

ПРИЛОЖЕНИЯ КЪМ ГОДИШЕН ФИНАНСОВ ОТЧЕТ

1. ИНФОРМАЦИЯ ЗА ДРУЖЕСТВОТО

„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 31 декември 2018 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.

Акционерното участие в Оргтехника АД към 31.12.2018 г. е разпределено както следва:

Акционери	% от капитала	брой акции
Оргимпекс АД	37.94	96884
Оргтехинвест АД	32.36	82637
Златен лев холдинг АД	17.55	44830
Индивидуални акционери	10.58	27008
Други юридически лица	1.57	4022
	100.00	255 381

В дружеството е създаден одитен комитет. На проведеното на 28.08.2017г. редовно годишно събрание на акционерите, бе избран одитен комитет в състав:

1. Пламен Тодоров Тодоров - председател на одитния комитет
2. Венелин Николаев Арnaudов - член на одитния комитет
3. Иван Куртев Куртев - член на одитния комитет

През отчетната година одитния комитет се е отчитал за свършената от него дейност пред Съвета на директорите и предстои да представи доклада за дейността си пред Общото събрание на акционерите през 2019 г.

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, обучение и квалификация на кадри, 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.

1.4 Финансови отчети

Настоящият финансов отчет е индивидуален за предприятието. Той обхваща информация за текущия и предходния отчетен период – 2018 и 2017 г.

2. ОСНОВНИ ПОЛОЖЕНИЯ ОТ СЧЕТОВОДНАТА ПОЛИТИКА НА ДРУЖЕСТВОТО

2.1. База за изготвяне на финансовия отчет

Дружеството води текущото си счетоводство и изготвя финансовите си отчети в съответствие с изискванията на българското търговско и счетоводно законодателство.

Съгласно Закона за счетоводство, в сила от 01 януари 2016 година, Международните счетоводни стандарти (МСС), приети за приложение от Комисията на Европейския съюз, бяха задължителни за предприятия, чиито прехвърлими ценни книжа са допуснати за търговия на регулиран пазар в държава-членка на ЕС. С измененията в Закона за счетоводство, публикувани в ДВ, бр. 98 от 27.11.2018 г. и на основание чл. 34, ал.2 от Закона за счетоводство, индивидуалните отчети на предприятията, чиито прехвърлими ценни книжа са допуснати за търговия на регулиран пазар в държава-членка на ЕС, могат да бъдат изготвяни на база НСС.

В съответствие с измененията в Закона за счетоводство, дружеството е приело база за изготвяне на финансовите му отчети за 2018 да са НСС.

Прилагане за първи път на НСС

Настоящият отчет е изготвен на база националните стандарти, съгласно редакцията им в сила от 01 януари 2016 година (утвърдени с ПМС № 46/2005 г., ДВ бр. 30/07.04.2005 г., изменени и допълнени с ПМС № 251/2007 г., ДВ бр. 86/26.10.2007 г. и с ПМС № 394/2015 г., ДВ бр. 3/12.01.2016 г.), и се състои от: счетоводен баланс, отчет за приходите и разходите, отчет за паричните потоци, отчет за собствения капитал и приложение.

Финансовият отчет на Дружеството за 2017 година е изготвен в съответствие с Международните стандарти за финансово отчитане (МСФО), приети от Европейския съюз (ЕС) с общоприетото наименование на рамката с общо предназначение – счетоводна база, еквивалентно на дефиницията на рамката, въведена в пар.1, т.8 от Допълнителните разпоредби на Закона за счетоводството „Международни счетоводни стандарти“ (МСС).

Това е първият финансов отчет на предприятие, изготвен в съответствие с изискванията на НСС. При изготвянето на финансовия отчет е приложена счетоводна политика в съответствие с всеки приложим национален счетоводен стандарт.

В настоящия финансов отчет сравнителната информация за предходната 2017 година е представена в съответствие с Националните счетоводни стандарти, при спазване

изискванията на НСС 42 Прилагане за първи път на Националните счетоводни стандарти. Сравнителната информация е за 31.12.2017 г., а встъпителният баланс по НСС е към 01.01.2017 г. (датата на преминаване към НСС). При изготвянето на встъпителния баланс по НСС, дружеството е коригирало стойностите, отчетени преди това във финансовите отчети, изготвени в съответствие с Международните счетоводни стандарти. Обяснението на това как преминаването от отчитане по МСС към НСС е повлияло на финансовото състояние, финансовите резултати и паричните потоци на предприятието, е изложено в приложенията.

2.2. Счетоводни предположения и приблизителни счетоводни оценки

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 НСС изисква от ръководството да приложи някои приблизителни счетоводни оценки и предположения при изготвяне на 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.

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. Функционална валута и признаване на курсови разлики

Отделните елементи на годишния 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 представяне на финансовия отчет на дружеството е българският лев. От 01.01.1999 г. по силата на въведения в България валутен борд българският лев е с фиксиран курс към еврото в съотношение BGN 1.95583 : EUR 1. Данните в отчета и приложенията към него са представени в хиляди лева, освен ако нещо друго изрично не е указано.

При първоначално признаване, 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. Всички парични активи и пасиви, деноминирани в чуждестранна валута, са преизчислени в лева по заключителния курс на БНБ към 31 декември 2018 година.

Ефектите от курсовите разлики, свързани с уреждането на сделки в чуждестранна валута, или отчитането на търговски 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 печалбата или загубата за периода) в момента на възникването им и се представят като финансови приходи и разходи.

2.4. Приходи

Приходите в дружеството се признават на база принципа за начисляване и до степента, до която стопанските изгоди се придобиват от дружеството и доколкото приходите могат надеждно да се измерят.

Приходите от продажби се начисляват в момента на тяхното възникване, независимо от паричните постъпления и плащания. Отчитането и признаването на приходите и разходите се извършва при спазване на изискването за причинна и следствена връзка между тях. Приходите на дружеството се признават съгласно НСС 18 тогава, когато резултатът от сделките може да се оцени надеждно, т.е. когато:

- сумата на прихода може да бъде надеждно оценена;
- вероятно е дружеството да има икономически ползи, свързани със сделката;
- етапа на завършеност на сделката към датата на баланса може надеждно да се оцени
- разходите, направени по сделката могат надеждно да бъдат оценени.

Приходите се оценяват на база справедливата цена на предоставените услуги, нетно от косвени данъци (данък върху добавената стойност) и предоставени отстъпки и рабати. При предоставянето на услуги, приходите се признават при приключване на съответната услуга при спазване на принципа съпоставимост между приходите и разходите.

При продажбите на стоки приходите се признават, когато всички съществени рискове и ползи от собствеността на стоките преминават у купувача.

Приходите от наеми се признават на линеен принцип за периода на наема.

Финансовите приходи се представят отделно в отчета за приходите и разходите и се състоят от: приходи от лихви, положителни курсови разлики, приходи от операции с финансови активи и приходи от участия.

2.5. Разходи

Разходите в дружеството се признават в момента на тяхното възникване и на база принципите на начисляване и съпоставимост, и до степента, до която това не би довело за признаване на активи/пасиви, които не отговарят на определенията за такива.

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 представят отделно в отчета за приходи и разходи и се състоят от: разходи от лихви, отрицателни курсови разлики, разходи от операции с финансови активи и други финансови разходи.

Банковите такси се третираат като финансов разход.

2.6. Разходи по заеми

Разходите по заеми, които могат пряко да се отнасят към придобиването, строителството или производството на един актив, се включват в стойността на този актив. Такива разходи по заеми се капитализират като част от себестойността на актива, когато съществува вероятност те да доведат до бъдещи икономически изгоди за предприятието и

разходите могат надеждно да се оценят. Другите разходи по заеми се признават като разход в периода, през който са извършени.

Отговарящ на условията актив е актив, който непременно изисква значителен период от време, за да стане готов за предвижданата му употреба или продажба.

В степента, в която се заемат средства специално с цел получаване на един отговарящ на условията актив, размерът на разходите по заеми, които могат да се капитализират по този актив, следва да се определи, като от действителните разходи, извършени по тези заеми през периода, се извади всякакъв инвестиционен доход от временното инвестиране на средствата от тези заеми.

2.7. Дълготрайни материални активи (Имоти, машини и съоръжения)

При първоначалното придобиване имотите, машините и съоръженията се отчитат по себестойност (цена на придобиване), която включва покупната цена, митническите такси и всички други преки разходи, необходими за привеждане на актива в работно състояние.

Имотите, машините и съоръженията се оценяват по цена на придобиване, намалена с размера на начислената амортизация и натрупаната загуба от обезценка /НСС 16– Дълготрайни материални активи - препоръчителен подход.

Последващите разходи се прибавят към балансовата стойност на актива или се отчитат като отделен актив, само когато се очаква, че дружеството ще получи бъдещи икономически изгоди свързани с употребата на този актив и когато отчетната стойност на последващите разходи може да бъде достоверно определена. Всички други разходи за поддръжка и ремонт се отразяват в печалбата или загубата за периода, в който са извършени.

Стойностният праг на същественост за дълготрайния материален актив за предприятието е 700 лв.

Дружеството прилага изискванията на препоръчителния подход при оценката на имотите, машините, съоръженията и оборудването, съгласно НСС16 с изключение на земите и сградите, които са по справедлива стойност.

Към 31.12.2018г. дружеството има нетекущите активи, наети по договор за финансов лизинг в размер на 56х.лв.

Амортизацията се начислява в отчета за приходи и разходи (в печалбата или загубата за периода) на база линейния метод въз основа на очаквания срок на полезен живот на имотите, машините и съоръженията. Амортизационната сума на всеки актив се определя след приспадане на остатъчната стойност на актива. Амортизацията се отчита от момента, когато имотите, машините и съоръженията са готови и въведени в експлоатация. е Амортизацията не се преустановява когато активът е в престои или се извади от активна употреба, освен ако активът е изцяло амортизиран. Земята и разходите за придобиване на имоти, машини и съоръжения не се амортизират.

В инвентарната книга се водят и напълно амортизирани активи до момента на прекратяване на тяхната употреба.

Амортизационната политика се спазва най-малко през един отчетен период. Предприятието преразглежда амортизационната си политика към началото на всеки отчетен период.

Амортизациите 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

Определените срокове на полезен живот на имотите, машините и съоръженията се преразглеждат в края на всеки отчетен период и при установяване на значителни отклонения спрямо бъдещите очаквания за срока на използването на активите, същият се коригира перспективно.

Балансовите стойности на имотите, машините и съоръженията 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 възстановимата им стойност. Ако са налице такива индикатори, че приблизително определената възстановима стойност е по-ниска от тяхната балансова стойност, то последната се намалява до възстановимата стойност на активите. Възстановимата стойност на имотите, машините и съоръженията е по-високата от двете: справедлива стойност без разходи за продажба или стойност в употреба. Загубите от обезценка се отчитат в печалбата или загубата за периода, освен ако за дадения актив не е формиран преоценъчен резерв. Тогава обезценката се третира като намаление на този резерв, освен ако тя не надхвърля неговия размер, и превишението се включва като разход в отчета за приходи и разходи.

2.8. Нематериални активи

При първоначално придобиване нематериалните активи се оценяват по цена на придобиване, която включва покупната цена и всички разходи по доставката и инсталирането им. Разходите за обучение на персонала за работа с програмните продукти, както и административните и други общи разходи не се включват в първоначалната оценка.

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.

Балансовата стойност на нематериалните активи подлежи на преглед за обезценка, когато са налице събития, или промени в обстоятелствата, които посочват, че балансовата стойност би могла да надвишава възстановимата им стойност. Тогава обезценката се включва като разход в отчета за приходи и разходи.

Стойностният праг на същественост за дълготрайния нематериален актив за предприятието е 700 лв.

Нематериалните активи се отписват от финансов отчет когато се извадят трайно от употреба и не се очакват от тях бъдещи стопански изгоди или се продадат.

2.9. Инвестиционни имоти

Дружеството класифицира имотите според предполагаемото им предназначение като:

1. Ползвани за дейността имоти – отчитат се като имоти, машини и съоръжения по реда на НСС 16 Дълготрайни материални активи;

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

3. Инвестиционни имоти – отчитат се като дългосрочни финансови активи по реда на НСС 40 Отчитане на инвестиционните 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.

2.10. Материални запаси

Материалните запаси са текущи (краткотрайни) материални активи под формата на:

- материали, придобити главно чрез покупка и предназначени основно за влягане в производствения процес с цел произвеждане на продукцията или услуги, или са обект на преки продажби, когато това се прецени от предприятието;

- продукцията, създадена в резултат на производствен процес и предназначена за продажба;

- стоки, придобити главно чрез покупка и предназначени за продажба;

- незавършено производство, представляващо съвкупност от разходи, от които се очаква да се произведе продукцията;

Материалните запаси се оценяват по по-ниската от себестойността и нетната реализуема стойност. Разликата се отчита като други текущи разходи за дейността.

Себестойността на материалните запаси представлява сумата от всички разходи по закупуването, преработката, както и други разходи, направени във връзка с доставянето им до тяхното настоящо местоположение и състояние.

Разходите за закупуване на материалните запаси съставляват покупната цена, митните сборове и други данъци (различни от тези, които впоследствие предприятието може да си възстановява от данъчните органи), транспортните разходи и други, които могат директно да се отнесат към придобиването на завършените стоки, материалите и услугите. Търговските отстъпки, работи и други подобни компоненти се приспадат при определяне на покупната стойност.

Разходите за преработка включват преки разходи и систематично начислявани постоянни и променливи общопроизводствени разходи.

Оценяването при изписването на стоково-материалните запаси се извършва чрез прилагането на метода средно претеглена цена.

В края на отчетния период стоково-материалните запаси се оценяват по по-ниската от нетната реализуема стойност и цената на придобиване.

Нетната реализуема стойност е равна на очакваната продажна цена, при нормално протичане на дейността, намалена с пряко свързаните с продажбата разходи.

Себестойността включва преки и непреки разходи.

Цеховите разходи се разпределят на база основни преки трудови разходи, отнесени по поръчките.

При продажба на материални запаси, балансовата сума на тези материални запаси се признава като разход през периода, през който съответният приход е признат. Сумата на всяка обезценка на материални запаси до нетната им реализуема стойност, както и всички загуби от материални запаси се признават като разходи за периода на обезценката или на възникването на загубите. Сумата на евентуалното обратно възстановяване на стойността на обезценката на материалните запаси, възникнала в резултат на увеличението на нетната реализуема стойност, се признава като намаляване на сумата на признатите разходи за материални запаси през периода, през който възстановяването е възникнало.

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 продажба.

2.11. Търговски 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 в отчета за приходите и разходите.

2.12. Парични средства

Паричните средства и парични еквиваленти се състоят от парични наличности в каса, парични наличности в банкови сметки и парични наличности по срочни депозити.

Паричните средства се оценяват по тяхната номинална стойност. Паричните средства в чуждестранна валута при закупуване се оценяват по валутния курс на придобиване. Паричните средства в чуждестранна валута към 31 декември на текущата година се оценяват по заключителен курс на БНБ. Курсовите разлики, възникващи при уреждането на парични позиции или при отчитането на парични позиции при курсове, различни от тези, по които са били заведени, се отчитат в отчета за всеобхватния доход (в печалбата или загубата за периода) като финансови приходи или финансови разходи за периода, в който възникват.

За целите на изготвянето на Отчета за паричните потоци:

- паричните постъпления от клиенти и плащания към доставчици са представени брутно, с включен ДДС (20%);
- лихвите по получени кредити се включват като плащания за финансова дейност, а лихвите по предоставени кредити, като постъпления от инвестиционна дейност.

2.13. 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.

Като краткосрочни се класифицират задължения, които са:

- без фиксиран падеж;
- с фиксиран падеж и остатъчен срок до падежа до една година от датата на финансовия отчет;

Като дългосрочни се класифицират задължения, които са с фиксиран падеж и остатъчен срок до падежа над една година от датата на съставяне на финансовия отчет.

Дружеството се стреми да спазва оптимално съотношение на пасивите към собствения капитал като източници на финансиране дейността на дружеството.

2.14. 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 последствие, 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.

2.15. 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 ангажименти 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 персоналетът 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 удръжки) 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 всеки 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 (2017 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.

Дължимите от дружеството вноски по планове с дефинирани вноски за социалното и здравно осигуряване се признават като текущ разход в отчета за приходи и разходи.

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, а респективно изменението в стойността им – в отчета за всеобхватния доход като: а) разходите за текущ и минал стаж, разходите за лихва и ефектите от съкращенията и урежданията се признават веднага, в периода, в който възникнат, и представят в текущата печалба или загуба, по статия “разходи за персонал”, а б) ефектите от последващите оценки на задълженията, които по същество представляват актюерски печалби и загуби се признават веднага, в периода, в който възникнат, и се представят към другите компоненти на всеобхватния доход, по статия „последващи оценки на пенсионни планове с дефинирани доходи”. Актюерските печалби и загуби произтичат от промени в актюерските предположения и опита.

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. 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 с подобен срок, котиращи в България, където функционира и самото дружество.

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.

2.16. 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.

2.17. Капитал и резерви

Капитал

Капиталът на дружеството е представен по неговата номинална стойност, съгласно съдебното решение за регистрацията му.

Капиталът на дружеството е разпределен в 255381 броя акции с номинална стойност 1 лев всяка една и е напълно внесен.

Допълнителен капитал и Общи резерви

Като допълнителен капитал и общи резерви в отчета на дружеството се представят резервите, създадени в резултат на разпределението на печалбата съгласно изискванията на Търговския закон.

Съгласно изискванията на Търговския закон, дружеството е длъжно да формира фонд „Резервен“, като източници на фонда могат да бъдат:

- най-малко една десета част от печалбата, която се отделя, докато средствата във фонда достигнат една десета част от капитала или по-голяма част, предвидена в Устава;
- други източници, предвидени по решение на Общото събрание.

Средствата по фонда могат да се използват само за покриване на годишната загуба и на загуби от предходни години. Когато средствата във фонда достигнат определения минимален размер, средствата над тази сума могат да бъдат използвани за увеличаване на капитала.

Други резерви

Като Други резерви в отчета за финансовото състояние на дружеството се отразяват резервите формирани от разпределението на балансовата печалба на дружеството.

Преоценъчен резерв

Преоценъчен резерв е формиран от положителната разлика между балансовата стойност на земи и нейната справедлива стойност към датата на преоценката.

Ефектът на отсрочените данъци върху преоценъчния резерв се отразява директно за сметка на този резерв.

Преоценъчният резерв се прехвърля в неразпределената печалба периодично през срока на използване на актива. Частта от резерва, която се прехвърля в неразпределената печалба при продажба на земя съответства на размера ѝ. Преоценъчен резерв образуван в резултат от извършваните през предходните години преоценки по справедливата стойност на земите в размер на 212 х.лв.

2.18. Данъци върху печалбата

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

Текущите данъчни активи и пасиви са тези вземания или задължения от бюджета, които се отнасят за текущия и предходни периоди и които не са платени/възстановени към края на отчетния период.

Разходът за данък представлява сумата от текущия данък от печалбата, измененията на активите и пасивите по отсрочени данъци и преизчисленията, признати през текущия период на текущи данъци от печалбата за предходни периоди.

Текущият данък от печалбата се представя в отчета за приходите и разходите (в печалбата или загубата за периода) като разход за данъци за периода, с който се намалява печалбата преди данъчно облагане или се увеличава загубата преди данъчно облагане.

Данъчната печалба/загуба е печалбата/загубата за периода, определена съгласно установените от действащото данъчно законодателство правила, на основата на която се определя размерът на дължимите/възстановимите/данъци. Данъчната печалба/загуба се определя и декларира с годишната данъчна декларация за съответния период.

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

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

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

Балансовата стойност на всички отсрочени данъчни активи се преглежда в края на всеки отчетен период 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 с голяма степен на сигурност се очаква да са в сила.

Към 31.12.2018 г. отсрочените данъци върху печалбата са оценени при ставка 10 % (31.12.2019 г.: 10 %).

2.19. Доходи на акция

Основните доходи на акция се изчисляват като се раздели печалбата за периода, подлежаща на разпределение между акционерите, притежатели на обикновени акции, на средно-претегления брой на държаните обикновени акции за периода.

Средно-претегленият брой акции представлява броят на държаните обикновени акции в началото на периода, коригиран с броя на обратнo-изкупените обикновени акции и на новоиздадените такива през периода, умножен по средно-времевия фактор. Този фактор изразява броя на дните, през които конкретните акции са били държани, спрямо общия брой на дните през периода.

При капитализация, допълнителна емисия или разделяне, броят на обикновените акции, които са в обръщение до датата на това събитие, се коригира, за да се отрази пропорционалната промяна в броя на обикновените акции в обръщение така, сякаш събитието се е случило в началото на представения най-ранен период.

2.20. Значими счетоводни приблизителни оценки и преценки.

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.

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.

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 печалбата или загубата за периода.

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 %.

Актьорски изчисления

При определяне на сегашната стойност на дългосрочните задължения към персонала при пенсиониране се използват изчисления на сертифицирани актьори, базирани на предположения за смъртност, темп на текучество на персонала, бъдещо ниво на работни заплати и дисконтов фактор.

Провизии

Ръководството на дружеството прави преценка за размера на провизиите за потенциални задължения въз основа на своя опит за сходни по характер условни задължения, като взема под внимание и наличната текуща информация за конкретните задължения.

Провизии за правни искове се признават когато дружеството има сегашно правно или конструктивно задължение като резултат от минали събития; по-вероятно е да възникнат (отколкото да не възникнат) изходящи парични потоци за погасяване на задължението и когато може надеждно да се определи сумата на самото задължение. Провизии за бъдещи загуби от дейността не се признават.

Когато има няколко подобни задължения, вероятността да възникнат изходящи парични потоци за тяхното погасяване се оценява като се взема предвид целия клас от задължения. Провизия се признава дори и в случаите, в които вероятността да възникне изходящ паричен поток за дадено задължение в класа е малка.

2.21. Политика по отношение на грешки и промени в счетоводната политика

Дружеството променя счетоводната си политика само когато:

- а/ това се изисква от конкретен стандарт или разяснение или
- б/ това води до представяне във финансовия отчет на по-надеждна и уместна информация за ефекта от операциите и сделките върху финансовото състояние, резултатите и паричните потоци /промяна на счетоводната политика/.

Коригирането на съществени грешки се извършва чрез преизчисляване с обратна сила, като се преизчислят сравнителните суми за представения предходен период, в който е възникнала грешката. В случай, че грешката е възникнала преди предходния период, се преизчислява началното салдо на активите, пасивите и капитала за този период, така сякаш никога не е възниквала грешка.

При определяне нивото на същественост за третиране на една грешка дружеството изхожда от размера и характера на грешката.

2.22. Политика по отношение на събитията след края на отчетния период

Събитията, които възникват между края на отчетния период и датата, на която финансовия отчет е утвърден за издаване биват коригиращи и некоригиращи.

Коригиращи са тези събития, които доказват условия, съществували към края на отчетния период. При наличие на коригиращи събития, дружеството коригира признатите суми или признава суми, които не са били признати.

Некоригиращи са тези събития, които са показателни за условия, възникнали след края на отчетния период. Некоригиращите събития само се оповестяват, без да се коригират вече признати суми и без да се признават допълнително суми.

Когато се получи информация след края на отчетния период относно условия, които са съществували към датата на отчета, предприятието актуализира с новата информация оповестяванията, които се отнасят до тези условия.

2.23. Дивиденди

Дивидентите се признават като намаление на нетните активи на дружеството и като задължение към неговите собственици в периода, в който възникне правото му да ги получи.

2.24. Свързани лица

Свързано лице е лице или предприятие, което е свързано с предприятието, което изготвя финансовите отчети, наричано отчиташо се предприятие. Дадено предприятие е свързано с отчиташо се предприятие, ако е изпълнено някое от следните условия:

- предприятието и отчиташото се предприятие са членове на една и съща група (което означава, че всяко предприятие майка, дъщерно предприятие и друго дъщерно предприятие е свързано с останалите).

- едно предприятие е асоциирано или съвместно предприятие на другото предприятие (или асоциирано, или съвместно предприятие на член от група, на която другото предприятие е член).

- лице, което упражнява контрол или упражнява съвместен контрол върху отчиташото се предприятие, упражнява значително влияние върху предприятието или е член на ключов ръководен персонал на предприятието (или на предприятието майка).

- лицата, в чийто управителен или контролен орган участва едно и също юридическо или физическо лице, включително когато физическото лице представлява друго лице.

Никой от членовете на съвета на директорите или свързани с тях лица не са сключвали с дружеството договори, които излизат извън обичайната му дейност.

Сделките между свързани лица, в т.ч. прехвърляне на активи и/или на пасиви между тях, се осъществяват при условията на сделки между несвързани лица.

2.25. Отчет за паричния поток

Приетата политика за отчитане и представяне на паричните потоци е по прекия метод. Паричните потоци се класифицират като парични потоци от: Оперативна дейност, Инвестиционна дейност, Финансова дейност, при съблюдаване изискванията на НСС 7 „Отчети за паричните потоци”.

2.26. Отчет за собствения капитал

Приета е счетоводна политика да се изготвя отчет за собствения капитал чрез включването в отчета на следните елементи: общ всеобхватен доход за периода; салдото на неразпределената печалба, както и движенията за периода; всички статии, които в резултат на действащите счетоводни стандарти се признават директно в собствения капитал; кумулативен ефект от промените в счетоводната политика и корекциите на грешки в съответствие с НСС 8 „Нетни печалби или загуби за периода, фундаментални грешки или промени в счетоводната политика“; прехвърляне и разпределение на капитал между собствениците; настъпилите промени в резултат на всички изменения по всички елементи на собствения капитал.

2.27. Действащо предприятие

Предприятието изготвя финансов отчет на база действащо предприятие. Ръководството на предприятието прави оценка по отношение наличието на съществена несигурност, свързана със събития или условия, която може да породи значителни съмнения относно способността на предприятието да продължи като действащо предприятие в края на отчетния период.

Ръководството на предприятието счита, че предприятието е действащо, няма планове и намерения, нито обективни индикации за преустановяване на дейността или същественото ѝ намаляване в обозримо бъдеще (12 месеца след датата на отчета)

3. ПРИХОДИ

Основните приходи са от продажби на произведени електронно-регистращи касови апарати с фискална памет и сродни фискални устройства, резерви части и сервиз, комплекти пластмасови детайли за касови апарати.

Нетни приходи от продажби :	31.12.2018 BGN `000	31.12.2017 BGN `000
- продукция	2 437	3 294
- услуги	174	217
Общо:	2 611	3 511

Други приходи от продажби, т.ч.:	31.12.2018	31.12.2017
	BGN `000	BGN `000
- приходи от продажба на материали	59	63
- приходи от продажба на дма	368	72
- други приходи	56	53
Общо:	483	188

4. РАЗХОДИ ЗА ОПЕРАТИВНА ДЕЙНОСТ

Промените в запасите от готова продукция и незавършено производство са:

	31.12.2018			31.12.2017		
	BGN'000	BGN'000	BGN'000	BGN'000	BGN'000	BGN'000
	салдо 1.1.2018	салдо 31.12.2018	изменение	салдо 1.1.2017	салдо 31.12.2017	изменение
Незавършено производство	139	282	143	134	138	4
Готова продукция	555	284	(271)	396	555	159
Материали - собствено производство		8	8		17	17
Общо:			(120)			180

Разходи за основна производствена дейност:	31.12.2018	31.12.2017
	BGN `000	BGN `000
- основни материали	1 409	2 009
- ел.енергия и горива	123	114
- вода	18	39
Общо:	1 550	2 162

Разходи за външни услуги:	31.12.2018 BGN `000	31.12.2017 BGN `000
- застраховки	3	3
- граждански договори и хонорари	17	27
- пощенски и телефонни услуги	9	8
- разходи за куриерски услуги, транспорт	89	106
- консултански и правни услуги	4	3
- данъци и такси	27	50
- отчисления за авторско право	95	197
- такса на мобилен оператор за връзка с нап	53	55
- други	43	35
Общо:	340	484

Начисленията за обезщетения при пенсиониране на наетите лица включват:

	31.12.2018 BGN `000	31.12.2017 BGN `000
Разход за лихви	2	2
Разход за текущ стаж	6	5
Платени доходи	(21)	(16)
Общо	(13)	(9)

Други разходи	31.12.2018 BGN'000	31.12.2017 BGN'000
- балансова стойност на продадени активи	141	49
- командировки	10	14
- други	13	46
Общо	164	109

5. ФИНАНСОВИ ПРИХОДИ

Финансовите приходи включват:	31.12.2018 BGN'000	31.12.2017 BGN'000
Приходи за лихви		
Положителни курсови разлики	41	28
Други финансови приходи		
Общо	41	28

6. ФИНАНСОВИ РАЗХОДИ

Финансовите разходи включват:	31.12.2018 BGN'000	31.12.2017 BGN'000
Разходи за лихви	8	8
Отрицателни курсови разлики	55	44
Други финансови разходи	18	20
Общо	81	72

7. РАЗХОДИ ЗА ДАНЪЦИ

Отчет за приходите и разходите	31.12.2018 BGN '000	31.12.2017 BGN '000
Счетоводна печалба/загуба за годината по данъчна декларация	(192)	47
Текущ разход за данъци върху печалбата за годината - 10% (2018 г.: 10 %)		
Отсрочени данъци върху печалбата от:		
Възникване и обратно проявление на временни разлики	19	(7)
Общо разходи за данъци, отчетени в отчета за всеобхватния доход	19	(7)
Общо балансова печалба/загуба	(173)	40
Равнение на разходите за данъци, определени спрямо счетоводния резултат	31.12.2018	31.12.2017
	BGN '000	BGN '000
Печалба/Загуба преди данъчно облагане	(192)	47
От непризнати суми по данъчни декларации свързани с:		
увеличения	159	158
намаления	(153)	(205)
Възникване и обратно проявление на временни разлики		
Общо данъчна загуба	186	

Счетоводната загуба на дружеството преди данъчно облагане за 2018 г. е от обичайна дейност в размер на 151 х.лв и загуба от финансова дейност 41 х.лв., или общо загуба 192 х.лв. През текущия и предходния отчетен период дружеството не е отчетело извънредни приходи и разходи.

8. ДЪЛГОТРАЙНИ МАТЕРИАЛНИ АКТИВИ (ИМОТИ, МАШИНИ И СЪОРЪЖЕНИЯ)

Имотите, машините, съоръженията и нематериалните активи са посочени в приложение за нетекущи активи на стр 7.

Предоставени аванси за придобиване на имоти, машини и съоръжения няма.

Преглед за обезценка

Извършен е преглед на всички значими имоти, машини и съоръжения активи към 31 декември 2018 година с цел проверка за наличие на данни за обезценка, в резултат на което е установено, че балансовата стойност на активите не надвишава възстановимата.

Промени в приблизителните оценки на полезния живот на активите:

През текущия и предходния отчетен период не са извършени промени в приблизителните оценки на полезния живот на активите.

Други данни

През 2018 г. и 2017 г. няма промяна на прилагания линеен метод на амортизация.

Има ограничения върху правото на собственост на дълготрайни активи, заложи като обезпечения по договори за финансов кредит с балансова стойност както следва:

Група активи	31.12.2018	31.12.2017
	BGN'000	BGN'000
Сгради	26	44
	<u>26</u>	<u>44</u>

9. ИНВЕСТИЦИИ В АСОЦИИРАНИ И СЪВМЕСТНИ ДРУЖЕСТВА

Дружеството няма инвестиции в дъщерни и асоциирани дружества.

10. МАТЕРИАЛНИ ЗАПАСИ

Материалните запаси включват:	31.12.2018	31.12.2017
	BGN'000	BGN'000
Материали, в т.ч.:	877	835
- основни материали	771	723
- резервни части	6	8
- други материали	100	104
Незавършено производство	282	139
Готова продукция	283	555
Общо	<u>1442</u>	<u>1529</u>

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

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. В края на годината материалните запаси са оценени по по-ниската между нетната им продажна стойност и отчетната им стойност.

Незавършеното производство е оценено по стойността на основните производствени разходи.

Вземания по предоставени суми	31.12.2018 BGN '000	31.12.2017 BGN '000
Предоставени аванси за доставки на материали	49	48
Общо	49	48

11. ВЗЕМАНИЯ

	31.12.2018 BGN '000	31.12.2017 BGN '000
Вземания:		
Вземания от клиенти и доставчици	288	365
Други вземания, в т.ч.:	34	48
- съдебни и присъдени вземания	29	29
- ддс за възстановяване	5	19
Общо	322	413

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

Вземанията се отписват като несъбираеми, когато ръководството прецени, че не могат да бъдат направени повече разумни усилия за събирането им.

12. ПАРИЧНИ СРЕДСТВА

Паричните средства включват:

	31.12.2018	31.12.2017
	BGN '000	BGN '000
Парични средства в банки	84	39
Парични средства в каса	5	3
Общо	89	42

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

Посочените в Отчета за паричните потоци движения са както следва:

	31.12.2018	31.12.2017
	BGN'000	BGN'000
Парични потоци от оперативна дейност:		
Постъпления от клиенти и други дебитори	3 198	3 690
Плащания на доставчици и други кредитори	(2 214)	(3 044)
Плащания за заплати, осигуровки и други	(1 017)	(977)
Парични потоци от положителни и отрицателни валутни курсови курсови разлики	(9)	(18)
Други постъпления/плащания за оперативна дейност	(2)	9
Нетни парични потоци:	(44)	(340)
	31.12.2018	31.12.2017
	BGN'000	BGN'000
Парични потоци от инвестиционна дейност:		
Плащания за придобиване на имоти, машини и съоръжения	(159)	(16)
Постъпления от продажба на имоти, машини и съоръжения	336	72
Нетни парични потоци :	177	56

	31.12.2018	31.12.2017
	BGN'000	BGN'000
Парични потоци от финансова дейност:		
Получени заеми, в т.ч.:	40	200
- краткосрочни банкови заеми	40	200
Погасени заеми, в т.ч.:	(100)	(140)
- краткосрочни банкови заеми	(100)	(140)
Платени лихви, в т.ч.:	(8)	(8)
- лихви по банкови заеми	(8)	(8)
Други парични потоци от финансова дейност	(18)	(20)
Нетни парични потоци:	(86)	32

13. СОБСТВЕН КАПИТАЛ

Капитал Към 31.12.2018 г. капиталът на „ОРГТЕХНИКА” АД възлиза на 255 хил.лв., разпределен в 255 381 акции с номинална стойност 1 лв. всяка една. Дружеството има и допълнителен капитал 43 хил.лв.

Резерви

Общите резерви са създадени в резултат на разпределението на печалбата от предходни години според изискванията на Търговския закон. През отчетната 2018 г. не са формирани общи резерви, тъй като е достигнат изискуемият от Търговския закон размер.

Източник за формиране на други резерви е балансовата печалба на дружеството.

Преоценъчен резерв образуван в резултат от извършваните през предходните години преоценки по справедливата стойност на земите. Изменението на преоценъчния резерв през текущата финансова година се дължи на промени свързани с отсрочени данъчни пасиви във връзка с резерва.

Задълженията за дивиденди не се отразяват във финансовия отчет преди тяхното изплащане да бъде гласувано на годишно общо събрание на акционерите. В предвид на неблагоприятната икономическа конюнктура в предходните отчетни периоди и формираните отрицателни резултати няма решение за изплащане на дивиденди. Тъй като разпределението на дивиденди от дружеството става след решение на общото събрание на акционерите, не е признато задължение за изплащане на дивиденди във финансовия отчет за 2018 г.

14. ОТСРОЧЕНИ ДАНЪЧНИ ПАСИВИ

Отсрочените данъци върху печалбата към 31 декември са свързани със следните обекти в отчета за финансовото състояние:

При признаване на отсрочените данъчни активи е взета предвид вероятността отделните разлики да имат обратно проявление в бъдеще и възможностите на дружеството да генерира достатъчна данъчна печалба.

Изменението в салдото на отсрочените данъци за годината е както следва:

Отсрочени данъчни пасиви/(активи)	Салдо на 1 януари 2018 BGN '000	Признати в отчета за всеобхватния доход BGN '000	Признати в отчета за промените в собствения BGN '000	Салдо на 31 декември 2018 BGN '000
1. Неизплат. доходи на физически лица	1			1
1. ДВР за амортизации		10	(10)	
2. Задължения за неползвани компенсируеми отпуски	3	4	(3)	4
3. Обезценка на вземания		1		1
3. Обезценка на смц	21			21
3. Обезценка на активи	11			11
4. Задължения към персонала при пенсиониране	6	1	(2)	5
6. Данъчна загуба	145	18	(10)	153
Общо активи по отсрочени данъци:	187	34	(25)	196
1. Разлика между счетоводни и данъчни балансови стойности				
2. Преоценъчен резерв	(22)			(22)
Общо пасиви по отсрочени данъци:	(22)			(22)
Отсрочени данъци - нето	165	34	(25)	174

Към 31.12.2018 г. и 31.12.2017 г. няма намаляеми временни разлики, неизползвани данъчни загуби или кредити, за които не е признат актив по отсрочен данък.

През 2018 г. и 2017 г. не е извършена корекция в отсрочените данъци в резултат на промяна в данъчното законодателство.

15. ЗАДЪЛЖЕНИЯ КЪМ ПЕРСОНАЛА ПРИ ПЕНСИОНИРАНЕ

Дългосрочните задължения към персонала включват сегашната стойност на задължението на дружеството за изплащане на обезщетения на наетия персонал към края на отчетния период при настъпване на пенсионна възраст. Съгласно Кодекса на труда и Колективния трудов договор всеки служител има право на обезщетение в размер на две брутни заплати при пенсиониране, а ако е работил при същия работодател през последните 10 години от трудовия му стаж, обезщетението е в размер на 6 брутни заплати към момента на пенсиониране.

Последната актюерска оценка на сегашната стойност на задължението по плановете за дефинирани доходи е направена към 31.12.2018 г., като са използвани услугите на сертифициран актюер.

Разходът за текущ стаж, минал трудов стаж и нетният лихвен разход за годината са включени в разходи за персонала в печалбата или загубата на дружеството.

Преоценката (последващата оценка) на нетното задължение по плановете за дефинирани доходи е включена в друг всеобхватен доход за периода.

Движението в сегашната стойност на задължението по плановете за дефинирани доходи, са както следва:

	31.12.2018 BGN '000	31.12.2017 BGN '000
Начално салдо на задължение по плановете за дефинирани доходи	115	115
Разходи за текущ трудов стаж	6	5
Разходи за минал трудов стаж		
Разходи за лихви	2	2
(Печалби)/загуби от последваща оценка: Актюерски печалби и загуби, възникнали от промени в демографските предположения		
Актюерски печалби и загуби, възникнали от промени във финансовите предположения		
Актюерски печалби и загуби, възникнали от корекции, дължащи се на опита	15	9
Изплатени доходи (плащания на лица по плана)	(21)	(16)
Крайно салдо на задължение по плановете за дефинирани доходи	117	115

Значимите актюерски предположения за определянето на задължението по плановете за дефинирани доходи са: дисконтов процент, очаквано повишение на заплатите и смъртност (текучество).

За следващите години очакваните суми за плащания при пенсиониране са в размер на 117 хил.лв., в т.ч. за 2019 г.: 33 хил.лв.

16. КРАТКОСРОЧНИ ЗАЕМИ

Получените банкови заеми е договорени при лихвен процент определен на база едномесечен SOFIBOR плюс надбавка (2018 г.: едномесечен SOFIBOR плюс надбавка).

В полза на банки кредитори за обезпечение на посочените по-горе заеми са учредени ипотечи на недвижими имоти.

17. ЗАДЪЛЖЕНИЯ КЪМ ПЕРСОНАЛА И ОСИГУРИТЕЛИ

Задълженията към персонала и осигурители са както следва:

	31.12.2018 BGN '000	31.12.2017 BGN '000
Задължения към персонала, в т.ч.:	119	111
- текущи задължения	41	39
- начисления за непозвани компенсирани отпуски	45	25
- задълж. за дефинирани доходи при пенсиониране	33	47
Задължения по социално и здравно осигуряване, в т.ч.:	13	23
- текущи задължения	5	19
- начисления за непозвани компенсирани отпуски	8	4
Общо	132	134

Средносписъчният брой на персонала на дружеството е както следва:

	31.12.2018	31.12.2017
Съвет на директорите	3	3
Средносписъчен брой на персонала, в т.ч.:	89	86
- ръководители	10	10
- специалисти	10	9
- техници и приложни специалисти	11	11
- помощен административен персонал	4	4
- персонал, зает с услуги за населението, търговията и охраната	1	1
- квалифицирани работници	22	24
- машинни оператори и монтажници	19	16
- професии, неизискващи спец.квалификация	12	11

Към 31.12.2018 г. списъчният брой на персонала в дружеството е 89 броя работници и служители (31.12.2017 г.: 86 броя).

18. ДАНЪЧНИ ЗАДЪЛЖЕНИЯ

Данъчните задължения включват:

	31.12.2018 BGN '000	31.12.2017 BGN '000
Данъци върху доходите на физическите лица	1	5
Други разчети с бюджета и ведомствата	0	1
Общо	1	6

19. ПРОВИЗИИ, УСЛОВНИ АКТИВИ И УСЛОВНИ ЗАДЪЛЖЕНИЯ

Заведени съдебни дела от и срещу дружеството

Съдебни спорове няма.

Присъдени вземания

Дружеството има присъдени вземания в размер на 29 х.лв.

Образувани изпълнителни дела на ЧСИ за следните длъжници:

Кари – Ен ЕООД за сумата 7745,00 лв. за ремонт на Електрокарни платформи.

Бизнес системи ЕООД гр. Добрич за сумата 13693,14 лв. за неплатена част от дължимата цена по договор за дистрибуция и техническо поддържане.

Алис интернешънъл ЕООД гр. Сливен за сумата 7418,59 лв. за неплатена продукция по договор за дистрибуция и техническо поддържане.

Други провизии

Към 31.12.2017 г. дружеството има начислени провизии за задължения към персонала за пенсиониране и няма начислени други провизии.

Предоставени гаранции и обезпечения на трети лица

В полза на банки кредитори за обезпечение на ползваните заеми са учредени ипотечи на недвижими имоти.

20. УПРАВЛЕНИЕ НА ФИНАНСОВИТЕ РИСКОВЕ

В хода на обичайната си стопанска дейност дружеството може да бъде изложено на различни финансови рискове, най-важните от които са: пазарен риск (включващ валутен риск и ценови риск), кредитен риск, ликвиден риск и лихвен риск на парични потоци. Ръководството на дружеството следи възможните рискове и има за цел да намали евентуалните неблагоприятни ефекти върху финансовия резултат на дружеството.

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.

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 услугите, предоставяни от и на 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.

Лихвен риск

За текущата си дейност дружеството ползва банкови кредити, поради което същото е изложено на лихвен риск.

Финансовите пасиви, които излагат дружеството на лихвен риск, са от получени оборотни банкови кредити. Те са 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.

Към края на отчетния период ръководството е предоговорило лихвените проценти в резултат на променената икономическа обстановка през отчетната година. Предоговарянето е осъществено на базата на лихвен процент, дефиниран като стойността на банковия ресурс и определен индивидуално от кредитиращата банка. Ръководството на дружеството има основания да счита, че след извършеното предоговаряне не са налице допълнителни финансови рискове по отношение на дейността в резултат на използвания банков кредит.

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 задължнялост, което оказва неблагоприятно влияние върху финансовия резултат на дружеството.

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 плащане с част от клиентите.

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.

21. СВЪРЗАНИ ЛИЦА

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%

Сделки със свързани лица

През текущия отчетен период дружеството не осъществявало сделки с „Оргимпекс” АД .

22. СЧЕТОВОДНИ ПРЕДПОЛОЖЕНИЯ И ПРИБЛИЗИТЕЛНИ СЧЕТОВОДНИ ПРЕЦЕНКИ

Освен оповестените по-горе, през 2018 г. не са извършвани други промени в приблизителните счетоводни стойности, които оказват значителен ефект през текущия период или се очаква да окажат значителен ефект през бъдещи периоди.

23. СЪБИТИЯ СЛЕД КРАЯ НА ОТЧЕТНИЯ ПЕРИОД

Няма събития възникнали между края на отчетния период и датата, на която финансовия отчет е утвърден за издаване.

Дата: 25.03.2019 г.



Ръководител:

Инж. В. Върбанов /

Съставител:

Л. Драгнева /

ВСТЪПИТЕЛЕН БАЛАНС ПО НСС
на "ОРГТЕХНИКА" АД
Към 01.01.2017 г.

АКТИВ	Приложе ние	Ефект от преминаването към НСС	
		МСС (ХИЛ.ЛВ.)	НСС (ХИЛ.ЛВ.)
РАЗДЕЛИ,ГРУПИ,СТАТИИ			
I Нематериални активи			
Концесии,патенти,лицензии,търговски марки, програмни продукти и други			
1. подобни права и активи		2	2
<i>Общо за група I :</i>		2	2
II. Дълготрайни материални активи			
1. Земи и сгради, в т.ч.		888	888
земи		634	634
сгради		254	254
Машини,производствено оборудване и			
2. апаратура		95	95
3. Съоръжения и др.		24	24
<i>Общо за група II :</i>		1 007	1 007
III. Отсрочени данъци		225	225
<i>Общо за раздел Б :</i>		1 234	1 234
Б Текущи (краткотрайни) активи			
I Материални запаси			
1. Суровини и материали		888	888
2. Незавършено производство		134	134
3. Продукция и стоки		416	416
- продукция		396	396
- стоки		20	20
<i>Общо за група I :</i>		1 438	1 438
II. Вземания			
1. Вземания от клиенти и доставчици		373	(2) 371
2. Други вземания		130	130
<i>Общо за група II :</i>		503	(2) 501
III. Парични средства, в т.ч.			
- в брой		3	3
- в безсрочни сметки / депозити/		291	291
<i>Общо за група IV :</i>		294	294
<i>Общо за раздел Б:</i>		2 235	(2) 2 233
В Разходи за бъдещи периоди		-	2 2
СУМА НА АКТИВА		3 469	- 3 469

ПАСИВ		Приложе ние	МСС (хил.лв.)	Ефект от преминаването към НСС (хил.лв.)	НСС (хил.лв.)
РАЗДЕЛИ, ГРУПИ, СТАТИИ					
A	Собствен капитал				
I	Записан капитал		298		298
III	Резерв от последващи оценки		214		214
II	Резерви				
1.	Законови резерви		328		328
1.	Други резерви		2 065		2 065
	Общо за група II :		2 393	-	2 393
	Натрупана печалба, загуба от минали години, в т.ч.				
III	- непокрита загуба				-
	Общо за група III :		-	-	-
IV	Текуща печалба (загуба)		(609)		(609)
	Общо за раздел A :		2 296	-	2 296
B	Провизии и сходни задължения				
	Провизии за пенсии и други подобни				
1.	задължения		92		92
	Общо за раздел B :		92	-	92
B	Задължения				
	Задължения към финансови предприятия, в т.ч.				
1.	т.ч.		160		160
	- до 1 година		160		160
2.	Получени аванси, в т.ч.		363		363
	- до 1 година		363		363
3.	Задължения към доставчици, в т.ч.		428		428
	- до 1 година		428		428
4.	Други задължения, в т.ч.		130		130
	до 1 година		130		130
	- към персонала, в т.ч.		80		80
	до 1 година		80		80
	- осигурителни задължения, в т.ч.		20		20
	до 1 година		20		20
	- данъчни задължения, в т.ч.		6		6
	до 1 година		6		6
	Общо за раздел B, в т.ч.:		1 081	-	1 081
	- до 1 година		1 081	-	1 081
	- над 1 година		-	-	-
	СУМА НА ПАСИВА		3 469	-	3 469

Равнения на собствения капитал към 01.01.2017 и 31.12.2017
на "ОРГТЕХНИКА" АД

АКТИВ	Приложение	Ефект от преминава нето към		Встъпителен баланс по		Ефект от преминаван ето към	
		МСС	НСС	НСС	МСС	НСС	НСС
РАЗДЕЛИ, ГРУПИ, СТАТИИ		(ХИЛ.ЛВ.)	(ХИЛ.ЛВ.)	(ХИЛ.ЛВ.)	(ХИЛ.ЛВ.)	(ХИЛ.ЛВ.)	(ХИЛ.ЛВ.)
		1.01.2017 г.			31.12.2017 г.		
<i>Нетекущи (дълготрайни)</i>							
A	активи						
I	Нематериални активи						
	Концесии, патенти, лицензи, търговски марки, програмни продукти и други подобни						
1.	права и активи	2	-	2	-	-	-
2.	Търговска репутация	-	-	-	-	-	-
	Общо за група I :	2	-	2	-	-	-
	Дълготрайни материални						
II.	активи						
1.	Земи и сгради, в т.ч.	888	-	888	813	-	813
	земи	634	-	634	627	-	627
	сгради	254	-	254	186	-	186
	Машини, производствено						
2.	оборудване и апаратура	95	-	95	77	-	77
3.	Съоръжения и др.	24	-	24	32	-	32
	Общо за група II :	1 007	-	1 007	922	-	922
IV.	Отсрочени данъци	225	-	225	165	-	165
	Общо за раздел A :	1 234	-	1 234	1 087	-	1 087
<i>Текущи (краткотрайни)</i>							
B	активи						
I	Материални запаси						
1.	Суровини и материали	888	-	888	835	-	835
2.	Незавършено производство	134	-	134	139	-	139
2.	Продукция и стоки	416	-	416	555	-	555
	- продукция	396	-	396	555	-	555
	- стоки	20	-	20	-	-	-
3.	Предоставени аванси	-	-	-	48	-	48
	Общо за група I :	1 438	-	1 438	1 577	-	1 577
II.	Вземания						
	Вземания от клиенти и						
1.	доставчици	373	(2)	371	368	(3)	365
2.	Други вземания	130	-	130	48	-	48
	Общо за група II :	503	(2)	501	416	(3)	413
IV.	Парични средства, в т.ч.						
	- в брой	3	-	3	3	-	3
	- в безсрочни сметки / депозити/	291	-	291	39	-	39
	Общо за група III :	294	-	294	42	-	42
	Общо за раздел B :	2 235	(2)	2 233	2 035	(3)	2 032
B	Разходи за бъдещи периоди	-	2	2	-	3	3
	СУМА НА АКТИВА	3 469	-	3 469	3 122	-	3 122

ПАСИВ	Приложение	Ефект от преминаване			Ефект от преминаване	
		МСС	НСС	Встъпителен баланс по НСС	МСС	НСС
РАЗДЕЛИ, ГРУПИ, СТАТИИ		(хил.лв.)	(хил.лв.)	(хил.лв.)	(хил.лв.)	(хил.лв.)
		1.01.2017 г.			31.12.2017 г.	
A Собствен капитал						
I	Записан капитал	298	-	298	298	298
	Резерв от последващи оценки	214	-	214	214	214
II.	оценки	214	-	214	214	214
III. Резерви						
1.	Законови резерви	328	-	328	328	328
4.	Други резерви	2 065	-	2 065	1394	1 394
	Общо за група IV :	2 393	-	2 393	1 722	- 1 722
IV.	Текуща печалба (загуба)	(609)	-	(609)	40	40
	Общо за раздел A :	2 296	-	2 296	2 274	- 2 274
Провизии и сходни задължения						
B задължения						
Провизии за пенсии и други подобни задължения						
1.	подобни задължения	92	-	92	68	68
	Общо за раздел B :	92	-	92	68	- 68
B Задължения						
Задължения към финансови предприятия, в т. ч.						
1.	предприятия, в т. ч.	160	-	160	170	170
	- до 1 година	160	-	160	170	170
3.	Получени аванси, в т. ч.	363	-	363	91	91
	- до 1 година	363	-	363	91	91
Задължения към доставчици, в т.ч.						
1.	т.ч.	428	-	428	322	322
	- до 1 година	428	-	428	322	322
2.	Други задължения, в т.ч.	130	-	130	197	197
	до 1 година	130	-	130	197	197
	- към персонала, в т.ч.	80	-	80	111	111
	до 1 година	80	-	80	111	111
	- осигурителни задължения, в т.ч.	20	-	20	23	23
	до 1 година	20	-	20	23	23
	- данъчни задължения, в т.ч.	6	-	6	6	6
	до 1 година	6	-	6	6	6
	Общо за раздел B, в т.ч.:	1 081	-	1 081	780	- 780
	- до 1 година	1 081	-	1 081	780	- 780
	- над 1 година	-	-	-	-	-
	СУМА НА ПАСИВА	3 469	-	3 469	3 122	- 3 122

Равнение на печалбата и загубата за 2017
на "ОРГТЕХНИКА" АД

Приложение	Ефект от преминаване то към НСС			
	МСС (ХИЛ.ЛВ.)	то към НСС (ХИЛ.ЛВ.)	НСС (ХИЛ.ЛВ.)	
А РАЗХОДИ				
1. Разходи за суровинни материали и външни услуги, в т.ч.	-	2 646	-	2 646
а/ суровинни и материали		2 162		2 162
б/ външни услуги		484		484
2. Разходи за персонала, в т.ч.	-	939	-	939
а/ разходи за възнаграждения		799		799
б/ разходи за осигуровки в т.ч.		140		140
- осигуровки, свързани с пенсии		110		110
3. Разходи за амортизации и обезценка, в т.ч.	-	94	-	94
а/ разходи за амортизации и обезценка на дълготрайни материални и нематериални дълготрайни активи, в т.ч.		94		94
- разходи за амортизации		94		94
4. Други разходи, в т.ч.	-	109	-	109
а/ балансова стойност на продадени активи (без продукция)		49		49
Общо разходи за оперативната дейност	-	3 788	-	3 788
Разходи от обезценка на финансови активи, включително инвестиции, признати като текущи /краткосрочни/ активи, в т.ч.		44		44
- отрицателни разлики от промяна на валутни курсове		44		44
6. Разходи за лихви и други финансови разходи, в т.ч.		28		28
Общо финансови разходи	-	72	-	72
7. ПЕЧАЛБА ОТ ОБИЧАЙНА ДЕЙНОСТ	-	47	-	47
ОБЩО РАЗХОДИ				
	-	3 860	-	3 860
8. СЧЕТОВОДНА ПЕЧАЛБА	-	47	-	47
9. Разходи за данъци от печалбата				-
10. Други данъци, алтернативни на корпоративния данък		7		7
11. ПЕЧАЛБА	-	40	-	40
ВСИЧКО	-	3 907	-	3 907

Приложение	Ефект от преминаване то към НСС			
	МСС (ХИЛ.ЛВ.)	то към НСС (ХИЛ.ЛВ.)	НСС (ХИЛ.ЛВ.)	
Б ПРИХОДИ				
1. Нетни приходи от продажби в т.ч.:	-	3 511	-	3 511
Стоки		3 294		3 294
Услуги		217		217
Увеличение на запасите от продукция и незавършено производство		180		180
2. Други приходи, в т.ч.		188		188
Общо приходи от оперативна дейност	-	3 879	-	3 879
4. Други лихви и финансови приходи в т.ч.		28		28
- положителни разлики от промяна на валутни курсове		28		28
Общо финансови приходи	-	28	-	28
4. ЗАГУБА ОТ ОБИЧАЙНА ДЕЙНОСТ	-	-	-	-
ОБЩО ПРИХОДИ				
	-	3 907	-	3 907
ВСИЧКО	-	3 907	-	3 907