

ПОЛИТИКА И ПОЯСНИТЕЛНИ БЕЛЕЖКИ КЪМ ГОДИШНИЯ ФИНАНСОВ ОТЧЕТ ЗА 2014 година

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.

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.

Дружеството е със седалище и адрес на управление гр. Гоце Делчев, ул.”Царица Йоанна” № 12. Съдебната регистрация на Дружеството е от 1994 г. с решение на Благоевградски окръжен съд по фирмено дело № 104 / 1994 г. Регистрирано е в Търговски регистър към Агенция по вписванията през 2008 г.

1.1. Собственост и управление

“Гоце Делчев –Табак” АД е публично дружество съгласно Закона за публично предлагане на ценни книжа и неговите акции се търгуват свободно на “Българска фондова борса – София” АД.

Дружеството е с регистриран капитал в размер на 962 120 лева, разпределен в 962 120 броя поименни безналични акции, с номинална стойност по 1 лев всяка.

Разпределението на регистрирания акционерен капитал на Дружеството към 31.12.2014 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 %
- “Ривал 5” ЕООД с 19 254 акции - 2.00 %
- Други юридически лица с 1 042 акции - 0.11 %
- Физически лица с 22 482 акции - 2.34 %

“Гоце Делчев Табак” АД има едностепенна система на управление от Съвет на директорите. На 29.06.2012 г. на Общо събрание на акционерите са преизбрани членовете на стария Съвет на директорите за нов петгодишен мандат в състав: Георги Димитров Шапков-председател, Николай Костадинов Гюров-зам. председател и инж. Иван Атанасов Терзиев-Изпълнителен директор. Към 31.12.2014 г. Дружеството се представлява и управлява от Изпълнителния директор инж. Иван Атанасов Терзиев. Последните промени в състава на

Съветът на директорите са вписани в Търговския регистър под № 20120710005946 на 10.07.2012 г..

Към 31.12.2014 г. средно-списъчният състав на персонала на Дружеството е 13 работници и служители (към 31.12.2013 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 31.12.2014 година предмета на дейност на Дружеството включва следните видове операции и сделки:

- съхранение и отглеждане на тютюн;
- заготовка за износ и търговия с тютюни в страната на собствен тютюн, закупен или оставен на отговорно пазене;
- даване под наем и експлоатация на собствени свободни имоти;
- продажба на собствени активи;
- и други

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 изготвен в съответствие с изискванията на всички Международните стандарти за финансови отчети (МСФО), Международните счетоводни стандарти (МСС), одобрени от Съвета по Международни счетоводни стандарти (СМСС) и тълкуванията на Постоянния комитет за разясняване (ПКР), одобрени от Комитета по Международни счетоводни стандарти (КМСС), които ефективно са в сила от 1 януари 2014 г. и са 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 (СМСС) и респ. от Комитета за разяснения, които са били уместни за неговата дейност.

От прилагането на тези стандарти и тълкувания, посочени по-долу не са настъпили промени в счетоводната политика на дружеството, както и в установените оповестявания, класификация или оценка на отделните отчетни обекти и операции:

- МСС 27 Самостоятелни финансови отчети – приет от ЕК за задължително прилагане за годишни периоди, започващи на или след 01.01.2014 г.
- МСС 28 Инвестиции в асоциирани и съвместни предприятия – приет от ЕК за задължително прилагане за годишни периоди, започващи на или след 01.01.2014 г.

- МСС 32 Финансови инструменти : Представяне - приет от ЕК относно нетиране /компенсиране/ на финансови активи и финансови пасиви.
- МСФО 10 Консолидирани финансови отчети - приет от ЕК за задължително прилагане за годишни периоди, започващи на или след 01.01.2014 г.
- МСФО 11 Съвместни споразумения - приет от ЕК за задължително прилагане за годишни периоди, започващи на или след 01.01.2014 г. Преходни разпоредби относно прилагането на стандарта за първи път.
- МСФО 12 Оровестяване на участия в други предприятия - приет от ЕК за задължително прилагане за годишни периоди, започващи на или след 01.01.2014 г. Преходни разпоредби относно прилагането на стандарта за първи път.
- МСС 36 /променен/ Обезценка на активи - приет от ЕК относно оповестявания на възстановимата стойност на нефинансови активи.
- МСС 39 Финансови инструменти: признаване и оценяване – приет от ЕК относно прехвърлянето на деривативи и запазването на възможността за запазването на възможността за прилагане на счетоводното отчитане на хеджирането.
- КРМСФО 21 Задължения за данъци и такси – приет от ЕК относно налози от страна на правителството.

Към датата на този финансов отчет са издадени, но все още не са в сила за годишни периоди, започващи на 1 януари 2014 г., няколко нови стандарти и разяснения, както и променени стандарти и разяснения, които не са били приети за по-ранно приложение от дружеството. Ръководството е направило проучване и е преценило, че те не биха имали потенциален ефект в бъдеще за промени в счетоводната политика, класификацията и стойностите на отчетни обекти във финансовите отчети на дружеството за следващи периоди:

- Подобрения в МСФО 2, МСФО 3, МСФО 8, МСФО 13, МСС 16, МСС 24, МСС 38 – приети от ЕК за периоди от 01.07.2014 г., всички внасят частични промени и редакции, с цел премахването на съществуваща непоследователност или неясноти в правилата на приложение и изискванията на отделните стандарти.
- МСС 1 Представяне на финансови отчети – не е приет от ЕК, разяснения за съставителите на финансови отчети относно преценката за същественост на определена информация и представянето ѝ във финансовите отчети.

- МСФО 15 Приходи по договори с клиенти – не е приет от ЕК. Нов стандарт, който въвежда принципи, правила и подходи за признаването, отчитането и оповестяването на информация, произхождащи от договори с контрагенти.

Дружеството е съставило своя встъпителен 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, освен ако нещо друго изрично не е указано.

Финансовият отчет е изготвен 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 най-добри приблизителни оценки, начисления и разумно обосновани предположения, които оказват ефект върху отчетените стойности на активите и пасивите, на 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:

- Отчет за финансовото състояние за текущата година и сравнителен такъв към края на предшестващата финансова година, като се спазва стойностната връзка между началния и крайния отчет;
- 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 встъпителния 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. Периодът, 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 инфлирана 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 инфлацията, 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 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. С въвеждането на еврото като официална валута на Европейския съюз левът е фиксиран по закон 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 третираат като “други доходи от/загуби/ за дейността”, с изключение на тези, свързани със заеми, които се представят като “финансови разходи/приходи”.

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 продукцията, 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 отчета за финансовото състояние, 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 рабати.

Приходите от наем се признават на линеен принцип за периода, за който ефективно се отнасят получените и/или подлежащите на получаване суми. Префактурираните разходи към наемателите, за които дружеството не носи риск, се отчитат само като паричен обопот, но са изключени от позициите на приходите и разходите. Предплатените наеми се признават първоначално като получен аванс в отчета за финансовото състояние и се включват в текущите приходи в периода, за който са предплатени.

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.

Финансовите приходи се включват в отчета за всеобхватния доход, когато възникнат и се състоят от: лихвени приходи по депозити и други банкови сметки, положителни курсови разлики от малутни операции и положителни ефекти по преценка на получени заеми.

Печалбите или загубите, възникващи от промяната в справедливата стойност на инвестиционните имоти се представят на отделен ред в отчета за всеобхватния доход, за периода през който възникват.

2.6. Разходи

Разходите в дружеството се признават в момента на тяхното възникване и на база принципите на начисляване и съпоставимост, но само доколкото последното не води до признаване на отчетни обекти за иктиви и пасиви, които не отговарят на критериите на МСФО и рамката към тях.

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 включват в отчета за всеобхватния доход, като се състоят от 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 лицензирани 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 третира 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 лицензирани 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 от първо число на месеца, следващ датата на въвеждане. Земята не се амортизира. Ползният живот по групи активи е определен в съответствие с: физическото износване, спецификата на оборудването, бъдещите намерения за употреба и с предполагаемото морално остаряване и е както следва:

- сгради – 20 до 70 г. (в зависимост от конструкцията и предназначението);
- машини, съоръжения и оборудване – от 2 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 **ремонт 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 всеобхватния доход, 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.

Печалба и загуба от продажба

Дълготрайните материални активи се отписват от отчета за финансовото състояние, когато се извадят трайно от употреба и не се очакват от тях бъдещи изгоди или се продадат. Печалбите или загубите от продажби на отделни активи от групата на дълготрайни материални активи се определят чрез сравняването на приходите от продажбата и балансовата стойност на актива към датата на продажбата. Те се посочват нетно към други приходи от дейността в отчета за всеобхватния доход / в печалбата или загубата за годината/.

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 всеобхватния доход.

Нематериални активи се отписват от отчета за финансовото състояние, когато се извадят трайно от употреба и не се очакват от тях бъдещи изгоди или се продадат. Печалбите или загубите от продажби на отделни активи от групата на нематериални активи се определят чрез сравняването на приходите от продажбата и балансовата стойност на актива към датата на продажбата. Те се посочват нетно към други доходи от дейността в отчета за всеобхватния доход / в печалбата или загубата за годината/.

2.10. Инвестиционни имоти

Инвестиционни имоти са тези имоти, които дългосрочно се държат от дружеството с цел предоставянето им под наем, като срещу това дружеството получава доходи от наеми.

Първоначално оценяване

При първоначалното им придобиване инвестиционните имоти се оценяват **по цена на придобиване/по себестойност**, която включва всички необходими разходи за придобиването на имота - покупната цена, вкл. такси и всички преки разходи, необходими за привеждане на актива в работно състояние.

Последващо оценяване

Избраният от дружеството подход за последваща балансова оценка на инвестиционните имоти е **модела на справедливата стойност** по МСС 40. Този модел

изисква оценка на имотите към края на всеки период, като същите не се амортизират. Разликите от промяната на стойността им се признават като ефект в отчета за печалбата или загубата и другия всеобхватен доход/ отчета за приходи и разходи.

Извършените последващи разходи върху имотите, които отговарят на критериите за признаването им като активи, се прибавят към стойността на инвестиционните имоти.

Инвестиционните имоти се отписват от отчета за финансовото състояние, когато се извадят трайно от употреба и не се очакват от тях бъдещи стопански изгоди или се продадат. Печалбите или загубите от продажби на отделни активи от групата на “инвестиционните имоти” се определят чрез сравняването на приходите от продажбата и балансовата стойност на актива към датата на продажбата. Те се посочват нетно, към “други доходи/(загуби) от дейността, нетно” в отчета за всеобхватния доход (в печалбата или загубата за годината).

Трансфери от и към групата “инвестиционни имоти” се прави, когато има промяна във функционалното предназначение и цели на даден имот. В случай на прехвърляне от “инвестиционни имоти” към “имоти за използване в собствената дейност” активът се завежда в новата си група по намерена историческа цена, която представлява балансовата му стойност към датата на прехвърлянето. Обратно, когато от “имоти за използване в собствената дейност” има прехвърляне към “инвестиционни имоти”, активът се прехвърля по преоценена стойност към датата на последната извършена преоценка, намалена с начислената амортизация и натрупаната обезценка, която се приема за намерена историческа цена към датата на прехвърлянето.

Към 31.12.2013 г. дружеството класифицира като инвестиционни имоти сгради, които според ръководството дългосрочно ще се отдават под наем. Те са прехвърлени от “Сгради” в Инвестиционни имоти по справедлива преоценена стойност, намалена с начислените амортизации и обезценка.

Инвестиционните имоти се отписват от отчета за финансовото състояние, когато се извадят трайно от употреба и не се очакват от тях бъдещи изгоди или се продадат. Печалбите или загубите от продажби на отделни активи от групата на инвестиционните имоти се определят чрез сравняването на приходите от продажбата и балансовата стойност на актива към датата на продажбата. Те се посочват нетно към други доходи от дейността в отчета за всеобхватния доход / в печалбата или загубата за годината/.

2.11. 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 привездане 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 финансови 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 ферментирал тютюн в килограми.

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

Нетната реализируема 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.

2.12. Търговски и други вземания

Търговските вземания са представени по стойността на оригинално издадената фактура (себестойност), намалена с размера на обезценката за несъбираеми суми. Приблизителната оценка за загуби от съмнителни и несъбираеми вземания се прави, когато за събираемостта на цялата сума или на част от нея съществува висока несигурност. Несъбираемите вземания се изписват, когато правните основания за това настъпят. Изписването става за сметка на формирания коректив. Обезценката на вземанията се начислява чрез съответна корективна сметка към други разходи за дейността в отчета за вдеобхватния доход.

2.13. Парични средства и парични еквиваленти

Паричните средства включват касовите наличности и разплащателните 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 отчета за финансовото състояние 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).

2.14. Търговски 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.

Краткосрочните задължения са безлихвени, тъй като ефектът от дисконтирането е незначителен. Отписват се когато задължението, определено в договора е погасено, отпаднало е или срокът му е изтекъл.

2.15. 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.

След първоначалното признаване, лихвоносните заеми и други привлечени ресурси, последващо се оценяват по амортизируема стойност, определена чрез прилагане на метода на ефективната лихва. Амортизируемата стойност е изчислена като са взети предвид всички видове такси, комисионни и други разходи, вкл. дисконт или премия, асоциирани с тези заеми. Печалбите и загубите се признават в отчета за всеобхватния доход като финансови приходи или разходи (лихва) през периода на амортизация или когато задълженията се отпишат или редуцират

2.16. 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 фонд “Пенсии”, ДЗПО, фонд “Общо заболяване и майчинство”, фонд “Безработица”, фонд “Трудова злополука и професионална болест” и здравно 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 периода 2012 г. - 2014 г. за работещите при условията на трета категория труд, каквито са заетите в дружеството, е както следва:

- за периода 01.01.2012 г. – 31.12.2012 г. :
 - за работещите при условията на трета категория труд: 30.3% (от които 17.4% за сметка на работодателя);
- за периода 01.01.2013 г. – 31.12.2013 г. :
 - за работещите при условията на трета категория труд: 30.3% (от които 17.4% за сметка на работодателя);
- за периода 01.01.2014 г. – 31.12.2014 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 0.9% 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. От 2011 година задължението за вноски по ГВРС отпадна.

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 удържки) в размер на недисконтираната им сума. Дължимите от дружеството вноски по социалното и здравно осигуряване се признават като текущ разход и задължение в недисконтиран размер, заедно и в периода на начисление на съответните доходи, с които те са свързани.

Към датата на годишния финансов отчет съгласно МСС 19 дружеството прави оценка на сумата на очакваните разходи по натрупващите се компенсиреми 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 актюери, за да може да се определи тяхната сегашна стойност към датата на отчета, която да се включи в отчета за финансовото състояние, а респ. изменението в стойността им – в отчета за всеобхватния доход.

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

2.17. Акционерен капитал и резерви

“Гоце Делчев – Табак” АД е създадено като акционерно дружество. Като такава 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.

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;
- средствата, получени над номиналната стойност на акциите при издаването им (премиен резерв);
- други източници, предвидени по решение на Общото събрание.

Съгласно изискванията на Търговския закон средствата от 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 акционерния капитал.

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 амортизирани или напуснат патримониума на дружеството при продажба.

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 2014 г. е 10 % (2013 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, 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 тези, 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 преглеждат на всяка дата на финансовия отчет 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 или компенсирани.

Отсрочените данъци, свързани с обекти, които са отчетени като други компоненти на всеобхватния доход или капиталова позиция в отчета за финансовото състояние, също се отчитат директно към съответния компонент на всеобхватния доход или балансовата капиталова 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 31.12.2014 г. отсрочените данъци върху печалбата са оценени при ставка 10 % (31.12.2013 г.: 10%).

2.19. 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.

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

2.20.1. Актюерски изчисления

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 актюери, за да може да се определи тяхната настояща стойност към датата на отчета, която

да се включи в отчета за финансовото състояние, а респ. изменението в стойността им – в отчета за всеобхватния доход.

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

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

2.20.2. 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.

2.20.3. Разходи за сезонни престои

Дружеството отчита разходи за сезонни престои за времето извън сезона за манипулация. 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.

2.20.4. Преоценени стойности на имоти, машини и оборудване

В дружеството е прието преоценката на имотите, машините и оборудването до тяхната справедлива стойност да се извършва на 5-годишен период от независими лицензирани 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 различни подходи и оценъчни методи за измерване на справедливата стойност на отделните видове дълготрайни материални активи.

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, офертни данни от производители, търговци и вносителите на нови специализирани машини и съоръжения, както и такива втора употреба.

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

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

2.20.5. Обезценка на имоти, машини и оборудване

Към 31.12.2005 г. е направен преглед и оценка 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.

Ефектите от обезценката към 31.12.2005 г. са включени във финансовия отчет за 2005 г:

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.

2.20.6. Признание на нетекущи активи, държани за продажба

Нетекущите активи, държани за продажба са класифицират 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 кункурс за намиране на купувач и преценката на ръководството е, че намирането на купувач е твърде вероятно в рамките на 12 месеца.

2.20.7. Обезценка на материални запаси

Към всяка дата на годишния отчет 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 сключени 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 сключени 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 наличните материали.

2.20.8. 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 повече от 180 дни, подлежат на анализ за определяне на частта от тях, която е реално събираема, 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 180 дни се третираат като несъбираеми и се обезценяват, доколкото ръководството преценява, че съществува висока несигурност за тяхното събиране в бъдеще.

ПО ОТЧЕТА ЗА ДОХОДИТЕ ПО ФУНКЦИОНАЛЕН ПРИЗНАК

3. ПРИХОДИ ОТ ПРОДАЖБИ, СВЪРЗАНИ С ОСНОВНАТА ДЕЙНОСТ

	<i>31.12.2014</i>	<i>31.12.2013</i>
	<i>BGN '000</i>	<i>BGN '000</i>
Вътрешен пазар	-	-
Общо	-	-
<i>Продажби по продукти – вътрешен пазар</i>	<i>31.12.2014</i>	<i>31.12.2013</i>
	<i>BGN '000</i>	<i>BGN '000</i>
Преработени тютюни МФТ	-	-
Преработени тютюни МФТ - стоки	-	-
Услуги – изкупуване, съхранение	-	-
Общо	-	-

4. СЕБЕСТОЙНОСТ НА РЕАЛИЗИРАНАТА ПРОДУКЦИЯ, СТОКИ И УСЛУГИ

31.12.2014 31.12.2013

	BGN '000	BGN '000
Материали	-	-
Себестойност на реализирана продукция, стоки и услуги	-	-
Общо	-	-

5. РАЗХОДИ ПРИ ПРОИЗВОДСТВО ПОД НОРМАЛЕН КАПАЦИТЕТ

	31.12.2014 BGN '000	31.12.2013 BGN '000
Амортизация	57	151
Общо	57	151

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 материални запаси, при които нетната реализуема стойност е по-ниска от себестойността им. Към 31.12.2014 г. е извършен преглед на материалните запаси. Доклада на комисията е предоставен чрез Изпълнителния директор до Съвета на директорите. Изразено е общо становище, че липсват условия за обезценка и такава не е приета. Себестойността на наличните материални запаси към 31.12.2014 г. е по-ниска от приблизително определената им нетна реализируема стойност.

7. ДРУГИ ДОХОДИ/(ЗАГУБИ) ОТ ДЕЙНОСТТА

	31.12.2014 BGN '000	31.12.2013 BGN '000
Приходи от продажба на дълготрайни активи	13	40
Балансова стойност на продадени дълготрайни активи	(0)	(0)
Печалба от продажба на дълготрайни активи	13	40
Приходи от наеми	564	531
Разходи за наеми	(57)	(53)
Печалба от наеми	507	478
Приходи от продажба на вторични суровини	-	-
Приходи от услуги	13	12
Разходи по извършени услуги	-	-
Печалба от услуги	13	12
Приходи от продажба на материали	5	10

Отчетна стойност на продадени материали	(2)	(4)
Печалба от продажба на материали	3	6
Риентигрирани провизирани вземания	2	-
Възстановени загуби от обезценки	-	9
Отписани задължения	-	17
Общо	538	562

8. РАЗХОДИ ЗА ДИСТРИБУЦИЯ И РЕАЛИЗАЦИЯ

	31.12.2014	31.12.2013
	BGN '000	BGN '000
Заплати и осигуровки	-	-
Общо	-	-

Последната налична готова продукция - МФТ е продадена през 2010 г. и след това не са извършени и отразени разходи за дистрибуция и реализация.

9. АДМИНИСТРАТИВНИ РАЗХОДИ

	31.12.2014	31.12.2013
	BGN '000	BGN '000
Заплати и осигуровки	157	146
Консултантски услуги	7	5
в т. ч. разходи за одит на ГФО .	7	5
Амортизация	12	13
Материали	9	27
Разходи за комуникации	3	5
Данъци и такси	23	33
Ремонт и поддръжка	3	2
Застраховки	2	2
Банкови такси за текущо обслужване	-	1
Нотариални услуги – ипотечи, вписвания и др., оценки, съд.р-ки	9	6
Обезценка на вземания	37	47
Други - дарения, квал.кадри, командировки, представителни	5	2
Общо	267	289

10. РАЗХОДИ ЗА ПЕРСОНАЛА

Разходите за персонала включват:

	31.12.2014	31.12.2013
	BGN '000	BGN '000
Възнаграждения и заплати	149	141

Вноски за социално осигуряване	22	20
Социални придобивки и плащания	4	4
Начислени суми за неизползван платен отпуск	3	1
Начислени суми за осигуровки върху непозван платен отпуски	1	-
Начислени суми за дългосрочни задължения на персонала	2	1
Общо	181	167

Към 31.12.2014 г. съгласно МСС 19 е изготвен актюерски доклад относно извършените актюерски изчисления и използваните актюерски предположения при пресмятане на настоящата стойност на задълженията на дружеството за изплащане на дефинирани доходи на персонала. Начислените суми за дългосрочни задължения на персонала са отразени в Отчета за всеобхватния доход за 2014 г. , както следва:

	31.12.2014	31.12.2013
	BGN '000	BGN '000
Разходи за текущ трудов стаж	1	1
Разходи за лихви	1	-
Разходи за минал стаж	-	-
Ефект от съкращение на персонала	-	-
Призната актюерска печалба/загуба	-	-
Общо изменение, включено в отчета за всеобхватния доход	2	1

11. ДРУГИ РАЗХОДИ ЗА ДЕЙНОСТТА

	31.12.2014	31.12.2013
	BGN '000	BGN '000
Разходи за социална дейност	4	4
Отписани вземания	-	3
Неустойки, глоби и лихви	-	11
Общо	4	18

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

Към 31.12.2010 г. е извършена оценка на наличните имоти, машини и оборудване, от лицензирани оценители. На база изготвения от тях доклад е изготвено 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 размер на 43 х.лв. на посочените активи е отразена като разходи в Отчета за доходите и съответно е увеличена натрупаната амортизация на същите.

Към 31.12.2014 г. е извършена инвентаризация и преглед на наличните имоти, машини и оборудване от назначена комисия от дружеството. Изразено е становище от комисията и от ръководството, че не са налице обстоятелства за извършване обезценка на наличните дълготрайни материални активи и такава не е отразена в отчета.

Към 31.12.2014 г. е извършена оценка на наличните **инвестиционни имоти от лицензирани оценители**. На база изготвения от тях доклад е изготвено предложение до Изпълнителния директор и Съвета на директорите от назначената комисия. Взето е решение за обезценка на инвестиционни имоти за 218 х.лв. и преоценка за 254 х.лв., отчетени като приходи и разходи и посочени нетно в отчета за всеобхватния доход 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 размер на 43 х.лв. на посочените активи е отразена като разходи в Отчета за доходите и съответно е увеличена натрупаната амортизация на същите.

13. ФИНАНСОВИ ПРИХОДИ И РАЗХОДИ

	<i>31.12.2014</i>	<i>31.12.2013</i>
	<i>BGN '000</i>	<i>BGN '000</i>
Финансови приходи, по видове:		
Лихви от клиенти	<u>1</u>	<u>-</u>
Общо	<u>1</u>	<u>-</u>
Финансови разходи, по видове:		
Лихви по финансова помощ-заем от “Престиж Бизнес-93” ООД	(52)	(73)
Други финансови разходи	<u>(1)</u>	<u>(73)</u>
Общо	<u>(53)</u>	<u>(73)</u>
Финансови разходи, нетно	<u>(52)</u>	<u>(73)</u>

14. ДАНЪЧНО ОБЛАГАНЕ

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

	<i>31.12.2014</i>	<i>31.12.2013</i>
	<i>BGN '000</i>	<i>BGN '000</i>
Отчет за доходите		
Данъчна печалба/загуба за годината по данъчна декларация	-	-
Преоценъчен резерв, включен за облагане в данъчната декларация	-	-
Данъчна печалба/загуба за годината	-	-
Текущ разход за данъци върху печалбата	-	-
<i>Отсрочени данъци върху печалбата</i>		
Свързани с възникване и обратно проявление на временни разлики	<u>14</u>	<u>3</u>
Общо разход/икономия от данъци върху печалбата, отчетени в Отчета за всеобхватния доход	<u>14</u>	<u>3</u>

	31.12.2014	31.12.2013
	BGN '000	BGN '000
Отчет за промените в собствения капитал		
<i>Отсрочени данъци върху печалбата</i>		
Свързани с увеличение/намаление на преоценъчния резерв	-	(7)
Общо изменения на отсрочени данъци, отчетени директно в Отчета за собствения капитал	-	(7)
Равнение на икономията от данъци върху		
Печалбата, определена спрямо счетоводния резултат		
Счетоводна печалба (загуба) за годината	194	31
Разход/Икономия от данъци – 10% (2013 г.: 10 %)	19	3
<i>От непризнати суми по данъчни декларации</i>		
Свързани с увеличения – 266 х. лв. (2013 г.:65 х.лв.)	27	6
Свързани с намаления – 264 х. лв. (2013 г.: 31 х.лв.)	(26)	(3)
Неизползвана данъчна загуба - 0 х. лв. (2013 г.: 0 х. лв.)	-	-
Приспадната загуба от минали години – 55 х.лв. (2013 г.: 33 х.лв.)	(6)	(3)
Общо разход/икономия от данъци върху печалбата, отчетена в Отчета за всеобхватния доход	14	3

ПО ОТЧЕТА ЗА ДОХОДИТЕ ПО ИКОНОМИЧЕСКИ ЕЛЕМЕНТИ

15. НЕТНИ ПРИХОДИ ОТ ПРОДАЖБИ

Вид приход	31.12.2014 г.	31.12.2013 г.
Продажби на продукция в т.ч.	-	-
Продажби на манип.ферментирал тютюн	-	-
Продажби на стоки в т.ч.	-	-
Продажби на манип.ферментирал тютюн	-	-
Продажби на услуги в т.ч.	576	543
Продажби на услуги, свързани с тютюн	-	-
Продажби на други услуги	13	12
Прриходи от наеми	564	531
Други приходи в т.ч.	18	50
Продажби на ДМА	13	40
Продажби на материали	5	10
Продажби на други	-	-
Други приходи, несвързани с продажби в т.ч.	2	26
Отписани задължения	-	17
Възстановени загуби от обезценка	-	9
Реинтегрирани провизирани вземания	2	-
Общо	597	619

ПРЕОЦЕНКА НА ИНВЕСТИЦИОННИ ИМОТИ ДО СПРАВЕДЛИВА СТОЙНОСТ

Вид разход	31.12.2014 г.	31.12.2013 г.
Преоценка на инвестиционни имоти	254	-
Обезценка на инвестиционни имоти	(218)	-
Общо	36	-

Преоценката на инвестиционни имоти е взета на база оценка от лицензиран оценител.

16. РАЗХОДИ ЗА МАТЕРИАЛИ

Вид разход	31.12.2014 г.	31.12.2013 г.
Ел. енергия	8	26
Офис материали и консумативи	1	1
Други материали	-	3
Общо	9	30

17. РАЗХОДИ ЗА ВЪНШНИ УСЛУГИ

Вид разход	31.12.2014 г.	31.12.2013 г.
Ремонти, поддръжка	1	1
Съобщителни услуги	3	5
Консултански и други договори	7	5
Застраховки	2	2
Данъци и такси	61	63
Абонаменти	3	5
Оценки, такси и др. за имоти	9	2
Общо	86	83

18. РАЗХОДИ ЗА АМОРТИЗАЦИИ

Вид разход	31.12.2014 г.	31.12.2013 г.
Разходи за амортизации на производствени	57	151
дълготрайни материални активи	57	151
Разходи за амортизации на административни	12	13
дълготрайни материални активи	12	13
Общо	69	164

19. РАЗХОДИ ЗА ЗАПЛАТИ И ОСИГУРОВКИ

Разходи за:	31.12.2014 г.	31.12.2013 г.
Разходи за заплати на в т.ч.	154	142
производствен персонал	15	14
административен персонал	137	127
за дългосрочни задължения към персонала	2	1
Разходи за осигуровки на в т.ч.	27	25
производствен персонал	3	2
административен персонал	20	19
социална програма	4	4
Общо	181	167

20. РАЗХОДИ ЗА ОБЕЗЦЕНКА НА АКТИВИ

Вид разход	31.12.2014 г.	31.12.2013 г.
Разходи от обезценка на дълготрайни активи	-	-
Разходи от обезценка на вземания	37	47
Общо	37	47

21. ДРУГИ РАЗХОДИ

Вид разход	31.12.2014 г.	31.12.2013 г.
Разходи представителни	1	-
Командировки	1	-
Разходи за глоби и неустойки	-	11
Квалификация кадри	1	1
Съдебни разходи	-	4
Отписани вземания	-	3
Общо	3	19

22. КОРЕКТИВНИ СУМИ

Вид разход	31.12.2014 г.	31.12.2013 г.
Балансова стойност на продадени активи /нето/	2	4
Балансова стойност на продадени активи	2	4
В това число: - материали	2	4
Общо	2	4

23. РЕЗУЛТАТ ОТ ПРОДАЖБА НА ДЪЛГОТРАЙНИ АКТИВИ

Вид разход	31.12.2014 г.	31.12.2013 г.
Балансова стойност на продадени активи	-	-
в т.ч. дълготрайни материални активи	-	-
Приходи от продажба на дълготрайни активи	13	40
Общо	13	40

24. ФИНАНСОВИ РАЗХОДИ

Вид разход	31.12.2014 г.	31.12.2013 г.
Приходи от лихви – от клиенти	1	-
Разходи за лихви в т.ч.	52	73
Други	52	73
От операции с финансови инструменти	-	-
Други финансови разходи	1	1
Общо	53	74

25. РАЗХОДИ ЗА ДАНЪЦИ

Вид разход	31.12.2014 г.	31.12.2013 г.
Данъци от печалбата	-	-
Изменение за сметка на отсрочени данъци	14	3
Общо	14	3

ПО ОТЧЕТА ЗА ФИНАНСОВОТО СЪСТОЯНИЕ

26.1. ИМОТИ, МАШИНИ И ОБОРУДВАНЕ

	<i>Земи и сгради</i>		<i>Машини, съоръжения и оборудване</i>				<i>Разходи за придобиване на ДМА</i>		<i>Общо</i>	
	<i>2014</i>	<i>2013</i>	<i>2014</i>	<i>2013</i>	<i>2014</i>	<i>2013</i>	<i>2014</i>	<i>2013</i>	<i>2014</i>	<i>2013</i>
	<i>BGN '000</i>	<i>'000</i>	<i>BGN '000</i>	<i>BGN '000</i>	<i>BGN '000</i>	<i>BGN '000</i>	<i>BGN '000</i>	<i>BGN '000</i>	<i>BGN '000</i>	<i>BGN '000</i>
Отчетна стойност										
Салдо на 1 януари	4,918	8,704	1,533	1,619	112	117	1,288	1,288	7,851	11,728
Придобити	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Отписани	-	-	(60)	(86)	(17)	(5)	(1,288)	-	(1,365)	(91)
Трансфер към инвестиционни имоти	-	(3,786)	-	-	-	-	-	-	-	(3,786)
Салдо на 31 декември	4,918	4,918	1,473	1,533	95	112	0	1,288	6,486	7,851
Нагрупана амортизация										
Салдо на 1 януари	1,651	2,900	1,520	1,586	90	91	-	-	3,261	4,577
Начислена амортизация за годината	63	140	1	20	5	4	-	-	69	164
Отписана амортизация	-	-	(60)	(86)	(17)	(5)	-	-	(77)	(91)
Трансфер към инвестиционни имоти	-	(1,389)	-	-	-	-	-	-	-	(1,389)
Салдо на 31 декември	1,714	1,651	1,461	1,520	78	90	-	-	3,253	3,261
Балансова стойност на 31 декември	3,204	3,267	12	13	17	22	0	1,288	3,233	4,590
Балансова стойност На 1 януари	3,267	5,804	13	33	22	26	1,288	1,288	4,590	7,151

Към 31.12.2014 г. имотите, машините и оборудването включват: земи на стойност 1,784 х. лв.(31.12.2013 г.:1,784 х.лв.) и сгради с балансова стойност 1,420 х.лв.(31.12.2013 г.:1,483 х. лв.).

Към 31.12.2013 г. няколко сгради, представляващи складове, са прехвърлени като инвестиционни имоти, тъй като намерението и очакванията на ръководството е дългосрочно да се отдават под наем.

През 2014 година от разходите за придобиване на дълготрайни материални активи се въвежда в действие сграда като инвестиционен имот, както следва:

- Ферментационна база - 1288 х.лв. (31.12.2013 г.: 1,288 х. лв.)

“Ферментационна база” бе незавършен обект с произход от минали години (строителството е осъществено в периода 1993 г. - 2001 г.). През м. Юни 2014 г. е издаден нотариален, с който обекта е включен в сметка 224 - “Инвестиционни имоти”, който ще се ползва за отдаване под наем като склад.

Оценка от лицензирани оценители

Към 31.12.2010 г. в дружеството чрез независими лицензирани оценители е извършена оценка на земите, сградите и машините и оборудването. Приетите и осчетоводени ефекти от преоценка и обезценка, са както следва:

Ефект от преоценка:

Надвишение на справедливата стойност над балансовата стойност , отчетено за сметка на фирмиран преоценъчен резерв:	Сгради BGN'000
Склад 1-стара манипулация в централна част - № 301021	76
Нафтово стопанство в база “Изток” от незавършено строителство	58
Общо:	134

Ефект от обезценка:

Надвишение на балансовата стойност над справедливата стойност, отчетено за сметка на:	Машини BGN'000
Разход в отчета за доходите за сметка на натрупаната амортизация:	
Обезценка на хидравлична преса	11
Парен котел на течна горива тип SR 1.6	32
Общо:	43

В дружеството е прието преоценката на имотите, машините и оборудването до тяхната справедлива стойност да се извършва на 5-годишен период от независими лицензирани оценители. Към 31.12.2014 г. не е извършена оценка на дълготрайните материални активи от лицензиран оценител.

Други данни

На 15.02.2010 г. е учредена ипотека върху недвижим имот – земя и сгради в складова база “Изток”, собственост на “Гоце Делчев-Табак” АД като ново обезпечение в полза на ОББ по ползван инвестиционен кредит от “Престиж-Бизнес 93” ООД. Ипотеката е учредена по решение на Общото събрание на акционерите, проведено на 26.06.2009 г. Балансовата стойност на ипотекираните земи и сгради към 31.12.2014 г. са 2874 х. лв., (31.12.2013 г. е 2874 х.лв). Част от инвестиционния кредит е предоставен от “Престиж-Бизнес 93” ООД на “Гоце Делчев-Табак” АД като заем за погасяване на просрочен кредит към СИБанк и задължения към други контрагенти.

Към 31.12.2014 г. в състава на дълготрайните материални активи са включени активи, които са напълно амортизирани, но продължават да се използват в стопанската дейност по отчетна стойност както следва:

- сгради: няма, (2013 г.: няма х.лв.);
- машини, съоръжения и оборудване: 1 439 х. лв., (2013 г.:1 496 х. лв.);
- транспортни средства: 23 х. лв. ,(2013 г.:28 х. лв.);
- стопански инвентар: 28 х.лв., (2013 г.:41 х. лв.).

26.2. НЕМАТЕРИАЛНИ АКТИВИ

В отчета за финансовото състояние на дружеството към 31.12.2014 г. са включени нематериални активи (софтуери) с отчетна стойност 22 х.лв.и балансова стойност 0 х. лв. (2013 г.: 0 х.лв.).

27. ИНВЕСТИЦИОННИ ИМОТИ

Към 31.12.2013 г. дружеството е класифицирало като инвестиционни имоти сгради, които не използва в дейността си и възнамерява дългосрочно да отдава под наем. До датата на класификацията им като инвестиционни, сградите са към дълготрайните активи и се отчитат по модела на справедливата стойност. Към 31.12.2010 г. е извършена оценка на наличните дълготрайни активи от лицензирани оценители, в това число и на прихвърлените към инвестиционни имоти. В тази връзка ръководството е на мнение, че в периода до 31.12.2013 г. не са настъпили обстоятелства, които да окажат съществено влияние върху цените на имотите, поради което приема, че справедливата стойност на класифицираните инвестиционни имоти е равна на тяхната балансова стойност. Те ще продължават да се отчитат по справедлива стойност.

Свижение на инвестиционните имоти през 23014 г.:

	<i>Инвестиционни имоти - сгради</i>	
	<i>31.12.2014</i>	<i>31.12.2013</i>
	<i>BGN '000</i>	<i>BGN '000</i>
Балансова стойност		
На 1 януари	2 397	2 397

Трансфер от незавършено строителство	1 288	2 397
Общо	3 685	2 397
Преоценка 2014 г.	254	-
Обезценка 2014 г.	(218)	-
Салдо на 31 декември	3 721	2 397
Справедлива стойност на 31 декември	3 721	2 397

28. МАТЕРИАЛНИ ЗАПАСИ

Към 31.12.2014 г. и 31.12.2013 г. в счетоводните регистри на дружеството не се водят и не са установени налични тютюни – суровина и готова продукция.

Материали и консумативи

	31.12.2014 BGN '000	31.12.2013 BGN '000
Резервни части	26	28
Спомагателни материали	6	6
Строителни материали	5	5
Други материали	8	8
Обезценка	(13)	(13)
Общо	32	34

Другите материали включват: строителни материали, консумативи и инструменти 8 х. лв. (2013 г.: 8 х.лв.).

Към 31.12.2014 г. и към 31.12.2013 г. в регистрите на дружеството не се водят и не са установени налични *стоки*.

Към 31.12.2014 г. и към 31.12.2013 г. няма тежести върху материалните запаси.

29. ТЪРГОВСКИ И ДРУГИ ВЗЕМАНИЯ

	31.12.2014 BGN '000	31.12.2013 BGN '000
Вземания от клиенти	306	213
Съдебни и присъдени вземания	77	60
Предплатени разходи за бъдещи периоди	2	2
Обезценка	(92)	(57)
Общо	293	218

Вземания от клиенти в размер на 306 х. лв. са вземания за предоставени помещения под наем и от др. продажби (31.12.2013 г.: 213 х.лв.). 133 х.лв. от тях са възникнали в период до 3 месеца, 115 х.лв. от 3 до 12 месеца, 56 х.лв. преди повече от 1 година и 2 х.лв над 3 години. Част от тях са оценени като трудносъбираеми и през 2014 г. са приети и осчетоводени обезценки в размер на 27 хил.лв. Общо към 31.12.2014 г. натрупаната обезценка за трудносъбираемите търговски вземания от клиенти е в размер на 39 х.лв. (31.12.2013 г.: 16 х.лв.).

Съдебните и присъдени вземания към 31.12.2014 г. са в размер на 77 х.лв. като 2 х.лв. са вземания до 1 година, 33 х.лв. от 1 до 2 години, 11 х.лв. са възникнали в периода от 2 до 3 години и 31 х.лв. над 3 години. Приетата и осчетоводена обезценка през 2014 г. е в размер на 10 х.лв. Общо към 31.12.2014 г. натрупаната обезценка за трудносъбираемите съдебни вземания е в размер на 53 х.лв. (31.12.2013 г.: 16 х.лв.).

Съдебните и присъдени вземания включват вземания от:

	31.12.2014 BGN '000	31.12.2013 BGN '000
Съдебни спорове по вземания от наематели	77	60
Обезценка	(53)	(41)
Общо.	24	19

Разходите за бъдещи периоди от 2 х.лв. към 31.12.2014 г. включват:

- абонаменти - 2 х.лв., (31.12.2013 г.: 2 х. лв.);

Те ще бъдат признати като текущи разходи през 2015 г.

30. ПАРИЧНИ СРЕДСТВА И ПАРИЧНИ ЕКВИВАЛЕНТИ

	31.12.2014 BGN '000	31.12.2013 BGN '000
Разплащателни сметки	5	25
Парични средства в каса	1	2
Общо	6	27

Към 31.12.2014 г. паричните средства в касата на дружеството са 1 хил. лв., (31.12.2013 г.: 2 х.лв.);, а по разплащателни сменки в УниКредит Булбанк АД – 5 х.лв. (31.12.2013 г. – 24 х.лв.), по разплащателни сметки в МКБ Юнионбанк АД/ПИБ АД – няма (31.12.2013 г. – 1 х.лв.).

Паричните средства са разпределени:

- в лева – 6 х. лв. (31.12.2013 г.: 27 х.лв.);

Предоставени допозити – няма.