

**„ОРБИКО БЪЛГАРИЯ” ЕООД
ДОКЛАД НА НЕЗАВИСИМИЯ ОДИТОР
ГОДИШЕН ДОКЛАД ЗА ДЕЙНОСТТА
ГОДИШЕН ФИНАНСОВ ОТЧЕТ
31 ДЕКЕМВРИ 2019 Г.**

„ОРБИКО БЪЛГАРИЯ“ ЕООД
ГОДИШЕН ДОКЛАД ЗА ДЕЙНОСТТА (ПРОДЪЛЖЕНИЕ)
31 ДЕКЕМВРИ 2019 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	12-68



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 2019 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 и обобщено оповестяване на съществените счетоводни политики и друга пояснителна информация.

По наше мнение, приложеният финансов отчет представя достоверно, във всички съществени аспекти, финансовото състояние на Дружеството към 31 декември 2019 г. и неговите финансови резултати от дейността и паричните му потоци за годината, завършваща на тази дата, в съответствие с Международните стандарти за финансово отчитане (МСФО), приети от Европейския съюз (ЕС).

База за изразяване на мнение

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

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

Независимост

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

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

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

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

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

Допълнителни въпроси, които поставя за докладване Законът за счетоводството

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

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

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

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

Отговорности на ръководството за финансовия отчет

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

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

Отговорности на одитора за одита на финансовия отчет

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

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

- идентифицираме и оценяваме рисковете от съществени неправилни отчитания във финансовия отчет, независимо дали дължащи се на измама или грешка, разработваме и изпълняваме одиторски процедури в отговор на тези рискове и получаваме одиторски доказателства, които да са достатъчни и уместни, за да осигурят база за нашето мнение. Рискът да не бъде разкрито съществено неправилно отчитане, което е резултат от измама, е по-висок, отколкото риска от съществено неправилно отчитане, което е резултат от грешка, тъй като измамата може да включва тайно споразумяване, фалшифициране, преднамерени пропуски, изявления за въвеждане на одитора в заблуждение, както и пренебрегване или заобикаляне на вътрешния контрол.
- получаваме разбиране за вътрешния контрол, имащ отношение към одита, за да разработим одиторски процедури, които да са подходящи при конкретните обстоятелства, но не с цел изразяване на мнение относно ефективността на вътрешния контрол на Дружеството.
- оценяваме уместността на използваните счетоводни политики и разумността на счетоводните приблизителни оценки и свързаните с тях оповестявания, направени от ръководството.
- 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 финансов 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

19 юни 2020 г.

София, България



Джок Нюнан

„Прайсуотърхаускупърс Оудит“ ООД

„ОРБИКО БЪЛГАРИЯ“ ЕООД
ГОДИШЕН ДОКЛАД ЗА ДЕЙНОСТТА
31 ДЕКЕМВРИ 2019 г.

Ръководството на „Орбико България“ ЕООД гр. София, на основание изискванията на разпоредбите на Закона за счетоводството, изготвихме настоящия доклад за дейността през 2019 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 2019 г. нетните приходи от продажбите са 946,463 хил. лв., в това число приходи от логистични, рекламни дейности, наеми и други доходи от дейността 28,785 хил. лв. През 2019 г. приходите от продажби нарастват, като основен принос имат разширението на съществуващи бизнес заедно с успешното изпълнение на нови проекти:

Година	Стойност
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 2019 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 2019 г. и изцяло е погасило краткосрочните си заеми. Като цяло мениджмънтът на дружеството полага усилия за съкращаване на разходите, за увеличаване на приходите и оптимизиране на складовите наличности до нива, осигуряващи нормалните бизнес процеси, както и за удължаване на сроковете на отложено плащане договорени с доставчиците.

През 2019 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 2019 г.

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

Структурата на непогасените към 31.12.2019 г. задължения към банки и лизингови компании е следната:

Вид на ресурса	Стойност
Задължения по лизинг (дългосрочни)	4,799
Краткосрочни банкови заеми	-
Задължения по лизинг (краткосрочни)	4,657
Общо:	9,456 хил. лв.

През 2019 г. се поддържа оптимално ниво на оборотно финансиране от банките, като към края на годината лимитите са намалени, в следствие на увеличението позитивен паричен поток. Няма задължения по дългосрочни банкови заеми. Лизинговата експозиция за покупка на транспортни средства и оборудване е намалела нетно с 144 хил. лв.

Инвестиционната програма през 2019 г. е ориентирана предимно към подмяна на транспортни средства, мобилни устройства на търговските представители, складово оборудване, компютърна техника и софтуер.

Политиката за оптимизиране на стоковите наличности през 2019 г. даде възможност дружеството оптимално да използва капацитета на собствените складове, като допълнително е нает склад в средата на 2019г. с цел оптимизиране разходите за складосъхранение и логистични услуги за съществуващ бизнес на компанията.

Броят на персонала на Орбико България ЕООД следва потребностите на дружеството и спрямо 2018 г. е увеличен, като считаме нивото му за оптимално. Увеличението на броя на персонала през годината се дължи на стартирания проект през 2018 г. Системата за оценка на продуктивността на всички служители чрез ключови показатели за представянето продължава да се прилага.

Към 31.12.2019 г. броят на персонала в дружеството е 1,242 работници и служители (31.12.2018 г.: 1,091).

Наличните към 31.12.2019 г. дълготрайни активи (вкл. разходи за придобиване на ДМА) имат следните стойности и структура:

Вид на актива	31.12.2019 г.	31.12.2018 г.
Земи	5,377	5,377
Сгради	11,362	11,718
Машини и оборудване	385	373
Транспортни средства	46	2,629
Други активи	163	309
Разходи за придобиване на ДМА	1,220	1,011
Активи с право на ползване	9,816	-
Нематериални активи	612	620
	28,981	22,037

„ОРБИКО БЪЛГАРИЯ“ ЕООД
ГОДИШЕН ДОКЛАД ЗА ДЕЙНОСТТА (ПРОДЪЛЖЕНИЕ)
31 ДЕКЕМВРИ 2019 г.

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

1. Ликвидност

Показателите за ликвидност за 2019 г. съпоставени с тези от 2018 г. са като следва:

Показатели	2019 г.	2018 г.
Коефициент за обща ликвидност	1,043	1,123
Коефициент за бърза ликвидност	0,616	0,579
Коефициент за абсолютна ликвидност	0,276	0,162

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 2019 г. постъпленията от клиенти възлизат на 1,124,450 хил. лв. Кредитите също са част от паричния поток на фирмата. В края на 2019 г. усвоената част по всички кредити е 0 хил. лв.

Матуритета 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 31.12.2019 г. е както следва:

2.1. Собствен капитал

Показатели хил. лв.	2019 г.	2018 г.	Разлика стойност	Тегло в %
Основен капитал	6,500	6,500	-	20,72%
Неразпределена печалба	24,870	27,225	(2,355)	79,28%
в т.ч. текуща печалба	9,000	10,635	(1,635)	28,69%
ОБЩО	31,370	33,725	(2,355)	100%

2.2. Пасиви

Показатели хил. лв.	2019 г.	2018 г.	Разлика стойност	Тегло в %
Нетекущи пасиви	4,857	1,472	3,385	5,64%
Текущи пасиви	81,281	68,753	12,528	94,36%
ОБЩО	86,138	70,225	15,913	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 2019 г. общият капиталов ресурс възлиза на 117,508 хил. лв. Общият капиталов ресурс представлява сума на собствения и привлечения капитал /пасивите/. От тях 31,370 хил. лв. или 26,70% е собствен капитал и 86,138 хил. лв. или 73,30% привлечен капитал /пасиви/.

3. Анализ на рентабилността и финансовата автономност

Показателите за анализ на дейността през 2019 г., сравнени с тези от 2018 г. са както следва:

Показатели	2019 г.	2018 г.
Коефициент на рентабилност на собствения капитал	0,287	0,315
Коефициент на рентабилност на активите	0,093	0,116
Коефициентът на финансова автономност	0,364	0,480

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 /2019 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 2019 г. за дружеството са **кредитен, ликвиден и лихвен риск**.

Управлението на риска се извършва текущо. Управлението на риска се извършва текущо. През 2019 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 2019 г. мениджмънтът на дружеството продължи да анализира и преструктурира сроковете за отложено плащане с цел намаляване риска за компанията.

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

4. Рискови фактори (продължение)

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 2019 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 2019 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 /ИНГ Банк-Н.В.София, 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 2019 г. остава важен фактор, влияещ върху дейността на дружеството, тъй като основният източник на финансиране остават банковите заеми. През 2019 г. лихвените нива на банките остават ниски, което се повлиява от исторически ниските нива на Euribor и Sofibor индексите. Дружеството прави текущ анализ на лихвени нива на банките и предоговаря ежегодно индивидуалните условия на експозициите.

Валутен риск - Дружеството оперира предимно с партньори в Европейски съюз и разплащанията са основно в евро. През 2019 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 2019 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 и Бургас има разкрити регионални офиси (пряко подчинени на централния офис) и крос-док в Пловдив, Велико Търново, Благоевград, Монтана, Плевен, Стара Загора, Русе и Хасково.

II. Важни събития, настъпили след годишното счетоводно приключване

През февруари 2020 г. Парламентът прие окончателно предложените промени в Закона за хазарта, с които се премахват частните лотарии. Частните лицензи за моментни лотарийни игри бяха отнети, в това число и на Ню Геймс АД. Договорът ни с тях бе автоматично прекратен. От документи на фирмата, подадени в Търговския регистър става ясно, че Ню Геймс АД е поискала да бъде обявена от Софийския градски съд в несъстоятелност.

II. Важни събития, настъпили след годишното счетоводно приключване (продължение)

COVID-19 е преди всичко глобално хуманитарно предизвикателство, тъй като светът е изправен пред една от най-големите си кризи. Епидемията от коронавирус стартира от Китай в края на 2019 година и се разпространи из целия свят. В България първите положителни проби бяха потвърдени на 8 март 2020 г. На 11 март 2020 г. Световната Здравна Организация обяви пандемия, относно с разпространението на COVID-19, а на 13 март 2020 г. Народното събрание гласува извънредно положение в България. Извънредното положение беше отменено на 13 май 2020 г. и от 14 май до 14 юни 2020 г. беше обявена извънредна епидемична обстановка на територията на страната. Наложени бяха строги протиепидемични мерки и ограничения, които водят до нарушаване на нормалната икономическа дейност почти на всички стопански субекти в страната. Поради непредсказуемата динамика на COVID-19, обхватът и ефектите върху бизнеса е сложно и практически невъзможно да бъдат оценени с точност на този етап. Очаква се приемането на редица важни социално-икономически мерки и съпътстващи законодателни промени, които да смекчат ефектите и подпомогнат бъдещо възстановяване на българската икономика.

Ръководството счита, че епидемията е некоригиращо събитие след датата на баланса. 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. Въпреки създалата се кризисна ситуация Дружеството не изпитва ликвидни проблеми, извършва навреме, както плащанията към своите доставчици, така и доставките към своите клиенти и предприема мерки за намаляване на оперативните разходи.

Основният приоритет на Орбико България ЕООД във връзка с пандемията, са безопасността и здравето на служителите на компанията. Създадена е многофункционална работна група в компанията, чрез което се гарантира оценката на всички рискове, свързани с пандемията. Това позволява бърза и навременна реакция във връзка с бързо променящата се ситуация в цялата държава. Орбико България ЕООД поддържа непрекъснат контакт с кризисния екип, създаден на Групно ниво, с цел споделяне и приемане на най-добрите практики, прилагани в различните държави, част от Орбико Груп.

На база първоначални оценки, очакваното намаление на нетните приходи от продажба на стоки спрямо първоначалния план за 2020 г. е 7-8%. Основните причини са затворени магазини, планирано намаление в търсенето на определени стоки, както и очакване за липса на летен сезон в България.

Сериозен фокус на мениджмънта на компанията в периода на кризата ще бъде управлението на паричните потоци, стриктен контрол върху търговските вземания и размера на просрочията на ниво клиент. С всички тези мерки се цели осигуряване на ликвидност на дружеството и преминаване през периода на кризата без сериозни сътресения за бизнеса. Поради непредсказуемата динамика на COVID-19 на този етап е практически невъзможно да се направи напълно надеждна оценка и измерване на потенциалния ефект на пандемията, но всички усилия и мерки, които се вземат от Дружеството, целят ограничаване на прякото въздействие върху бизнеса. Към датата на издаване на този финансов отчет, ръководството счита, че Дружеството ще бъде в състояние да урежда пасивите си в хода на дейността.

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

Не са установени други 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 2019 г. в дружеството не са извършвани важни научни изследвания и разработки.

IV. Структура на основния капитал и управление

Към 31.12.2019 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 Иванка Иванова.

V. Предвиждано развитие на дружеството

Основната цел на Дружеството за 2020 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. Фокусът през 2020 г. остава върху рентабилността, ефективността и финансовата дисциплина на Орбико България ЕООД.

В краткосрочен план: целта е повишаване на пазарните позиции и утвърждаване като лидер в бранша, привличане на нови партньори за дистрибуция и нови брандове в портфолиото на дружеството.

VI. ОТГОВОРНОСТИ НА РЪКОВОДСТВОТО

Според българското законодателство ръководството следва да изготвя финансов отчет за всяка финансова година, който да дава ярна 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 2019 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.

VI. ОТГОВОРНОСТИ НА РЪКОВОДСТВОТО (ПРОДЪЛЖЕНИЕ)

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.


Иванка Иванова
Управител


Елена Величкова
Съставител



ОРБИКО БЪЛГАРИЯ ЕООД
СЧЕТОВОДЕН БАЛАНС
31 ДЕКЕМВРИ 2019 г.

Всички суми са в хил. лева

	Прил.	31.12.2019 г.	31.12.2018 г.
АКТИВИ			
Нетекущи активи			
Имоти, машини и оборудване	14	18,553	21,417
Вземания по заеми от свързани лица	15	3,617	4,649
Нематериални активи	16	612	620
Активи с право на ползване	14	9,816	-
Отсрочен данъчен актив	17	106	30
Други инвестиции		7	7
		32,711	26,723
Текущи активи			
Материални запаси	18	32,133	33,999
Търговски вземания	19	27,272	25,737
Търговски и други вземания от свързани лица	15	348	2,897
Други текущи активи	20	2,566	3,297
Данък за възстановяване		68	135
Парични средства и еквиваленти	21	22,410	11,162
		84,797	77,227
ОБЩО АКТИВИ		117,508	103,950
СОБСТВЕН КАПИТАЛ И ПАСИВИ			
СОБСТВЕН КАПИТАЛ			
Основен капитал	22	6,500	6,500
Неразпределена печалба		24,870	27,225
		31,370	33,725
Нетекущи пасиви			
Задължения по лизингови договори	24	4,799	-
Задължения по финансов лизинг	24	-	1,430
Дългосрочни задължения към персонала	25	58	42
		4,857	1,472

Финансовият отчет на стр. 7 - 68 е одобрен от ръководството на 16 юни 2020 г.

Иванка Иванова
Управител

Петя Черногорова
Мениджър финанси

Елена Величкова
Съставител

Заверил съгласно одиторски доклад:

Боряна Димова
Регистриран одитор



Джок Нюнан
ПрайсуотърхаусКупърс Одит ООД

19-06-2020

19-06-2020

ОРБИКО БЪЛГАРИЯ ЕООД
СЧЕТОВОДЕН БАЛАНС (ПРОДЪЛЖЕНИЕ)
31 ДЕКЕМВРИ 2019 г.

Всички суми са в хил. лева

	Прил.	31.12.2019 г.	31.12.2018 г.
Текущи пасиви			
Търговски задължения	26	69,920	62,876
Краткосрочни банкови заеми	27	-	2
Задължения към персонала и осигурителни предприятия	28	3,725	3,151
Задължения за други данъци	29	2,544	1,204
Задължения по лизингови договори	24	4,657	-
Задължения по финансов лизинг	24	-	1,215
Задължения към свързани лица	30	319	165
Други текущи пасиви	31	116	140
		81,281	68,753
ОБЩО ПАСИВИ			
		86,138	70,225
ОБЩО СОБСТВЕН КАПИТАЛ И ПАСИВИ			
		117,508	103,950

Финансовият отчет на стр. 7 - 68 е одобрен от ръководството на 16 юни 2020 г.

Иванка Иванова
Управител

Петя Черногорова
Мениджър финанси

Елена Величкова
Съставител

Заверил съгласно одиторски доклад:

Боряна Димова
Регистриран одитор



19-06-2020

Джок Нюнан
ПрайсуотърхаусКупърс Одит ООД

19-06-2020

ОРБИКО БЪЛГАРИЯ ЕООД
ОТЧЕТ ЗА ВСЕОБХВАТНИЯ ДОХОД
31 ДЕКЕМВРИ 2019 г.

<i>Всички суми са в хил. лева</i>	Прил.	2019 г.	2018 г.
Приходи от продажби	5	946,463	832,207
Други приходи от дейността	6	128	255
Отчетна стойност на продадените стоки	7	(879,887)	(773,220)
Разходи за персонал	8	(30,977)	(26,632)
Разходи за външни услуги	9	(12,128)	(13,278)
Разходи за материали	10	(3,185)	(3,243)
Разходи за амортизация	14,16	(829)	(2,222)
Разходи за амортизация на активи с право на ползване	14	(5,472)	-
Други разходи	11	(3,141)	(1,782)
Печалба от оперативна дейност		10,972	12,085
Финансови приходи	12	74	177
Финансови разходи	12	(978)	(391)
Финансови разходи, нетно		(904)	(214)
Печалба преди данъци върху печалбата		10,068	11,871
Разход за данъци върху печалбата	13	(1,068)	(1,236)
Нетна печалба за годината		9,000	10,635
Друг всеобхватен доход			
Актюерски загуби		(12)	-
Общо всеобхватен доход за годината след облагане с данъци		8,988	10,635

Финансовият отчет на стр. 7 - 68 е одобрен от ръководството на 16 юни 2020 г.

Иванка Иванова
Управител

Петя Черногорова
Мениджър финанси

Елена Величкова
Съставител

Заверил съгласно одиторски доклад:

Воряна Димова
Регистриран одитор

19-06-2020



Джок Нюнан
ПрайсуотърхаусКупърс Одит ООД

19-06-2020

ОРБИКО БЪЛГАРИЯ ЕООД
ОТЧЕТ ЗА ПРОМЕНИТЕ В СОБСТВЕНИЯ КАПИТАЛ
31 ДЕКЕМВРИ 2019 г.

<i>Всички суми са в хил. лева</i>	Регистриран капитал	Неразпределена печалба	Общо собствен капитал
Салдо към 1 януари 2018 г.	6,500	27,347	33,847
Всеобхватен доход			
Нетна печалба за годината	-	10,635	10,635
Друг всеобхватен доход	-	-	-
Актюерска загуба	-	-	-
Общо всеобхватен доход	-	10,635	10,635
Операции със собственика			
Разпределени дивиденди	-	(10,757)	(10,757)
Салдо към 31 декември 2018 г.	6,500	27,225	33,725
Салдо към 1 януари 2019 г.	6,500	27,225	33,725
Всеобхватен доход			
Нетна печалба за годината	-	9,000	9,000
Друг всеобхватен доход	-	-	-
Актюерска загуба	-	(12)	(12)
Общо всеобхватен доход	-	8,988	8,988
Операции със собственика			
Разпределени дивиденди	-	(11,343)	(11,343)
Салдо към 31 декември 2019 г.	6,500	24,870	31,370

Финансовият отчет на стр. 7 - 68 е одобрен от ръководството на 16 юни 2020 г.

Иванка Иванова
Управител

Петя Черногорова
Мениджър финанси

Елена Величкова
Съставител

Заверил съгласно одиторски доклад:

Боряна Димова
Регистриран одитор

19-06-2020



Джон Нюнан
ПрайсуотърхаусКупърс Одит ООД

19-06-2020

ОРБИКО БЪЛГАРИЯ ЕООД
ОТЧЕТ ЗА ПАРИЧНИТЕ ПОТОЦИ
31 ДЕКЕМВРИ 2019 г.

	Прил.	2019 г.	2018 г.
Парични потоци от оперативна дейност			
Постъпления от клиенти		1,124,450	990,389
Плащания на доставчици		(1,050,394)	(934,445)
Плащания на персонала и за социално осигуряване		(27,887)	(23,616)
Платени данъци (без данъци върху печалбата)		(18,915)	(14,034)
Платени данъци върху печалбата		(1,081)	(1,256)
Платени лихви и банкови такси		(802)	(413)
Други постъпления/плащания, нетно		347	13
Нетни парични потоци от оперативна дейност		25,718	16,638
Парични потоци от инвестиционна дейност			
Покупка на имоти, машини и оборудване		(861)	(402)
Покупка на нематериални активи		(191)	(141)
Постъпления от продажба на имоти, машини и оборудване		216	326
Постъпления от дългосрочни заеми от свързани лица	15	2,376	2,347
Постъпления от краткосрочни заеми от свързани лица	15	1,082	-
Нетни парични от инвестиционна дейност		2,622	2,130
Парични потоци от финансова дейност			
Изплатени дивиденди	22	(11,343)	(10,757)
Плащания по договори за лизинг	24	(5,718)	-
Плащания по финансов лизинг	24	-	(1,461)
Нетни парични потоци използвани във финансова дейност		(17,061)	(12,218)
Курсови разлики (нетно)		(31)	(32)
Нетно увеличение на парични средства и парични еквиваленти		11,248	6,518
Парични средства и парични еквиваленти на 1 януари	21	11,162	4,644
Парични средства и парични еквиваленти на 31 декември	21	22,410	11,162

Финансовият отчет на стр. 7 - 68 е одобрен от ръководството на 16 юни 2020 г.

Иванка Иванова
Управител

Петя Черногорова
Мениджър финанси

Елена Величкова
Съставител

ОРБИКО БЪЛГАРИЯ ЕООД - София

Заверил съгласно одиторски доклад:

Боряна Димова
Регистриран одитор

19-06-2020



Джок Нюнан
ПрайсуотърхаусКупърс Одит ООД

19-06-2020

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.Източна Тангента 161.

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 31.12.2019 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 Иванка Иванова.

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, Вapтa, ТТИ и други. През 2019 дружеството поe дистрибуцията на стоки с марката Hipp и Sebamed. 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 и Бургас има разкрити регионални офиси (пряко подчинени на централния офис) и крос-док в Пловдив, Велико Търново, Благоевград, Монтана, Плевен, Стара Загора, Русе и Хасково. Към 31.12.2019 г. броят на персонала в дружеството е 1,242 работници и служители (31.12.2018 г.: 1,091)

1.4 Основни показатели на стопанската среда

Основните показатели на стопанската среда, които оказват влияние върху дейността на дружеството, за периода 2018 – 2019 г. са представени в таблицата по-долу. Източник: Националният статистически институт и БНБ.

Показател	2019 г.	2018 г.
Реален растеж на БВП *	3,4%	3,1%
Инфлация в края на годината	3,8%	2,7%
Валутен курс на щатския долар в края на годината	1,74099	1,70815
Основен лихвен процент в края на годината	0%	0%
Безработица (към края на периода)	4,2%	5,2%

*Показателите за 2019 г. са определени за периода от началото на годината до 31.12.2019 г. Показателите за 2018 г. са определени за периода от началото на годината до 31.12.2018 г.

2. ОСНОВНИ ПОЛОЖЕНИЯ ОТ СЧЕТОВОДНАТА ПОЛИТИКА НА ДРУЖЕСТВОТО

По-долу са представени значимите счетоводни политики, приложени при изготвянето на финансовия отчет. Политиките са последователно прилагани за всички представени години, освен ако изрично не е упоменато друго.

2.1 База за изготвяне на финансовия отчет

(а) Съответствие с МСФО

Финансовият отчет на Дружеството е изготвен в съответствие с Международните стандарти за финансово отчитане (МСФО) и разяснения, издадени от Комитета за разяснения (КРМСФО), приети от Европейския Съюз (ЕС). МСФО, приети от ЕС, е общоприетото наименование на рамка с общо предназначение за достоверно представяне, еквивалентно на дефиницията на рамката, въведена в § 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 Бележка 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 10,068 хил. лв. за 2019 г. (2018 г.: 11,871). Към 31.12.2019 г. краткосрочните задължения, възлизат на 81,281 хил. лв. (31.12.2018 г.: 68,753 хил. лв.) и включват търговски задължения в размер на 69,920 хил. лв. (31.12.2018 г.: 62,876 хил. лв.). Към 31.12.2019 г. Дружеството има Парични средства и еквиваленти в размер на 22,410 хил. лв. (31.12.2018 г.: 11,162 хил. лв.) и реализира положителни нетни парични потоци от оперативна дейност за 2019 г. в размер на 25,718 хил. лв. (2018 г.: 16,982 хил. лв.). Ръководството смята, че не е налице съществен ликвиден риск и принципът на действащо предприятие е приложим за изготвянето на тези финансови отчети.

В контекста на настъпилата пандемия COVID-19, описана в приложение 35, Дружеството не изпитва ликвидни проблеми, извършва навреме плащанията към своите доставчици и предприема мерки за намаляване на оперативните разходи. Въз основа на настоящия анализ ръководството не е установило съществена несигурност, че Дружеството ще може да продължи да съществува като действащо предприятие.

(в) Историческа стойност

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

- земи и сгради – отчитани по справедлива стойност
- 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 своя годишен отчетен период, започващ на 1 януари 2019 г.:

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

2.1 База за изготвяне на финансовия отчет (продължение)

(г) Нови и изменени стандарти, приети от Дружеството (продължение)

МСФО 16 „Лизинг“ (издаден на 13 януари 2016 г. и в сила за годишни периоди, започващи на или след 1 януари 2019 г.)

КРМСФО 23 „Несигурност про третирането на данъци върху доходите“ (издаден на 7 юни 2017 г. и в сила за годишни периоди, започващи на или след 1 януари 2019 г.)

Характеристики за предсрочно погасяване с отрицателна компенсация – Изменения на МСФО 9 (издадени на 12 октомври 2017 г. и в сила за годишни периоди, започващи на или след 1 януари 2019 г.)

Измененията позволяват оценяване по амортизирана стойност на някои заеми и дългови ценни книжа, които могат да бъдат предсрочно погасени на цена по-ниска от амортизираната стойност, като например справедливата стойност или сумата, включваща разумна компенсация на кредитополучателя, равна на дисконтираната стойност като ефект от увеличаване на пазарния лихвен процент за остатъчния срок на инструмента. В допълнение, съдържанието добавено към текста на стандарта, потвърждава, че модифициране или размяна на определени финансови задължения, отчетени по амортизирана стойност, които не водят до отписването им, ще доведат до реализирането на печалба или загуба. По този начин дружествата в повечето случаи няма да могат да преразгледат ефективния лихвен процент за оставащия срок на кредита, за да избегнат ефекта върху печалбата или загубата при модифициране на кредита.

Инвестиции в асоциирани и съвместни предприятия – Изменения на МСС 28 (издадени на 12 октомври 2017 г. и в сила за годишни периоди, започващи на или след 1 януари 2019 г.)

Годишни подобрения на МСФО – Цикъл 2015-2017 г., изменения в МСФО 3, МСФО 11, МСС 12 и МСС 23 (издадени на 12 декември 2017 г. и в сила за годишни периоди, започващи на или след 1 януари 2019 г.)

Изменение, съкращаване или уреждане на плана – Изменения на МСС 19 (издаден на 7 февруари 2018 г. и в сила за годишни периоди, започващи на или след 1 януари 2019 г.)

МСФО 16 Лизинг

Дружеството промени счетоводната си политика след приемането на МСФО 16.

Въздействие

Дружеството реши да приложи опростен преходен подход от 1 януари 2019 г. като няма да преизчислява сравнителните данни за предходния период. Всички активи с право на ползване са оценени по стойността на пасива по лизинга, коригиран с размера на всички предплатени или начислени прашания, свързани с него, признати в баланса към 31 декември 2018 г. Това означава, че данните за 2018 и 2019 г. не са съпоставими, тъй като са изготвени въз основа на различни счетоводни политики, описани в приложенията. Приемането на МСФО 16 не оказва ефект върху собствения капитал (неразпределена печалба) към 1 януари 2019 г.

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

2.1 База за изготвяне на финансовия отчет (продължение)

(г) Нови и изменени стандарти, приети от Дружеството (продължение)

Към 1 януари 2019 г., Дружеството признава активи с право на ползване в размер на 9,868 хиляди лева (в тази сума не са включени плащанията за краткосрочните лизинги и такива на ниска стойност, които ще се признават по линейния метод като разход в печалбата или загубата) и пасив по лизинг в размер на 9,603 хиляди лева (след корекции за авансови и начислени плащания, признати към 31 декември 2018 г.)

Дейността на Дружеството като наемодател не е значителна и не се очаква значително въздействие върху финансовите отчети.

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

(д) Нови стандарти и разяснения, които влизат в сила от 1 януари 2020 г. и не са приети предварително от Дружеството

Публикувани са определени нови счетоводни стандарти и разяснения, които не са задължителни за отчетния период към 31 декември 2019 г. и не са били приети предварително от Дружеството и които не се очаква да окажат значително въздействие върху Дружеството.

Изменения в концептуалната рамка за финансово отчитане (издадени на 29 март 2018 г. и в сила за годишни периоди, започващи на или след 1 януари 2020 г.)

Определение за същественост - Изменения на МСС 1 и МСС 8 (издадени на 31 октомври 2018 г. и в сила за годишни периоди, започващи на или след 1 януари 2020 г.)

Реформа на лихвения процент – Изменения на МСФО 9, МСС 39 и МСФО 7 (издадени на 26 септември 2019 г. и в сила за годишни периоди, започващи на или след 1 януари 2020 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 обзиримо бъдеще.

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

МСФО 14, Отсрочени тарифни разлики (издаден на 30 януари 2014 и влиза в сила за периоди започващи на или след 1 януари 2016)

Изменение на МСФО 10 и МСС 28 - Продажба или влягане на активи между инвеститор и неговото асоциирано или съвместно предприятие (издаден на 11 септември 2014 и влиза в сила за годишни периоди започвани на или след датата определена от СМСС)

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

2.1 База за изготвяне на финансовия отчет (продължение)

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

МСФО 17 Застрахователни договори (издаден на 18 май 2017 г.) влиза в сила за годишни периоди, започващи на или след 1 януари 2021 г.

Изменение на МСФО 3 - Дефиниция за бизнес (издаден на 22 октомври 2018 г.) влиза в сила за придобивания от началото на годишния отчетен период, който започва на или след 1 януари 2020 г.

Изменения на МСС 1 „Представяне на финансови отчети“: Класификация на краткосрочни и дългосрочни задължения (в сила за годишни периоди, започващи на или след 01.01.2020 г.)

2.2 Сравнителни данни

Дружеството представя сравнителна информация за една предходна година.

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

2.3 Функционална валута и признаване на курсови разлики

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

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

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

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

2.4. Приходи от договори с клиенти

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

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

2.4. Приходи от договори с клиенти (продължение)

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

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

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

Дружеството счита, че няма наличие на значителен компонент на финансиране при продажбите на стоки и услуги, тъй като вземанията обичайно се уреждат в рамките на една година от възникването им. Вземанията които се уреждат за период по-дълъг от една година са под 2% от общата сума на възникналите вземания в рамките на един отчетен период.

(а) Продажба на стоки и материали

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

Дружеството извършва регулярен преглед на дейността и съответстващото счетоводно отчитане, съгласно МСОФ 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.

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

2.4. Приходи от договори с клиенти (продължение)

(а) Продажба на стоки и материали (продължение)

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 пораждање 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. като 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.

(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, несъпътстващо 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.

Първоначално признаване

При първоначалното придобиване имотите, машините и оборудването се оценяват по цена на придобиване (себестойност), която включва покупната цена, митнически такси и всички преки разходи, необходими за привеждане на актива в работно състояние. Преките разходи са: разходи за подготовка на обекта, разходи за първоначална доставка и обработка, разходите за монтаж, разходи за хонорари на лица, свързани с проекта, невъзстановяеми данъци и др.

2. 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.

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.

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
- за програмни продукти
- за лицензи

8 години
от 2 до 5 години
срок на действието им

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.

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%);
- 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.

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

2.14 Лизинг

Промяна в счетоводната политика

Дружеството е приело МСФО 16 Лизинг от 01 януари 2019г., което води до промени в счетоводните политики и корекции на сумите, признати във финансовите отчети.

МСФО 16 е издаден през януари 2016г. Той води до признаването на почти всички договори за лизинг на баланса от страна на лизингополучателите, тъй като се премахва разграничението между оперативен и финансов лизинг. Съгласно новия стандарт се признава актив (правото да се използва наетия обект) и финансов пасив – финансово задължение по лизингови вноски. Единствените изключения са краткосрочните лизинги и такива на ниска стойност.

В съответствие с преходните разпоредби на МСФО 16, новите правила са приети със задна дата с кумулативния ефект от първоначалното прилагане на новия стандарт, признат на 1 януари 2019 г.. Съпоставимата информация за 2018 г. не е коригирана.

а) Ефект от приемането на МСФО 16 върху финансовите отчети на Дружеството

При приемането на МСФО 16, Дружеството признава задължения за лизинг във връзка с лизинги, които през предходни периоди са били класифицирани като „оперативен лизинг“, съобразно изискванията на МСС 17 Лизинги. Тези задължения са оценени по настоящата стойност на оставащите лизингови плащания, дисконтирани към 1 януари 2019 г., използвайки лихвения процент за финансиране, специфичен за Дружеството. Среднопретегленият диференциален лихвен процент, приложен за лизингови задължения към 1 януари 2019 г., е 3.00%.

	1 януари 2019 г.
	хил. лв.
Поети ангажименти по оперативен лизинг към 31 декември 2018 г.	7,221
Ефект от промяна в счетоводното третиране на срока на лизинговия договор	10
Дисконтирани със специфичния за Дружеството лихвен процент 3.00%	(273)
Пасив по лизинг, признат към 1 януари 2019 г.	6,958
Плюс: Задължения за финансов лизинг, признати към 31 декември 2018 г.	2,645
Общо Пасив по лизинг, признат към 1 януари 2019 г.	9,603
От които:	
Текущ пасив по лизинг	4,288
Нетекущ пасив по лизинг	5,315

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

2.14 Лизинг (продължение)

Промяна в счетоводната политика (продължение)

а) Ефект от приемането на МСФО 16 върху финансовите отчети на Дружеството (продължение)

Активите с право на ползване се оценяват по стойността, равна на пасива по лизинга, коригиран с размера на всички предплатени или начислени лизингови плащания, свързани с този лизинг, признати в баланса към 31 декември 2018 г. Няма обременяващи лизингови договори, които биха изисквали корекция на активите с право на ползване към датата на първоначалното прилагане.

Първоначалната стойност на активите с право на ползване се определя, както следва:

	1 януари 2019 г.
	хил. лв.
Пасив по лизинг признат към 1 януари 2019 г. по МСФО 16	6,958
Корекция за:	
Балансова стойност на активи на финансов лизинг рекласифицирани от ИМС	2,910
Актив с право на ползване към 1 януари 2019 г.	9,868

Първоначалното прилагане на МСФО 16 засяга следните балансови статии към 1 януари 2019 г.:

- Право на ползване на активите – увеличение с 9,868 хил. лв., от които автомобили 5,281 хил. лв., наети складови площи 3,524 хил. лв. и наети търговски площи 719 хил. лв., машини и оборудване 179 хил. лв., други активи 165 хил. лв.
- Имоти, машини и съоръжения – намаление с 2,910 хил. лв.
- Пасиви по лизинг – увеличение с 9,603 хил. лв., от които 4,288 хил. лв. по лизингови договори със срок до 1 г. и 5,315 хил. лв. по договори от 1 до 5 години
- Задължения по финансов лизинг – намаление с 2,645 хил. лв.
- Няма ефект върху неразпределената печалба към 1 януари 2019 г.

Приложени практически облекчения:

При прилагането на МСФО 16 за първи път Дружеството е използвало следните практически облекчения, разрешени от стандарта:

- Дружеството прилага един дисконтов процент за портфейл от лизингови договори със сходни характеристики;
- Дружеството е разчитало на предходно направена оценка дали лизинговите договори са обременяващи, съгласно МСС 37 Провизии, условни пасиви и условни активи, непосредствено преди датата на първоначалното прилагане;
- Дружеството отчита договори по оперативен лизинг с остатъчен срок по-къс от 12 месеца към 1 януари 2019 г. като краткосрочни лизингови договори;
- Дружеството изключва първоначалните преки разходи от оценката на актива с право на ползване към датата на първоначалното прилагане;
- Дружеството е използвало последваща оценка при определянето на срока на лизинговия договор, в който съдържа опции за удължаване или прекратяване.

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

2.14 Лизинг (продължение)

Промяна в счетоводната политика (продължение)

Счетоводни политики прилагани от 1 януари 2019 г.

До 2018 г. лизинговите плащания по договори за оперативен лизинг (нетно от вземания по получени стимули от наемодателя) се признават като разход в отчета за всеобхватния доход на база линейния метод за срока на лизинговия договор.

От 1 януари 2019 г. 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.

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

2.14 Лизинг (продължение)

Промяна в счетоводната политика (продължение)

Счетоводни политики прилагани от 1 януари 2019 г. (продължение)

Срокът на лизинговия договор е неотменимият 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.

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 – 1-3 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.

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

2.14 Лизинг (продължение)

Промяна в счетоводната политика (продължение)

Счетоводна политика прилагана до 31 декември 2018 г.

Финансов лизинг

Финансовият лизинг, при който се трансферира към дружеството съществена част от всички рискове и стопански ползи, произтичащи от собствеността върху актива под финансов лизинг, се капитализира в счетоводния баланс на лизингополучателя като се представя като имоти, машини и оборудване под лизинг по цена на незабавна продажба или ако е по-ниска - по настоящата стойност на минималните лизингови плащания.

Лизинговите плащания в преобладаващата си част съдържат в определено съотношение финансовия разход (лихвата) и припадащата се част от лизинговото задължение (главница), така че да се постигне постоянен лихвен процент за оставащата неизплатена част от главницата по лизинговото задължение. Лихвените разходи се включват в отчета за доходите.

Придобитите под финансов лизинг активи се амортизират на база полезния живот на актива и в рамките на лизинговия срок.

Оперативен лизинг

Лизинг, при който наемодателят продължава да притежава съществена част от всички рискове и стопански изгоди от собствеността върху дадения актив се класифицира като оперативен лизинг. Плащанията/постъпленията по/от оперативния лизинг се признават като разходи/приходи в отчета за доходите на база линеен метод за периода на лизинга.

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 3 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.

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

2.14 Лизинг (продължение)

Лизинговата дейност на Дружеството (продължение)

Краткосрочни лизингови договори

Дружеството има краткосрочни лизингови договори на складово оборудване, складови и търговски площи, а разходите се признават по линейния метод през отчетния период. Общата стойност на краткосрочните лизингови договори е 168 хил. лева. От тях наем на складово оборудване 7 хил. лева, наети автомобили 30 хил. лева и складови и търговски площи 131 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 наестия персонал за пенсионното, здравно и срещу безработица осигуряване.

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 2019 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%.

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

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

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

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

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

Краткосрочните доходи за персонала под формата на възнаграждения, бонуси и социални доплащания и придобивки (изискуеми в рамките на 12 месеца след края на периода, в който персоналят е положил труд за тях) се признават в отчета за финансовото състояние за периода, в който е положен трудът за тях или са изпълнени изискванията за тяхното получаване като текущо задължение (след приспадане на всички платени вече суми и полагащи се удържки) в размер на недисконтираната им сума и като разход в отчета за приходите и разходите. Дължимите от дружеството вноски по социалното и здравно осигуряване се признават като текущо задължение и разход в недисконтиран размер, заедно и в периода на начисление на съответните доходи, с които те са свързани.

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

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

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

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

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

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

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

2.16 Дружествен капитал

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

2.17 Данъци върху печалбата

Текущ данък върху печалбата

Текущият данък върху печалбата е определен в съответствие с изискванията на българското данъчно законодателство – Закона за корпоративното подоходно облагане. Номиналната данъчна ставка за 2019 г. е 10%. (2018 г.: 10%).

Отсрочени данъци върху печалбата

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

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

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

2.17 Данъци върху печалбата (продължение)

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

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

Отсрочените 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 31.12.2019 г. отсрочените данъци върху печалбата са оценени при ставка 10% (31.12.2018 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 последствие 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 2019 г. и 31 декември 2018 г. Дружеството класифицира финансовите си активи като оценени по амортизирана стойност.

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

(б) Признаване и отписване

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

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

2.18 Финансови инструменти (продължение)

2.18.1 Финансови активи (продължение)

(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 или загубата.

(г) Обезценка

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

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

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

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

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

2.18 Финансови инструменти (продължение)

2.18.1 Финансови активи (продължение)

(г) Обезценка (продължение)

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

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

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

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

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

Вземания от свързани лица по предоставени заеми са предмет на индивидуална оценка на кредитния риск, която взема предвид наличната качествена и нестатистическа количествена информация. Дружеството е предоставило заем на Бранко Роглич, крайният собственик на Групата. 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).

ОРБИКО БЪЛГАРИЯ ЕООД
ПРИЛОЖЕНИЯ КЪМ ГОДИШНИЯ ФИНАНСОВ ОТЧЕТ (ПРОДЪЛЖЕНИЕ)
31 ДЕКЕМВРИ 2019г.

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

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.

31 декември 2019 г.	в EUR	в български лева	Общо
Финансови активи			
(отчитани по амортизирана стойност)			
Търговски вземания	2,045	25,227	27,272
Вземания от свързани лица по търг. сделки	348	-	348
Предоставени заеми на свързани лица	3,617	-	3,617
Парични средства и парични еквиваленти	1,193	21,217	22,410
Общо финансови активи	7,203	46,444	53,647
Финансови пасиви			
(отчитани по амортизирана стойност)			
Пасиви по лизингови договори	3,871	5,585	9,456
Търговски задължения	8,031	61,889	69,920
Задължения към свързани лица	319	-	319
Общо финансови пасиви	12,221	67,474	79,695

ОРБИКО БЪЛГАРИЯ ЕООД
ПРИЛОЖЕНИЯ КЪМ ГОДИШНИЯ ФИНАНСОВ ОТЧЕТ (ПРОДЪЛЖЕНИЕ)
31 ДЕКЕМВРИ 2019г.

(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 2018 г.	в EUR	в български лева	Общо
Финансови активи			
(отчитани по амортизирана стойност)			
Търговски вземания	1,560	24,177	25,737
Вземания от свързани лица по търг. сделки	547	-	547
Предоставени заеми на свързани лица	6,999	-	6,999
Парични средства и парични еквиваленти	172	10,990	11,162
Общо финансови активи	9,278	35,167	44,445
Финансови пасиви			
(отчитани по амортизирана стойност)			
Банкови заеми	-	2	2
Финансов лизинг	466	2,179	2,645
Търговски и други задължения	4,440	58,436	62,876
Задължения към свързани лица	165	-	165
Общо финансови пасиви	5,071	60,617	65,688

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 31.12.2019 г. възлиза на 53,647 хил. лв. и включва балансовата стойност на вземанията от свързани лица и клиенти и паричните средства (31.12.2018 г.: 44,445 хил. лв.).

Търговски вземания	31.12.2019 г.	31.12.2018 г.
Вземания от ключови клиенти	6,266	7,461
Вземания от други клиенти	21,006	18,276
	27,272	25,737
Непросрочени	22,927	21,760
Просрочени	4,345	3,977
	27,272	25,737

ОРБИКО БЪЛГАРИЯ ЕООД
ПРИЛОЖЕНИЯ КЪМ ГОДИШНИЯ ФИНАНСОВ ОТЧЕТ (ПРОДЪЛЖЕНИЕ)
31 ДЕКЕМВРИ 2019г.

(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 (продължение)

	31.12.2019 г.	31.12.2018 г.
Вземания от клиенти просрочени		
С настъпил падеж просрочени до 30 дни	4,117	2,887
С настъпил падеж просрочени от 31 до 90 дни	194	1,028
С настъпил падеж просрочени над 90 дни	34	62
	<u>4,345</u>	<u>3,977</u>
Вземания от клиенти просрочени обезценени		
Вземания просрочени над 1 година	269	302
Обезценка на вземания	(269)	(302)
	<u>-</u>	<u>-</u>

По-долу е посочено и разпределението на паричните средства в банки, с изключение на пари в транзит, които ще бъдат заверени по банковите сметки на дружеството януари 2020 г., на база рейтинги/категории. Използвани са рейтинги на следните агенции: Fitch, Moody's, BCRA.

Категории/Рейтинги	31.12.2019 г.	31.12.2018 г.
AA-	108	-
A+	-	9,379
A-	-	97
BVB+	-	965
BVB	25	77
BVB-	285	430
BV+	350	-
B-	-	21
CCC+	19,875	-
Без рейтинг	51	-
	<u>20,694</u>	<u>10,969</u>

Ликвиден риск

Ликвидният риск се изразява в негативната ситуация дружеството да не е в състояние да посрещне безусловно всички свои задължения съгласно техния падеж. То провежда консервативна политика по управление на ликвидността, чрез която постоянно поддържа оптимален ликвиден запас парични средства, добра способност на финансиране на стопанската си дейност, включително чрез осигуряване и поддържане на адекватни кредитни ресурси и улеснения, постоянно контролно наблюдение на фактическите и прогнозни парични потоци по периоди напред и поддържане на равновесие между матуритетните граници на активите и пасивите на дружеството.

ОРБИКО БЪЛГАРИЯ ЕООД
ПРИЛОЖЕНИЯ КЪМ ГОДИШНИЯ ФИНАНСОВ ОТЧЕТ (ПРОДЪЛЖЕНИЕ)
31 ДЕКЕМВРИ 2019Г.

(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)

Ако лихвените проценти на деноминирани в евро заеми към 31 декември 2019 г. са били с 0.2% по-високи/по-ниски, а всички други променливи са останали непроменени, печалбата след данъчно облагане за годината щеше да е с 20 хил. лв. (2018 г. : 17 хил. лв.) по-ниска/по-висока главно в резултат от по-високи/по-ниски разходи за лихви по заеми с плаващ лихвен процент; другите компоненти на собствения капитал, освен ефекта върху печалбата за годината, описан по-горе, не биха били засегнати

Матуритетен анализ

По-долу са представени финансовите недеривативни активи и пасиви на дружеството към датата на баланса, групирани по остатъчен матуритет, определен спрямо договорения матуритет и парични потоци.

Таблицата е изготвена на база на недисконтирани парични потоци и най-ранна дата, на която вземането респективно задължението е изискуемо. Сумите включват главници и лихви. Дружеството използва изложената по-долу таблица за да наблюдава отворените позиции и да реагира при нужда при управлението на ликвидния риск.

31 декември 2019 г.	на виждане	До 1 м.	от 1 до 3 м.	от 3м. до 1г.	над 1 г.	Общо
Финансови активи						
Търговски вземания	5,177	19,028	2,015	1,052	-	27,272
Вземания от свързани лица по търг. сделки	96	144	108	-	-	348
Предоставени заеми на свързани лица	-	-	-	-	3,617	3,617
Парични средства и парични еквиваленти	22,410	-	-	-	-	22,410
Общо финансови активи	27,683	19,172	2,123	1,052	3,617	53,647
Финансови пасиви						
Пасиви по лизингови договори	-	465	890	3,487	4,909	9,751
Търговски задължения	11,719	52,787	2,799	2,615	-	69,920
Задължения към свързани лица	-	317	2	-	-	319
Общо финансови пасиви	11,719	53,569	3,691	6,102	4,909	79,990

ОРБИКО БЪЛГАРИЯ ЕООД
ПРИЛОЖЕНИЯ КЪМ ГОДИШНИЯ ФИНАНСОВ ОТЧЕТ (ПРОДЪЛЖЕНИЕ)
31 ДЕКЕМВРИ 2019Г.

(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)

Матуритетен анализ (продължение)

31 декември 2018 г.	на виждане	До 1 м.	от 1 до 3 м.	от 3м. до 1г.	над 1 г.	Общо
Финансови активи						
Търговски вземания	4,840	17,554	2,375	968	-	25,737
Вземания от свързани лица по търг. Сделки	110	306	131	-	-	547
Предоставени заеми на свързани лица	-	-	-	2,373	4,739	7,112
Парични средства и парични еквиваленти	11,162	-	-	-	-	11,162
Общо финансови активи	16,112	17,860	2,506	3,341	4,739	44,558
Финансови пасиви						
Банкови заеми	2	-	-	-	-	2
Финансов лизинг	-	107	214	938	1,457	2,716
Търговски задължения	4,694	56,352	1,730	100	-	62,876
Задължения към свързани лица	-	128	37	-	-	165
Общо финансови пасиви	4,696	56,587	1,981	1,038	1,457	65,759

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 цените то инкорпорира промените на този лихвен процент.

31 декември 2019г.	безлихвени	с плаващ лихвен %	с фиксиран лихвен %	Общо
Финансови активи				
Търговски вземания	27,272	-	-	27,272
Вземания от свързани лица по търг. Сделки	348	-	-	348
Предоставени заеми на свързани лица	-	-	3,617	3,617
Парични средства и парични еквиваленти	22,410	-	-	22,410
Общо	50,030	-	3,617	53,647

ОРБИКО БЪЛГАРИЯ ЕООД
ПРИЛОЖЕНИЯ КЪМ ГОДИШНИЯ ФИНАНСОВ ОТЧЕТ (ПРОДЪЛЖЕНИЕ)
31 ДЕКЕМВРИ 2019Г.

(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 2019г.	безлихвени	с плаващ лихвен %	с фиксиран лихвен %	Общо
Финансови пасиви				
Пасиви по лизингови договори	-	3,428	6,323	9,751
Търговски и други задължения	69,920	-	-	69,920
Задължения към свързани лица	319	-	-	319
Общо	70,239	3,428	6,323	79,990

31 декември 2018г.	безлихвени	с плаващ лихвен %	с фиксиран лихвен %	Общо
Финансови активи				
Търговски вземания	25,737	-	-	25,737
Вземания от свързани лица по търг. сделки	547	-	-	547
Предоставени заеми на свързани лица	-	-	7,112	7,112
Парични средства и парични еквиваленти	11,162	-	-	11,162
Общо	37,446	-	7,112	44,558
Финансови пасиви				
Банкови заеми	-	2	-	2
Финансов лизинг	-	2,716	-	2,716
Търговски и други задължения	62,876	-	-	62,876
Задължения към свързани лица	165	-	-	165
Общо	63,041	2,718	-	65,759

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 2019Г.

(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)

	2019 г.	2018 г.
Общо дългов капитал, т.ч.:	9,456	2,647
Банкови заеми	-	2
Задължения по лизингови договори (МСФО 16)	9,456	-
Задължения по финансов лизинг (МСС 17)	-	2,645
Намален с:		
паричните средства и парични еквиваленти	22,410	11,162
Нетен дългов капитал	(12,954)	(8,515)
Общо собствен капитал	31,370	33,725
Общо капитал	18,416	25,210
Съотношение на задлъжнялост	-70.34%	-33.78%

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

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.

ОРБИКО БЪЛГАРИЯ ЕООД
ПРИЛОЖЕНИЯ КЪМ ГОДИШНИЯ ФИНАНСОВ ОТЧЕТ (ПРОДЪЛЖЕНИЕ)
31 ДЕКЕМВРИ 2019г.

(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 сетълмент от свързани лица

Въпреки, че паричните средства и еквиваленти попадат 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 2018 г. и 2019 г. са описани в Приложение 19 (относно търговските вземания) и Приложение 15 (относно вземанията от свързани лица).

На база наличната информация ръководството е направило оценка на бъдещите парични потоци от вземания от клиенти и е признало обезценки в незначителен размер.

Актюерски изчисления

При определяне на сегашната стойност на дългосрочните задължения към персонала при пенсиониране не е използван сертифициран актюер. Изчисленията са направени от специалист в предприятието и са базирани на предположения за смъртност, темп на текучество на персонала, бъдещо ниво на работните заплати и дисконтов фактор.

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

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

ОРБИКО БЪЛГАРИЯ ЕООД
ПРИЛОЖЕНИЯ КЪМ ГОДИШНИЯ ФИНАНСОВ ОТЧЕТ (ПРОДЪЛЖЕНИЕ)
31 ДЕКЕМВРИ 2019г.

(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)

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.

През декември 2019 г. е получена независима оферта за покупка на недвижимите имоти, собственост на дружеството, разположени в гр. София, гр. Варна и гр. Бургас, която ръководството счита за индикативна за пазарната цена. Поради тази причина на същите не е извършвана пазарна оценка от независим оценител.

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:

	2019 г.	2018 г.
Стоки	917,678	807,241
Услуги	28,785	24,966
Общо	946,463	832,207

Приходите от продажби на стоки са както следва:

	2019 г.	2018 г.
Вътрешен пазар	912,968	803,081
Европейския съюз	2,608	1,750
Износ	2,102	2,410
Общо	917,678	807,241

	2019 г.	2018 г.
Стоки Phillip Morris,IQOS	769,028	668,077
Стоки P&G, Braun, Duracell, SP, Fater	86,653	84,676
Стоки Food, Mars	22,238	18,191
Стоки SCJohnson WAX	12,691	12,044
Стоки Shell Lubricants, Kemetyl	18,957	17,741
Други	8,111	6,512
	917,678	807,241

ОРБИКО БЪЛГАРИЯ ЕООД
ПРИЛОЖЕНИЯ КЪМ ГОДИШНИЯ ФИНАНСОВ ОТЧЕТ (ПРОДЪЛЖЕНИЕ)
31 ДЕКЕМВРИ 2019г.

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

5. ПРИХОДИ ОТ ПРОДАЖБИ (ПРОДЪЛЖЕНИЕ)

Приходите от услуги включват:

	2019 г.	2018 г.
Логистични услуги	6,622	5,897
Логистични услуги IQOS	7,173	-
Наеми	423	452
Комисионна възнаграждение НЛ	5,139	6,122
Рекламни дейности и други	1,286	1,135
Префактурирани други услуги	8,142	11,360
Общо	28,785	24,966

6. ДРУГИ ДОХОДИ/(ЗАГУБИ) ОТ ДЕЙНОСТТА

	2019 г.	2018 г.
Приходи от продажба на ДМА	180	281
Балансова стойност на продадени ДМА	(1)	(21)
Печалба от продажба на ДМА	179	260
Приходи от продажба на материали	204	491
Балансова стойност на продадени материали	(89)	(310)
Печалба от продажба на материали	115	181
Банкови такси и комисионни	(242)	(249)
Застрахователни обезщетения	2	0
Разходи по валутни операции	(35)	(32)
Отписани задължения	35	41
Неустойки и други	15	5
Отдаване автомобили под наем	61	51
Лихви по дългосрочни задължения към персонала	(2)	(2)
Общо	128	255

7. ОТЧЕТНА СТОЙНОСТ НА ПРОДАДЕНИТЕ СТОКИ

	2019 г.	2018 г.
Стоки Phillip Morris, IQOS	756,671	658,232
Стоки P&G, Braun, Duracell, Fater	73,212	71,427
Стоки Food, Mars	17,280	13,996
Стоки SCJohnson WAX	10,296	9,756
Стоки Shell Lubricants, Kemetyl	15,726	14,766
Други	6,702	5,043
	879,887	773,220

ОРБИКО БЪЛГАРИЯ ЕООД
ПРИЛОЖЕНИЯ КЪМ ГОДИШНИЯ ФИНАНСОВ ОТЧЕТ (ПРОДЪЛЖЕНИЕ)
31 ДЕКЕМВРИ 2019г.

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

8. РАЗХОДИ ЗА ПЕРСОНАЛА

	2019 г.	2018 г.
Текущи възнаграждения	25,294	21,952
Разходи за социално осигуряване	4,610	3,810
Разходи за социални разходи (ваучери)	878	747
Начисления за неизползван платен отпуск	163	91
Начисления за осигуровки за неизползван платен отпуск	28	30
Начисления към персонала при пенсиониране	4	2
Общо:	30,977	26,632

9. РАЗХОДИ ЗА ВЪНШНИ УСЛУГИ

	2019 г.	2018 г.
Комисионна по договор клиенти НЛ	3,487	4,173
Транспортни услуги	1,944	1,415
Застраховки и абонамент	953	882
Ремонт и поддръжка на сгради, оборудване, автопарк	243	223
Бонус и реклама клиенти, входни такси, доп. отстъпки по договор	163	82
Ел.енергия, вода и отопление	401	377
Наеми, оперативен лизинг/лог. услуги	544	3,369
Комуникационни услуги	307	234
Охрана	326	297
IT разходи	420	324
Куриерски услуги и инкасо	88	65
ВСА и други услуги	2,883	1,550
Митническо обслужване и гранични такси, ХЕИ	14	13
Граждански договори	8	8
ТРЗ услуги, подбор и обучение	32	41
Други услуги	315	225
Общо:	12,128	13,278

През 2019 г. разходите за наеми, оперативен лизинг и логистични услуги включват платени суми по краткосрочни договори за лизинг в размер на 175 хил. лева.

10. РАЗХОДИ ЗА МАТЕРИАЛИ

	2019 г.	2018 г.
Гориво	1,555	1,597
Резервни части и консумативи за автомобилен парк	160	179
Гуми	60	54
Канцеларски материали	254	222
Резервни части и консумативи офис техника	94	138
Стреч фолио	108	105
Термосвиваемо фолио и кашони	49	67
Смазочни материали	20	25
Етикети	75	67
Работно облекло	470	136
Активи под стойностен праг на същественост	79	527
Други	261	126
Общо:	3,185	3,243

ОРБИКО БЪЛГАРИЯ ЕООД
ПРИЛОЖЕНИЯ КЪМ ГОДИШНИЯ ФИНАНСОВ ОТЧЕТ (ПРОДЪЛЖЕНИЕ)
31 ДЕКЕМВРИ 2019г.

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

11. ДРУГИ РАЗХОДИ

	2019 г.	2018 г.
Местни данъци и такси	198	169
Брак и Липса на материални запаси	477	166
Такса опаковка	90	101
Командировки	298	336
Специализирани курсове и семинари	60	64
Представителни разходи	647	483
Винетки	52	60
Обезценка и отписване на търговски вземания	43	117
Обезценка на задбалансови позиции	680	-
Дарения	24	19
Данъци върху разходите	113	79
Обезценка на СМЗ	77	26
Глоби и неустойки по договор	33	38
Други	349	124
Общо:	3,141	1,782

Дружестовото има сключен договор с Ню Геймс АД, по който Орбико се явява агент и признава задбалансово вземанията от продадени лотарийни билети. През февруари 2020 г. Парламентът прие окончателно предложените промени в Закона за хазарта, с които се премахват частните лотарии. Частните лицензи за моментни лотарийни игри бяха отнети, в това число и на Ню Геймс АД. Договорът за дистрибуция бива автоматично прекратен. От документи на фирмата, подадени в Търговския регистър става ясно, че Ню Геймс АД е поискала да бъде обявена от Софийския градски съд в несъстоятелност. В резултат на това Орбико обезценява 100% от вземанията към 31.12.19, защото счита, че вероятността за събиране за ниска.

12. ФИНАНСОВИ ПРИХОДИ И ФИНАНСОВИ РАЗХОДИ

Финансови приходи включват приходи от лихви по предоставени заеми: 74 хил. лв. (2018 г.: 177 хил. лв.)

Финансови разходи включват:

	2019 г.	2018 г.
Разходи за лихви по банкови заеми	138	111
Банкови такси и комисионни по заеми, банкови гаранции и др.	590	210
Лихви по лизингови договори	250	70
Общо:	978	391

Разходите за лихви по лизинг МСФО 16 са както следва:

	МСФО 16 2019 г. хил. лв.
Разход за лихви по пасиви по лизинга (включени във финансовите разходи)	
Транспортни средства	125
Машини и оборудване	3
Други активи	3
Складови площи под наем	100
Търговски площи под наем	19
Общо разходи за лихви:	250

ОРБИКО БЪЛГАРИЯ ЕООД
ПРИЛОЖЕНИЯ КЪМ ГОДИШНИЯ ФИНАНСОВ ОТЧЕТ (ПРОДЪЛЖЕНИЕ)
31 ДЕКЕМВРИ 2019г.

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

13. ДАНЪЧНО ОБЛАГАНЕ

	2019 г.	2018 г.
<u>Отчет за приходи и разходи</u>		
Текущ разход за данъци върху печалбата за годината	1,146	1,231
<i>Отсрочени данъци върху печалбата</i>		
Свързани с възникване и обратно проявление на временни разлики (Приложение 17)	(78)	5
Общо разход за данъци върху печалбата, отчетени в отчета за доходите	<u>1,068</u>	<u>1,236</u>
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:		
	2019 г.	2018 г.
Печалба преди данъци	<u>10,068</u>	<u>11,871</u>
Данък, изчислен по данъчна ставка 10%	1,007	1,187
Отписване отсрочен данък от предходни години		
Ефект на разходи, непризнати за данъчни цели	61	49
Разход за данък	<u>1,068</u>	<u>1,236</u>

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

ИМОТИ, МАШИНИ И ОБОРУДВАНЕ

	Земи	Сгради	Машини и оборудва- не	Транс- портни средства	Други	Разходи за придоби- ване на ДМА	Общо
Отчетна стойност							
Салдо към 1 януари 2018 г.	5,377	12,430	3,076	10,652	2,276	231	34,042
Постъпили през периода	-	-	148	1,311	32	1,048	2,539
Излезли през периода	-	-	(22)	(2,054)	(5)	(268)	(2,349)
Салдо към 31 декември 2018 г.	<u>5,377</u>	<u>12,430</u>	<u>3,202</u>	<u>9,909</u>	<u>2,303</u>	<u>1,011</u>	<u>34,232</u>

ОРБИКО БЪЛГАРИЯ ЕООД
ПРИЛОЖЕНИЯ КЪМ ГОДИШНИЯ ФИНАНСОВ ОТЧЕТ (ПРОДЪЛЖЕНИЕ)
31 ДЕКЕМВРИ 2019Г.

(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	Машини и оборудва- не	Транс- портни средства	Други	Разходи за придобиване на ДМА	Общо
Амортизация							
Салдо към 1 януари 2018 г.	-	(356)	(2,597)	(7,992)	(1,916)	-	(12,861)
Начислена през периода	-	(356)	(252)	(1,323)	(83)	-	(2,014)
Отписана през периода	-	-	20	2,035	5	-	2,060
Салдо към 31 декември 2018г.	-	(712)	(2,829)	(7,280)	(1,994)	-	(12,815)
Балансова стойност в края на периода							
1 януари 2018 г	5,377	12,074	479	2,660	360	231	21,181
31 декември 2018 г.	5,377	11,718	373	2,629	309	1,011	21,417
Отчетна стойност							
Салдо към 31 декември 2018 г.	5,377	12,430	3,202	9,909	2,303	1,011	34,232
Корекция от промени в счетоводната политика (МСФО 16)	-	-	(450)	(5,017)	(243)	-	(5,710)
Салдо към 1 януари 2019 г.	5,377	12,430	2,752	4,892	2,060	1,011	28,522
Постъпили през периода	-	-	385	14	70	693	1,162
Излезли през периода	-	-	(9)	(1,347)	(3)	(484)	(1,843)
Салдо към 31 декември 2019 г.	5,377	12,430	3,128	3,559	2,127	1,220	27,841

ОРБИКО БЪЛГАРИЯ ЕООД
ПРИЛОЖЕНИЯ КЪМ ГОДИШНИЯ ФИНАНСОВ ОТЧЕТ (ПРОДЪЛЖЕНИЕ)
31 ДЕКЕМВРИ 2019Г.

(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	Машини и оборудване	Транспортни средства	Други	Разходи за придобиване на ДМА	Общо
Амортизация							
Салдо към 31 декември 2018 г.	-	(712)	(2,829)	(7,280)	(1,994)	-	(12,815)
Корекция от промени в счетоводната политика (МСФО 16)	-	-	271	2,451	78	-	2,800
Салдо към 1 януари 2019 г.	-	(712)	(2,558)	(4,829)	(1,916)	-	(10,015)
Начислена през периода	-	(356)	(194)	(30)	(51)	-	(631)
Отписана през периода	-	-	9	1,346	3	-	1,358
Салдо към 31 декември 2019 г.	-	(1,068)	(2,743)	(3,513)	(1,964)	-	(9,288)
Балансова стойност в края на периода							
31 декември 2018 г.	5,377	11,718	373	2,629	309	1,011	21,417
1 януари 2019 г.	5,377	11,718	194	63	144	1,011	18,507
31 декември 2019 г.	5,377	11,362	385	46	163	1,220	18,553

През 2012 г. дружеството преминава от модела на цена на придобиване към модела на преоценка за клас Земи и клас Сгради. Датата на последна преоценка е 31.12.2016 г. На база на пазарните нива на цените на имотите е взето решение да се обезценят имоти клас Земи и клас Сгради, като се отпише натрупаният преоценъчен резерв.

През декември 2019 г. е получена независима оферта за покупка на недвижимите имоти, собственост на дружеството, разположени в гр. София, гр. Варна и гр. Бургас, която ръководството счита за индикативна за пазарната цена. Поради тази причина на същите не е извършвана пазарна оценка от независим оценител.

Отчетната стойност на напълно амортизираните ДМА по групи активи, които се ползват в дейността на дружеството към 31.12.2019 г. е:

- Машини и оборудване: 2,451 хил. лева (31.12.2018 г.: 2,352 хил. лева);
- Транспортни средства : 3,411 хил. лева (31.12.2018 г.: 4,841 хил. лева);
- Други ДМА: 1,781 хил. лева (31.12.2018 г.: 1,766 хил. лева);

Към 31.12.2019 г. разходите за придобиване на дълготрайни активи представляват основно авансово платени суми за доставка на ДМА: 1,220 хил. лева (31.12.2018 г.: 1,011 хил. лева)

Към 31 декември 2019 г. в отчета за финансовото състояние на Дружеството са включени имоти, върху които са учредени тежести, както следва: 0 хил. лева (31.12.2018 г.: 12,900 хил. лева), машини, оборудване и транспортни средства: 0 хил. лева. (31.12.2018 г.: 2,645 хил. лева) и активи право на ползване 3,400 хил. лева (31.12.2018 г.: 0 хил. лева). Горепосочените активи са обезпечение по банкови заеми и лизингови договори (Приложение 24, 27).

ОРБИКО БЪЛГАРИЯ ЕООД
ПРИЛОЖЕНИЯ КЪМ ГОДИШНИЯ ФИНАНСОВ ОТЧЕТ (ПРОДЪЛЖЕНИЕ)
31 ДЕКЕМВРИ 2019г.

(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)

	Скл. площи под наем	Търг. площи под наем	Машини и оборудване	Транспортни средства	Други активи	Общо
Към 1 януари 2019 г.	3,524	719	450	7,732	243	12,668
Придобити - нови договори за лизинг	1,099	1,035	-	3,293	-	5,427
Прекратени лизингови договори	(151)	(76)	-	(158)	-	(385)
Към 31 декември 2019 г.	4,472	1,678	450	10,867	243	17,710
Амортизация						
Към 1 януари 2019 г.	-	-	(271)	(2,451)	(78)	(2,800)
Начислена през периода	(1,627)	(1,042)	(106)	(2,661)	(36)	(5,472)
Отписана през периода	148	72	-	158	-	378
Салдо към 31 декември 2019 г.	(1,479)	(970)	(377)	(4,954)	(114)	(7,894)
Балансова стойност в края на периода						
1 януари 2019 г.	3,524	719	179	5,281	165	9,868
31 декември 2019 г.	2,993	708	73	5,913	129	9,816
Активи с право на ползване (по клас активи)			31 декември 2019 г.	1 януари 2019 г.		
			ХИЛ.ЛВ.	ХИЛ.ЛВ.		
Скл. площи под наем			2,993	3,524		
Търг. площи под наем			708	719		
Машини и оборудване			73	179		
Транспортни средства			5,913	5,281		
Други активи			129	165		
Към края на отчетния период			9,816	9,868		

ОРБИКО БЪЛГАРИЯ ЕООД
ПРИЛОЖЕНИЯ КЪМ ГОДИШНИЯ ФИНАНСОВ ОТЧЕТ (ПРОДЪЛЖЕНИЕ)
31 ДЕКЕМВРИ 2019г.

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

15. ВЗЕМАНИЯ ОТ СВЪРЗАНИ ЛИЦА

	31.12.2019 г.	31.12.2018 г.
Предоставени заеми, в т.ч.	3,617	6,999
- дългосрочна част	3,617	4,649
- краткосрочна част	-	2,350
Търговски вземания	348	547
- краткосрочна част	348	547
Общо:	3,965	7,546

Предоставените заеми са при следните условия:

Получател:	Бранко Роглич
Целта на заема е:	Инвестиционен
Договорена сума:	500 хил. евро
Падеж:	30.06.2021 г.
Договорен лихвен процент:	5.5 %
Обезпечение:	няма
Просрочени суми към 31.12.2019 г.	няма
Салдо към 31.12.2019 г.:	дългосрочна част: 343 хил. лева (в т.ч. лихва 343 хил. лева)
Салдо към 31.12.2018 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:	30.06.2021 г.
Договорен лихвен процент:	5.50%
Обезпечение:	няма
Просрочени суми към 31.12.2019 г.	няма
Салдо към 31.12.2019 г.:	дългосрочна част: 3,274 хил. лв. (в т.ч. лихва 3,274 хил. лева)
Салдо към 31.12.2018 г.:	дългосрочна част: 4,306 хил. лв. (в т.ч. лихва 3,224 хил. лева)

Получател:	ORBICO S.R.L
Целта на заема е:	Краткосрочен заем
Договорена сума:	1,200 хил. Евро (800 хил. евро, 400 хил. евро)
Погасена сума 2019 г.:	2,376 хил. лева (в т.ч. лихва 26 хил. лева)
Падеж:	25.07.2019 г.
Договорен лихвен процент:	1.70%
Обезпечение:	няма
Салдо към 31.12.2019 г.:	напълно изплатен
Салдо към 31.12.2018 г.:	краткосрочна част: 2,350 хил. лв. (в т.ч. лихва 3 хил. лева)

ОРБИКО БЪЛГАРИЯ ЕООД
ПРИЛОЖЕНИЯ КЪМ ГОДИШНИЯ ФИНАНСОВ ОТЧЕТ (ПРОДЪЛЖЕНИЕ)
31 ДЕКЕМВРИ 2019г.

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

15. ВЗЕМАНИЯ ОТ СВЪРЗАНИ ЛИЦА (ПРОДЪЛЖЕНИЕ)

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, засмът 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:

	31.12.2019 г.	31.12.2018 г.
Вземания по продажби	348	547
Общо:	348	547

Търговските вземания са към следните лица:

	31.12.2019 г.	31.12.2018 г.
ORBICO SHPK Kosovo	116	129
ORBICO D.O.O. Skopje	180	246
ORBICO D.O.O. Zagreb	46	86
ORBICO SRL Romania	-	2
ORBICO MA SRL	6	84
Общо:	348	547

Търговските вземания от свързани лица са в евро, предимно текущи и безлихвени. Към 31 декември 2019 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 2019 г., т.к. тя е несъществена.

16. НЕМАТЕРИАЛНИ АКТИВИ

	Програмни продукти	Разходи за придобиване на ДНА	Общо
Отчетна стойност			
Салдо на 1 януари 2018 г.	4,627	421	5,048
Постъпили през периода	551	11	562
Излезли през периода	-	(420)	(420)
Салдо на 31 декември 2018 г.	5,178	12	5,190

ОРБИКО БЪЛГАРИЯ ЕООД
ПРИЛОЖЕНИЯ КЪМ ГОДИШНИЯ ФИНАНСОВ ОТЧЕТ (ПРОДЪЛЖЕНИЕ)
31 ДЕКЕМВРИ 2019Г.

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

16. НЕМАТЕРИАЛНИ АКТИВИ (ПРОДЪЛЖЕНИЕ)

	Програмни продукти	Разходи за придобиване на ДНА	Общо
Амортизация			
Салдо на 1 януари 2018 г.	(4362)	-	(4362)
Начислена през периода	(208)	-	(208)
Салдо на 31 декември 2018 г.	(4,570)	-	(4,570)
Балансова стойност в края на периода			
1 януари 2018 г	265	421	686
31 декември 2018 г.	608	12	620
Отчетна стойност			
Салдо на 1 януари 2019 г.	5,178	12	5,190
Постъпили през периода	195	32	227
Излезли през периода	-	(37)	(37)
Салдо на 31 декември 2019 г.	5,373	7	5,380
Амортизация			
Салдо на 1 януари 2019 г.	(4,570)	-	(4,570)
Начислена през периода	(198)	-	(198)
Салдо на 31 декември 2019 г.	(4,768)	-	(4,768)
Балансова стойност в края на периода			
1 януари 2019 г	608	12	620
31 декември 2019 г.	605	7	612

17. ОТСРОЧЕНИ ДАНЪЧНИ АКТИВИ / (ПАСИВИ)

	Неизпла- тени доходи на физичес- ки лица	Компен- сируеми отпуски	Обезценка на СМЗ	Обезценка на вземания	Доходи на персонала при напускане	Дългот- райни материал- ни активи	Общо
Салдо към 1.01.2018 г.	118	39	3	14	4	(143)	35
Приход / разход за годината	6	12	1	7		(31)	(5)
Салдо към 31.12.2018 г.	124	51	4	21	4	(174)	30

ОРБИКО БЪЛГАРИЯ ЕООД
ПРИЛОЖЕНИЯ КЪМ ГОДИШНИЯ ФИНАНСОВ ОТЧЕТ (ПРОДЪЛЖЕНИЕ)
31 ДЕКЕМВРИ 2019г.

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

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

	Неизпла- тени доходи на физичес- ки лица	Компен- сируеми отпуски	Обезценка на СМЗ	Обезценка на вземания	Доходи на персонала при напускане	Дългот- райни материал- ни активи	Общо
Салдо към 1.01.2019 г.	124	51	4	21	4	(174)	30
Приход / разход за годината	16	19	8	70	-	(35)	78
Друг всеобхватен доход	-	-	-	-	(2)	-	(2)
Салдо към 31.12.2019 г.	140	70	12	91	2	(209)	106

18. МАТЕРИАЛНИ ЗАПАСИ

Наличните към 31 декември стоки са както следва:

	31.12.2019 г.	31.12.2018 г.
P&G,Braun,Duracell,Ace	5,514	5,880
Phillip Morris,IQOS	16,180	19,457
Shell Lubricants,Kemetyl	2,184	2,321
Food,Mars,Papadopoulos	2,713	2,347
SCJohnson WAX	1,884	2,072
Ваучери	1	96
HIPP	1,888	-
Други	1,651	1,730
Общо:	32,015	33,903

Материалите към 31 декември по видове са както следва:

	31.12.2019 г.	31.12.2018 г.
Гориво	33	35
Етикети, кашони, тиксо,фолио	62	40
Канцеларски материали	6	7
Работно облекло	17	14
Общо:	118	96

ОРБИКО БЪЛГАРИЯ ЕООД
ПРИЛОЖЕНИЯ КЪМ ГОДИШНИЯ ФИНАНСОВ ОТЧЕТ (ПРОДЪЛЖЕНИЕ)
31 ДЕКЕМВРИ 2019г.

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

18. МАТЕРИАЛНИ ЗАПАСИ (ПРОДЪЛЖЕНИЕ)

Към 31.12.2019 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 ИНГ Банк 0 хил.лева (31.12.2018 г.: 42,600 хил.лева)
- в полза на Уникредит Булбанк 7,946 хил.лева (31.12.2018 г.: 7,946 хил.лева)
- в полза на Юробанк България 71,500 хил.лв. (31.12.2018 г.: 0 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

	31.12.2019 г.	31.12.2018 г.
Вземания от клиенти	27,541	26,039
Обезценка на вземания	(269)	(302)
Общо:	27,272	25,737

	2019 г.	2018 г.
Обезценка на вземания в началото на периода	302	201
Освободени през годината. обезценени вземания	(14)	(2)
Обезценени вземания през годината	57	103
Отписани обезценени вземания	(76)	-
Обезценка на вземания в края на периода	269	302

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 2019г.

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

19. ТЪРГОВСКИ ВЗЕМАНИЯ (ПРОДЪЛЖЕНИЕ)

	31.12.2019 г.	31.12.2019 г.	31.12.2018 г.	31.12.2018 г.
	Сума в местна валута	Сума на очакваните кредитни загуби	Сума в местна валута	Сума на очакваните кредитни загуби
Дни просрочие				
Непадежирали	22,927	-	21,795	-
Просрочие под 14 дни	3,916	-	2,357	-
Просрочие между 15 и 30 дни	201	-	530	-
Просрочие между 31 и 45 дни	132	-	80	-
Просрочие между 46 и 90 дни	62	-	948	-
Просрочие между 91 и 180 дни	34	-	63	-
Просрочие между 181 и 360 дни	78	-	19	-
Просрочие над 360 дни	191	269	247	302
Общо	27,541		26,039	
Начислена обезценка към		269		302

Справедливата стойност на търговските вземания не се различава съществено от балансовата им стойност към 31 декември 2019 г. и 2018 г.

Към 31.12.2019 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

	31.12.2019 г.	31.12.2018 г.
Предплатени разходи	415	335
Платени аванси за стоки и услуги	266	85
Други вземания от принципали по маркет.бюджети	1,781	2,724
Други вземания	104	153
Общо:	2,566	3,297
 Предплатените разходи включват:	 31.12.2019 г.	 31.12.2018 г.
Абонаменти	98	40
Комисионни	15	27
Застраховки	164	185
Други	138	83
Общо:	415	335

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 2019г.

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

21. ПАРИЧНИ СРЕДСТВА И ЕКВИВАЛЕНТИ

	31.12.2019 г.	31.12.2018 г.
Парични средства в транзит	1,706	186
Разплащателни сметки в лева	19,501	10,797
Разплащателни сметки в евро	1,193	172
Парични средства в каса	7	5
Други парични средства	3	2
Общо:	22,410	11,162

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: ИНГ Банк Н.В., клон София, СЖ Експресбанк АД, Райфайзенбанк България ЕАД, Уникредит Булбанк АД, ОББ АД, Банка ДСК, ПИБ –клон София.

Равнение за целите на Отчета за паричните потоци

Към 31.12.2019 г. паричните средства и паричните еквиваленти включват:

	31.12.2019 г.	31.12.2018 г.
Парични средства на каса и по банкови сметки	22,410	11,162
Общо:	22,410	11,162

22. СОБСТВЕН КАПИТАЛ

Към 31.12.2019 г. регистрираният дружествен капитал на ОРБИКО БЪЛГАРИЯ ЕООД е в размер на 6,500,000 лева. Капиталът е разпределен на 650,000 дяла от по 10 лева всеки и е изцяло собственост на ОРБИКО Д.О.О. Хърватска. Капиталът е изцяло внесен. Дружествените дялове на Орбико България ЕООД са заложени в Загребачка Банка д.д. Краен собственик на капитала на Дружеството е Бранко Роглич.

През 2019 г. е разпределен дивидент в размер на 11,343 хил. лв. или 17.45 лв. на дял (2018 г.: 10,757 хил. лв. или 16.55 лв. на дял).

23. ДЪЛГОСРОЧНИ БАНКОВИ ЗАЕМИ

Към 31 декември 2019 г. няма получени дългосрочни банкови заеми.

24. ЗАДЪЛЖЕНИЯ ПО ЛИЗИНГ

Включените в баланса към 31.12.2019 г. задължения по лизинг са представени нетно от дължимата лихва и са, както следва:

	31.12.2019 г. МСФО 16 (пасиви по лизинг)	31.12.2018 г. МСС 17 (финансов лизинг)
До 1 година	4,657	1,215
Над 1 година	4,799	1,430
Общо	9,456	2,645

ОРБИКО БЪЛГАРИЯ ЕООД
ПРИЛОЖЕНИЯ КЪМ ГОДИШНИЯ ФИНАНСОВ ОТЧЕТ (ПРОДЪЛЖЕНИЕ)
31 ДЕКЕМВРИ 2019г.

(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:

	31.12.2019 г.	31.12.2018 г.
До 1 година	4,842	1,259
Лихва	(185)	(44)
	<u>4,657</u>	<u>1,215</u>
над 1 година и по-малко от 5 години	4,909	1,457
Лихва	(110)	(27)
	<u>4,799</u>	<u>1,430</u>
Общо	<u>9,456</u>	<u>2,645</u>

ЗАДЪЛЖЕНИЯ ПО ЛИЗИНГ МСФО 16

	31 декември 2019 г.	1 януари 2019 г.
	хил.лв.	хил.лв.
Краткосрочни пасиви по лизинга	4,657	4,288
Дългосрочни пасиви по лизинга	4,799	5,315
Общо пасиви по лизинга	<u>9,456</u>	<u>9,603</u>

Предстоящите лизингови плащания са както следва:

	31 декември 2019 г.	
	Минимални лизингови плащания	Настояща стойност на лизинговите плащания
	хил. лв.	
До 1 година	4,842	4,657
Между 1 и 5 години	4,909	4,799
Общо минимални лизингови вноски	<u>9,751</u>	<u>9,456</u>
Намалени със сумите, представляващи финансови разходи	(295)	-
Настояща стойност на минималните лизингови вноски	<u>9,456</u>	<u>9,456</u>

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

- * договори за лизинг на складови площи – 1-3 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 2019г.

(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:

	МСФО 16 2019 г. хил. лв.	МСС 17 2018 г. хил. лв.
Амортизация на активи с право на ползване	5,472	-
Разход за лихви по пасиви по лизинга (включен във финансовите разходи)	250	70
Разход, свързан с краткосрочен лизинг – транспортни средства, складово оборудване, търговски площи (включен в разходите за външни услуги)	175	-
Разход, свързан с лизинг на активи с ниска стойност, които не са краткосрочни лизинги (включен в разходите за външни услуги)	-	-
Разход за оперативен лизинг (МСС 17) (включен в разходите за външни услуги)	-	3,369
Общо разходи свързани с договори за лизинг	5,897	3,439

Следните суми са признати в отчета за паричните потоци:

	МСФО16 2019 г. хил. лв.	МСС17 2018 г. хил. лв.
Изходящ паричен поток от договори за лизинг (МСФО 16) – финансова дейност		
Главница	5,468	1,391
Лихва	250	70
Неустойка за прекратяване на лизингов договор	-	-
	5,718	1,461
Изходящ паричен от договори за лизинг – оперативна дейност	-	3,285
Общо изходящ паричен поток	5,718	4,746

25. ДЪЛГОСРОЧНИ ЗАДЪЛЖЕНИЯ КЪМ ПЕРСОНАЛА

Дългосрочните задължения към персонала включват сегашната стойност на задължението на дружеството за изплащане на обезщетения на наетия персонал към 31.12.2019 г. при настъпване на пенсионна възраст. Съгласно Кодекса на труда всеки служител има право на обезщетение в размер на две брутни заплати при пенсиониране, а ако има трудов стаж над 10 години в същото предприятие, обезщетението е в размер на 6 брутни 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 31.12.2019 г. в размер на 58 хил. лева (31.12.2018 г.: 42 хил. лева).

ОРБИКО БЪЛГАРИЯ ЕООД
ПРИЛОЖЕНИЯ КЪМ ГОДИШНИЯ ФИНАНСОВ ОТЧЕТ (ПРОДЪЛЖЕНИЕ)
31 ДЕКЕМВРИ 2019г.

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

25. ДЪЛГОСРОЧНИ ЗАДЪЛЖЕНИЯ КЪМ ПЕРСОНАЛА (ПРОДЪЛЖЕНИЕ)

Актюерските предположения включват:

- Средногодишно нарастване на работните заплати 2%;
- Лихвен процент за дискотиране 4.5%;
- Вероятност служителите да се пенсионира в предприятието:

Критерий

Години 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:

	31.12.2019 г.	31.12.2018 г.
Доставчици от страната	61,889	58,436
Доставчици от чужбина	8,031	4,440
Общо:	69,920	62,876

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:	15,000 хил. лева
Падеж:	13.06.2020 г.
Обезпечение:	Залог на стоки, залог на вземания
Просрочени суми към 31.12.2019 г.:	Няма
Салдо към 31.12.2019 г.:	Няма
Салдо към 31.12.2018 г.:	2 хил. лева (в т.ч. лихва 2 хил. лева)

Кредитор:	Банка
Целта на заема е:	оборотни средства
Договорена сума:	5,000 хил. евро (общ лимит за банк.гаранции и овърдрафт)
Падеж:	31.10.2020 г.
Обезпечение:	Залог на стоки; залог на вземания, корпоративна банкова гаранция и др.
Просрочени суми към 31.12.2018 г.:	Няма
Усвоен лимит за банкови гаранции	5,872 хил. лева
Салдо овърдрафт към 31.12.2019 г.:	- хил. лева (в т.ч. лихва - хил. лева)
Салдо овърдрафт към 31.12.2018 г.:	- хил. лева (в т.ч. лихва - хил. лева)

ОРБИКО БЪЛГАРИЯ ЕООД
ПРИЛОЖЕНИЯ КЪМ ГОДИШНИЯ ФИНАНСОВ ОТЧЕТ (ПРОДЪЛЖЕНИЕ)
31 ДЕКЕМВРИ 2019Г.

(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 2019 г.:

	Прил.	Банкови заеми	Задължения по лизинг (МСФО 16)	Общо дълг
Баланс към 1 януари 2019 г.		2	9,603	9,605
Промени от финансови парични потоци				
Постъпления от предоставени заеми	15	-	-	-
Изплащане на лизингови задължения		-	(5,468)	(5,468)
Общо промени от финансови парични потоци		-	(5,468)	(5,468)
Други промени				
Нетна печалба за годината		-	-	-
Актюерска загуба		-	-	-
Разходи за лихва	12	112	250	362
Нови договори за лизинг	24	-	5,321	5,321
Платена лихва		(114)	(250)	(364)
Приходи от лихва	12	-	-	-
Общо други промени, свързани с Финансови задължения		(2)	5,321	5,319
Баланс към 31 декември 2019 г.		-	9,456	9,456

Равнение на движенията на задължения, произтичащи от финансови дейности, към паричните потоци от финансова дейност за 2018 г.:

	Прил.	Банкови заеми	Задължения за финансов лизинг (МСС 17)	Общо дълг
Баланс към 1 януари 2018 г.		2	2,753	2,755
Промени от финансови парични потоци				
Постъпления от предоставени заеми	15	-	-	-
Изплащане на лихви		(2)	-	(2)
Изплащане на финансови лизингови задължения		-	(1,391)	(1,391)
Общо промени от финансови парични потоци		(2)	(1,391)	(1,393)
Други промени				
Нетна печалба за годината		-	-	-
Разходи за лихва	12	110	70	180
Нови договори за финансов лизинг	24	-	1,283	1,283
Платена лихва		(108)	(70)	(178)
Приходи от лихва	12	-	-	-
Общо други промени, свързани с Финансови задължения		2	1,283	1,285
Баланс към 31 декември 2018 г.		2	2,645	2,647

ОРБИКО БЪЛГАРИЯ ЕООД
ПРИЛОЖЕНИЯ КЪМ ГОДИШНИЯ ФИНАНСОВ ОТЧЕТ (ПРОДЪЛЖЕНИЕ)
31 ДЕКЕМВРИ 2019г.

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

28. ЗАДЪЛЖЕНИЯ КЪМ ПЕРСОНАЛА И ОСИГУРИТЕЛНИ ПРЕДПРИЯТИЯ

	31.12.2019 г.	31.12.2018 г.
Задължения към персонала	2,815	2,446
Задължения към социалното осигуряване	798	604
Задължения към персонала за ваучери	112	101
Общо:	3,725	3,151

Задълженията към персонала включват:

- чистата сума на неизплатени възнаграждения за месец декември на текущата година и минали месеци е в размер на 2,207 хил. лева (31.12.2018 г.: 2,020 хил. лева.);
- начисления в размер на 589 хил. лева, представляващи дължими суми за неизползван платен отпуск от персонала (31.12.2018 г.: 426 хил. лева).

Задълженията за социално осигуряване включват:

- начислени осигуровки върху възнагражденията на персонала за месец декември в размер на 687 хил. лева (31.12.2018 г.: 522 хил. лева).
- начислени осигуровки върху сумите за неизползвани платени отпуски от персонала в размер на 111 хил. лева (31.12.2018 г.: 82 хил. лева).

29. ЗАДЪЛЖЕНИЯ ЗА ДАНЪЦИ

	31.12.2019 г.	31.12.2018 г.
ДДС за внасяне	2,233	944
Данъци върху доходите на персонала	234	200
Данъци върху разходите	77	60
Данък сгради, такса смет	-	-
Общо:	2,544	1,204

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.

ОРБИКО БЪЛГАРИЯ ЕООД
ПРИЛОЖЕНИЯ КЪМ ГОДИШНИЯ ФИНАНСОВ ОТЧЕТ (ПРОДЪЛЖЕНИЕ)
31 ДЕКЕМВРИ 2019Г.

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

30. ЗАДЪЛЖЕНИЯ КЪМ СВЪРЗАНИ ЛИЦА

	31.12.2019 г.	31.12.2018 г.
Търговки задължения	319	165
Общо задължения:	319	165
ORBICO D.O.O. ZAGREB	216	140
ORBICO SRL Romania	98	-
ORBICO S.R.O. CZ	-	11
ORBICO Hungary Kft	-	1
ORBICO D.O.O.Saraevo	-	7
ORBICO DOO Skopje	1	-
ORBICO D.O.O. LJUBLJANA	4	-
ORBICO trgovina i usluge d.o.o	-	5
ОРБИКО БЮТИ ЕООД	-	1
Общо:	319	165

31. ДРУГИ ТЕКУЩИ ПАСИВИ

	31.12.2019 г.	31.12.2018 г.
Задължения към застрахователи	86	120
Задължения по получени аванси	13	20
Неусвоено финансиране	17	-
Общо:	116	140

32. СДЕЛКИ СЪС СВЪРЗАНИ ЛИЦА

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

Данни за отношенията за свързаност:

Име на компания	Компания	Държава
Orbico d.o.o.	ORBICO d.o.o., Zagreb, Croatia	Croatia
Orbico Beauty d.o.o.	ORBICO BEAUTY d.o.o.; Zagreb, Croatia	Croatia
Orbico Hungary Kft.	ORBICO HUNGARY Kft.; Budapest, Hungary	Hungary
Orbico Beauty Kft.	ORBICO BEAUTY KFT; Budapest, Hungary	Hungary
Orbico trgovina i usluge d.o.o.	ORBICO Trgovina i usluge d.o.o.; Beograd, Serbia	Serbia
Orbico MA s.r.l.	Orbico MA SRL; Chisinau, Moldova	Moldova
Orbico Professional Sp. z.o.o.	ORBICO SP Z O.O.; Warsaw, Poland	Poland
Orbico d.o.o. Skopje	ORBIKO DOO Skopje; Skopje, Macedonia	Macedonia
Orbico d.o.o.	ORBICO CRNA GORA d.o.o.; Cetinje, Montenegro	Montenegro
Orbico sh.p.k	ORBICO sh.p.k.; Prishtina, Kosovo	Kosovo
Orbico sh.p.k	ORBICO sh.p.k; Tirana, Albania	Albania
Orbico s.r.l.	ORBICO SRL, Romania	Romania

ОРБИКО БЪЛГАРИЯ ЕООД
ПРИЛОЖЕНИЯ КЪМ ГОДИШНИЯ ФИНАНСОВ ОТЧЕТ (ПРОДЪЛЖЕНИЕ)
31 ДЕКЕМВРИ 2019Г.

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

32. СДЕЛКИ СЪС СВЪРЗАНИ ЛИЦА (ПРОДЪЛЖЕНИЕ)

Име на компания	Компания	Държава
Orbico Beauty GmbH DE	ORBICO Beauty GmbH DE; Kirchheim unter Teck, Germany	Germany
Orbico Beauty GmbH AT	ORBICO Beauty GmbH AT; Brunn am Gebirge, Austria	Austria
Navo PGD Sp. z o.o.	NAVO PGD Sp. z o.o.; Tychy, Poland	Poland
Laboo Sp. z o.o.	LABOO Sp. z o.o.; Tychy, Poland	Poland
Orbico d.o.o.	ORBICO d.o.o.; Sarajevo, Bosnia and Herzegovina	BiH
Orvas d.o.o. Sarajevo	ORVAS d.o.o. Sarajevo, Bosnia and Herzegovina	BiH
Unis Lasta d.d. Sarajevo	UNIS LASTA d.o.o., Sarajevo, Bosnia and Herzegovina	BiH
Croatia baterije d.d.	CROATIA BATERIJE d.d., Zagreb, Croatia	Croatia
Orvas d.o.o.	ORVAS d.o.o., Split, Croatia	Croatia
Orbico d.o.o.	ORBICO d.o.o.; Ljubljana, Slovenia	Slovenia
Orvas d.o.o. Ljubljana	ORVAS Ljubljana d.o.o., Ljubljana, Slovenia	Slovenia
Orbico Nekretnine d.o.o.	ORBICO NEKRETNINE d.o.o.; Split, Croatia	Croatia
Distribev Sp. z o.o.	DISTRIBEV SP. Z O.O. Warsaw, Poland	Poland
STV Orbico LLC	STV Orbico llc, Ukraine	Ukraine
Orbico Beauty Sp. z o.o	ORBICO BEAUTY SP. Z O.O. Warsaw, Poland	Poland
Orbico Style Sp.z.o.o (ex Amersport Sp. z.o.o)	AMERSPORT SP. Z O.O. Warsaw, Poland	Poland
Orbico Style LLC (Amersport)	LLC AMERSPORT RUSSIA; Moscow, Russia	Russia
Orbico Beauty s.r.o.	ORBICO BEAUTY S.R.O.; Praha, Czech Republic	Czech Republic
Orbico Beauty d.o.o. Beograd	Orbico Beauty d.o.o. Beograd (SRB)	Serbia
Orbico Beauty d.o.o.	Orbico Beauty d.o.o. Slovenia (SLO)	Slovenia
Orbico Beauty S.R.L	Orbico Beauty s.r.l. Bukurest (ROM)	Romania
Orbico Beauty d.o.o.	Orbico Beauty d.o.o. Sarajevo (BiH)	BiH
Everet Skopje	EVERET Macedonia, Skopje	Macedonia
Orbico Beauty Eood	Orbico Beauty Eood (BUL)	Bulgaria
Orbico s.r.o.	Orbico s.r.o.; Praha, Czech Republic	Czech Republic
Orbico s.r.o.	Orbico s.r.o.; Slovakia	Slovakia
Beauty Line Orbico o.o.o.	Beauty Line Orbico o.o.o.	Belarus
Interbrands Marketing&Distribution s.r.l	INTERBRANDS MARKETING & DISTRIBUTION Srl.; Romania	Romania
PROFESSIONAL BRANDS MARKETING & DISTRIBUTION Srl.	PROFESSIONAL BRANDS MARKETING & DISTRIBUTION Srl.; Romania	Romania
JOY TRADING Srl.	JOY TRADING Srl. ; Romania	Romania
Orbico Supply Sp.z.o.o.	Orbico Supply Sp.z.o.o. Poland	Poland

ОРБИКО БЪЛГАРИЯ ЕООД
ПРИЛОЖЕНИЯ КЪМ ГОДИШНИЯ ФИНАНСОВ ОТЧЕТ (ПРОДЪЛЖЕНИЕ)
31 ДЕКЕМВРИ 2019Г.

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

32. СДЕЛКИ СЪС СВЪРЗАНИ ЛИЦА (ПРОДЪЛЖЕНИЕ)

През 2019 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

	2019 г.	2018 г.
Орбико Д.О.О.Македония	1	-
Орбико Д.О.О.Словения	37	32
Орбико Д.О.О.Хърватска	2,673	1,536
Orbico Srl Romania	256	291
Орбико Бюти България	2	1
Орбико Д.О.О.Босна и Херцеговина	16	58
Орбико Унгария	9	15
Орбико Сърбия	20	15
Orbico s.r.o. CZ	-	27
Общо	3,014	1,975

Видове доставки от свързани лица

Стоки и други активи

	234	508
- дружества под общ и индиректен контрол	234	508

Услуги

	2,780	1,467
- дружества под общ и индиректен контрол	2,780	1,467

Общо

3,014 1,975

Продажби на свързани лица

2019 г. 2018 г.

Дружества под общ и индиректен контрол

Орбико Д.О.О.Македония	1,639	1,276
Орбико Д.О.О.Косово	932	738
Orbico MA SRL	90	56
Orbico SRL Румъния	15	197
Orbico Чехия	-	5
Орбико Д.О.О.Хърватска	618	323
Орбико Бюти България	13	251
Орбико Д.О.О. Сърбия	51	3
Общо	3,358	2,849

ОРБИКО БЪЛГАРИЯ ЕООД
ПРИЛОЖЕНИЯ КЪМ ГОДИШНИЯ ФИНАНСОВ ОТЧЕТ (ПРОДЪЛЖЕНИЕ)
31 ДЕКЕМВРИ 2019г.

(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)

	2019 г.	2018 г.
Видове продажби на свързани лица		
Стоки и други активи	2,640	2,310
- дружества под общ и индиректен контрол	2,640	2,310
Услуги	718	539
- дружества под общ и индиректен контрол	718	539
Общо	3,358	2,849

Възнагражденията на ключовия управленски персонал са в размер на 369 хил.лева (2018 г.: 329 хил.лева) и включват:

- заплати и допълнителни възнаграждения 361 хил. лева (2018 г.: 323 хил. лева);
- вноски за социално и здравно осигуряване 8 хил.лв. (2018 г.: 6 хил. лева).

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

33. УСЛОВНИ ЗАДЪЛЖЕНИЯ И АНГАЖИМЕНТИ

Банкови гаранции

Към 31.12.2019 г. издадените банкови гаранции в полза на партньори на дружеството възлизат на 55,873 хил. лв (31.12.2018 г.: 53,566 хил. лв) и са както следва:

Банка издател	Сума на гаранцията/BGN	В полза на
Юробанк България АД	48,000	Филип Морис България ЕООД
Юробанк България АД	2,000	Филип Морис България ЕООД
Уникредит Булбанк	240	ПАРК ИНДУСТРИЯ СОФИЯ ИЗТОК АД
Уникредит Булбанк	235	MATTEL EUROPA B V
Уникредит Булбанк	1,369	Shell Lubricants Supply Company B.V.
Уникредит Булбанк	2,500	НЮ ГЕЙМС АД
Уникредит Булбанк	35	БУЛФЕЛД ЕООД
Уникредит Булбанк	35	НЕПИ ПРОДЖЕКТ УАН ЕООД
Уникредит Булбанк	13	АП РИТЕЙЛ I ЕООД
Уникредит Булбанк	19	СОФИЯ САУТ РИНГ МОЛ ЕАД

ОРБИКО БЪЛГАРИЯ ЕООД
ПРИЛОЖЕНИЯ КЪМ ГОДИШНИЯ ФИНАНСОВ ОТЧЕТ (ПРОДЪЛЖЕНИЕ)
31 ДЕКЕМВРИ 2019Г.

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

33. УСЛОВНИ ЗАДЪЛЖЕНИЯ И АНГАЖИМЕНТИ (ПРОДЪЛЖЕНИЕ)

Банка издател	Сума на гаранцията/BGN	В полза на
Уникредит Булбанк	14	ГАЛЕРИЯ БУРГАС ЕАД
Уникредит Булбанк	25	ОРКИД МУЛТИ КОМПЛЕКС ВАРНА ЕООД
Уникредит Булбанк	13	М. О. ПЛОВДИВ ЕАД
Уникредит Булбанк	8	М. О. РУСЕ ЕАД
Уникредит Булбанк	8	ГАЛЕРИЯ СТАРА ЗАГОРА ЕАД
Уникредит Булбанк	4	АУРИГА ЕАД/Auriga EAD
Уникредит Булбанк	12	СК ООД/SK OOD
Уникредит Булбанк	4	ПЛОВДИВ ПЛАЗА ЕАД
Уникредит Булбанк	3	ВИНТЕРКО-БГ ЕООД
Уникредит Булбанк	5	ЕВРОПА-ВН ЕООД
Уникредит Булбанк	3	ЕВРОПА-ВН ЕООД
Уникредит Булбанк	4	ЕВРОПА-ВН ЕООД
Уникредит Булбанк	8	ГАЛЕРИЯ ВАРНА АД
Уникредит Булбанк	12	ДОРАДО 1 ЕООД
Уникредит Булбанк	1173	JOHNSON WAX SRL
Уникредит Булбанк	128	EAST RING LP OOD Ltd.
Уникредит Булбанк	3	ВАН ХОЛДИНГ ЕООД
Общо:	55,873	BGN

В полза на дружеството са издадени банкови гаранции в размер на 3,339 х.лв. (31.12.2018 г.: 2,791 хил. лв):

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
Уникредит Булбанк АД	400	Централизиран доставки ЕООД
ПроКредит Банк България ЕАД	100	Рангелов 1 ООД
Райфайзенбанк България ЕАД	400	Табком Логистик ООД
Райфайзенбанк България ЕАД	300	БОРИСОВ & ДЕНЕВ КОМЕРС ООД
Райфайзенбанк България ЕАД	1,000	АЙВА ЕООД
Общо:	3,339	BGN

Условни пасиви

Към 31.12.2019 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:

ОРБИКО БЪЛГАРИЯ ЕООД
ПРИЛОЖЕНИЯ КЪМ ГОДИШНИЯ ФИНАНСОВ ОТЧЕТ (ПРОДЪЛЖЕНИЕ)
31 ДЕКЕМВРИ 2019Г.

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

33. УСЛОВНИ ЗАДЪЛЖЕНИЯ И АНГАЖИМЕНТИ (ПРОДЪЛЖЕНИЕ)

Контрагент	Описание на актива
MDLZ Europe Procurement GmbH-BG	Стоки Крафт
Филип Морис България ЕООД	Цигари Филип Морис
Марс Инкорпорейтед България ЕООД	Стоки Марс
ВАРТА	Стоки Варта
JDE – KDE (Amsterdam)	Стоки Якобс Дау Екбърдс
Ню Геймс АД	Талони НЛ
РОШЕН БЪЛГАРИЯ ЕООД	Стоки Рошен
Т.Т.И. България ЕООД	Стоки Т.Т.И.

Заведени съдебни дела срещу Орбико България ЕООД

Към 31.12.2019 г. срещу дружеството има заведено гражданско дело, което се обжалва пред въззивна инстанция.

34. ПОЕТИ АНГАЖИМЕНТИ ПО ОПЕРАТИВЕН ЛИЗИНГ

Дружеството е лизингополучател по различни договори за оперативен лизинг, които са със срок между 1 и 5 г.

Дружеството има сключени договори за оперативен лизинг на складови помещения и обекти в търговските центрове за продажба на IQOS.

Бъдещите минимални лизингови вноски по неотменени договори за оперативен лизинг са както следва:

31.12.2018 г.

До 1 година	3,101
От 1 до 5 години	4,120
	<u>7,221</u>

Към 01 януари 2019 г., в резултат от приемането на МСФО 16, Дружеството признава актив с право на ползване и пасив по лизинг във връзка с посочените по-горе договори, ефектите от което са подробно описани в приложения 14 и 24.

35. СЪБИТИЯ СЛЕД ДАТАТА НА БАЛАНСА

През февруари 2020 г. Парламентът прие окончателно предложените промени в Закона за хазарта, с които се премахват частните лотарии. Частните лицензи за моментни лотарийни игри бяха отнети, в това число и на Ню Геймс АД. Договорът ни с тях бе автоматично прекратен. От документи на фирмата, подадени в Търговския регистър става ясно, че Ню Геймс АД е поискала да бъде обявена от Софийския градски съд в несъстоятелност.

34. СЪБИТИЯ СЛЕД ДАТАТА НА БАЛАНСА (ПРОДЪЛЖЕНИЕ)

COVID-19 е преди всичко глобално хуманитарно предизвикателство, тъй като светът е изправен пред една от най-големите си кризи. Епидемията от коронавирус стартира от Китай в края на 2019 година и се разпространи из целия свят. В България първите положителни проби бяха потвърдени на 8 март 2020 г. На 11 март 2020 г. Световната Здравна Организация обяви пандемия, относно с разпространението на COVID-19, а на 13 март 2020 г. Народното събрание гласува извънредно положение в България. Извънредното положение беше отменено на 13 май 2020 г. и от 14 май до 14 юни 2020 г. беше обявена извънредна епидемична обстановка на територията на страната. Наложени бяха строги протиепидемични мерки и ограничения, които водят до нарушаване на нормалната икономическа дейност почти на всички стопански субекти в страната. Поради непредсказуемата динамика на COVID-19, обхватът и ефектите върху бизнеса е сложно и практически невъзможно да бъдат оценени с точност на този етап. Очаква се приемането на редица важни социално-икономически мерки и съпътстващи законодателни промени, които да смекчат ефектите и подпомогнат бъдещо възстановяване на българската икономика.

Ръководството счита, че епидемията е некоригиращо събитие след датата на баланса. 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. Въпреки създалата се кризисна ситуация Дружеството не изпитва ликвидни проблеми, извършва навреме, както плащанията към своите доставчици, така и доставките към своите клиенти и предприема мерки за намаляване на оперативните разходи.

Основният приоритет на Орбико България ЕООД във връзка с пандемията, са безопасността и здравето на служителите на компанията. Създадена е многофункционална работна група в компанията, чрез което се гарантира оценката на всички рискове, свързани с пандемията. Това позволява бърза и навременна реакция във връзка с бързо променящата се ситуация в цялата държава. Орбико България ЕООД поддържа непрекъснат контакт с кризисния екип, създаден на Групно ниво, с цел споделяне и приемане на най-добрите практики, прилагани в различните държави, част от Орбико Груп.

На база първоначални оценки, очакваното намаление на нетните приходи от продажба на стоки спрямо първоначалния план за 2020 г. е 7-8%. Основните причини са затворени магазини, планирано намаление в търсенето на определени стоки, както и очакване за липса на летен сезон в България.

Сериозен фокус на мениджмънта на компанията в периода на кризата ще бъде управлението на паричните потоци, стриктен контрол върху търговските вземания и размера на просрочията на ниво клиент. С всички тези мерки се цели осигуряване на ликвидност на дружеството и преминаване през периода на кризата без сериозни сътресения за бизнеса. Поради непредсказуемата динамика на COVID-19 на този етап е практически невъзможно да се направи напълно надеждна оценка и измерване на потенциалния ефект на пандемията, но всички усилия и мерки, които се вземат от Дружеството, целят ограничаване на прякото въздействие върху бизнеса. Към датата на издаване на този финансов отчет, ръководството счита, че Дружеството ще бъде в състояние да урежда пасивите си в хода на дейността.

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

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