

## **1. ИНФОРМАЦИЯ ЗА ДРУЖЕСТВОТО**

“Гоце Делчев – Табак” АД е търговско дружество, създадено през м. декември 1993 г., съгласно Разпореждане № 115 на Министерския съвет за преобразуване на СО Булгартабак в Булгартабак-Холдинг ЕАД и още 22 акционерни дружества с държавно участие. С решение № 1414 от 27.04.2007 г. на Благоевградски окръжен съд е преименувано от “Гоце Делчев-БТ” АД на “Гоце Делчев-Табак” АД.

Дружеството е със седалище и адрес на управление гр. Гоце Делчев, ул.”Царица Йоанна” № 12. Съдебната регистрация на Дружеството е от 1994 г., решение на Благоевградски окръжен съд по фирмено дело № 104 / 1994 г.

В края на 1997 г. държавата, чрез Министерството на търговията и туризма (сега Министерство на икономиката и енергетиката), приема прехвърляне на притежаваните директно от нея акционерни дялове в Дружеството на Булгартабак-Холдинг АД, което е приключило в началото на 1998 г. Поради това датата 1.01.1998 г. е приета за дата на ефективно придобиване на мажоритарното участие на Булгартабак-Холдинг АД в Дружеството.

На 10.08.2007 г. “Булгартабак Холдинг” АД на закрит аукцион чрез Българска фондова борса продава своите акции на “Престиж-Бизнес 93” ООД, а на 27.08.2007 г. “Престиж-Бизнес 93” ООД продава част от тях на “Беко-експорт-импорт” ООД.

### **1.1. Собственост и управление**

“Гоце Делчев –Табак” АД е публично дружество съгласно Закона за публично предлагане на ценни книжа.

До 10.08.2007 г. предприятието бе дъщерно дружество на “Булгартабак-Холдинг” АД и принадлежи към Група “Булгартабак”, без поделение. След тази дата е извън Групата, като разпределението на акционерния капитал на Дружеството към 31.12.2011 г. е както следва:

- Престиж Бизнес-93 ООД с 476 212 акции - 49.50 %
- Беко-експорт-импорт ООД с 276 850 акции - 28.77 %
- Франа S.A. Швейцария със 166 280 акции - 17.28 %
- Други юридически лица с 20 296 акции - 2.14 %
- Физически лица с 22 482 акции - 2.31 %

“Гоце Делчев Табак” АД има едностепенна система на управление. На 09.11.2007 г. на Общо събрание на акционерите бяха освободени всички членове на Съвета на директорите - Иван Атанасов Терзиев-изпълнителен директор, Симонета Божинова Бонева – председател,

членове: Стефан Димитров Узунов, Милко Щилянов Сирков и Мурат Халил Адем. Избран бе нов Съвет на директорите в състав от 3-ма членове: Георги Димитров Шапков-председател, Николай Костадинов Гюров-зам. председател и инж. Иван Атанасов Терзиев-Изпълнителен директор. Към 31.12.2011 г. Дружеството се представлява и управлява от Изпълнителния директор инж. Иван Атанасов Терзиев. Последните промени в състава на Съвета на директорите са вписани със съдебно решение № 3993 от 19.11.2007 г. Други промени не са правени.

Към 31.12.2011 г. средно-списъчният състав на персонала на Дружеството е 13 работници и служители (към 31.12.2010 г.: 13).

### **1.2. Предмет на дейност**

Дружеството има издаден лиценз с безсрочно разрешително за извършване на промишлена обработка на тютюн съгласно Решение № 1011 на Министерски съвет от 21.12.2004 г., съгласно изискванията на Закона за тютюна и тютюневите изделия.

Към 31.12.2011 година дейността на Дружеството включва следните видове операции и сделки:

- услуги;
- отдаване под наем на собствени имоти.
- продажба на активи

## **2. ОСНОВНИ ПОЛОЖЕНИЯ ОТ СЧЕТОВОДНАТА ПОЛИТИКА НА ДРУЖЕСТВОТО**

### **2.1. База за изготвяне на финансовия отчет**

Настоящият финансов отчет на "Гоце Делчев-Табак" АД е изготовен в съответствие с изискванията на Международните стандарти за финансови отчети (МСФО), Международните счетоводни стандарти (МСС), одобрени от Съвета по Международни счетоводни стандарти (CMCC) и тълкуванията на Постоянния комитет за разясняване (ПКР), одобрени от Комитета по Международни счетоводни стандарти (KMCC) и приети за приложение от Комисията на Европейския съюз..

За текущата финансова година дружеството е приело всички нови и/или ревизирани стандарти и тълкувания, издадени от Съвета по Международни счетоводни стандарти (CMCC) и респ. от Комитета за разяснения. За дружеството не се е наложило да прави промени, освен въвеждането на новия отчет за всеобхватния доход през 2009 г. на мястото на отчета за доходите, и на нови, както и разширяването на вече установени оповестявания, без това да доведе до други промени - в класификацията или оценката на отделни отчетни обекти и операции.

Тези стандарти и тълкувания включват:

- *MCC 1 (променен) Представяне на финансовите отчети (в сила за годишни периоди от 01.01.2009 г.).* Този стандарт въвежда отчет за всеобхватния доход, като поставя акцент на разделението на промените в собствения капитал в резултат на операции със собствениците (капиталови операции) от тези, които не са резултат от операции със собствениците. Общият всеобхватен доход може да бъде представен или в един отчет на всеобхватния доход (обхващайки отчета за доходите и всички ефекти в собствения капитал, които не са резултат от операции със собствениците), или в два отчета – отчет за доходите и отделен отчет за всеобхватния доход. Допълнително, наименованието на счетоводния баланс е променено на отчет за финансовото състояние, а форматът на отчета за промените в собствения капитал е променен в по-кондензиран вид. Ръководството на Дружеството е избрало да прилага два отчета за представяне на компонентите на всеобхватния доход.

Българският закон за счетоводството (ЗСч) изисква приложението на Международните стандарти за финансови отчети, приети от Комисията на Европейския съюз. Ръководството счита, че промените в стандартите, допълненията и разясненията към тях, не биха имали съществен ефект върху финансовите отчети на дружеството в бъдеще, освен евентуално разширение на оповестяванията.

Дружеството е съставило своя въстъпителен баланс по МСФО на 1.01.2003 г., която дата е приета за дата на преминаване към МСФО.

Дружеството води своите счетоводни регистри в български лев (BGN), който приема като негова отчетна валута за представяне. Данните във финансовия отчет са представени в хиляди лева.

Финансовият отчет е изгoten на принципа на действащо дружество, който предполага, че дружеството ще продължи дейността си в обозримо бъдеще.

Представянето на финансов отчет, съгласно Международните счетоводни стандарти изисква ръководството да направи добри приблизителни оценки, начисления и разумно обосновани предположения, които оказват ефект върху отчетените стойности на активите и пасивите, приходите и разходите и на оповестяването на условни вземания и задължения към датата на отчета. Тези приблизителни оценки, начисления и предположения са основани на информацията, която е налична към датата на финансовия отчет, поради което бъдещите фактически резултати биха могли да бъдат различни от тях.

## 2.2. Сравнителни данни

В годишния финансов отчет дружеството представя и сравнителна информация както следва:

- Баланс за текущата година и сравнителен баланс към края на предшествуващата финансова година, като се спазва стойностната връзка между началния и крайния счетоводен баланс;
- Отчет за всеобхватния доход със сравнителен отчет за съпоставим период към тази дата от предишната финансова година;
- Отчет за паричните потоци за текущата финансова година с натрупване към датата на изготвяне със сравнителен отчет за същия период на предходната година;
- Отчет, показващ промените в собствения капитал с натрупване към датата на изготвяне за текущата финансова година и сравнителен отчет за промените през предходната година.

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

### **2.3. Инфлационно преизчисление на отчетните показатели**

Дружеството е извършвало своята дейност в хиперинфлационна стопанска среда до 31.12.1999 г., поради което при изготвянето на възпителния баланс по МСФО на 01.01.2003 г. са направени инфлационни преизчисления.

Инфлационните преизчисления са направени по отношение на немонетарните активи и пасиви – дълготрайни материални активи, основен капитал и законови резерви. Periodът, за който са извършени тези преизчисления е от 01.07.1993 г. (дата на учредяване на дружеството) до 31.12.1999 г.

Към 31.12.2000 г. със съдействието на независими лицензирани оценители са определени справедливите стойности на дълготрайните материални активи на дружеството (във връзка с изготвянето на консолидиран финансов отчет по МСФО на компанията-майка Булгартабак-Холдинг АД). Към тази дата, когато тези стойности на активите са по-високи от тяхната инфилирана стойност, разликата е формирала преоценъчен резерв, а когато е по-малка – е отчетена като обезценка в натрупаните печалби.

Компонентите “основен акционерен капитал” и “законови резерви” са били преизчислени, за да отразят ефектите от инфляцията, с прилагане на индекса за периода от датата на тяхното възникване до 31.12.1999 г. В настоящия финансов отчет тези ефекти са прехвърлени към компонента “Други резерви”. Този подход е избран, за да се постигне по-достоверно представяне на основния капитал и законовите резерви, тъй като те са обвързани с редица конкретни и формализирани правила, изисквания и процедури на българския Търговски закон.

#### **2.4 Функционална валута и признаване на курсови разлики**

Функционалната валута и отчетната валута на представяне на финансовия отчет на дружеството е българският лев. От 1.07.1997 г. левът е фиксиран в съответствие със Закона за БНБ към германската марка в съотношение BGN 1:DEM 1, а с въвеждането на еврото като официална валута на Европейския съюз - с еврото в съотношение BGN 1.95583:EUR 1.

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, деноминирани в чуждестранна валута се отчитат във функционалната валута като се прилага обменния курс, публикуван от БНБ за последния работен ден на съответния месец. Към 31 декември те се оценяват в български лева като се използва заключителния обменен курс на БНБ.

Ефектите от курсовите разлики, свързани с уреждането на сделки в чуждестранна валута, или отчитането на сделки в чуждестранна валута по курсове, които са различни, от тези, по които първоначално са били признати, се включват в отчета за доходите в момента на възникването им, като се третират като "други доходи от/загуби за дейността.", с изключение на тези, свързани със заеми, деноминирани в чуждестранна валута.

#### **2.5. 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.

При продажбите на продукция, стоки и материали приходите се признават, когато всички съществени рискове и ползи, произтичащи от тяхната собственост преминават в купувача.

При предоставянето на услуги, приходите се признават, отчитайки етапа на завършеност на сделката към датата на баланса, ако този етап може да бъде надеждно измерен, както и разходите, извършени по сделката и разходите за приключването ѝ.

Приходите се оценяват на база справедливата цена на продадените продукция, стоки и услуги, нетно от косвени данъци (акциз и данък добавена стойност) и предоставени отстъпки и работи.

Нетните разлики от промяна на валутни курсове, свързани с парични средства, търговски вземания и задължения, деноминирани в чуждестранна валута, се включват в отчета за доходите, когато възникнат, като се представят в "други доходи от дейността". Аналогично е представянето на лихвите по текущите разплащателни сметки.

Лихвите по предоставени от дружеството депозити се представят като финансови приходи.

### 2.6. Разходи

Разходите в дружеството се признават в момента на тяхното възникване и на база принципите на начисляване и съпоставимост.

Разходите за бъдещи периоди се отлагат за признаване като текущ разход за периода, през който договорите за които се отнасят, се изпълняват.

Финансовите приходи и разходи се включват в отчета за доходите, като се състоят от лихвени приходи по банкови депозити и лихвени разходи по кредити, вкл. банкови такси и други преки разходи по кредити и банкови гаранции.

### 2.7. Имоти, машини и оборудване

Като имоти, машини и съоръжения се отчитат активи, които отговарят на критериите на МСС 16 и имат стойност при придобиването равна или по-висока от **700 лева**. Активите, които имат стойност по-ниска от посочената се отчитат като текущи разходи за периода на придобиване в съответствие с одобрената счетоводна политика.

Имотите, машините и оборудването (дълготрайни материални активи) са представени във финансовия отчет по **преоценена стойност**, намалена с натрупаната амортизация и загубите от обезценка, с изключение на стопанския инвентар, който е оценен по инфлирана себестойност.

*Преоценената (до справедлива) стойност* на имотите, машините и оборудването е определена първоначално чрез независими оценители към 31.12.2000 г. Натрупаната към датата на оценката амортизация е изписана. Новозакупените след тази дата активи са представени по себестойност.

Към 31.12.2005 г. е направена нова оценка от независими лицензиирани оценители на дълготрайните материални активи на дружеството с изключение на стопанския инвентар.

Ефектите от преоценката са отразени при съставяне на годишния отчет за 2005 г., както следва:

- В случаите, когато новата справедлива стойност на активите надвишава балансовата им стойност, отчетната стойност и натрупаната амортизация са увеличени пропорционално, с индекса на увеличението, а с разликата между справедливата стойност и балансовата стойност на активите е формиран нов компонент на преоценъчния резерв, представен нетно от ефектите от отсрочени данъци.
- Когато балансовата стойност на активите надвишава новата справедлива стойност разликата между двете стойности е отчетена в отчета за доходите, освен ако за дадения

актив не е бил формиран в предходни периоди преоценъчен резерв. Тогава разликата се третира като намаление на този резерв, освен ако тя не надхвърля неговия размер, в който случай надвишението е включено като разход в отчета за доходите.

До 31.12.1999 г. включително, отчетната стойност и натрупаната амортизация на дълготрайните материални активи са преизчислени с общия индекс на потребителските цени.

#### *Първоначално оценяване*

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

Дружеството е определило стойностен праг от 700 лв., под който придобитите активи независимо, че притежават характеристиката на дълготраен актив, се третират като текущ разход в момента на придобиването им.

#### *Последващо оценяване*

Избраният от дружеството подход за последваща балансова оценка на имотите, машините и оборудването е **модела на преоценената стойност** по МСС 16 – преоценена стойност, намалена с последващо начислените амортизации и натрупаните загуби от обезценка.

Преоценка на имотите, машините и оборудването се извършва от лицензиирани оценители обичайно на период от 5 години. Когато тяхната справедлива стойност се променя съществено на по - кратки интервали от време, преоценката може се извършва на по - кратки периоди.

#### *Методи на амортизация*

Дружеството използва линеен метод на амортизация на дълготрайните материални активи. Амортизирането на активите започва, когато те са на разположение за употреба. Земята не се амортизира. Полезният живот по групи активи е определен в съответствие с: физическото износване, спецификата на оборудването, бъдещите намерения за употреба и с предполагаемото морално о старяване и е както следва:

- сгради – 20 до 70 г. (в зависимост от конструкцията и предназначението);
- машини, съоръжения и оборудване – от 5 до 30 г.;
- компютри – 3 г.;
- транспортни средства – от 2 до 6 г.;
- стопански инвентар – 5-10 г.

Определеният срок на годност на дълготрайните активи се преглежда и при установяване на значителни отклонения спрямо бъдещите очаквания за срока на използването на активите, същият се коригира перспективно.

#### *Последващи разходи*

Разходите за **ремонти и поддръжка** се признават за текущи в периода, през който са направени. Извършени последващи разходи, свързани с имоти, машини и оборудване, които имат характер на подмяна на определени възлови части и агрегати, или на преустройство и реконструкция, се капитализират към балансовата стойност на съответния актив и се преразглежда остатъчния му полезен живот към датата на капитализация. Същевременно, неамортизираната част на заменените компоненти се изписва от балансовата стойност на активите и се признава в текущите разходи за периода на преустройството.

#### *Обезценка на активи*

Балансовите стойности на дълготрайните материални активи подлежат на преглед за обезценка, когато са налице събития или промени в обстоятелствата, които показват, че те биха могли да се отличават трайно от възстановимата им стойност. Ако са налице такива индикатори, че приблизително определената възстановима стойност е по-ниска от тяхната балансова стойност, то последната се изписва до възстановимата стойност на активите. Възстановимата стойност на дълготрайните материални активи е по-високата от двете: справедлива стойност без разходи за продажба или стойност при употреба. За определянето на стойността при употреба на активите бъдещите парични потоци се дисконтират до тяхната настояща стойност като се прилага дисконтов фактор преди данъци, който отразява текущите пазарни условия и оценки на времевата стойност на парите и рисковете специфични за съответния актив. Загубите от обезценка се отчитат в отчета за доходите, 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 надвишението се включва като разход в отчета за доходите.

#### *2.8. Нетекущи активи, държани за продажба*

Нетекущи активи се класифицират като държани за продажба, ако тяхната балансова стойност ще бъде възстановена чрез продажба, а не чрез продължаваща употреба в дейността на дружеството. Това условие се приема, че е налице, само когато продажбата е с висока степен на сигурност и активът е наличен за незабавна продажба в неговото настоящо състояние. Също така ръководството е ангажирано със сделка за продажба, която се очаква да бъде изпълнена в рамките на една година от датата на класифициране на актива в тази група.

Нетекущи активи, класифицирани като държани за продажба, се оценяват по по-ниската от балансовата стойност и справедливата стойност, намалена с разходите по продажбата.

От датата на класифицирането на даден актив в тази група се спира неговата амортизация.

### **2.9. Нематериални активи**

Нематериалните активи са представени във финансовия отчет по себестойност, намалена с натрупаната амортизация и загубите от обезценка. В техния състав са включени лицензи за ползване на програмни продукти.

В дружеството се прилага линеен метод на амортизация на нематериалните активи при определен полезен живот 4 г.

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 доходите.

### **2.10. Материални запаси**

Материалните запаси са оценени по по-ниската от: себестойност и нетната реализуема стойност.

Разходите, които се извършват, за да доведат даден продукт в неговото настоящо състояние и местонахождение, се включват в цената на придобиване (себестойността), както следва:

- суровини, материали и стоки в готов вид – всички доставни разходи, които включват покупна цена, вносни мита и такси, транспортни разходи, невъзстановяеми данъци и други разходи, които допринасят за привеждане на материалите в готов за тяхното използване вид;
- готова продукция и незавършено производство – преките разходи на материали и труд и приспадаща се част от производствените непреки разходи при нормално натоварен капацитет на производствените мощности, с изключение на административните разходи, курсовите разлики и разходите по привлечени финансни ресурси.

Включването на постоянните общопроизводствени разходи в себестойността на произвежданата продукция се извършва на базата на нормалния капацитет на производствените мощности. Избраната от дружеството база за разпределението им е производството на манипулиран ферментиран тютюн в килограми.

При употребата (продажбата) на материалните запаси се използва методът на средно-претеглената цена (себестойност).

Нетната реализуема стойност представлява приблизително определената продажна цена на даден актив в нормалния ход на стопанска дейност, намалена с приблизително определените разходи по довършването в търговски вид на този актив и приблизително определените разходи за продажба.

### **2.11. Търговски и други вземания**

Търговските вземания са представени по стойността на оригинално издадената фактура (себестойност), намалена с размера на обезценката за несъбирами суми. Приблизителната оценка за загуби от съмнителни и несъбирами вземания се прави, когато за събирамостта на цялата сума или на част от нея съществува висока несигурност. Несъбирамите вземания се изписват, когато правните основания за това настъпят.

### **2.12. Парични и парични еквиваленти**

Паричните средства включват касовите наличности и разплащащателните сметки, а паричните еквиваленти - краткосрочните депозити в банки, чийто оригинален матуритет е по-малък от 3 месеца.

За целите на изготвянето на отчета за паричните потоци:

- паричните постъпления от клиенти и паричните плащания към доставчици са представени брутно, с включен ДДС (20%);
- лихвите по получени инвестиционни кредити се включват като плащания за финансова дейност, а лихвите, свързани с кредити и заеми, обслужващи текущата дейност се включват в оперативна дейност;
- трайно блокираните парични средства (за обезпечения по банкови гаранции, по съдебни производства и др.) се представят на лицевата страна на баланса като част от паричните средства и еквиваленти, но не се включват като част от тях при изготвянето на отчета за паричните потоци;
- платеният ДДС по покупки на дълготрайни активи се посочва като други постъпления (плащания), нето към паричните потоци от оперативна дейност, доколкото той участва и се възстановява заедно и в оперативните потоци на дружеството за съответния период (месец).

### **2.13. Задължения към доставчици и други задължения**

Задълженията към доставчици и другите текущи задължения са отчетени по стойността на оригиналните фактури (себестойност), която се приема за справедливата стойност на сделката, която ще бъде изплатена в бъдеще срещу получените стоки и услуги.

### **2.14. Лихвоносни заеми и други привлечени ресурси**

Всички заеми и други привлечени финансови ресурси са представени по себестойност (номинална сума), която се приема за справедлива стойност на полученото по сделката, нетно от преките разходи, свързани с тези заеми и привлечени ресурси.

**2.15. Пенсионни и други задължения към персонала по социалното и трудово законодателство**

Трудовите и осигурителни отношения с работниците и служителите в дружеството се основават на разпоредбите на Кодекса на труда (КТ), на разпоредбите на действащото осигурително законодателство. Колективния трудов договор (КТД) на дружеството бе със срок до 30.06.2008 г. и същият не е подновен..

Основно задължение на работодателя е да извършва задължително осигуряване на наетия персонал за пенсионно, здравно и срещу безработица осигуряване.

Размерите на осигурителните вноски се утвърждават конкретно със Закона за бюджета на ДОО за съответната година. Вноските се разпределят между работодателя и осигуреното лице в съотношение, което се променя ежегодно и е определено с осигурителния кодекс. Общият размер на вноската за фонд “Пенсии”, ДЗПО в УПФ, фонд “ОЗМ”, фонд “Безработица” и здравно осигуряване за 2009 г., 2010 и 2011 г. за работещите при условията на трета категория труд, каквито са заетите в дружеството, е както следва:

- за периода 01.01.2009 г. – 31.12.2009 г. :
  - за работещите при условията на трета категория труд: 30.5% (от които 17.5% за сметка на работодателя);
- за периода 01.01.2010 г. – 31.12.2010 г. :
  - за работещите при условията на трета категория труд: 28.5% (от които 16.4% за сметка на работодателя);
- за периода 01.01.2011 г. – 31.12.2011 г. :
  - за работещите при условията на трета категория труд: 30.3% (от които 17.4% за сметка на работодателя);

Осигурителната вноска за фонд “ТЗПБ” е за сметка на работодателя и е в диапазон от 0.4 % до 0.7% в зависимост от икономическата дейност на заетите

От 01.01.2005 г. до 31.12.2008 г. работодателя имаше задължение за заплащане на осигурителна вноска за фонд “Гарантирани вземания на работниците и служителите” в размер на 0.5%. През 2009 г. и през 2010 г. размерът ѝ е променен на 0,1 %, като също е за сметка на работодателя. През 2011 година задължението за вноски по ГВРС отпада.

Към дружеството няма създаден и функциониращ частен доброволен осигурителен фонд.

Осигурителните и пенсионни планове, прилагани от дружеството в качеството му на работодател, се основават на българското законодателство и са планове с дефинирани вноски.

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

- неспазено предизвестие – 1 брутно месечно трудово възнаграждение;
- работодателят изплаща обезщетение на работника или служителя при уволнение по Кодекса на труда (чл.328, ал.1, т.1,2,3,4,5,6,11 и чл.328, ал.2) в размери по КТ. Обезщетенията се изплащат на работника или служителя еднократно.

• при пенсиониране – работодателят изплаща обезщетение на работник или служител, работил при един и същ работодател през последните години от трудовия му стаж по КТ, както следва:

- при трудов стаж до 10 години – 2 брутни месечни трудови възнаграждения;
- при трудов стаж над 10 години – 6 брутни месечни трудови възнаграждения;

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

Краткосрочните доходи за персонала под формата на възнаграждения, бонуси и социални доплащания и придобивки, (изискуеми в рамките на 12 месеца след края на периода, в който персоналът е положил труд за тях, или е изпълнил необходимите условия) се признават като разход в отчета за доходите 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 удъръжки) 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 годишния 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 в недисконтиран размер на разходите за самите възнаграждения и разходите за вноски по задължителното обществено осигуряване, които работодателят дължи върху тези суми.

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

Изчислението на размера на тези задължения налага участието на квалифицирани акционери, за да може да се определи тяхната сегашна стойност към датата на отчета, която да се включи в отчета за финансовото състояние, аresp. изменението в стойността им – в отчета за всеобхватния доход.

Към датата на издаване на всеки финансов отчет, дружеството назначава акционери, които издават доклад с техните изчисления относно дългосрочните му задължения към персонала за обезщетения при пенсиониране.

#### **2.16. Акционерен капитал и резерви**

“Гоце Делчев – Табак” АД е създадено като акционерно дружество. Като такова е задължено да регистрира в Търговския регистър определен размер на *акционерен капитал*, който да служи като обезпечение на кредиторите на дружеството за изпълнение на техните вземания към него. Акционерите отговарят за задълженията на дружеството до размера на своето акционерно участие в капитала и могат да претендират връщане на това участие само в производство по ликвидация или несъстоятелност. Дружеството отчита основния си капитал по номинална стойност на регистрираните в съда акции.

Съгласно изискванията на Търговския закон и устава, дружеството е длъжно да формира и *фонд Резервен*, като източници на фонда могат да бъдат:

- най-малко една десета от печалбата, която се отделя, докато средствата във фонда достигнат една десета част от капитала или по-голяма част, по решение на общото събрание;
- средства, получени над номиналната стойност на акциите при издаването им (премиен резерв);
- други източници, предвидени по решение на Общото събрание.

Съгласно изискванията на Търговския закон средства от фонда могат да се използват само за покриване на годишната загуба и на загуби от предходни години. Когато средства във фонда достигнат определения минимален размер, средства над тази сума могат да бъдат използвани за увеличаване на капитала.

*Преоценъчният резерв* е формиран от положителната разлика между инфлираната балансова/балансовата стойност на имотите, машините и оборудването и техните справедливи стойности към датите на извършване на преоценките. Ефектът на отсрочените данъци върху преоценъчния резерв е отразен директно за сметка на този резерв. Преоценъчният резерв се прехвърля към “други резерви”, когато активите са напълно амортизиирани или напуснат патrimoniума на дружеството при продажба.

#### **2.17. Корпоративни данъци**

*Текущите данъци върху печалбата* се определят в съответствие с изискванията на българското данъчно законодателство – Закона за корпоративното подоходно облагане. Номиналната данъчна ставка за 2011 г. е 10 % (2010 г.: 10 %).

*Отсрочените данъци* се определят като се използва балансовия пасивен метод за всички временни разлики към датата на отчета за финансовото състояние, които съществуват между балансовите стойности и данъчните основи на отделните активи и пасиви.

Отсрочените данъчни пасиви се признават за всички облагаеми временни разлики. 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. Балансовата стойност на всички отсрочени данъчни активи се преглеждат на всяка дата на баланса и се редуцират до степента, до която е вероятно те да се проявят обратно и да се генерира достатъчно облагаема печалба, от която те да могат да бъдат приспаднати.

Отсрочените данъци, свързани с обекти, които са отчетени директно в собствения капитал или друга балансова позиция, също се отчитат директно към съответния капиталов компонент или балансовата позиция.

Отсрочените данъчни активи и пасиви се оценяват на база данъчните ставки, които се очаква да се прилагат за периода, през който активите ще се реализират, а пасивите ще се уредят (погасят), на база данъчните закони, които са в сила или в голяма степен на сигурност се очаква да са в сила.

Към 31.12.2011 г. отсрочените данъци върху печалбата са оценени при ставка 10 % (31.12.2010 г.: 10%).

При определяне на текущите и отсрочените данъци върху печалбата, дружеството е възприело като база за преценка на текущите и бъдещи данъчни ефекти, основните Международни счетоводни стандарти, приети и прилагани в България.

### **2.18. Доходи на акция**

Основните доходи на акция се изчисляват като се раздели нетната печалба или загуба за периода на дружеството, 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 обратно 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.

### **2.19. Преценки от определящо значение при прилагане счетоводната политика на дружеството. Ключови приблизителни оценки и предположения с висока несигурност.**

#### ***2.19.1. Актоуерски изчисления***

При определяне на сегашната стойност на дългосрочните задължения към персонала при пенсиониране са използвани изчисления на сертифицирани актиоери, базирани на предположения за смъртност, темп на текучество на персонала, бъдещо ниво на работни заплати и дисконтов фактор, които предположенията са преценени от ръководството като разумни и уместни за дружеството.

#### ***2.19.2. Разходи при производство под нормален капацитет***

Оценката на ръководството за нормален производствен капацитет е 2,200 тона годишно (2009 г.: 2,200). Дружеството отчита разходи при производство под нормален капацитет в случаите, когато дадено производство е било преустановено изцяло, или за определен период от време, като приспадащата се част от условнопостоянните общопроизводствени разходи се признава директно в отчета за всеобхватния доход като разходи при производство под нормален капацитет.

#### ***2.19.3. Разходи за сезонни престои***

Дружеството отчита разходи за сезонни престои за времето извън сезона за манипуляция. Частта от разходите по време на сезонните престои (основно амортизации) се третира като част от себестойността на готовата продукция, като се представя отделно в приложението. Третирането на разходите за сезонни престои като част от себестойността е свързано с обективно сезонния характер на дейността на дружеството.

#### ***2.19.4. Преоценени стойности на имоти, машини и оборудване***

В дружеството е прието преоценката на имотите, машините и оборудването до тяхната справедлива стойност да се извърши на 5-годишен период от независими лицензиирани оценители. Такива преоценки са извършени към 31.12.2000 г., към 31.12.2005 г. и към 31.12.2010 г.

При тези преоценки са приложени следните подходи и оценъчни методи за измерване на справедливата стойност на отделните видове дълготрайни материални активи:

- „Пазарен подход“ чрез „Метод на пазарните аналоги“ - за земята, сградите и неспециализираното оборудване, за които има реален пазар, пазарни аналоги и база за сравнимост се приема пазарната им стойност по сравнителен метод;
- „Подход базиран на разходите (активите)“ чрез „Метод на амортизирана възстановителна стойност“ - за специализираните сгради, машини, съоръжения и оборудване, за които липсва реален пазар, за справедлива стойност се приема тяхната амортизирана възстановителна стойност с хипотеза за използването им в технологично - обвързан процес (подход на база разходи /активи – метод на амортизирана възстановителна стойност).

Основните източници за информация, използвани при изчисленията и преценките във връзка с определянето на справедливите стойности са: вътрешни данни и становища на ръководството на дружеството относно експлоатационно състояние на активите, степен на използваемост на капацитета, намерение за продажба на конкретни активи, извършени капитални ремонти, перспективи за използване на активите, публична информация за финансовото, техническото и оперативното състояние на дружеството през последните пет години, публикувани цени за реализирани сделки на пазарите за недвижими имоти, данни за реализирани или оферирани сделки по покупко - продажба на аналогични активи в системата на Булгартабак Холдинг, оферти данни от производители, търговци и вносители на нови специализирани машини и съоръжения, както и такива втора употреба.

Ръководството е взело решение да включи във финансовия си отчет за 2005 г. преоценка само на активи, за които разликата между балансовата и справедливата стойност е по-голяма от 8% спрямо балансовата стойност на същите. Не е извършена преоценка и на активи, които са с нулема балансова стойност. Транспортните средства не са преоценени, като е прието, че те обично не увеличават стойността си в хода на тяхната употреба, а положителните разлики от оценките им се дължат по-скоро на извършвани текущи ремонти за поддържането им в добро техническо състояние, както и на неочетена остатъчна стойност. Преоценка в посока увеличение не би отговаряла на реалното им състояние.

Ефектите от преоценката на 31.12.2005 г. са включени във финансовия отчет за 2005 г.

В края на 2010 г. бе извършена оценка на нетекущите активи в дружеството от лицензиран оценител. Ръководството взе решение да включи във финансовия си отчет за 2010 г. преоценка само на активи, за които разликата между балансовата и справедливата стойност е по-голяма от 10 % спрямо балансовата стойност на същите- склад 1 в централна част и нафтово стопанство от незавършено строителство в база "Изток". Не е извършена преоценка на активите, които са с нулема балансова стойност, а от оценителите е определена никаква пазарна цена. Транспортните средства също не са преоценени, защото ръководството приема, че същите са стари, амортизириани и в хода на тяхната употреба не е възможно да увеличат стойността си, като положителните разлики от оценките се дължат на извършвани текущи ремонти за поддържането им в добро техническо състояние, както и на неочетена остатъчна стойност..

Ефектите от преоценката на 31.12.2010 г. са включени във финансовия отчет за 2010 г.

#### ***2.19.5. Обезценка на имоти, машини и оборудване***

Към 31.12.2005 г. е направен преглед на оценките на дълготрайните материални активи от независими оценители. Въз основа на тяхната оценка е определено, че са налице условия за обезценка на част от сградите и незавършеното строителство в дружеството. Размерът на обезценката е определен като разлика между балансовата стойност на активите и справедливата им стойност, определена от оценителите (амортизирана възстановителна стойност или пазарна

цена). Ръководството е определило, че ще отрази във финансовия си отчет само обезценки, които са над 8% разлика между балансовата стойност на активите и определената от оценителите справедлива стойност. Разлики под този стойностен праг не са отразени.

Към 31.12.2010 г. е извършена оценка на дълготрайните материални активи от независими оценители. Въз основа на тяхната оценка ръководството приема да се извърши обезценка на 2 бр. машини за които разликата между балансовата стойност на активите и справедливата им стойност е съществена – хидравлична преса и парен котел SR 1.6.

Ефектите от обезценката към 31.12.2010 г. са включени във финансовия отчет за 2010 г.

#### ***2.19.6. Признаване на нетекущи активи, държани за продажба***

Нетекущите активи, държани за продажба са класифицирани в тази група на датата, когато едновременно са изпълнени следните условия: взето е решение от Съвета на директорите за освобождаване от тези активи по пътя на продажбата; обявен е конкурс за намиране на купувач и преценката на ръководството е, че намирането на купувач е твърде вероятно в рамките на 12 месеца.

#### ***2.19.7. Обезценка на материални запаси***

Към всяка дата на отчета за финансовото състояние в дружеството се извършва преглед и анализ на наличните материални запаси. Тя прави преглед на всички налични тютюни по отношение на основните показатели - еднородност, влагосъдържание, търговски вид и определя експертни цени. Предложените цени са съобразени с достигнатите цени по склучени договори за реализация на вътрешния и външните пазари, динамиката на търсене и предлагане на тютюневия пазар, както и с последните ценови равнища при сделки с аналогични тютюни. За изчислението на нетната реализуема стойност на отделните видове тютюни, от експертно определената продажна цена се изключват предполагаемите преки разходи, свързани с продажбата. На база на прегледа комисията прави предложение за обезценка на наличните, необвързани с договори за реализация тютюни. Обезценката се изчислява като разлика между отчетната стойност на тютюните в отчета преди прегледа и нетната им реализуема стойност, определена на база експертните цени.

Комисията прави преглед и на всички налични материали по отношение тяхното физическо състояние. На база достигнати продажни цени по склучени сделки, динамика на търсене и предлагане на конкретните материали, при възможност и преглед на последни ценови равнища на сделки с аналогични материали, комисията определя приблизителни реализуеми стойности на отделните видове материали.. Изхождайки от резултатите при прегледа комисията прави предложение за обезценка на налични материали.

#### ***2.19.8. Обезценка на вземания***

Приблизителната оценка за загуби от съмнителни и несъбираеми вземания се прави в края на всяка финансова година. Вземанията, при които са констатирани трудности при тяхното събиране в едногодишен период, подлежат на анализ за определяне на частта от тях, която е реално събирама, а останалата част до номинала на вземането последователно се признава в отчета за доходите като загуба от обезценка. Всички съмнителни вземания, които не са събрани в продължение на повече от една година се третират като несъбирама и се обезценяват, доколкото ръководството преценява, че съществува висока несигурност за тяхното събиране в бъдеще.

#### ОТЧЕТ ЗА ДОХОДИТЕ ПО ФУНКЦИОНАЛЕН ПРИЗНАК

##### 3. ПРИХОДИ ОТ ПРОДАЖБИ, СВЪРЗАНИ С ОСНОВНАТА ДЕЙНОСТ

	31.12.2011 BGN '000	31.12.2010 BGN '000
Вътрешен пазар	-	365
<b>Общо</b>	<b>-</b>	<b>365</b>
<i>Продажби по продукти – вътрешен пазар</i>	<i>31.12.2011 BGN '000</i>	<i>31.12.2010 BGN '000</i>
Преработени тютюни МФТ	-	3
Преработени тютюни МФТ - стоки	-	362
Услуги – изкупуване, съхранение	-	-
<b>Общо</b>	<b>-</b>	<b>365</b>

##### 4. СЕБЕСТОЙНОСТ НА РЕАЛИЗИРАНАТА ПРОДУКЦИЯ, СТОКИ И УСЛУГИ

	31.12.2011 BGN '000	31.12.2010 BGN '000
Материали	-	1
Други	-	290
<i>Себестойност на реализирана продукция, стоки и услуги</i>	<i>-</i>	<i>291</i>
Разходи при производство под нормален капацитет	149	294
<b>Общо</b>	<b>149</b>	<b>585</b>

##### 5. РАЗХОДИ ПРИ ПРОИЗВОДСТВО ПОД НОРМАЛЕН КАПАЦИТЕТ

	31.12.2011 BGN '000	31.12.2010 BGN '000
Амортизация	149	294
<b>Общо</b>	<b>149</b>	<b>294</b>

Съгласно счетоводната политика Дружеството отчита разходи при производство под нормален капацитет в случаите, когато дадено производство е преустановено изцяло, или за определен период от време, като условнопостоянните общопроизводствени разходи се признават директно в отчета за всеобхватния доход като разходи при производство под нормален капацитет.

#### **6. ОБЕЗЦЕНКА НА МАТЕРИАЛНИ ЗАПАСИ**

Подлежат на обезценка на материални запаси, при които нетната реализуема стойност е по-ниска от себестойността им. Към 31.12.2011 г. и към 31.12.2010 г. е извършен преглед на материалните запаси. Доклада на комисията е предоставен чрез Изпълнителния директор на Съвета на директорите Изразено е общо становище, че липсват условия за обезценка и такава не е приета. Себестойността на наличните материални запаси към 31.12.2011 г. и съответно 31.12.2010 г. е по-ниска от приблизително определената им нетна реализуема стойност.

#### **7. ДРУГИ ДОХОДИ/(ЗАГУБИ) ОТ ДЕЙНОСТТА**

	31.12.2011 BGN '000	31.12.2010 BGN '000
<i>Приходи от продажба на дълготрайни активи</i>	9	26
<i>Балансова стойност на продадени дълготрайни активи</i>	<u>(8)</u>	<u>(4)</u>
<b>Печалба от продажба на дълготрайни активи</b>	<b>1</b>	<b>22</b>
<i>Приходи от наеми</i>	494	480
<i>Разходи за наеми</i>	(112)	(94)
<b>Печалба от наеми</b>	<b>382</b>	<b>386</b>
<i>Излишъци на активи</i>	-	1
<i>Приходи от продажба на вторични суровини</i>	-	-
<i>Приходи от услуги</i>	8	4
<i>Разходи по извършени услуги</i>	-	-
<b>Печалба от услуги</b>	<b>8</b>	<b>4</b>
<i>Отписани задължения</i>	-	6
<i>Приходи от продажба на материали</i>	1	15
<i>Отчетна стойност на продадени материали</i>	-	(14)
<b>Печалба от продажба на материали</b>	<b>1</b>	<b>1</b>
<i>Риентигрирани провизирани вземания</i>	-	2

Отписани задължения	13	-
<b>Общо</b>	<b>405</b>	<b>422</b>

**8. РАЗХОДИ ЗА ДИСТРИБУЦИЯ И РЕАЛИЗАЦИЯ**

	31.12.2011 BGN '000	31.12.2010 BGN '000
Заплати и осигуровки	-	-
Материали	-	-
<b>Общо</b>	<b>-</b>	<b>-</b>

Последната налична готовата продукция - МФТ е продадена през 2010 г., като при продажбата не са отразени разходи за дистрибуция и реализация.

**9. АДМИНИСТРАТИВНИ РАЗХОДИ**

	31.12.2011 BGN '000	31.12.2010 BGN '000
Заплати и осигуровки	142	123
Консултантски услуги	7	6
в т. ч. разходи за одит на ГФО .	2	2
Амортизация	14	15
Материали	18	15
Разходи за комуникации	5	5
Данъци и такси	36	62
Ремонт и поддръжка	2	143
Застраховки	3	3
Банкови такси за текущо обслужване	1	1
Представителни разходи	1	-
Нотариални услуги – ипотеки, вписвания и др., оценки	3	-
Обезценка на дълготрайни активи	-	43
Обезценка на вземания	9	1
Други - дарения, квал.кадри, съд. дела	1	2
<b>Общо</b>	<b>242</b>	<b>419</b>

**10. РАЗХОДИ ЗА ПЕРСОНАЛА**

	31.12.2011 BGN '000	31.12.2010 BGN '000
Възнаграждения и заплати	134	121
Вноски за социално осигуряване	23	19

Социални придобивки и плащания	1	4
Начислени суми за неизползван платен отпуск	-	3
Начислени суми за осигуровки върху неползван платен отпуски	-	1
<b>Общо</b>	<b>158</b>	<b>148</b>

Към 31.12.2011 г. и към 31.12.2010 г. са изгответи акционерски оценки за установяване на дългосрочните задължения към персонала, както и ефекта от съкращение на персонала, които са отразени в Отчета за всеобхватния доход и Отчета за финансовото състояние на дружеството за 2011 г. и 2010 г., както следва:

	<i>31.12.2011</i> <i>BGN '000</i>	<i>31.12.2010</i> <i>BGN '000</i>
Разходи за текущ трудов стаж	1	1
Разходи за лихви	-	1
Разходи за минал стаж	-	-
Ефект от съкращение на персонала	-	(4)
Призната акционерска печалба/загуба	-	-
<b>Общо изменение, включено в отчета за всеобхватния доход</b>	<b>-</b>	<b>(2)</b>

#### 11. ДРУГИ РАЗХОДИ ЗА ДЕЙНОСТТА

	<i>31.12.2011</i> <i>BGN '000</i>	<i>31.12.2010</i> <i>BGN '000</i>
Разходи за социална дейност	3	4
Главници и лихви за просрочени публични задължения	3	2
Брак на активи	3	-
Отписани вземания	-	2
<b>Общо</b>	<b>9</b>	<b>8</b>

#### 12. ОБЕЗЦЕНКА НА ИМОТИ, МАШИНИ И ОБОРУДВАНЕ

Към 31.12.2009 г. е извършен преглед на наличните имоти, машини и оборудване, от назначена комисия от дружеството, но не е отчетена обезценка на дълготрайни материални активи.

Към 31.12.2010 г. е извършена оценка на наличните имоти, машини и оборудване, от лицензирани оценители. На база изгответия от тях доклад е изготовено предложение до Изпълнителния директор и Съвета на директорите от назначената комисия. Взето е решение за обезценка на специализирано за дейността оборудване – хидравлична преса с 11 х.лв. и парен

котел тип SR 1.6 на течно гориво с 32 х.лв. Отчетената обезценка в разамер на 43 х.лв. на посочените активи е отразена като разходи в Отчета за доходите и съответно е увеличена натрупаната амортизация на същите.

Към 31.12.2011 г. е извършен преглед на наличните имоти, машини и оборудване, от назначена комисия от дружеството, като не са налице обстоятелства за извършване обезценка на дълготрайни материални активи и такава не е отразена в отчета..

### 13. ФИНАНСОВИ ПРИХОДИ И РАЗХОДИ

	31.12.2011 BGN '000	31.12.2010 BGN '000
<b>Финансови приходи, по видове:</b>		
Лихви от клиенти	-	-
<b>Общо</b>	-	-
<b>Финансови разходи, по видове:</b>		
Лихви по заеми и финансова помощ	(88)	(90)
<b>Общо</b>	<u>(88)</u>	<u>(90)</u>
<b>Финансови разходи, нетно</b>	<u>(88)</u>	<u>(90)</u>

### 14. ДАНЪЧНО ОБЛАГАНЕ

Основните компоненти на разхода/икономията от данъци от печалбата са:

	31.12.2011 BGN '000	31.12.2010 BGN '000
<b>Отчет за доходите</b>		
Данъчна печалба/загуба за годината по данъчна декларация	(163)	(109)
Преоценъчен резерв, включен за облагане в данъчната декларация	-	-
Данъчна печалба/загуба за годината	(163)	(109)
Текущ разход за данъци върху печалбата	-	-
<b>Отсрочени данъци върху печалбата</b>		
Свързани с възникване и обратно проявление на временни разлики	11	(7)
<b>Общо разход/икономия от данъци върху печалбата, отчетени в Отчета за всеобхватния доход</b>	<u>11</u>	<u>(7)</u>

	31.12.2011 BGN '000	31.12.2010 BGN '000
<b>Отчет за промените в собствения капитал</b>		
<b>Отсрочени данъци върху печалбата</b>		
Свързани с увеличение/намаление на преоценъчния резерв	-	13

**Общо изменения на отсрочени данъци,  
отчетени директно в Отчета за собствения капитал**

13

*Равнение на икономията от данъци върху**Печалбата, определена спрямо счетоводния резултат*

Счетоводна загуба за годината	(83)	(315)
Разход/Икономия от данъци – 10% (2010 г.: 10 %)	(8)	(31)

*От непризнати суми по данъчни декларации*

Свързани с увеличения - 37 х. лв. (2010 г.: 149 х.лв.)	4	15
Свързани с намаления – 8 х. лв. (2010 г.: 16 х.лв.)	(1)	(2)
Неизползвана данъчна загуба - 163 х. лв. (2010 г.: 109 х. лв.)	16	11
Приспадната загуба от минали години – няма.(2010 г.: няма .)	-	-
<b>Общо разход/икономия от данъци върху печалбата, отчетена в Отчета за всеобхватния доход</b>	<b>11</b>	<b>(7)</b>

**ОТЧЕТ ЗА ДОХОДИТЕ ПО ИКОНОМИЧЕСКИ ЕЛЕМЕНТИ****15. НЕТНИ ПРИХОДИ ОТ ПРОДАЖБИ**

Вид приход	31.12.2011 г.	31.12.2010 г.
<b>Продажби на продукция в т.ч.</b>	<b>-</b>	<b>3</b>
Продажби на манип.ферментирал тютюн	-	3
<b>Продажби на стоки в т.ч.</b>	<b>-</b>	<b>362</b>
Продажби на манип.ферментирал тютюн	-	362
<b>Продажби на услуги в т.ч.</b>	<b>502</b>	<b>484</b>
Продажби на услуги, свързани с тютюн	-	-
Продажби на други услуги	8	4
Прриходи от наеми	494	480
<b>Други приходи в т.ч.</b>	<b>10</b>	<b>42</b>
Продажби на DMA	9	26
Продажби на материали	1	15
Продажби на други	-	1
<b>Други приходи, несвързани с продажби в т.ч.</b>	<b>13</b>	<b>8</b>
Отписани задължения	13	6
Възстановена обезценка на вземания	-	2
<b>Общо</b>	<b>525</b>	<b>899</b>

**16. РАЗХОДИ ЗА МАТЕРИАЛИ**

Вид разход	31.12.2011 г.	31.12.2010 г.
Горивни и смазочни материали	-	1
Поддръжка и ремонт на DMA	-	1
Ел. енергия	78	78
Вода	2	2
Офис материали и консумативи	1	1

Други материали	1	-
Материали инвентар	-	-
<b>Общо</b>	<b>82</b>	<b>83</b>

**17. РАЗХОДИ ЗА ВЪНШНИ УСЛУГИ**

Вид разход	31.12.2011 г.	31.12.2010 г.
Наёт транспорт	-	1
Ремонти, поддръжка	2	138
Съобщителни услуги	5	5
Консултански и други договори	7	6
Застраховки	3	4
Данъци и такси	66	62
Абонаменти	2	5
Други разходи за външни услуги	2	3
Оценки, такси и др. за имоти	3	2
<b>Общо</b>	<b>90</b>	<b>224</b>

**18. РАЗХОДИ ЗА АМОРТИЗАЦИИ**

Вид разход	31.12.2011 г.	31.12.2010 г.
Разходи за амортизации на производствени	150	295
дълготрайни материални активи	150	295
Разходи за амортизации на административни	14	15
дълготрайни материални активи	14	15
<b>Общо</b>	<b>164</b>	<b>310</b>

**19. РАЗХОДИ ЗА ЗАПЛАТИ И ОСИГУРОВКИ**

Разходи за:	31.12.2011 г.	31.12.2010 г.
Разходи за заплати на в т.ч.	134	124
производствен персонал	13	19
административен персонал	121	105
Разходи за осигуровки на в т.ч.	24	24
производствен персонал	2	2
административен персонал	22	22
в т.ч. социална програма	1	2
<b>Общо</b>	<b>158</b>	<b>148</b>

**20. РАЗХОДИ ЗА ОБЕЗЦЕНКА НА АКТИВИ**

Вид разход	31.12.2011 г.	31.12.2010 г.
Разходи от обезценка на дълготрайни активи	-	43
Разходи от обезценка на вземания	9	1
<b>Общо</b>	<b>9</b>	<b>44</b>

**21. ДРУГИ РАЗХОДИ**

Вид разход	31.12.2011 г.	31.12.2010 г.
Разходи представителни	1	-
Разходи за брак	3	-
Разходи за глоби и неустойки	3	2
Квалификация кадри	1	1
Отписани вземания	-	2
<b>Общо</b>	<b>8</b>	<b>5</b>

**22. КОРРЕКТИВНИ СУМИ**

Вид разход	31.12.2011 г.	31.12.2010 г.
Балансова стойност на продадени активи /нето/	8	308
Балансова стойност на продадени активи	8	308
в това число: - стоки	-	290
- материали	-	14
- ДМА	8	4
Изменение на запасите от продукция /нето/	-	1
Изменение на запасите от продукция	-	1
<b>Общо</b>	<b>8</b>	<b>309</b>

**23. РЕЗУЛТАТ ОТ ПРОДАЖБА НА ДЪЛГОТРАЙНИ АКТИВИ**

Вид разход	31.12.2011 г.	31.12.2010 г.
Балансова стойност на продадени активи	8	4
в т.ч. дълготрайни материални активи	8	4
Приходи от продажба на дълготрайни активи	9	26
<b>Общо</b>	<b>1</b>	<b>22</b>

**24. ФИНАНСОВИ РАЗХОДИ**

Вид разход	31.12.2011 г.	31.12.2010 г.
Разходи за лихви в т.ч.		
други	88	90
От операции с финансови инструменти		
Други финансови разходи	1	1
<b>Общо</b>	<b>89</b>	<b>91</b>

**25. РАЗХОДИ ЗА ДАНЪЦИ**

Вид разход	31.12.2011 г.	31.12.2010 г.
Данъци от печалбата	-	-
Други	11	(7)
<b>Общо</b>	<b>11</b>	<b>(7)</b>