	2,807
С настъпил падеж просрочени от 31 до 90 дни	120	118
С настъпил падеж просрочени над 90 дни	(644)	137
	6,148	3,062
Вземания от клиенти просрочени обезценени		
Вземания просрочени над 180 дни	791	252
Обезценка на вземания	(791)	(252)
	-	-

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 2023 г., на база рейтинги/категории. Използвани са рейтинги на следните агенции: Fitch, Moody's, BCRA.

Категории/Рейтинги	31.12.2022 г.	31.12.2021 г.
A-/F1 (positive)	1,235	-
BBB/F2 (stable)	7,417	337
B-/B (positive)	6,705	17,994
Baa1/P-2 (positive)	230	171
	15,587	18,502

ОРБИКО БЪЛГАРИЯ ЕООД
ПРИЛОЖЕНИЯ КЪМ ГОДИШНИЯ ФИНАНСОВ ОТЧЕТ (ПРОДЪЛЖЕНИЕ)
31 ДЕКЕМВРИ 2022 г.

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

3. УПРАВЛЕНИЕ НА ФИНАНСОВИЯ РИСК (ПРОДЪЛЖЕНИЕ)

Фактори на финансовия риск (продължение)

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 матурирелните граници на активите и пасивите на дружеството.

Матурирелен анализ

По-долу са представени финансовите недеривативни активи и пасиви на дружеството към датата на баланса, групирани по остатъчен матурирел, определен спрямо договорения матурирел 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 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	6,672	120	(644)	-	33,257
Вземания от свързани лица по търг. сделки	2,507	198	10	4	-	2,719
Предоставени заеми на свързани лица	-	-	-	10,529	-	10,529
Парични средства и парични еквиваленти	17,001	-	-	-	-	17,001
Общо финансови активи	46,617	6,870	130	9,889	-	63,506
Финансови пасиви						
Пасиви по лизингови договори	36	5	4	8,363	56,212	64,620
Търговски задължения	101,085	15,555	(247)	(266)	-	116,127
Задължения към свързани лица	-	1,252	(12)	-	-	1,240
Общо финансови пасиви	101,121	16,812	(255)	8,097	56,212	181,987

ОРБИКО БЪЛГАРИЯ ЕООД
ПРИЛОЖЕНИЯ КЪМ ГОДИШНИЯ ФИНАНСОВ ОТЧЕТ (ПРОДЪЛЖЕНИЕ)
31 ДЕКЕМВРИ 2022 г.

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

3. УПРАВЛЕНИЕ НА ФИНАНСОВИЯ РИСК (ПРОДЪЛЖЕНИЕ)

Фактори на финансовия риск (продължение)

Ликвиден риск (продължение)

Матуритетен анализ (продължение)

31 декември 2021 г.	на виждане	До 1 м.	от 1 до 3 м.	от 3м. до 1г.	над 1 г.	Общо
Финансови активи						
Търговски вземания	13,276	2,298	2,417	252	-	18,243
Вземания от свързани лица по търг. сделки	-	219	446	1,184	-	1,849
Предоставени заеми на свързани лица	-	-	-	10,692	-	10,692
Парични средства и парични еквиваленти	18,488	-	-	-	-	18,488
Общо финансови активи	31,764	2,517	2,863	12,128	-	49,272
Финансови пасиви						
Пасиви по лизингови договори	-	875	1,747	8,448	58,715	69,785
Търговски задължения	162	46,066	4,596	3,295	-	54,119
Задължения към свързани лица	-	141	27	1	-	169
Общо финансови пасиви	162	47,082	6,370	11,744	58,715	124,073

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 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

ОРБИКО БЪЛГАРИЯ ЕООД
ПРИЛОЖЕНИЯ КЪМ ГОДИШНИЯ ФИНАНСОВ ОТЧЕТ (ПРОДЪЛЖЕНИЕ)
31 ДЕКЕМВРИ 2022 г.

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

3. УПРАВЛЕНИЕ НА ФИНАНСОВИЯ РИСК (ПРОДЪЛЖЕНИЕ)

Фактори на финансовия риск (продължение)

Риск на лихвоносни парични потоци (продължение)

31 декември 2022 г.	безлихвени	с плаващ лихвен %	с фиксиран лихвен %	Общо
Финансови пасиви				
Пасиви по лизингови договори	-	5,125	59,495	64,620
Търговски и други задължения	116,126	-	-	116,126
Задължения към свързани лица	1,240	-	-	1,240
Общо	117,366	5,125	59,495	181,986

31 декември 2021 г.	безлихвени	с плаващ лихвен %	с фиксиран лихвен %	Общо
Финансови активи				
Търговски вземания	18,243	-	-	18,243
Вземания от свързани лица по търг. сделки	1,849	-	-	1,849
Предоставени заеми на свързани лица	-	-	10,692	10,692
Парични средства и парични еквиваленти	18,488	-	-	18,488
Общо	38,580	-	10,692	49,272
Финансови пасиви				
Пасиви по лизингови договори	-	8,013	61,772	69,785
Търговски и други задължения	54,119	-	-	54,119
Задължения към свързани лица	169	-	-	169
Общо	54,288	8,013	61,772	124,073

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 2022 г.

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

3. УПРАВЛЕНИЕ НА ФИНАНСОВИЯ РИСК (ПРОДЪЛЖЕНИЕ)

Фактори на финансовия риск (продължение)

Управление на капиталовия риск (продължение)

	2022 г.	2021 г.
Общо дългов капитал, т.ч.:	64,620	64,967
Задължения по лизингови договори	64,620	64,967
Намален с:		
паричните средства и парични еквиваленти	(17,001)	(18,488)
Нетен дългов капитал	47,619	46,479
Общо собствен капитал	28,666	27,336
Общо капитал	76,285	73,815
Съотношение на задлъжнялост	62,42%	62,97%

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

Справедливи стойности

Справедливата стойност най-общо представлява сумата, за която един актив може да бъде разменен или едно задължение да бъде изплатено при нормални условия на сделката между независими, желаещи и информирани контрагенти. Политиката на дружеството е да оповестява във финансовите си отчети справедливата стойност на финансовите активи и пасиви, най-вече за които съществуват котировки на пазарни цени.

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

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

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

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

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

4. ЗНАЧИМИ СЧЕТОВОДНИ ПРИБЛИЗИТЕЛНИ ОЦЕНКИ И ПРЕЦЕНКИ

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

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

Обезценка на финансови активи, включително значими преценки

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

- търговски вземания
- търговски вземания от свързани лица
- вземания по сепълмент 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 2022 г. и 2021 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.

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

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

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

4. ЗНАЧИМИ СЧЕТОВОДНИ ПРИБЛИЗИТЕЛНИ ОЦЕНКИ И ПРЕЦЕНКИ (ПРОДЪЛЖЕНИЕ)

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

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

- Ако съществуват значителни неустойки при упражняване на опция за прекратяване (или 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.

Определяне на справедливите стойности на недвижимите имоти

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

Външен, независим оценител, с подходяща призната професионална квалификация и опит в местоположението и категорията на имотите, подлежащи на оценка, изготвя регулярно оценка на имотите на Дружеството. Справедливата стойност се основава на пазарната стойност, която е очакваната сума, за която един имот може да бъде разменен на датата на оценката между желаещи купувач и продавач при сделка по пазарни условия след съответното маркетингово, в която страните са действали съзнателно.

При отсъствие на текущи цени на активен пазар, оценките са изготвени като се взема предвид съвкупността на приблизителните парични потоци, които се очаква да бъдат получени от отдаване под наем на имота. Към приблизителната наемна стойност се прилага пазарен доход, за да се стигне до брутна оценка на имота. Когато действителните наеми се различават съществено от приблизителната наемна стойност се правят корекции, които да отразяват действителните наеми.

ОРБИКО БЪЛГАРИЯ ЕООД
ПРИЛОЖЕНИЯ КЪМ ГОДИШНИЯ ФИНАНСОВ ОТЧЕТ (ПРОДЪЛЖЕНИЕ)
31 ДЕКЕМВРИ 2022 г.

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

4. ЗНАЧИМИ СЧЕТОВОДНИ ПРИБЛИЗИТЕЛНИ ОЦЕНКИ И ПРЕЦЕНКИ (ПРОДЪЛЖЕНИЕ)

Определяне на справедливите стойности на недвижимите имоти (продължение)

През 2021 г. е извършена продажба на недвижимите имоти, собственост на дружеството, разположени в гр. София, гр. Варна и гр. Бургас. През 2022 г. дружеството няма собствени недвижими имоти.

5. ПРИХОДИ ОТ ПРОДАЖБИ

Дружеството дължи такси/ бонуси и комисионни на своите клиенти за различни услуги които включват бонуси за реализирания оборот, позициониране на продуктите на по-атрактивни места, реклама в бюлетините и брошурите на магазините, вторично излагане, поддържане на асортимент, наем на рекламна площ, промоционални активности- дегустации, презентации, излагане на касова зона и др. Тези суми се посочват в намаление на съответните приходи дори срещу тях да има извършена услуга от страна на съответния клиент.

Приходите от продажби включват:

	2022 г.	2021 г.
Стоки	976,143	909,170
Услуги	23,232	22,217
Общо	999,375	931,387

Приходите от продажби на стоки са както следва:

	2022 г.	2021 г.
Вътрешен пазар	956,709	900,132
Европейския съюз	7,996	466
Износ	11,438	8,572
Общо	976,143	909,170

	2022 г.	2021 г.
Стоки Phillip Morris,IQOS	790,789	743,175
Стоки P&G, Braun, Duracell, SP, Fater,Bonux	85,488	98,667
Стоки Food, Mars, non food	48,148	38,641
Стоки SCJohnson WAX	12,558	12,734
Стоки Shell Lubricants, Kemetyl	26,077	15,953
Стоки Beauty&Style	13,083	-
	976,143	909,170

ОРБИКО БЪЛГАРИЯ ЕООД
ПРИЛОЖЕНИЯ КЪМ ГОДИШНИЯ ФИНАНСОВ ОТЧЕТ (ПРОДЪЛЖЕНИЕ)
31 ДЕКЕМВРИ 2022 г.

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

5. ПРИХОДИ ОТ ПРОДАЖБИ (ПРОДЪЛЖЕНИЕ)

Приходите от услуги включват:

	2022 г.	2021 г.
Логистични услуги IQOS	11,736	11,139
Логистични услуги	5,316	6,532
Префактурирани други услуги	2,248	2,597
Рекламни дейности и други	3,451	1,632
Наеми	481	317
Общо	23,232	22,217

6. ДРУГИ ДОХОДИ/(ЗАГУБИ) ОТ ДЕЙНОСТТА

	2022 г.	2021 г.
Приходи от продажба на ДМА	64	16,762
Балансова стойност на продадени ДМА	-	(16,461)
Печалба от продажба на ДМА	64	301
Приходи от продажба на материали	32	1,097
Балансова стойност на продадени материали	-	(907)
Печалба от продажба на материали	32	190
Банкови такси и комисионни	(491)	(201)
Застрахователни обезщетения	2	9
Разходи по валутни операции	(42)	(32)
Отписани задължения	74	168
Други приходи (групни банкови гаранции)	275	-
Неустойки и други	56	127
Приходи от преоценка на стока	-	2
Отдаване автомобили под наем	88	74
Общо	58	638

7. ОТЧЕТНА СТОЙНОСТ НА ПРОДАДЕНИТЕ СТОКИ

	2022 г.	2021 г.
Стоки Phillip Morris, IQOS	778,477	732,901
Стоки P&G, Braun, Duracell, SP, Fater, Bonux	66,059	83,258
Стоки Food, Mars	38,059	31,174
Стоки SCJohnson WAX	10,240	9,888
Стоки Shell Lubricants, Kemetyl	21,166	12,546
Стоки Beauty&Style	8,475	-
Общо	922,476	869,767

ОРБИКО БЪЛГАРИЯ ЕООД
ПРИЛОЖЕНИЯ КЪМ ГОДИШНИЯ ФИНАНСОВ ОТЧЕТ (ПРОДЪЛЖЕНИЕ)
31 ДЕКЕМВРИ 2022 г.

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

8. РАЗХОДИ ЗА ПЕРСОНАЛА

	2022 г.	2021 г.
Текущи възнаграждения	32,239	27,026
Разходи за социално осигуряване	5,375	4,798
Разходи за социални разходи (ваучери)	1,286	1,127
Начисления за неизползван платен отпуск	244	76
Начисления за осигуровки за неизползван платен отпуск	39	12
Начисления към персонала при пенсиониране и дългосрочни бонуси	798	365
Общо:	39,981	33,404

9. РАЗХОДИ ЗА ВЪНШНИ УСЛУГИ

	2022 г.	2021 г.
Транспортни услуги	3,487	2,428
ВСА и други услуги	2,644	1,713
Застраховки и абонамент	907	1,042
Ремонт и поддръжка на сгради, оборудване, автопарк	799	305
Ел. енергия, вода и отопление	712	547
Наеми, оперативен лизинг/лог. услуги	397	310
Комуникационни услуги	397	335
Охрана	251	288
IT разходи	1,782	580
Куриерски услуги и инкасо	149	115
Бонус и реклама клиенти, входни такси, доп. отстъпки по договор	719	57
Митническо обслужване и гранични такси, ХЕИ	37	24
Граждански договори	-11	11
ТРЗ услуги, подбор и обучение	62	4
Други услуги	920	1,274
Общо:	13,252	9,033

През 2022 г. разходите за наеми, оперативен лизинг и логистични услуги включват платени суми по краткосрочни договори за лизинг в размер на 397 хил. лева (2020 г.: 309 хил. лева).

10. РАЗХОДИ ЗА МАТЕРИАЛИ

	2022 г.	2021 г.
Гориво	1,967	1,355
Резервни части и консумативи за автомобилен парк	197	164
Гуми	55	30
Канцеларски материали	95	119
Резервни части и консумативи офис техника	162	291
Стреч фолио	133	108
Термосвиваемо фолио и кашони	230	92
Смазочни материали	22	20
Етикети	102	96
Работно облекло	20	187
Активи под стойностен праг на същественост	110	451
Други	-	2
Общо:	3,093	2,915

ОРБИКО БЪЛГАРИЯ ЕООД
ПРИЛОЖЕНИЯ КЪМ ГОДИШНИЯ ФИНАНСОВ ОТЧЕТ (ПРОДЪЛЖЕНИЕ)
31 ДЕКЕМВРИ 2022 г.

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

11. ДРУГИ РАЗХОДИ

	2022 г.	2021 г.
Местни данъци и такси	533	336
Брак и Липса на материални запаси	835	672
Такса опаковка	212	197
Командировки	229	101
Специализирани курсове и семинари	66	10
Представителни разходи	975	857
Винетки	54	58
Обезценка и отписване на търговски вземания	596	206
Дарения	637	786
Данъци върху разходите	156	127
Глоби и неустойки по договор	51	108
Други	245	386
Общо:	4,589	3,844

12 ФИНАНСОВИ ПРИХОДИ И ФИНАНСОВИ РАЗХОДИ

Финансови приходи включват:

	2022 г.	2021 г.
Приходи от лихви по предост. кратк.заеми св.лица	130	20
Приходи от лихви по предост. дългоср.заеми св.лица	1	-
Общо:	131	20

Финансови разходи включват:

	2022 г.	2021 г.
Разходи за лихви по банкови заеми	35	67
Банкови такси и комисионни по заеми, банкови гаранции и др.	475	568
Лихви по лизингови договори	2,046	789
Общо:	2,556	1,424

Разходите за лихви по лизинг МСФО 16 са както следва:

	2022 г.	2021 г.
Складови площи под наем	1,809	616
Търговски площи под наем	70	75
Транспортни средства	75	73
Машини и оборудване	85	21
Други активи	7	4
Общо:	2,046	789

ОРБИКО БЪЛГАРИЯ ЕООД
ПРИЛОЖЕНИЯ КЪМ ГОДИШНИЯ ФИНАНСОВ ОТЧЕТ (ПРОДЪЛЖЕНИЕ)
31 ДЕКЕМВРИ 2022 г.

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

13. ДАНЪЧНО ОБЛАГАНЕ

	2022 г.	2021 г.
<u>Отчет за приходи и разходи</u>		
Текущ разход за данъци върху печалбата за годината	878	734
<i>Отсрочени данъци върху печалбата</i>		
Свързани с възникване и обратно проявление на временни разлики (Приложение 17)	(221)	(279)
Общо разход за данъци върху печалбата, отчетени в отчета за доходите	657	455

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:

	2022 г.	2021 г.
Печалба преди данъци	3,752	3,923
Данък, изчислен по данъчна ставка 10%	375	392
Ефект на разходи, непризнати за данъчни цели	282	63
Разход за данък	657	455

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

	Земи	Сгради	Машини и оборудване	Транспортни средства	Други	Разходи за придобиване на ДМА	Общо
Отчетна стойност							
Салдо към 1 януари 2021 г.	5,377	12,528	3,296	2,716	2,322	1,317	27,556
Постъпили през периода	-	105	356	15	2,832	8,216	11,524
Излезли през периода	(5,377)	(12,633)	(257)	(735)	(647)	(7,727)	(27,376)
Салдо към 31 декември 2021 г.	-	-	3,395	1,996	4,507	1,806	11,704

ОРБИКО БЪЛГАРИЯ ЕООД
ПРИЛОЖЕНИЯ КЪМ ГОДИШНИЯ ФИНАНСОВ ОТЧЕТ (ПРОДЪЛЖЕНИЕ)
31 ДЕКЕМВРИ 2022 г.

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

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

	Земи	Сгради	Машины и оборудване	Транс- портни средства	Други	Разходи за придоби- ване на ДМА	Общо
Амортизация							
Салдо към 1 януари 2021 г.	-	(1,425)	(2,919)	(2,593)	(2,017)	-	(8,954)
Начислена през периода	-	(277)	(303)	(43)	(141)	-	(764)
Отписана през периода	-	1,702	239	735	611	-	3,287
Салдо към 31 декември 2021 г.	-	-	(2,983)	(1,901)	(1,547)	-	(6,431)
Балансова стойност в края на периода							
1 януари 2021 г.	5,377	11,103	377	123	305	1,317	18,602
31 декември 2021 г.	-	-	412	95	2,960	1,806	5,273
			Машины и оборудване	Транс- портни средства	Други	Разходи за придоби- ване на ДМА	Общо
Отчетна стойност							
Салдо към 1 януари 2022 г. Орбико България ЕООД			3,395	1,996	4,507	1,806	11,704
Салдо към 1 януари 2022 г. Орбико Бюти ЕООД и промяна на клас активи			836	1,743	(438)	47	2,188
Салдо към 1 януари 2022 г.			4,231	3,739	4,069	1,853	13,892
Постъпили през периода			322	54	1,394	4,990	6,760
Излезли през периода			(274)	(77)	(22)	(6,536)	(6,909)
Салдо към 31 декември 2022 г.			4,279	3,716	5,441	307	13,743

ОРБИКО БЪЛГАРИЯ ЕООД
ПРИЛОЖЕНИЯ КЪМ ГОДИШНИЯ ФИНАНСОВ ОТЧЕТ (ПРОДЪЛЖЕНИЕ)
31 ДЕКЕМВРИ 2022 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)

	Машины и оборудване	Транспортни средства	Други	Разходи за придобиване на ДМА	Общо
Амортизация					
Салдо към 1 януари 2022 г. Орбико България ЕООД	(2 983)	(1 901)	(1 547)	-	(6 431)
Салдо към 1 януари 2022 г. Орбико Бюти ЕООД и промяна на клас активи	(726)	(1 477)	379	-	(1 824)
Салдо към 1 януари 2022 г. общо	(3 709)	(3 378)	(1 168)		(8 255)
Начислена през периода	(366)	(122)	(369)		(857)
Отписана през периода	271	77	22		370
Салдо към 31 декември 2022 г.	(3 804)	(3 423)	(1 515)		(8 742)
Балансова стойност в края на периода					
Салдо към 1 януари 2022 г. Орбико България ЕООД	412	95	2 960	1 806	5 273
1 януари 2022 г. Орбико Бюти ЕООД и промяна на клас активи	110	266	(59)	47	364
1 януари 2022 г. общо	522	361	2 901	1 853	5 637
31 декември 2022 г.	475	293	3 926	307	5 001

През 2021 г. е извършена продажба на недвижимите имоти, собственост на дружеството, разположени в гр. София, гр. Варна и гр. Бургас.

Отчетната стойност на напълно амортизираните ДМА по групи активи, които се ползват в дейността на дружеството към 31.12.2022 г. е:

- Машины и оборудване: 3,392 хил. лева (31.12.2021 г.: 2,578 хил. лева);
- Транспортни средства : 3,197 хил. лева (31.12.2021 г.: 1,814 хил. лева);
- Други ДМА: 971 хил. лева (31.12.2020 г.: 4,498 хил. лева);

Към 31.12.2022 г. разходите за придобиване на дълготрайни активи представляват основно авансово платени суми за доставка на ДМА: 308 хил. лева (31.12.2021 г.: 5,299 хил. лева)

Към 31 декември 2022 г. и 31 декември 2021 г. няма имоти, машини оборудване, върху които са учредени тежести или са обезпечение по банкови заеми.

ОРБИКО БЪЛГАРИЯ ЕООД
ПРИЛОЖЕНИЯ КЪМ ГОДИШНИЯ ФИНАНСОВ ОТЧЕТ (ПРОДЪЛЖЕНИЕ)
31 ДЕКЕМВРИ 2022 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)

През 2022 г. Дружеството е сключило сделка по финансиране с обратен лизинг с несвързано лице. Обект на сделката е продажбата и обратното изкупуване 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 изкупуване, Дружеството е наело на финансов лизинг сградите, както и съпътстващото оборудване към тях за период от 10 години, с опция за удължаване на срока. Дружеството е признало загуба от продажба с обратно изкупуване в размер на 1,727. хил. лв. (Бележка 6), равна на разликата между справедливата стойност на възнаграждението и дела от предишната балансова стойност на отписаните активи, която не се отнася до правото на ползване. Директните разходи по сделката са отразени като намаление на прихода и са признати в пълен размер през 2021 г.

	Скл. площи под наем	Търг. площи под наем	Машины и оборудване	Транспорт- ни средства	Други активи	Разходи за придобиван е на ДМА	Общо
Към 1 януари 2021 г.	4,530	3,439	451	11,076	243	-	19,739
Придобити - нови договори за лизинг	54,672	990	2,870	1,876	1,428	3,493	65,329
Прекратени лизингови договори	(4,598)	(465)	(272)	(1,580)	(243)	-	(7,158)
Към 31 декември 2021 г.	54,604	3,964	3,049	11,372	1,428	3,493	77,910

ОРБИКО БЪЛГАРИЯ ЕООД
ПРИЛОЖЕНИЯ КЪМ ГОДИШНИЯ ФИНАНСОВ ОТЧЕТ (ПРОДЪЛЖЕНИЕ)
31 ДЕКЕМВРИ 2022 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

	Скл. площи под наем	Търг. площи под наем	Машини и оборудване	Транспорт- ни средства	Други активи	Разходи за придобива не на ДМА	Общо
Към 1 януари 2021 г.	(3,143)	(1,147)	(439)	(7,372)	(151)	-	(12,252)
Начислена през периода	(2,904)	(1,206)	(304)	(2,120)	(98)	-	(6,632)
Отписана през периода	4,498	463	272	1,517	177	-	6,927
Салдо към 31 декември 2021 г.	(1,549)	(1,890)	(471)	(7,975)	(72)	-	(11,957)
Балансова стойност в края на периода							
1 януари 2021 г.	1,387	2,292	12	3,704	92	-	7,487
31 декември 2021 г.	53,055	2,074	2,578	3,397	1,356	3,493	65,953

ОРБИКО БЪЛГАРИЯ ЕООД
ПРИЛОЖЕНИЯ КЪМ ГОДИШНИЯ ФИНАНСОВ ОТЧЕТ (ПРОДЪЛЖЕНИЕ)
31 ДЕКЕМВРИ 2022 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 под наем	Търг. площи под наем	Машины и оборудване	Транспорт- ни средства	Други активи	Разходи за придобиване на ДМА	Общо
Салдо към 1 януари 2022 г. Орбико България ЕООД	54.604	3.964	3.049	11.372	1.428	3.493	77.910
1 януари 2022 г. Орбико Бюти ЕООД и промяна на клас активи	-	-	1.283	(1.756)	(1.428)	-	(1.901)
1 януари 2022 г. Тотал	54.604	3.964	4.332	9.616	-	3.493	76.009
Придобити - нови договори за лизинг	6,377	775	4,053	885	-	-	12,090
Прекратени лизингови договори	(34)	(392)	-	(528)	-	(3.493)	(4.447)
Към 31 декември 2022 г.	60.947	4.347	8.385	9.973	-	-	83.652
Амортизация 1 януари 2022 г. Орбико България ЕООД	(1.549)	(1.890)	(471)	(7.975)	(72)	-	(11.957)
1 януари 2022 г. Орбико Бюти ЕООД и промяна на клас активи	-	-	91	1.589	72	-	1.752
1 януари 2022 г. Начислена през периода	(1.549)	(1.890)	(380)	(6.386)	-	-	(10.205)
Отписана през периода	(3,936)	(1,431)	(1,452)	(1,840)	-	-	(8,659)
Салдо към 31 декември 2022 г.	34	392	-	520	-	-	946
	(5.451)	(2.929)	(1.832)	(7.706)	-	-	(17.918)

ОРБИКО БЪЛГАРИЯ ЕООД
ПРИЛОЖЕНИЯ КЪМ ГОДИШНИЯ ФИНАНСОВ ОТЧЕТ (ПРОДЪЛЖЕНИЕ)
31 ДЕКЕМВРИ 2022 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 под наем	Търг. площи под наем	Машини и оборудване	Транспорт- ни средства	Други активи	Разходи за придобиване на ДМА	Общо
Балансова стойност в края на периода							
1 януари 2022 г. Орбико България ЕООД	53,055	2,074	2,578	3,397	1,356	3,493	65,953
1 януари 2022 г. Орбико Бюти ЕООД и промяна на клас активи	-	-	1,374	(167)	(1,356)	-	(149)
1 януари 2022 г.	53,055	2,074	3,952	3,230	-	3,493	65,804
31 декември 2022 г.	55,496	1,418	6,553	2,267	-	-	65,734

Активи с право на ползване (по клас активи)	31.12.2022 г.	31.12.2021 г.
Скл. площи под наем	55,496	53,055
Търг. площи под наем	1,418	2,074
Машини и оборудване	6,553	6,071
Транспортни средства	2,267	3,397
Други активи	-	1,356
Към края на отчетния период	65,734	65,953

Дейността на Дружеството като лизингодател не е съществена.

ОРБИКО БЪЛГАРИЯ ЕООД
ПРИЛОЖЕНИЯ КЪМ ГОДИШНИЯ ФИНАНСОВ ОТЧЕТ (ПРОДЪЛЖЕНИЕ)
31 ДЕКЕМВРИ 2022 г.

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

15. ВЗЕМАНИЯ ОТ СВЪРЗАНИ ЛИЦА

	31.12.2022 г.	31.12.2021 г.
Предоставени заеми, в т.ч.	10,529	10,692
- дългосрочна част	-	-
- краткосрочна част	10,529	10,692
Търговски вземания	2,719	1,849
- краткосрочна част	2,719	1,849
Общо:	13,248	12,541

Предоставените заеми са при следните условия:

Получател:	Бранко Роглич
Целта на заема е:	Инвестиционен
Договорена сума:	500 хил. евро
Падеж:	31.12.2023 г.
Договорен лихвен процент:	5.50%
Обезпечение:	няма
Просрочени суми към 31.12.2022 г.	няма
Салдо към 31.12.2022 г.:	дългосрочна част: 343 хил. лева (в т.ч. лихва 343 хил. лева)
Салдо към 31.12.2021 г.:	дългосрочна част: 343 хил. лева (в т.ч. лихва 343 хил. лева)
Салдо към 31.12.2020 г.:	дългосрочна част: 343 хил. лева (в т.ч. лихва 343 хил. лева)

Получател:	Бранко Роглич
Целта на заема е:	Инвестиционен
Договорена сума:	4,353 хил. евро
Погасена сума 2012 г.:	1,000 хил. евро
Погасена сума 2016 г.:	600 хил. евро
Погасена сума 2017 г.:	1,000 хил. евро
Погасена сума 2018 г.:	1,200 хил. евро
Погасена сума 2019 г.:	553 хил. евро
Падеж:	31.07.2023 г.
Договорен лихвен процент:	5.50%
Обезпечение:	няма
Просрочени суми към 31.12.2021 г.	няма
Салдо към 31.12.2022 г.:	дългосрочна част: 1,857 хил. лв. (в т.ч. лихва 1,857 хил. лева)
Салдо към 31.12.2021 г.:	дългосрочна част: 2,100 хил. лв. (в т.ч. лихва 2,100 хил. лева)
Салдо към 31.12.2020 г.:	дългосрочна част: 2,687 хил. лв. (в т.ч. лихва 2,687 хил. лева)

Получател:	ORBICO D.O.O
Целта на заема е:	Краткосрочен заем
Договорена сума:	1,035 хил. Евро
Падеж:	18.06.2023 г.
Договорен лихвен процент:	1.60%
Обезпечение:	няма
Салдо към 31.12.2022 г.:	краткосрочна част: 2,041 хил. лв. (в т.ч. лихва 17 хил. лева)
Салдо към 31.12.2021 г.:	краткосрочна част: 2,041 хил. лв. (в т.ч. лихва 17 хил. лева)
Салдо към 31.12.2020 г.:	няма

ОРБИКО БЪЛГАРИЯ ЕООД
ПРИЛОЖЕНИЯ КЪМ ГОДИШНИЯ ФИНАНСОВ ОТЧЕТ (ПРОДЪЛЖЕНИЕ)
31 ДЕКЕМВРИ 2022 г.

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

15. ВЗЕМАНИЯ ОТ СВЪРЗАНИ ЛИЦА (ПРОДЪЛЖЕНИЕ)

Получател:	ORBICO D.O.O.
Целта на заема е:	Краткосрочен заем
Договорена сума:	3,173 хил. Евро
Падеж:	22.12.2023 г.
Договорен лихвен процент:	1.60%
Обезпечение:	няма
Салдо към 31.12.2022 г.:	краткосрочна част: 6,208 хил. лв. (в т.ч. лихва 3 хил. лева)
Салдо към 31.12.2021 г.:	краткосрочна част: 6,208 хил. лв. (в т.ч. лихва 3 хил. лева)
Салдо към 31.12.2020 г.:	няма

Получател:	АРТ ТЕХНО ГРУП ЕООД
Целта на заема е:	Краткосрочен заем
Договорена сума:	200 хил. лв
Падеж:	18.12.2023 г.
Договорен лихвен процент:	1.60%
Обезпечение:	няма
Салдо към 31.12.2022 г.:	краткосрочна част: 200 хил. лв. (в т.ч. лихва 1 хил. лева)

Получател:	АРТ ТЕХНО ГРУП ЕООД
Целта на заема е:	Дългосрочен заем
Договорена сума:	130 хил. лв
Падеж:	26.05.2025 г.
Договорен лихвен процент:	1.60%
Обезпечение:	няма
Салдо към 31.12.2022 г.:	краткосрочна част: 130 хил. лв. (в т.ч. лихва 2 хил. лева)

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

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

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

Търговските вземания са както следва:

	31.12.2022 г.	31.12.2021 г.
Вземания по продажби	2,719	1,849
Общо:	2,719	1,849

ОРБИКО БЪЛГАРИЯ ЕООД
ПРИЛОЖЕНИЯ КЪМ ГОДИШНИЯ ФИНАНСОВ ОТЧЕТ (ПРОДЪЛЖЕНИЕ)
31 ДЕКЕМВРИ 2022 г.

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

15. ВЗЕМАНИЯ ОТ СВЪРЗАНИ ЛИЦА (ПРОДЪЛЖЕНИЕ)

Търговските вземания са към следните лица:

	31.12.2022 г.	31.12.2021 г.
ORBICO SHPK Kosovo	510	495
ORBICO D.O.O. Skopje	676	665
ORBICO D.O.O. Zagreb	776	314
ORBICO MA SRL	26	-
ORBICO SHPK Albania	585	357
INTERBRANDS	104	18
ORBICO D.O.O. Montenegro	23	-
ORBICO TRGOVINA I USLUGE D.O.O	16	-
APT TEXHO ГРУП ЕООД	3	-
Общо:	2.719	1.849

Търговските вземания от свързани лица са в евро, предимно текущи и безлихвени. Към 31 декември 2022 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 придобива не на ДНА	Общо
Отчетна стойност				
Салдо на 1 януари 2021 г.	5.818	324	5	6.147
Постъпили през периода	13	-	45	58
Излезли през периода	(8)	-	(7)	(15)
Салдо на 31 декември 2021 г.	5.823	324	43	6.190
Амортизация				
Салдо на 1 януари 2021 г.	(5,018)	(54)	-	(5,072)
Начислена през периода	(258)	(81)	-	(339)
Изписана през периода	5	-	-	5
Салдо на 31 декември 2021 г.	(5.271)	(135)	-	(5.406)
Балансова стойност в края на периода				
1 януари 2021 г.	800	270	5	1,075
31 декември 2021 г.	552	189	43	784

ОРБИКО БЪЛГАРИЯ ЕООД
ПРИЛОЖЕНИЯ КЪМ ГОДИШНИЯ ФИНАНСОВ ОТЧЕТ (ПРОДЪЛЖЕНИЕ)
31 ДЕКЕМВРИ 2022 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 2022 г. Орбико България ЕООД	5,823	324	43	6,190
1 януари 2022 г. Орбико Бюти ЕООД и промяна на клас активи	146	(133)	-	13
1 януари 2022 г.	5,969	191	43	6,203
Постъпили през периода	859			859
Излезли през периода	-		(43)	(43)
Салдо на 31 декември 2022 г.	6,828	191		7,019
Амортизация				
Салдо към 1 януари 2022 г. Орбико България ЕООД	(5,271)	(135)	-	(5,406)
Салдо 1 януари 2022 г. Орбико Бюти ЕООД и промяна на клас активи	(68)	55	-	(13)
Салдо 1 януари 2022 г.	(5,339)	(80)	-	(5,419)
Начислена през периода	(302)	(47)	-	(349)
Изписана през периода	-		-	-
Салдо на 31 декември 2022 г.	(5,641)	(127)	-	(5,768)
Балансова стойност в края на периода				
1 януари 2022 г. Орбико България ЕООД	552	189	43	784
1 януари 2022 г. Орбико Бюти ЕООД и промяна на клас активи	78	(78)	-	-
1 януари 2022 г.	630	111	43	784
31 декември 2022 г.	1,187	64	-	1,251

ОРБИКО БЪЛГАРИЯ ЕООД
ПРИЛОЖЕНИЯ КЪМ ГОДИШНИЯ ФИНАНСОВ ОТЧЕТ (ПРОДЪЛЖЕНИЕ)
31 ДЕКЕМВРИ 2022 г.

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

17. ОТСРОЧЕНИ ДАНЪЧНИ АКТИВИ / (ПАСИВИ)

	Неизплатени доходи на физичес- ки лица	Компен- сируеми отпуски	Обезценка на СМЗ	Обезценка на вземания	Доходи на персонала при напускане	Дълго- трайни материал- ни активи	Общо
Салдо към 1.01.2021 г.	158	82	3	86	2	(235)	96
Приход / разход за годината	43	8	-	(37)	-	265	279
Друг всеобхватен доход	-	-	-	-	-	-	-
Салдо към 31.12.2021 г.	201	90	3	49	2	30	375
Салдо към Салдо към 1.01.2022 г.							
Орбико							
България ЕООД	201	90	3	49	2	30	375
Салдо към 1.01.2022 г.							
Орбико Бюти ЕООД	39	4	14	-	12	-	70
Салдо към 1.01.2022 г.	240	94	17	49	15	30	445
Приход / разход за годината	120	24	8	84	(16)	1	221
Друг всеобхватен доход	-	-	-	-	-	-	-
Салдо към 31.12.2022 г.	360	118	25	133	(1)	31	666

18. МАТЕРИАЛНИ ЗАПАСИ

Наличните към 31 декември стоки са както следва:

	31.12.2022 г.	31.12.2021 г.
Phillip Morris,IQOS	52,206	11,130
P&G,Braun,Duracell,Ace	7,688	6,223
HPP	3,141	2,970
SCJohnson WAX	1,768	1,738
Shell Lubricants,Kemetyl	2,329	1,532
Food,Mars,Papadopoulos	1,776	1,054
Wella, Shiseido,Boujois, Max Factor и др.	1,719	-
Други	1,628	1,740
Общо:	72,255	26,387

Материалите към 31 декември по видове са както следва:

	31.12.2022 г.	31.12.2021 г.
Гориво	40	33
Етикети, кашони, тиксо,фолио	180	104
Канцеларски материали	17	9
Работно облекло	32	32
Общо:	269	178

ОРБИКО БЪЛГАРИЯ ЕООД
ПРИЛОЖЕНИЯ КЪМ ГОДИШНИЯ ФИНАНСОВ ОТЧЕТ (ПРОДЪЛЖЕНИЕ)
31 ДЕКЕМВРИ 2022 г.

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

18. МАТЕРИАЛНИ ЗАПАСИ (ПРОДЪЛЖЕНИЕ)

Към 31.12.2022 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 20,169 хил. лева (31.12.2021 г.: 20,034 хил. лева)
- в полза на Юробанк България – 0 хил. лв. (31.12.2021 г.: 41,633 хил. лева)

Посоченият по-горе размер на учредените залози е определен на база одобрения лимит по банковите заеми, при по-малък размер на вземанията и материалните запаси се променя и лимита на ползваните банковите заеми.

19. ТЪРГОВСКИ ВЗЕМАНИЯ

	31.12.2022 г.	31.12.2021 г.
Вземания от клиенти	34,048	18,495
Обезценка на вземания	(791)	(252)
Общо:	33,257	18,243
	2022 г.	2022 г.
Обезценка на вземания в началото на периода Орбико България ЕООД	252	373
Обезценка на вземания в началото на периода Орбико Бюти ЕООД	488	-
Обезценка на вземания в началото на периода Тотал	740	373
Освободени през годината, обезценени вземания	(683)	(195)
Обезценени вземания през годината	791	280
Отписани обезценени вземания	(57)	(206)
Обезценка на вземания в края на периода	791	252

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 2022 г.

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

19. ТЪРГОВСКИ ВЗЕМАНИЯ (ПРОДЪЛЖЕНИЕ)

	31.12.2022 г.	31.12.2022 г.	31.12.2021 г.	31.12.2021 г.
	Сума в местна валута	Сума на очакваните кредитни загуби	Сума в местна валута	Сума на очакваните кредитни загуби
Дни просрочие				
Непадежирали	27,109	-	15,004	-
Просрочие под 14 дни	6,476	-	2,450	-
Просрочие между 15 и 30 дни	196	-	357	-
Просрочие между 31 и 45 дни	124	-	115	-
Просрочие между 46 и 90 дни	(3)	-	3	-
Просрочие между 91 и 180 дни	(311)	-	34	-
Просрочие между 181 и 360 дни	17	-	178	-
Просрочие над 360 дни	441	791	354	252
Общо	34,048		18,495	
Начислена обезценка		791		252

Справедливата стойност на търговските вземания не се различава съществено от балансовата им стойност към 31 декември 2022 г. и 2021 г.

Към 31.12.2022 г. има учредени залози върху вземания като обезпечение по ползвани банкови кредити и издадени в полза на дружеството банкови гаранции, които представляват процент от размера на дълга и са посочени в Приложение 18.

20. ДРУГИ ТЕКУЩИ АКТИВИ

	31.12.2022 г.	31.12.2021 г.
Предплатени разходи	498	520
Платени аванси за стоки и услуги	549	76
Други вземания от принципали по маркетингови бюджети	5,030	6,214
Други вземания	226	150
ДДС за възстановяване	4,743	-
Общо:	11,046	6,960
Предплатените разходи включват:	31.12.2022 г.	31.12.2021 г.
Абонаменти	42	113
Комисионни	58	86
Застраховки	137	208
Други	261	113
Общо:	498	520

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 2022 г.

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

21. ПАРИЧНИ СРЕДСТВА И ЕКВИВАЛЕНТИ

	31.12.2022 г.	31.12.2021 г.
Парични средства в транзит	1,408	65
Разплащателни сметки в лева	14,784	15,827
Разплащателни сметки в евро	801	2,675
Парични средства в каса	7	5
Други парични средства	1	(84)
Общо:	17,001	18,488

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 Райфайзенбанк България 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:

	31.12.2022 г.	31.12.2021 г.
Парични средства на каса и по банкови сметки	17,001	18,488
Общо:	17,001	18,488

22. СОБСТВЕН КАПИТАЛ

Към 31.12.2022 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 заложи в Загребачка Банка д.д. Краен собственик на капитала на Дружеството е Бранко Роглич.

През 2022 г. е разпределен дивидент в размер на 6,650 хил. лв. или 10.23 лв. на дял (2021 г.: 7,823 хил. лв. или 12.04 лв. на дял).

23. ДЪЛГОСРОЧНИ БАНКОВИ ЗАЕМИ

Към 31 декември 2022 г. и 31 декември 2021 г. няма получени дългосрочни банкови заеми.

24. ЗАДЪЛЖЕНИЯ ПО ЛИЗИНГ

Включените в баланса към 31.12.2022 г. задължения по лизинг са представени нетно от дължимата лихва и са, както следва:

	31.12.2022 г.	31.12.2021 г.
До 1 година финансов лизинг	1,435	9,314
До 1 година оперативен лизинг	6,973	-
Общо до 1 година	8,408	-
Над 1 година финансов лизинг	3,690	55,653
Над 1 година оперативен лизинг	52,522	-
Общо над 1 година	56,212	-
Общо	64,620	64,967

ОРБИКО БЪЛГАРИЯ ЕООД
ПРИЛОЖЕНИЯ КЪМ ГОДИШНИЯ ФИНАНСОВ ОТЧЕТ (ПРОДЪЛЖЕНИЕ)
31 ДЕКЕМВРИ 2022 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.

	31.12.2022 г.	31.12.2021 г.
До 1 година	8,428	11,070
Лихва	(20)	(1,756)
	8,408	9,314
над 1 година	58,238	58,715
Лихва	(2,026)	(3,062)
	56,212	55,653
Общо	64,620	64,967

Предстоящите лизингови плащания са както следва:

	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

	31 декември 2021 г.	
	Минимални лизингови плащания	Настояща стойност на лизинговите плащания
До 1 година	11,070	9,314
Над 1 година	58,715	55,653
Общо минимални лизингови вноски	69,785	64,967
Намалени със сумите, представляващи финансови разходи	(4,818)	-
Настояща стойност на минималните лизингови вноски	64,967	64,967

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 2022 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:

	2022 г.	2021 г.
Амортизация на активи с право на ползване	8,659	6,632
Разход за лихви по пасиви по лизинга (включен във финансовите разходи)	2,046	789
Разход, свързан с краткосрочен лизинг – транспортни средства, складово оборудване, търговски площи (включен в разходите за външни услуги)	397	309
Общо разходи свързани с договори за лизинг	11,102	7,730

Следните суми са признати в отчета за паричните потоци:

	2022 г.	2021 г.
Изходящ паричен поток от договори за лизинг (МСФО 16) – финансова дейност		
Главница	8,307	6,846
Лихва	2,046	789
	10,353	7,635

25. ДЪЛГОСРОЧНИ ЗАДЪЛЖЕНИЯ КЪМ ПЕРСОНАЛА

Дългосрочните задължения към персонала включват сегашната стойност на задължението на дружеството за изплащане на обезщетения на наетия персонал към 31.12.2022 г. при настъпване на пенсионна възраст и начислен дългосрочен бонус за персонала в размер на 1,248 хил. лв. (31.12.2021 г.: 509 хил. лв.)

Съгласно Кодекса на труда всеки служител има право на обезщетение в размер на две brutни заплати при пенсиониране, а ако има трудов стаж над 10 години в същото предприятие, обезщетението е в размер на 6 brutни заплати към момента на пенсиониране.

За определяне на тези задължения дружеството е направило актюерска оценка, на базата на която е определено задължение в баланса към 31.12.2022 г. в размер на 127 хил. лева (31.12.2021 г.: 92 хил. лева).

ОРБИКО БЪЛГАРИЯ ЕООД
ПРИЛОЖЕНИЯ КЪМ ГОДИШНИЯ ФИНАНСОВ ОТЧЕТ (ПРОДЪЛЖЕНИЕ)
31 ДЕКЕМВРИ 2022 г.

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

25. ДЪЛГОСРОЧНИ ЗАДЪЛЖЕНИЯ КЪМ ПЕРСОНАЛА (ПРОДЪЛЖЕНИЕ)

Актьорските предположения включват:

- Средногодишно нарастване на работните заплати 1%;
- Лихвен процент за дисконтиране 4.5%;
- Вероятност служителите да се пенсионира в предприятието:

Критерии

Година до пенсиониране	Трудов стаж в предприятието	Вероятност
До 5 години	над 10 години	60%
От 5 до 10 години	-	20%
от 10 до 15 години	-	10%
от 15 до 20 години	-	3%
Над 20 години	-	1%

26. ТЪРГОВСКИ ЗАДЪЛЖЕНИЯ

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

	31.12.2022 г.	31.12.2021 г.
Доставчици от страната	101,239	44,048
Доставчици от чужбина	14,888	10,071
Общо:	116,127	54,119

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:	10,000 хил. евро (общ лимит за банк.гаранции и овърдрафт)
Падеж:	31.03.2023 г.
Обезпечение:	Залог на стоки; залог на вземания, корпоративна банкова гаранция и др.
Просрочени суми към 31.12.2022 г.:	Няма
Усвоен лимит за банкови гаранции	2,404 хил. лева
Салдо овърдрафт към 31.12.2022 г.:	- 0 хил. лева (в т.ч. лихва - хил. лева)
Салдо овърдрафт към 31.12.2021 г.:	- 0 хил. лева (в т.ч. лихва - хил. лева)
Салдо овърдрафт към 31.12.2020 г.:	- 0 хил. лева (в т.ч. лихва - хил. лева)

ОРБИКО БЪЛГАРИЯ ЕООД
ПРИЛОЖЕНИЯ КЪМ ГОДИШНИЯ ФИНАНСОВ ОТЧЕТ (ПРОДЪЛЖЕНИЕ)
31 ДЕКЕМВРИ 2022 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 2021 г.:

	Прил.	Банкови заеми	Задължения по лизинг	Общо дълг
Баланс към 1 януари 2021 г.		-	7,402	7,402
Промени от финансови парични потоци				
Изплащане на лизингови задължения		-	(6,846)	(6,846)
Общо промени от финансови парични потоци		-	(6,846)	(6,846)
Други промени				
Разходи за лихва	12	67	789	856
Нови договори за лизинг		-	64,411	64,411
Платена лихва		(67)	(789)	(856)
Общо други промени, свързани с Финансови задължения		-	64,411	64,411
Баланс към 31 декември 2021 г.		-	64,967	64,967

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		-	(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			7,960	7,960
Платена лихва		(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

28. ЗАДЪЛЖЕНИЯ КЪМ ПЕРСОНАЛА И ОСИГУРИТЕЛНИ ПРЕДПРИЯТИЯ

	31.12.2022 г.	31.12.2021 г.
Задължения към персонала	5,023	3,541
Задължения към социалното осигуряване	864	687
Задължения към персонала за ваучери	123	1
Общо:	6,010	4,229

ОРБИКО БЪЛГАРИЯ ЕООД
ПРИЛОЖЕНИЯ КЪМ ГОДИШНИЯ ФИНАНСОВ ОТЧЕТ (ПРОДЪЛЖЕНИЕ)
31 ДЕКЕМВРИ 2022 г.

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

28. ЗАДЪЛЖЕНИЯ КЪМ ПЕРСОНАЛА И ОСИГУРИТЕЛНИ ПРЕДПРИЯТИЯ (ПРОДЪЛЖЕНИЕ)

Задълженията към персонала включват:

- чистата сума на неизплатени възнаграждения за месец декември на текущата година и минали месеци е в размер на 3,324 хил. лева (31.12.2021 г.: 2,621 хил. лева.);
- начисления в размер на 1,023 хил. лева, представляващи дължими суми за неизползван платен отпуск от персонала (31.12.2021 г.: 772 хил. лева);
- други задължения към персонала в размер на 123 хил. лв. (31.12.2021 г.: 16 хил. лв.)

Задълженията за социално осигуряване включват:

- начислени осигуровки върху възнагражденията на персонала за месец декември в размер на 864 хил. лева (31.12.2021 г.: 687 хил. лева).
- начислени осигуровки върху сумите за неизползвани платени отпуски от персонала в размер на 164 хил. лева (31.12.2021 г.: 133 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. Към датата на приключване на отчета, проверката все още не е приключила, както и не са обявени резултатите от нея.

	31.12.2022 г.	31.12.2021 г.
ДДС за внасяне	-	3,305
Данъци върху доходите на персонала	449	87
Данъци върху разходите	99	95
Общо:	548	3.487

Данъчните задължения на дружеството са текущи.

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

- по ДДС – до 31.03.2012 г.
- корпоративен данък – до 31.12.2011 г.
- Национален осигурителен институт – до 31.12.2012 г.

Съгласно българското данъчно законодателство данъчна ревизия се извършва в петгодишен срок от изтичане на годината, през която е подадена данъчната декларация за съответното задължение. Ревизията потвърждава окончателно данъчното задължение на съответното дружество-данъчно задължено лице, освен в изрично предвидените от законодателството случаи.

30. ЗАДЪЛЖЕНИЯ КЪМ СВЪРЗАНИ ЛИЦА

	31.12.2022 г.	31.12.2021 г.
Търговки задължения	1.240	169
Общо задължения:	1.240	169
ORBICO D.O.O. ZAGREB	986	169
ORBICO trgovina i usluge d.o.o	57	-
INTERBRANDS ORBICO S.R.L.	44	-
ORBICO D.O.O. Scopije	1	-
ORBICO SP. Z O O.	142	-
APT TEXHO ГРУП ЕООД	10	-
Общо:	1.240	169

ОРБИКО БЪЛГАРИЯ ЕООД
ПРИЛОЖЕНИЯ КЪМ ГОДИШНИЯ ФИНАНСОВ ОТЧЕТ (ПРОДЪЛЖЕНИЕ)
31 ДЕКЕМВРИ 2022 г.

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

31. ДРУГИ ТЕКУЩИ ПАСИВИ

	31.12.2022 г.	31.12.2021 г.
Задължения към застрахователи и други	542	58
Задължения по получени аванси	18	20
Неусвоено финансиране	-	17
Общо:	560	95

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
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
Orbico Beauty Kft.	Унгария	51% Orbico d.o.o. ZG; 49% Veljko Marton
Orbico Nekretnine d.o.o.	Хърватска	100% Orbico d.o.o. ZG
Orbico Beauty GmbH	Германия	100% Orbico d.o.o. ZG
Brac 500 Plus d.o.o.	Хърватска	28% Orbico ZG; 69% Hoteli Zlatni Rat; 3% Općina Bo
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.
Deba CedarsInvestments Srl.	Румъния	15% Orbico d.o.o. ZG; 85% Rand Sherif

ОРБИКО БЪЛГАРИЯ ЕООД
ПРИЛОЖЕНИЯ КЪМ ГОДИШНИЯ ФИНАНСОВ ОТЧЕТ (ПРОДЪЛЖЕНИЕ)
31 ДЕКЕМВРИ 2022 г.

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

32. СДЕЛКИ СЪС СВЪРЗАНИ ЛИЦА (ПРОДЪЛЖЕНИЕ)

През 2022 година дружеството е осъществявало сделки със свързани лица, данните за които са представени по-долу:

Доставки от свързани лица

Дружества под общ и индиректен общ контрол	2022 г.	2021 г.
Орбико Д.О.О.Македония	4	9
Орбико Д.О.О.Словения	39	58
Орбико Д.О.О.Хърватска	5,115	2,117
Орбико Бюти България	-	752
Орбико Д.О.О.Босна и Херцеговина	10	10
Орбико Унгария	4	4
Орбико Сърбия	97	1
Orbico MA SRL	-	5
Орбико SP Z.O.O. Полша	1,070	-
Orvas D.O.O.	2	-
Арт Техно Гроуп ЕООД	130	-
Interbrands Румъния	2,570	144
Общо	9,041	3,100

Видове доставки от свързани лица

Стоки и други активи	5,232	826
- дружества под общ и индиректен контрол	5,232	826
Услуги	3,809	2,274
- дружества под общ и индиректен контрол	3,809	2,274
Общо	9,041	3,100

Продажби на свързани лица

Дружества под общ и индиректен контрол	2022 г.	2021 г.
Орбико Д.О.О.Македония	3,042	2,904
Орбико Д.О.О.Косово	2,448	1,891
Орбико SH.P.K Албания	2,206	1,594
Orbico MA SRL	26	2
Орбико Д.О.О. Черна гора	-	13
Орбико Д.О.О.Словения	-	110
Interbrands Румъния	366	193
Арт Техно Гроуп ЕООД	39	-
Орбико Д.О.О.Босна и Херцеговина	23	-
Орбико S.R.O. Чехия	26	-
Орбико SP Z.O.O. Полша	32	-
Орбико Д.О.О.Хърватска	1,782	1,386
Орбико Бюти България	-	258
Орбико Д.О.О. Сърбия	68	-
Общо	10,058	8,351

ОРБИКО БЪЛГАРИЯ ЕООД
ПРИЛОЖЕНИЯ КЪМ ГОДИШНИЯ ФИНАНСОВ ОТЧЕТ (ПРОДЪЛЖЕНИЕ)
31 ДЕКЕМВРИ 2022 г.

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

32. СДЕЛКИ СЪС СВЪРЗАНИ ЛИЦА (ПРОДЪЛЖЕНИЕ)

Продажби на свързани лица (продължение)

	2022 г.	2021 г.
Видове продажби на свързани лица		
Стоки и други активи	7,577	6,652
- дружества под общ и индиректен контрол	7,577	6,652
Услуги	2,481	1,699
- дружества под общ и индиректен контрол	2,481	1,699
Общо	10,058	8,351

Възнагражденията на ключовия управленски персонал са в размер на 399 хил. лева (2021 г.: 475 хил. лева) и включват:

- заплати и допълнителни възнаграждения 392 хил. лева (2021 г.: 468 хил. лева);
- вноски за социално и здравно осигуряване 7 хил.лв. (2021 г.: 7 хил. лева).

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

33. УСЛОВНИ ЗАДЪЛЖЕНИЯ И АНГАЖИМЕНТИ

Банкови гаранции

Към 31.12.2022 г. издадените банкови гаранции в полза на партньори на дружеството възлизат на 49,418 хил. лв. (31.12.2021 г.: 29,782 хил. лв.) и са както следва:

Банка издател	Сума на гаранцията/BGN	В полза на
Загребачка Банка	46,871	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 1 ЕООД
Уникредит Булбанк	1,173	JOHNSON WAX SRL
Уникредит Булбанк	6	ЛАРГО МОЛ ООД
Уникредит Булбанк	1,189	Софкор Логистикс ЕООД
Общо 31.12.2022 г.:	49,418	BGN

ОРБИКО БЪЛГАРИЯ ЕООД
ПРИЛОЖЕНИЯ КЪМ ГОДИШНИЯ ФИНАНСОВ ОТЧЕТ (ПРОДЪЛЖЕНИЕ)
31 ДЕКЕМВРИ 2022 г.

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

33. УСЛОВНИ ЗАДЪЛЖЕНИЯ И АНГАЖИМЕНТИ (ПРОДЪЛЖЕНИЕ)

Банкови гаранции (продължение)

Банка издател	Сума на гаранцията/BGN	В полза на
Загребачка Банка	27,381	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	14	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 1 ЕООД
Уникредит Булбанк	1,173	JOHNSON WAX SRL
Уникредит Булбанк	1,050	СОФКОР ЛОДЖИСТИКС ЕООД
Общо 31.12.2021 г.:	29,782	BGN

В полза на дружеството са издадени банкови гаранции в размер на 3,439 хил.лв. (31.12.2021 г.: 3,439 хил. лв):

2022 г.

Банка издател	Сума на гаранцията/BGN	Клиент
УНИКРЕДИТ БУЛБАНК АД	150	ЕЛИС ЕООД
УНИКРЕДИТ БУЛБАНК АД	489	ALBA SH.A.
Райфайзенбанк (България) ЕАД	1,000	АЙВА ЕООД
УНИКРЕДИТ БУЛБАНК АД	300	ТАБКОМ ЛОГИСТИК ООД
Райфайзенбанк (България) ЕАД	300	БОРИСОВ & ДЕНЕВ КОМЕРС ООД
Банка ДСК	1 200	МГС ОЙЛ ЕООД
Общо:	3,439	BGN

2021 г.

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

ОРБИКО БЪЛГАРИЯ ЕООД
ПРИЛОЖЕНИЯ КЪМ ГОДИШНИЯ ФИНАНСОВ ОТЧЕТ (ПРОДЪЛЖЕНИЕ)
31 ДЕКЕМВРИ 2022 г.

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

33. УСЛОВНИ ЗАДЪЛЖЕНИЯ И АНГАЖИМЕНТИ (ПРОДЪЛЖЕНИЕ)

Условни пасиви

Към 31.12.2022 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 Филип Морис България ЕООД	Стоки Крафт Цигари Филип Морис
Марс Инкорпорейтед България ЕООД	Стоки Марс
ВАРТА	Стоки Варта
AP AP ЕЙЧ България JDE – KDE (Amsterdam)	Стоки Електроуреди 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 нереализираните печалби и загуби от трансакции с придобитото предприятие се елиминират.

ОРБИКО БЪЛГАРИЯ ЕООД
ПРИЛОЖЕНИЯ КЪМ ГОДИШНИЯ ФИНАНСОВ ОТЧЕТ (ПРОДЪЛЖЕНИЕ)
31 ДЕКЕМВРИ 2022 г.

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

34. ВЛИВАНЕ НА ПРЕДПРИЯТИЯ ПОД ОБЩ КОНТРОЛ (ПРОДЪЛЖЕНИЕ)

“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 03 януари 2022 г. Дружеството е осчетоводило вливането на 03 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 03 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 2022 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			Общо
	ЕООД	Орбико Бюти ЕООД	Елиминации	
АКТИВИ				
Нетекущи активи				
Имоти, машини и оборудване	5,273	33	-	5,306
Нематериални активи	784	-	-	784
Активи с право на ползване	65,953	135	-	66,088
Отсрочен данъчен актив	375	70	-	445
Други инвестиции	7	-	-	7
	72,392	238	-	72,630
Текущи активи				
Материални запаси	26,565	1,253	-	27,818
Търговски вземания	18,243	1,817	-	20,060
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				
Задължения по лизинг	55,653	92	-	55,745
Дългосрочни задължения към персонала	601	132	-	733
	56,254	224	-	56,478
Текущи пасиви				
Търговски задължения	54,119	1,268	-	55,387
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 2022 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.

ОРБИКО БЪЛГАРИЯ ЕООД
ПРИЛОЖЕНИЯ КЪМ ГОДИШНИЯ ФИНАНСОВ ОТЧЕТ (ПРОДЪЛЖЕНИЕ)
31 ДЕКЕМВРИ 2022 Г.

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

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.