

ПРИЛОЖЕНИЕ
КЪМ МЕЖДИНЕН ФИНАНСОВ ОТЧЕТ
на „ОРГТЕХНИКА” АД гр. СИЛИСТРА
към 30.09.2017 год.

1. Учредяване, регистрация и правен статут на отчитащото се дружество

„ ОРГТЕХНИКА ” АД гр. Силистра е акционерно дружество, вписано в Агенцията по вписванията под № 20080911145159/11.09.2008 г. Седалището и адреса на управление на Дружеството е гр. Силистра, ул. Петър Бояджиев № 31.

1.1. Собственост и управление

Основният капитал е представен по неговата номинална стойност и съответства на актуалната му съдебна регистрация. Към 30 септември 2017 г. внесенят напълно основен капитал е в размер на 255381 лева, вписан в книгата на акционерите и е разпределен в 255381 броя поименни безналични акции всяка с номинална стойност от 1 лев. Дружеството има и допълнителен капитал 42412 лева. През отчетния период няма увеличение на капитала.

Дружеството има едностепенна система на управление със Съвет на директорите от трима членове:

Върбан Георгиев Върбанов

Румен Василев Райчев

Бенчо Георгиев Бенчев

Председател на Съвета на директорите и изпълнителен директор е инж. Върбан Георгиев Върбанов.

1.2. Предмет на дейност

Предметът на дейност на Оргтехника АД, гр. Силистра включва: Развойно-внедрителска и производствена дейност в областта на компютърната и организационна техника, специална електроника, инструментална екипировка и технологии, стоки за бита, търговия в страната и чужбина, отдаване под наем, придобиване и управление на вещни права.

1.3. Структура на дружеството

Дружеството няма разкрити клонове и представителства.

Дружеството няма участие в други дружества.

2. Описание на приложимата счетоводна политика.

2.1. База за изготвяне на междинен финансов отчет

Настоящият финансов отчет е индивидуален за предприятието. Той обхваща информация за текущия и предходния отчетен период – към 30.09.2017г. и 30.09.2016г.

Финансовият отчет на Оргтехника АД е изготвен в съответствие с всички Международни стандарти за финансово отчитане (МСФО), които се състоят от: стандарти за финансово отчитане и от тълкувания на Комитета за разяснения на МСФО (КРМСФО), одобрени от Съвета по Международни счетоводни стандарти (СМСС), и Международните счетоводни стандарти и тълкуванията на Постоянен комитет за разясняване (ПКР), одобрени от Комитета по Международни счетоводни стандарти (КМСС), и които са приети от Комисията на Европейския съюз /ЕК/.

Дружеството прилага всички нови и/или ревизирани стандарти и тълкувания, създадени от Съвета по Международни счетоводни стандарти (СМСС) и респ. от Комитета за разяснения на МСФО, които са уместни за неговата дейност.

Дружеството се е съобразило с всички стандарти и разяснения, които са приложими към неговата дейност към датата на изготвяне на настоящия финансов отчет. При изготвяне на междинен финансов отчет е осигурена нужната сравнимост между предходния и отчетния период.

2.2. Мерна база

Настоящият междинен финансов отчет е изготвен при спазване на принципа на историческата цена, модифициран в определени случаи с преоценката на някои активи и пасиви до тяхната справедлива стойност. Всички подобни отклонения от принципа на историческата цена са оповестени на съответните места по-нататък. Всички данни за 2017г. и за 2016г. са представени в хил.лева, освен ако на съответното място не е посочено друго.

2.3. Промени в счетоводната политика и сравнителни данни

Междинен финансов отчет е изготвен на принципа на действащо предприятие, на база текущо начисляване, при спазване приетата счетоводна политика, непроменена през целия отчетен период. При необходимост някои от перата в отчета за финансовото състояние, в отчета за всеобхватния доход и в отчета за паричните потоци, представени във финансовия отчет за 2017 г., които са сравнителни данни, в настоящия отчет са преизчислени и рекласифицирани с цел да се получи по-добра съпоставимост с данните за 2016 г.

2.4. Счетоводни предположения и приблизителни счетоводни оценки

Приложението на МСФО изисква от ръководството да направи някои счетоводни предположения и приблизителни счетоводни оценки при изготвяне на междинен финансов отчет и при определяне на стойността на някои от активите, пасивите, приходите и разходите и условните активи и пасиви. Всички те са извършени на основата на най-добрата преценка, която е направена от ръководството към датата на изготвянето на финансовия отчет. През отчетния период ръководството се е стремяло при осъществяване на сделки и стопански събития да ги оценява по реалните /историческите/ им стойности и в незначителна степен да използва приблизителни оценки.

2.5. Функционална валута и валута на представяне

Отделните елементи на междинен финансов отчет на дружеството се оценяват във валутата на основната икономическа среда, в която дружеството извършва дейността си, наречена функционална валута. Функционална и отчетна валута на дружеството е българският лев. От 01.01. 1999 година по силата на въведения в България валутен борд българският лев е с фиксиран курс към евро в съотношение BGN 1,95583 : EUR 1.

Сделките в чуждестранна валута се отчитат в лева по централния валутен курс на БНБ, валиден за деня на операцията. Всички парични активи и пасиви, деноминирани в чуждестранна валута, са преизчислени в лева по заключителния курс на БНБ към 30 септември 2017 година.

Валутните курсови разлики, възникнали в резултат на преизчисленията, се отнасят в отчета за всеобхватния доход. Непаричните активи и пасиви, изразени по историческа стойност в чуждестранна валута, се оценяват по централния валутен курс в деня на сделката. Валутата на представянето във финансовите отчети на дружеството също е българският лев.

2.6. Оценка на управление на риска

В хода на обичайната си дейност дружеството може да бъде изложено на различни финансови рискове. Пазарният риск е рискът, че справедливата стойност или бъдещите парични потоци на финансовия инструмент ще варират поради промените в пазарните цени. Пазарният риск включва валутен риск, лихвен риск и ценови риск. Кредитният риск е рискът, че едната страна на финансовия инструмент ще причини финансова загуба на другата, в случай че не изпълни договореното задължение. Ликвидният риск е рискът, че дружеството би могло да има затруднения при посрещане на задълженията си по финансовите пасиви.

Ръководството очаква, че съществуващите капиталови ресурси и източници на финансиране на дружеството ще бъдат достатъчни за развитието на дейността му. От страна на ръководството на дружеството финансовите рискове текущо се идентифицират, измерват и наблюдават с помощта на различни контролни механизми, за да се определят адекватни цени на продукцията и услугите, предоставяни от дружеството, цената на привлечените средства и да се оценят адекватно формите на поддържане на свободните ликвидни средства, без да се допуска неоправдана концентрация на даден риск.

2.6.1. Валутен риск

Дружеството не е изложено на значим валутен риск, тъй като неговите сделки се извършват основно в евро и в лева. Значителна част от материалите се купуват в щатски долари, за които възниква по-голям валутен риск. Дружеството не поддържа значими парични наличности извън тези в евро и в лева.

2.6.2. Лихвен риск

Финансовите пасиви, които излагат дружеството на лихвен риск, са от получени оборотни банкови кредити. Банковите кредити е обезпечени с ипотека на недвижими имоти и годишната лихва по тях се определя от приложимия базов лихвен едноседмичен SOFIBOR със съответната надбавка според условията на кредитиращата банка.

2.6.3. Ценови риск

Дружеството е изложено на ценови риск, тъй като цените на произвежданата от него продукция и извършваните от него услуги се образуват на основата на пазарни принципи и отразяват всички промени в конкретната ситуация.

Дейността на дружеството е изложена на финансови рискове, свързани главно с рязкото увеличение цените на материалите, енергията, стесняване потреблението на вътрешния и външния пазари, силна конкуренция. Несвоевременното плащане доведе до дебиторска задлъжнялост, което оказва неблагоприятно влияние върху финансовия резултат на дружеството.

2.6.4. Кредитен риск

Финансовите активи, които потенциално излагат дружеството на кредитен риск, са предимно вземанията от продажби. Основно дружеството е изложено на кредитен риск, в случай, че някои от контрагентите му не изплатят своите задължения. Политиката на ръководството за минимизиране на този риск е насочена към осъществяване на продажби на продукция и услуги на клиенти с подходяща кредитна репутация и получаване на адекватни обезпечения, както и факторинг разплащане с част от клиентите.

2.6.5. Ликвиден риск

Ръководството на дружеството трудно поддържа оптимално количество свободни парични наличности с цел осигуряване на постоянна ликвидност за покриване на текущите задължения. Това се постига посредством системата на финансово планиране, като паричните постъпления и плащания се координират от гледна точка на срочност и размери.

2.7. Дефиниция и оценка на елементите на Отчета за финансовото състояние

2.7.1. Нетекущи материални активи

а/ Собствени нетекущи активи

Нетекущите материални активи са оценени по цена на придобиване /историческа цена/, образувана от покупната им стойност и допълнителните разходи, извършени по придобиването им и намалени с размера на начислената амортизация и евентуалните обезценки. Дружеството е възприело стойностна граница от 700 лева при определяне на даден актив като нетекущ. Дружеството прилага компонентния подход за тези нетекущи активи, които имат различен полезен живот, но участват в създаването на един самостоятелен функциониращ актив. Последващите разходи,

които водят до подобрене в състоянието на актива над първоначално оценената стандартна ефективност или до увеличаване на бъдещите икономически изгоди, се капитализират в стойността на актива. Всички други последващи разходи се признават текущо в периода, в който са направени.

б/ Нетекущи активи, наети по договори за финансов лизинг

2.7.2 Нетекущи нематериални активи

Нетекущите нематериални активи, придобити от дружеството, са представени по цена на придобиване, намалена с натрупаната амортизация.

2.7.3. Материални запаси

Материалните запаси са представени по по-ниската от цената на придобиване и нетната реализируема стойност. Нетната реализируема стойност е предполагаемата продажна цена в нормалния ход на стопанската дейност, намалена с изчислените разходи за завършване на производствения цикъл и тези, които са необходими за осъществяване на продажбата. Оценката на потреблението на материалните запаси се извършва по метода на средно-претеглената цена. Себестойността на продукцията и услугите включва направените преки разходи по създаването им. Търговските отстъпки не се включват в покупната стойност на придобитите материални запаси. Незавършеното производство е оценено по стойността на основните производствени разходи.

2.7.4. Търговски и други вземания

Търговски и други подобни вземания са представени в отчета за финансовото състояние по номинална стойност, намалена със загубите от обезценки. Вземанията в лева са оценени по стойността на тяхното възникване, а тези в чуждестранна валута – по заключителния курс на БНБ към 30 септември 2017 г.,

2.7.5. Парични средства и парични еквиваленти

Паричните средства и паричните еквиваленти включват неблокираните касови наличности и салдата по банковите сметки. Паричните средства в лева са оценени по номинална стойност, а паричните средства в чуждестранна валута се преоценяват по заключителния курс на БНБ към 30 септември 2017 г. За целите на съставянето на отчета за паричните потоци парите и паричните еквиваленти са представени като неблокирани пари в банки и в каса.

2.7.6. Основен капитал

Записаният основен капитал се представя до размера на действително платените акции. В търговския регистър основният капитал се вписва до размера на записания от акционерите, като се определя срок за пълното му внасяне. Неговата номинална стойност съответства на актуалната му съдебна регистрация. Към 30 септември 2017 г. основен капитал е в размер на 255381 лева и е разпределен на 255381 броя поименни безналични акции, всяка с номинална стойност от 1 лев и допълнителен капитал 43 х.лв.

Основни акционери в дружеството са:

Оргимпекс АД гр.София – 96884 акции – 37,94%; Оргтехинвест АД гр.Силистра – 82637 акции – 32,36%; Златен лев Холдинг АД гр.София – 44830 акции – 17,55%. Останалите акционери физически лица с 28138 акции – 11,02% и други юридически лица с 2892 акции – 1,13% с общо участие в капитала. През отчетния период няма движение в основния капитал на дружеството.

2.7.7. Собствен капитал

Отчетените резерви са в размер на 1784 хил. лв., от тях са заделени законови резерви в размер на 328 х.лв. съгласно ТЗ и допълнителни резерви 1456 х.лв. Преоценен резерв образуван в резултат от извършваните през предходните години преоценки по справедливата стойност на земите в размер на 214 х.лв. Текущият финансов резултат е печалба 24 х.лв.

2.7.8. Търговски и други задължения

Търговските и други сходни задължения в лева са оценени по стойността на възникването им, а тези в чуждестранна валута – по заключителния курс на БНБ към 30 септември 2017 г. Текущи са тези от тях, които са дължими до 12 месеца след края на отчетния период.

2.8. Признаване на приходите и разходите

Приходите от продажбите и разходите за дейността са начислявани в момента на тяхното възникване, независимо от паричните постъпления и плащания. Признаването на приходите и разходите се извършва при спазване на изискването за причинна и следствена връзка между тях. Приходите в чуждестранна валута се отчитат по централния курс на БНБ към датата на начисляването им.

2.8.1. Приходи от продажба на активи и услуги

Приходите от продажбата на продукция и стоки се начисляват в отчета за всеобхватния доход, когато значителните рискове и облаги на собствеността са прехвърлени на купувача. Приходите от извършени услуги се начисляват в отчета за всеобхватния доход пропорционално на етапа на завършеност към края на отчетния период. Етапът на завършеност се определя чрез проверка на извършената работа. Не се признават приходи, когато съществува значителна несигурност по отношение на получаване на възнаграждението, възстановяване на свързаните разходи или възможно възражение от страна на възложителя.

2.8.2. Приходи от наеми

Приходите от наеми се начисляват в отчета за всеобхватния доход на линейна база за срока на договора за наем.

2.8.3. Финансови приходи и разходи

Приходите и разходите за лихви се начисляват текущо, на база на договорения лихвен процент, сумата и срока на вземането или задължението, за което се отнасят. Те се начисляват в отчета за всеобхватния доход в момента на възникването им. Финансовите приходи и разходи се представят разгънато в отчета.

2.8.4. Амортизация на нетекущите активи

Амортизацията на нетекущите материални и нематериални активи се начислява в отчета за всеобхватния доход.

Амортизацията на имотите, машините и съоръженията се начисляват като се прилага линеен метод. Земята не се амортизира. Усредненият полезен живот по групи активи е както следва:

Сгради	25 години
Енерг. машини и съоръжения	25 години
Машини и оборудване	4 години
Автомобили	4 години
Стопански инвентар и офис обзавеждане	7 години
Компютърна техника	2 години
Други	7 години

Преносната стойност на нетекущите активи се преглежда за евентуална обезценка при промяна в условията на тяхната експлоатация, което би довело до нейната невъзстановимост. При наличие на такива условия се правят съответни корекции към края на всеки отчетен период и стойността им се намалява до тяхната възстановима стойност. Стойността на обезценката се включва в отчета за всеобхватния доход. Също така се преразглежда и надеждността на прилагания метод на амортизация.

2.9. Нетекущи активи

2.9.1. Нетекущи материални активи

Към 30 септември 2017 г. и 30 септември 2016 г. нетекущите материални активи на дружеството по балансова стойност са съответно 929 х.лв. и 1007 х.лв. От тях има ипотекирани като обезпечение по предоставени на дружеството банкови кредити. През отчетния период дружеството няма нетекущи активи, наети по договори за финансов лизинг.

Движението на НМА по групи е видно от приложената справка за нетекущите /дълготрайни/ активи към отчета за финансовото състояние на стр.7

2.9.2. Нетекущи нематериални активи

Нематериалните активи са представени във финансовия отчет по цена на придобиване (себестойност), намалена с натрупаната амортизация и загубите от обезценка.

В дружеството се прилага линеен метод на амортизация на нематериалните активи при определен полезен живот 3 - 5 години.

Нетекущите нематериални активи се състоят от разходи за лицензи, патенти и други подобни права и активи, свързани със софтуерни продукти. В края на отчетния период са амортизирани. Движението на НМА по групи е видно от приложената справка за нетекущите активи към отчета за финансовото състояние на стр.7

2.9.3. Инвестиционни имоти

Дружеството класифицира имотите според предполагаемото им предназначение като:

- Ползвани за дейността имоти – отчитат се като имоти, машини и съоръжения по реда на МСС 16 Имоти, машини и съоръжения;

- Имоти за продажба – отчитат се като материални запаси по реда на МСС 2 Материални запаси, в случай на незавършено производство по реда на МСС 11 Договори за строителство; През текущия период дружеството няма имоти за продажба.

- Инвестиционни имоти – отчитат се като дългосрочни финансови активи по реда на МСС 40 Инвестиционни имоти. Дружеството няма инвестиционни имоти.

При промяна на предназначението на имота, всеки един може да бъде прекласифициран в друг, като при отчитането се прилагат правилата на съответните счетоводни стандарти.

2.9.4. Получени заеми

Всички заеми се отчитат първоначално по себестойност, която се приема за справедлива стойност на полученото по сделката, нетно от преките разходи, свързани с тези заеми. В следствие, лихвоносните заеми, се оценяват по амортизираната стойност, определена чрез прилагане на метода на ефективната лихва. Амортизираната стойност се изчислява като се вземат предвид всички видове такси, комисионни и други разходи, включително дисконт или премия, асоциирани с тези заеми. Печалбите и загубите се признават в отчета за всеобхватния доход (в печалбата или загубата за периода) като финансови приходи или финансови разходи (лихви) през периода на амортизация, или когато задълженията се отпишат или редуцират.

Получените заеми се класифицират като текущи, освен за частта от тях, за която дружеството има безусловно право да уреди задължението си в срок над 12 месеца от края на отчетния период.

2.9.5. Пенсионни и други задължения към персонала по социалното и трудово законодателство

Трудовите и осигурителни отношения с работниците и служителите в „Оргтехника“ АД се основават на разпоредбите на Кодекса на труда, на разпоредбите на действащото осигурително законодателство и поетите ангажменти по Колективния трудов договор.

Краткосрочни доходи

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 персоналът е положил труд за тях или е изпълнил необходимите условия) се признават като разход в отчета за всеобхватния доход (в печалбата или загубата за периода) в периода, в който е положен трудът за тях или са изпълнени изискванията за тяхното получаване, и като текущо задължение (след приспадане на всички платени вече суми и полагащи се удържки) в размер на недисконтираната им сума. Дължимите от дружеството вноски по социалното и здравно осигуряване се признават като текущ разход и задължение в недисконтиран размер, заедно и в периода на начисление на съответните доходи, с които те са свързани.

Към датата на финансов отчет дружеството прави оценка на сумата на очакваните разходи 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 за разходите за самите възнаграждения и разходите за вноски по задължителното обществено и здравно осигуряване, които работодателят дължи върху тези суми.

Дългосрочни доходи при пенсиониране

Планове с дефинирани вноски

Основно задължение на дружеството в качеството му на работодател е да извършва задължително осигуряване на наетия персонал за фонд "Пенсии", допълнително задължително пенсионно осигуряване (ДЗПО), фонд "Общо заболяване и майчинство" (ОЗМ), фонд "Безработица", фонд "Трудова злополука и професионална болест" (ТЗПБ) и здравно осигуряване. Размерите на осигурителните вноски се утвърждават всяка година със Закона за бюджета на ДОО и Закона за бюджета на НЗОК за съответната година. Вноските се разпределят между работодателя и осигуреното лице в съответствие с правилата от Кодекса за социално осигуряване (КСО) в съотношение 60:40 (2016 г.: 60:40).

Тези осигурителни пенсионни планове, прилагани от дружеството в качеството му на работодател са планове с дефинирани вноски. При тези планове работодателят плаща месечно определени вноски в държавните фонд "Пенсии", фонд "Безработица", фонд "ТЗПБ", както и в универсални и професионални пенсионни фондове - на база фиксирани по закон проценти и няма правно или конструктивно задължение да доплаща във фондовете бъдещи вноски в случаите, когато те нямат достатъчно средства да изплатят на съответните лица заработените от тях суми за периода на трудовия им стаж. Аналогични са и задълженията по отношение на здравното осигуряване.

Планове с дефинирани доходи

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

Изчислението на размера на тези задължения налага участието на квалифицирани актюери, за да може да се определи тяхната сегашна стойност към датата на отчета, по която те се представят в отчета за финансовото състояние. Към датата на всеки годишен финансов отчет, дружеството ползва сертифициран актюер, който издава доклад с изчисления относно дългосрочните му задължения към персонала за обезщетения при пенсиониране.

Доходи при напускане

Съгласно разпоредбите на Кодекса на труда и Колективния трудов договор, дружеството в качеството му на работодател има задължение да изплати при прекратяване на трудовия договор, преди пенсиониране, определени видове обезщетения.

2.9.6. Данъчни задължения

Текущи данъчни задължения са задълженията на дружеството във връзка с прилагането на данъчното законодателство. Във финансовия отчет същите се представят по стойности в съответствие с правилата на съответния данъчен закон за определяне на стойността на всеки вид данък.

3. Приходи

Основните приходи от продажби, другите доходи и приходите от финансиране на дружеството по видове са посочени в Пояснителните бележки към Отчета за всеобхватния доход на стр.8.

4. Разходи за оперативна дейност

Основните разходи за материали, външни услуги, разходи за персонала, амортизация и други разходи по видове са посочени в Пояснителните бележки към Отчета за всеобхватния доход на стр.8

5. Финансови приходи / разходи

	30.09.2017 г. /в хил. лв/	30.09.2016 /в хил. лв./
Приходи от лихви по банкови сметки		
Разлики от валутни курсове	-14	-11
Разходи за лихви по банкови кредити	-6	-8
Разходи за банкови такси и комисионни	-15	-13
	-----	-----
Общо	-35	-32

6. Материалните запаси

Материалните запаси са посочени в Пояснителни бележки към отчета за финансовото състояние на стр. 5.

Материалните запаси са представени по по-ниската от цената на придобиване и нетната реализируема стойност.

Към края на текущия и предходния отчетен период върху налични материални запаси на дружеството няма учредени залози като обезпечение по задължения или други причини.

Незавършеното производство е оценено по стойността на основните производствени разходи.

7. Търговски и други вземания

Търговските и други вземанията са посочени в Пояснителни бележки към отчета за финансовото състояние на стр. 5.

Към края на текущия и предходния отчетен период върху вземанията на дружеството няма учредени залози като обезпечение по задължения или други причини.

8. Дивиденди

В предвид на неблагоприятната икономическа конюктура в предходните отчетни периоди и формираните отрицателни резултати няма решение за изплащане на дивиденди.

9. Свързани лица

9.1. Оповестяване на свързани лица

„Оргтехника“ АД не притежава участие в други дружества.

Свързани лица с Оргтехника АД като притежатели на значително участие са:

Свързани лица	Вид свързаност
„Оргимпекс“ АД	Акционер с 37,94%
„Оргтехинвест“ АД	Акционер с 32,36%

9.2. Сделки със свързани лица

През текущия отчетен период дружеството е осъществявало незначителна сделка с „Оргимпекс“ АД за продажба на материали в размер на 3 х.лв. По извършената през отчетен период сделка няма необичайни условия и отклонения от пазарните цени.

10. Събития след датата на годишния финансов отчет

Няма възникнали събития след датата на годишния отчет, което не е довело до промяна, оповестяване или рекласификация на балансови пера.

Дата: 25.10.2017 г.



Ръководител:
/инж. В. Върбанов/

Съставител:
/Л. Драгнева/