

ОРАНЖЕРИИ ГИМЕЛ АД

**ПРИЛОЖЕНИЕ КЪМ МЕЖДИНЕН ФИНАНСОВ
ОТЧЕТ**

към 30.06.2017 г.

1. ОБЩА ИНФОРМАЦИЯ

1. Цел на пояснителните сведения

Настоящото приложение е изготвено с цел да представи допълнителна информация и разяснения, които според Ръководството са от съществено значение за потребителите на годишния Финансов отчет на "Оранжерии Гимел" АД към 30 юни 2017 г.

2. Основна дейност

Основният предмет на дейност на Оранжерии Гимел АД е: Производство на оранжерийни зеленчуци, цветя, посадъчен материал, разсад, семена, търговия и изкупуване на селскостопанска продукция, обслужваща, сервизна, инженерингова, пласментно-снабдителна и търговска дейност товарен автомобилен международен и вътрешен транспорт, както и всякаква друга дейност, която не е забранена от закона.

Към настоящия момент "Оранжерии Гимел" АД се занимава основно с производство на биологични оранжерийни зеленчуци – краставици и домати. През 2017 година са реализирани и приходи от производството на електрическа енергия.

3. Правен статут и организация на Дружеството

Първоначалната регистрация на дружеството в търговския регистър е извършено с решение № 1 на Софийски градски съд от 11.05.1995 г. по ф.дело 5640/1995.

Дружеството е със седалище и адрес на регистрация: гр. София, община Кремиковци, кв. Враждебна, ул. "2-ра" №26А. Адресът за кореспонденция на дружеството е гр. София, бул. "Арсеналски" №21.

Дружеството е с едностепенна система на управление, като членове на Съвета на директорите са:

- | | |
|--|-------------------|
| 1. Марин Петков Генуров, ЕГН 7409193504 | - Председател |
| 2. Елена Николаева Герганова, ЕГН 7404043034 | - Зам.председател |
| 3. Георги Петров Георгиев, ЕГН 6201019288 | |

"Оранжерии Гимел" АД се управлява и представлява от двама от тримата членове на Съвета на директорите.

Дружеството е регистрирано в регистъра на БУЛСТАТ с №:175479761 и има Идентификационен № по ЗДДС BG175479761.

Дружеството е вписано и в Търговския регистър на Агенция по вписванията.

4. Капитал

Основният капитал на "Оранжерии Гимел" АД е 8 355 940 /осем милиона триста петдесет и пет хиляди деветстотин и четиридесет/ лева, разпределени в 835 594/осемстотин тридесет и пет хиляди петстотин деветдесет и четири/ броя поименни акции с право на глас, с номинална стойност 10 /десет/ лева всяка.

5. Свързани лица /МСС 24 Оповестяване на свързани лица/

Според тълкованията на МСС 24 свързани лица с Оранжерии Гимел АД:

- а) "ГИМЕЛ" АД, гр. София, като собственик на 99,88% от капитала.
- б) "Гимел Биопак" ЕООД гр. София, като дъщерно предприятие на "Оранжерии Гимел" АД.
- в) "Гимел Европа" ЕООД – Чешка република.

2. СЧЕТОВОДНА ПОЛИТИКА

1. Основа за изготвяне на финансовите отчети

Дружеството осъществява счетоводството си в съответствие с изискванията на Закона за счетоводството, Международните счетоводни стандарти и Международните стандарти за финансови отчети (МСФО), приложими за 2017 г.

Счетоводната политика на Дружеството е в съответствие с принципите, определени в Международен счетоводен стандарт /МСС/ 1 "Представяне на финансови отчети", а именно:

- Финансовите отчети на дружеството са изготвени на базата на действащото предприятие, като към датата на тяхното съставяне ръководството не възнамерява да ликвидира предприятието или да прекрати стопанска дейност.

- Финансовите отчети, с изключение на отчета за паричните потоци, са изготвени на базата на принципа на начисляването, т.е. операциите и събитията се признават в момента на тяхното възникване.

- При съставянето на финансовите отчети е следван принципа на последователност на представянето, като през 2017 год. не е настъпила значителна промяна в характера на дейността на дружеството.

- Във финансовите отчети за 2017 год. съществените статии са представени отделно, а незначителните са обединени на база принципа на подобност в характера или функциите.

- Компенсиране на активи и пасиви и приходи и разходи е извършено само тогава когато се изисква с МСС.

- Данните във финансовите отчети са представени на принципа "сравнителна информация", т.е.: представени са данни за текущия и предходния период при наличие на сравнимост между тях.

2. Счетоводни документи и документиране

Дружеството има индивидуален сметкоплан, съответстващ на спецификата на дейността. Счетоводните документи съдържат реквизитите посочени в Глава II от Закона за счетоводството. Счетоводните регистри се откриват и приключват съгласно изискванията на Закона за счетоводството.

3. База за изготвяне на счетоводния отчет

База за изготвяне на годишния финансов отчет за 2017 г. са салдата и оборотите по счетоводните сметки, водени от Дружеството.

Статиите от отчета за финансовото състояние и отчета за всеобхватния доход в края на периода, изготвен по метода на характера на разходите отговарят на оборотите и салдата по синтетичните счетоводни сметки. В Отчета за всеобхватния доход са отразени всички стопански операции за периода при спазване изискванията на Закона за счетоводството и МСС. Не са допускани компенсираня на активи и пасиви. Активите, пасивите и капитала са посочени по балансова стойност.

Най-значимите счетоводни политики, прилагани при изготвянето на тези финансови отчети, са представени по-долу.

4. Имоти, машини и съоръжения

Имоти, машини и съоръжения се оценяват първоначално по цена на придобиване, включваща покупната цена, както и всички преки разходи за привеждането на актива до местоположението и в състоянието, необходими за неговата експлоатация. Всеки отделен имот, машина, съоръжение или оборудване се признава за актив само ако е вероятно предприятието да

получи в бъдеще икономически изгоди, свързани с актива, и цената на придобиване на актива може да бъде надеждно оценена.

Последващото оценяване на имотите, машините и съоръженията се извършва по модела на преоценката, т.е. по преоценена стойност, която е равна на справедливата стойност към датата на преоценка, намалена с натрупаните в последствие амортизации и загуби от обезценка. През 2017 год. дружеството не е извършвало преоценка на наличните имоти, машини и съоръжения.

Последващи разходи, свързани с определен дълготраен материален актив, се прибавят към балансовата сума на актива, когато е вероятно предприятието да има икономически ползи, надвишаващи първоначално оценената ефективност на съществуващия актив.

Всички други последващи разходи се признават в Отчета за всеобхватния доход за периода, в който са направени.

Сходните по характер и употреба в дейностите на дружеството имоти, машини, съоръжения и оборудване са групирани в следните класове:

- земи;
- сгради;
- компютърна техника;
- съоръжения;
- машини и оборудване;
- транспортни средства;
- офис оборудване;
- други дълготрайни материални активи.

Амортизация се начислява, като се използва линейният метод върху оценения полезен живот на отделните групи активи, съгласно ЗКПО.

Избраният праг на същественост за материалните дълготрайни активи на Дружеството е в размер на 500 (петстотин) лв.

Разходите за изграждане на недвижими имоти, които дружеството прави, се класифицират като "Имоти в процес на придобиване", а при тяхното завършване новопридобитите имоти се трансформират по себестойност в съответната група нетекущи активи.

Стойността на нетекущите материални активи – имоти, машини и съоръжения към 30.06.2017 г. е в размер на 30 717 хил.лв.

Други оповестявания свързани с нетекущите материални активи на дружеството

а/. Дружеството няма дълготрайни материални активи с ограничения върху правото на собственост;

б/. Към 30.06.2017 год. дружеството има натрупани разходи за придобиване на нетекущи материални активи в размер на 52 хил.лв

в/. Дружеството ползва в дейността си чужди дълготрайни материални активи по договори за наем;

д/. Дружеството има напълно амортизирани дълготрайни материални активи, сгради, компютърна техника, съоръжения, машини и оборудване, транспортни средства, офис обзавеждане, програмни продукти, работни животни и др. дълготрайни активи.

5. Финансови активи

Финансовите активи включват парични средства и еквиваленти, участия в дъщерни предприятия и нетекущи вземания по отпуснати от дружеството заеми. Финансовите активи се отнасят към различните категории в зависимост от целта, с която са придобити. Принадлежността

им към съответната категория се преразглежда към всеки отчетен период.

Финансовите активи се признават първоначално по справедлива стойност, а в случаите на придобиване на финансови активи, които не се отчитат по справедлива стойност в печалбата или загубата, плюс разходите по сделката, които се отнасят пряко към придобиването на финансов актив.

Паричните средства и еквиваленти в чуждестранна валута, към датата на финансовия отчет се оценяват по последно обявения курс на БНБ, като разликите се представят като текущи финансови приходи или разходи.

Отписването на финансов актив се извършва, когато Дружеството загуби контрол върху договорните права, които съставляват финансов актив – когато договорните права са изтекли или активът е продаден.

Кредити и вземания са финансови активи с фиксирани или определяеми плащания, които не се котират на активен пазар. Те са създадени от предприятието посредством директно предоставяне на пари, стоки или услуги на даден дебитор. Търговските вземания се обезценяват, когато е налице обективно доказателство, че Дружеството няма да е в състояние да събере сумите дължими му в съответствие с оригиналните условия по сделката.

“Оранжерии Гимел” АД е собственик на 100% от капитала на “Гимел Биопак” ЕООД, като стойността на дяловете възлиза на 121 хил.лв.

6. Нематериални активи

Нематериалните активи на дружеството се оценяват първоначално по цена на придобиване. При покупка тя е равна на покупната цена, увеличена с всички невъзстановими данъци и направените преки разходи във връзка с подготовка на актива за експлоатация.

Последващите разходи, които биха възникнали във връзка с нематериалните активи след първоначалното признаване, ще се признават в отчета за доходите в периода на тяхното възникване, освен ако има вероятност те да доведат до увеличаване на тяхната първоначално оценена ефективност и когато тези разходи могат надеждно да бъдат оценени и отнесени към актива. В тези случаи разходите се капитализират.

Амортизацията се изчислява, като се използва линейният метод върху оценения полезен срок на отделните активи. Избраният праг на същественост за нематериалните активи на Дружеството е в размер на 500 (петстотин) лв.

7. Текущи материални активи

7.1 Материали, придобити чрез покупка и предназначени основно в производствения процес, с цел произвеждане на продукция и извършване на услуги.

При покупката им се заприходяват по цена на придобиване (историческа цена) или доставна стойност, която включва следните разходи за закупуване: покупна цена, вносни мита, такси, невъзстановими данъци и акцизи, разход по доставка – превоз, товаро-разтоварни работи.

Към 30.06.2017 год. дружеството има материали на стойност 2 660 хил.лв.

7.2. Незавършено производство

Съкупността от разходи, от които се очаква да се произведе продукция, без завършен продукт в края на отчетния период, а с очакване да се реализира икономическа изгода от предприятието през следващата календарна година, формира незавършеното производство. То е отразено стойностно по видове земеделска продукция.

Към 30.06.2017 год. дружеството има незавършено производство на стойност 1 906 хил.лв.

7.3. Продукция, създадена в резултат на производствен процес в предприятието и

предназначена за продажба /Прилагане МСС 41 – Земеделие/.

Към 30.06.2017 год. дружеството има готова продукция на стойност 61 хил.лв.

Историческата цена на продукцията се формира от разходите за производство. Те са пряко свързани с произвежданата продукция. Постоянните общопроизводствени разходи, отнасящи се за производство на оранжерийни зеленчуци се разпределят според декарите засети площи от съответни земеделски култури.

Оценка на земеделската продукция

Земеделската продукция, придобита от биологични активи, се оценява при първоначално признаване по справедлива стойност. Справедливата цена се определя на активния пазар. Предприятието определя справедливата стойност на земеделската продукция и от най-скорошната цена на сделката, когато не са налице значителни изменения на икономическите условия. При оценяване по справедлива цена и последната е по-висока от сумата на разходите за създаване на земеделска продукция, разликата се отчита като текущи приходи от дейността. Когато справедливата стойност е по-ниска от сумата на разходите за създаване на земеделска продукция, разликата се отчита като други текущи разходи.

В края на всяка година краткотрайните биологични активи от селскостопанска продукция се оценяват по справедливи цени, намалени с предварително определени разходи за продажба. Разликата между тези нови оценки и предишните оценки са текущи приходи и разходи.

Метод на отписване на текущите материални активи

Текущите материални активи се отписват по метода "среднопретеглена стойност" - препоръчителен подход по МСС 2. Периодът на установяване на средно претеглената стойност е всеки месец.

Когато материалите не се използват за влагане в производството на продукция, същите се предлагат за продажби.

Разликата между отчетната и продажната стойност се отчита като "текущ приход". През 2017 година дружеството няма регистрирани продажби на стоки и материали с отразен резултат "текущ разход".

През календарната година има закупени материали, които не са предавани в склада за съхранение, а са употребени директно за дейността, като са изписани като текущи разходи, но само такива които нямат веществена форма – доставки на природен газ и ел.енергия.

8. Текущи активи

Дружеството класифицира вземанията се като текущи, ако те са със срок на изискуемост до 12 месеца от възникването им. Такива са: вземания от свързани лица; вземания от клиенти и доставчици; вземания по платени аванси; данъци за възстановяване; други вземания и предплатени разходи.

Текущите вземания са оценяват по номиналната им стойност в момента на възникване.

Текущите вземания в чуждестранна валута се оценяват в момента на възникване, като левовата им равностойност се формира от размера на валутата и централният курс на БНБ към датата на сделката.

9. Собствен капитал - остатъчната стойност на активите на предприятието, след приспадане на всичките му пасиви. За 2017 год. собствения капитал се формира от:

9.1. Основен капитал

Основният капитал на "Оранжерии Гимел" АД към 30.06.2017 г. е 8 355 940 /осем милиона триста петдесет и пет хиляди деветстотин и четиридесет/ лева, разпределени в

835 594/осемстотин тридесет и пет хиляди петстотин деветдесет и четири/ броя поименни акции с право на глас, с номинална стойност 10 /десет/ лева всяка.

9.2. Резерви в размер на 1 249 хил.лв.

9.3. Неразпределени печалби към 30.06.2017 г. в размер на 11 110 хил.лв.

9.4. Натрупани загуби от минали години в размер на 6 888 хил.лв.

9.5. Текуща печалба в размер на – 361 хил.лв.

10. Нетекущи пасиви

Нетекущите финансови пасиви дружеството се признават тогава, когато съществува договорно задължение за плащане на парични суми или друг финансов актив на друго предприятие. При първоначалното признаване на финансов пасив, предприятието го признава по справедливата му стойност, плюс, в случай на финансови пасиви, които не се отчитат по справедлива стойност в печалбата или загубата, разходите по сделката, които се отнасят пряко към придобиването или издаването на финансовия пасив.

Всички разходи, свързани с лихви, се признават като финансови разходи в Отчета за доходите.

Нетекущите пасивите на дружеството по договори за финансов лизинг се отчитат по реда на МСС 17 "Лизинг". Всяка месечна лизингова вноска се разделя като погашение на дългосрочното задължение (главница), и финансов разход (лихва).

Текущи пасиви

Текущи финансови пасиви на дружеството представляват задълженията му по отпуснат от Уникредит Булбанк левов кредит и кредит от Гимел АД.

Другите текущи пасиви на дружеството и се състоят от:

11.1. Задължения към свързани предприятия - текущи задължения към "Гимел Биопак" ЕООД и Гимел АД.

11.2. Задължения към доставчици и клиенти.

11.3. Задължения към персонала, в т.ч.:

- Задължения за заплати – 244 хил.лв. Задължението е текущо. Посочената сума, призната като разход за доходи на персонала е включена и в отчета за доходите на съответните редове.

Във връзка с доходите на персонала се оповестява следната информация: Няма доходи предоставяни на персонала при напускане, като компенсации във форма на акции и дялове, както и по други програми за дългосрочни доходи през 2017 год.

11.4. Задължения към осигурителни предприятия

Задължения за осигурителни вноски – 84 хил.лв. Задължението е текущо. Предприятието не управлява задължителни или доброволни пенсионни и здравно-осигурителни фондове.

11.5. Данъчни задължения

Данъчните задължения произтичат от неиздължени в края на отчетния период плащания за данъци по силата на данъчното законодателство. Дружеството не е в процедури по отсрочване или разсрочване на дължими данъци.

В дружеството са класифицирани следните данъци и такси:

- за местни данъци и такси
- задължение за данъци върху дохода на персонала
- задължения за данъци върху печалбата

- задължения за ДДС.

12. Приходи и разходи

Приходите се оценяват по справедлива стойност на полученото или подлежащото на получаване плащане или възмездяване, като ще се отчита сумата на всички търговски отстъпки и количествени работи, направени от Дружеството. При замяна на сходни активи, които имат сходна цена, размяната няма да се разглежда като сделка, която генерира приходи.

При продажба на продукция, приходът ще се признава, когато са изпълнени следните условия:

- съществените рискове и ползи от собствеността върху продукцията са прехвърлени върху купувача;
- сумата на прихода може да бъде надеждно оценена;
- вероятно е икономическите изгоди от сделката да бъдат получени;
- направените разходи или тези, които предстои да бъдат направени могат надеждно да бъдат оценени.

Приходът, свързан със сделка по предоставяне на услуги, се признава, когато резултатът от сделката може надеждно да се оцени.

Оперативните разходи, както и приходите и разходите за лихви, се признават в Отчета за доходите в момента на тяхното възникване, при спазване принципа на текущото начисляване. Приходите и разходите, свързани с една и съща сделка, се признават едновременно.

13. Сделки в чуждестранна валута

Финансовите отчети на Дружеството се изготвят в български лева (лв.) и това е отчетната валута на Дружеството.

Сделките на дружеството в чуждестранна валута за отчетния период се отчитат при първоначалното им признаване в отчетната валута на Дружеството по официалния обменен курс за деня на сделката (обявения фиксинг на Българска народна банка). Курсовите разлики, които възникват при уреждането или преоценяването на парични позиции в чуждестранна валута в края на периода се отразяват в Отчета за доходите.

Съставил:

/ В.Присадова/



Председател на СД:

/Марин Генуров/

Член на СД:

/Георги Георгиев/

Дата: 27.07.2017 г.