

## ПРИЛОЖЕНИЕ

### КЪМ МЕЖДИНЕН ФИНАНСОВ ОТЧЕТ

на „ОРГТЕХНИКА” АД гр. СИЛИСТРА

към 31.12.2016 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. „ П.Бояджиев” № 31.

Дружеството е с предмет на дейност: 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, обучение и квалификация на кадри, отдаване под наем, придобиване и управление на вещни права.

Дружеството е с едностепенна система на управление. Съветът на директорите се състои от 3 души и се представлява от изпълнителен директор.

#### 2. Описание на приложимата счетоводна политика.

##### 2.1. База за изготвяне на междинен финансов отчет

Настоящият междинен финансов отчет е изготвен в съответствие с всички изискванията на Международни стандарти за финансово отчитане. 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.

Междинен финансов отчет е изготвен при спазване на принципа на действащо предприятие. Към датата на изготвяне на настоящия междинен финансов отчет ръководството е направило преценка на способността на предприятието да продължи своята оперативна дейност като действащо предприятие, няма планове и намерения , нито обективни индикации за преустановяване на дейността .

Настоящият финансов отчет е изготвен при спазване на принципа на историческата цена, модифициран в определени случаи с преоценката на някои активи и пасиви по тяхната справедлива или друга стойност, както това е посочено на съответните места.

Приложението на МСФО изисква от ръководството да приложи някои приблизителни счетоводни оценки и предположения при изготвяне на годишния финансов отчет и при определяне на стойността на някои от активите, пасивите, приходите и разходите. Всички те са извършени на основата на най-добрата преценка, която е направена от ръководството към датата на изготвянето на финансовия отчет. Действителните резултати биха могли да се различават от представените в настоящия финансов отчет.

Дружеството води своите счетоводни регистри в български лев (BGN), който приема като негова отчетна валута за представяне. Данните в отчета и приложенията към него са представени в хиляди лева, освен ако нещо друго изрично не е указано.

##### 2.2. Сравнителни данни

Дружеството представя сравнителна информация в този финансов отчет за една предходна година.

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

### 2.3. 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.

### 2.4. 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 31 декември 2016 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.

### 2.5. 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.

През последните години в страната сериозно влияние оказва световната финансова и кредитна криза, която постепенно ескалира и прерасна във всеобхватна пазарна криза. Тя дава своите отражения във всички сектори и отрасли чрез забавяне на икономическия растеж, намаляване на приходите и сериозни проблеми в ликвидността на търговските дружества. Това създава предпоставки за дружеството да продължи своята дейност в една трудна икономическа обстановка.

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. Незначителна 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

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.

### 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. В края на отчетния период стоково-материалните запаси се оценяват по по-ниската от нетната реализируема стойност и цената на придобиване. Нетната реализируема стойност е равна на очакваната продажна цена, при нормално протичане на дейността, намалена с пряко свързаните с продажбата разходи.

Себестойността на продукцията и услугите включва преки и непреки 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.

Материалните запаси се отписват, когато от тях не се очакват бъдещи стопански изгоди или при продажба. Печалбите или загубите от продажби на материални запаси се определя чрез сравняването на приходите от продажбата и балансовата стойност на материалните запаси към датата на продажбата.

### 2.7.4. Търговски и други вземания

Търговските вземания се представят и отчитат по справедлива стойност на база стойността на оригинално издадената фактура (себестойност), намалена с размера на обезценката за несъбираеми суми.

Приблизителната оценка за загуби от съмнителни, трудносъбираеми и несъбираеми вземания се прави, когато за събираемостта на цялата сума или част от нея съществува висока несигурност. Несъбираемите вземания се изписват, когато правните основания за това настъпят. Обезценката на вземанията се начислява чрез съответна кореспондентна корективна сметка за всеки вид вземане на реда "други разходи" в отчета за всеобхватния доход (в печалбата или загубата за периода).

Вземанията в лева са оценени по стойността на тяхното възникване, а тези в чуждестранна валута – по заключителния курс на БНБ към 31 декември 2016 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 31 декември 2016 г. За целите на съставянето на отчета за паричните потоци парите и паричните еквиваленти са представени като неблокира и 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 31 декември 2016 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; Оргтехинвест АД гр.Силистра – 82637 акции; Златен лев Холдинг АД гр.София – 44830 акции. Останалите акционери физически лица с 27665 акции и други юридически лица с 3365 акции 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 2431 хил. лв., от тях са заделени законови резерви в размер на 328 х.лв., съгласно изискванията на Търговския Закон и устава на дружеството. Другите резерви включват печалби и загуби от предходни години и суми от ревалоризация на активи и пасиви към 2007 г. , и към 31 декември 2016 г. е в размер на 2103 х.лв. Преоценъчен 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 загуба 625 х.лв.

#### 2.7.8. Търговски 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 и ще бъде изплатена в бъдеще срещу получените стоки и услуги. Задълженията в чуждестранна валута се отчитат в левове, като се прилага централният курс на датата на сделката. Задълженията в чуждестранна валута към 31 декември на текущата година се оценяват по заключителен курс на БНБ.

#### 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 продукцията 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, като последователно се прилага линейния метод, на база очаквания срок на полезен живот на активите. Земята и активите в процес на изграждане не се амортизират. Предполагаемият полезен живот в години на използване по групи активи е определен от ръководството на дружеството, както следва:

Групи нетекущи активи	2016 г.	2015 г.
Сгради и съоръжения	25 години	25 години
Машини и оборудване	3,4 години	3,4 години
Автомобили	4 години	4 години
Офис обзавеждане	6,7 години	6,7 години
Програмни продукти	2 години	2 години

### 3. Нетекущи активи

#### 3.1. Нетекущи материални активи

Към 31 декември 2016 г. и 31 декември 2015 г. нетекущите материални активи на дружеството по балансова стойност са съответно 1007 хил.лв. и 1214 х.лв. От тях има ипотекирани като обезпечение по предоставени на дружеството банкови кредити. Дружеството има нетекущи активи, наети по договор по финансов лизинг – машина с отчетна стойност 55 х.лв., задължение към лизингодателя към 31 декември 2016 г. е 10 х.лв.

Движението на НМА по групи е видно от приложената справка за нетекущите /дълготрайни/ активи към отчета за финансовото състояние /Приложение 2/.

#### 3.2. Нетекущи нематериални активи

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 ННА по групи е видно от приложената справка за нетекущите активи към отчета за финансовото състояние /Приложение 2/.

### 4. Значими счетоводни приблизителни оценки и преценки.

#### 4.1. Обезценка на имоти, машини и съоръжения

Активите в имоти, машини и съоръжения се преглеждат за наличие на обезценка, когато са на лице събития или има промяна в обстоятелствата, подсказващи, че балансовата стойност на активите не е възстановима. За загуба от обезценка се признава сумата, с която балансовата стойност надхвърля възстановимата. Възстановимата стойност е по-високата от нетната продажна стойност и стойността в употреба. За да се определи стойността в употреба, активите се групират в най-малките възможни разграничими единици, генериращи парични потоци.

#### Полезен живот на имоти, машини и съоръжения

Ръководството на дружеството определя очаквания полезен живот и разходи за амортизации, свързани с притежаваните имоти, машини и съоръжения. Тази приблизителна оценка се базира на преценка на жизнения цикъл на активите. Тя може да се промени в значителна степен в резултат на промени на пазарната среда.

#### 4.2. Обезценка на материални запаси

В края на всяка финансова година дружеството извършва преглед на състоянието, срока на годност и използваемостта на наличните материалните запаси. При установяване на запаси, които съдържат потенциална вероятност да не бъдат реализирани по съществуващата им балансова стойност в следващите отчетни периоди, дружеството обезценява материалните запаси до нетна реализируема стойност.

#### 4.3. Обезценка на вземания

Приблизителната оценка за загуби от съмнителни и несъбираеми вземания се прави към датата на всеки отчет, на индивидуална база. Вземанията, при които са констатирани трудности при тяхното събиране, подлежат на анализ за определяне на частта от тях, която е реално събираема, а останалата част до номинала на съответното вземане се признава в отчета за всеобхватния доход (в печалбата или загубата за периода) на реда „Други разходи“.

След 360 дни закъснение вече се счита, че може да има индикатори за обезценка. При преценката на събираемостта на вземанията ръководството прави анализ на цялата експозиция от всеки контрагент с оглед установяване на реалната възможност за събирането им, а не само на ниво просрочени индивидуални вземания от

контрагента. При установяване на висока несигурност относно събираемостта на дадено вземане (група вземания) се прави преценка каква част от него (тях) е обезпечена (залог, ипотека, поръчителства, банкова гаранция) и по този начин е гарантирана събираемостта им. Вземанията или частта от тях, за които са изминали 360 дни и ако ръководството прецени, че съществува несигурност за събирането им се обезценяват на 50 %. Вземанията или частта от тях, за които ръководството преценява, че съществува много висока несигурност за събирането им и не са обезпечени, се обезценяват на 100 %.

#### 5. Приходи за бъдещи периоди и финансираня

Дружеството има получена субсидия от предходни години в размер на 108 х.лв за приключен проект по договор с Изпълнителна агенция за насърчаване на малките и средните предприятия към министъра на икономиката и енергетиката. През отчетния период са отчетени приходи от финансиране за нетекущи активи в размер на 22 х.лв.

През отчетния период са отчетени приходи от финансиране за текуща дейност в размер на 3 х.лв., които за покриване на разходи за работна заплата и ДОО по Програма за обучение и заетост на продължително безработни лица и по проект „Нова възможност за младежка заетост”.

#### 6. Финансови приходи / разходи

	31.12.2016 г. /в хил. лв./	31.12.2015 /в хил. лв./
Приходи от лихви по банкови сметки		
Разлики от валутни курсове	-16	-20
Разходи за лихви по банкови кредити	-10	-10
Разходи за банкови такси и комисионни	-21	-17
	-----	-----
Общо	-47	-47

Към 31 декември 2016 г. компонентите на приходите / разходите за данъци върху печалбата са следните:

Загубата на дружеството преди данъчно облагане за 2016 г. е от обичайна дейност в размер на 629 х.лв. и от финансова дейност 47 х.лв., или общо 676 х.лв. През текущия и предходния отчетен период дружеството не е отчетело извънредни приходи и разходи.

#### 7. Дивиденди

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

#### 8. Свързани лица

##### 8.1. 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%

## 8.2. Сделки със свързани лица

През текущия отчетен период дружеството е осъществявало незначителни сделки с „Оргимпекс” АД за продажба на материали в размер на 8 х.лв.

По извършените през отчетен период сделки няма необичайни условия и отклонения от пазарните цени.

## 9. 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: 26.01.2017 г.

Ръководител:.....

/инж.В.Върбанов/

Съставител: .....

/Л.Драгнева/

