

1. ИНФОРМАЦИЯ ЗА ДРУЖЕСТВОТО

„Пловдив Юрий Гагарин БТ” АД е търговско дружество, създадено с разпореждане № 115 от 10.11.1993 г. на Министерски съвет, с което Стопанско обединение Булгартабак се преобразува в Булгартабак-Холдинг ЕАД и 22 акционерни дружества с държавно участие. Отделянето на активите и пасивите е извършено по баланса към 30.06.1993 г.

Дружеството е със седалище и адрес на управление гр.Пловдив, ул. Рогошко шосе № 1. Съдебната регистрация на дружеството е от 1993 г., решение № 11852/01.12.1993 г. на ПОС съд.

В края на 1997 г. държавата, чрез Министерство на търговията и туризма (сега Министерство на икономиката), предприема прехвърляне на притежаваните директно от нея акционерни дялове в дружеството на Булгартабак-Холдинг АД (Холдинга). Това прехвърляне е приключено в началото на 1998 г., поради което 1.01.1998 г. е приета за дата на ефективно придобиване на мажоритарното участие на Холдинга в дружеството.

Управителният съвет на Булгартабак-Холдинг АД одобри стратегия за публичното предлагане на 80,57% от капитала на Пловдив Юрий Гагарин-БТ АД, което се осъществи на 3 октомври 2006 г.

Предлаганите 808 836 акции бяха разделени на два пакета. Мажоритарният пакет е от 672 616, или 67% от капитала, като продажбата се осъществи чрез смесен закрит аукцион на 3 октомври. Кандидат-купувачите са въвеждали оферти само за цялото количество, като лимитираната минимална цена е била 33,51 лв. за брой, или общо 22 539 362,16 лв.

Миноритарният включва 136 220 акции, или 13,57% от капитала на дружеството. Методът на предлагането му е отново смесен закрит аукцион, също на 3 октомври 2006 г.

Методологията и параметрите на продажбата на притежаваните от холдинга акции в капитала на „Пловдив Юрий Гагарин БТ” АД чрез публично предлагане на БФБ са по препоръка на консултантите при реструктурирането на Булгартабак- Холдинг АД (консорциумът Адвокатско дружество „Събев и съдружници” - „Евро-финанс” АД - „Балканска консултантска компания” ООД).

Булгартабак Холдинг АД-София /ВТН/ е прехвърлило 804 133 свои акции от капитала на „Пловдив Юрий Гагарин БТ” АД-Пловдив /80.10%/Общо участие в капитала след прехвърлянето е 0.47 %, а към 31.12.2006 г. – 0.00 %

Баранко ЕООД-София придобива мажоритарния пакет от 672 616 акции от капитала на „Пловдив Юрий Гагарин БТ” АД-Пловдив /67.00%/. Дата на прехвърлянето в ЦД: 05.10.2006 год.

На 12.10.2006 г. съгласно сключена блокова сделка „Баранко” ЕООД прехвърли 180 703 бр. акции от капитала на „Пловдив Юрий Гагарин БТ” АД гр.Пловдив, представляващи 18,00 % от капитала на дружеството на „Комсо Табако” ООД .

1.1. Собственост и управление

„Пловдив Юрий Гагарин БТ” АД е публично дружество съгласно Закона за публично предлагане на ценни книжа.

Към 31.12.2008 г. разпределението на акционерния капитал на дружеството е както следва:

„Баранко” ЕООД	49,00 %
„Комсо Табако” ООД	18,00 %
Други юридически лица	29,18 %
Физически лица	3,82 %

„Пловдив Юрий Гагарин БТ” АД има едностепенна система на управление със съвет на директорите от петима членове.

До 28.01.2009 г. Дружеството се представлява и управлява от изпълнителните директори - инж. Венцислав Йорданов Каймаканов и Иван Крумов Шарланджиев.

На 28.01.2009 г. се проведе извънредно заседание Съвета на директорите, на което с протокол № 90 от 28.01.2009 г. бяха взети следните решения:

1. Оттегля овластяването на инж. Венцислав Йорданов Каймаканов да управлява и представлява “Пловдив-Юрий Гагарин БТ” АД и освобождава същия от длъжността “Изпълнителен директор”.

2. “Пловдив-Юрий Гагарин БТ” АД ще се управлява и представлява от Изпълнителния директор Иван Крумов Шарланджиев.

Промените са вписани в Търговския регистър под номер 20090128124917.

Към 31.12.2008 г. списъчният състав на персонала на дружеството е 492 работници и служители (31.12.2007 г.: 495)

Съгласно чл. 38 от ЗС оповестяваме размера на възнагражденията за одит - 11 х. лв.

1.2. Предмет на дейност

В следствие на настъпилите структурни промени в частта на собствеността на Дружеството същите не са оказали влияние върху дейността на Дружеството през финансовите 2007 год. и 2008 г. и няма да окажат значимо влияние и в бъдещата дейност.

През 2008 г. Дружеството извършва основно следните видове операции и сделки:

- Производство на печатни материали;
- Производство на филтърни пръчки;
- Производство на резервни части;
- Външнотърговска дейност.

Дружеството реализира значителна част от своите приходи от продажби на дружества от групата на Булгартабак.

На 28.09.2006 г. „Пловдив Юрий Гагарин БТ” АД са сключени тригодишни договори с четирите цигарени фабрики на Булгартабак-холдинг АД – Благоевград БТ АД, Пловдив БТ АД, София БТ АД и Стара Загора БТ АД за доставка на печатни материали и филтрови пръчки.

2. ОСНОВНИ ПОЛОЖЕНИЯ ОТ СЧЕТОВОДНАТА ПОЛИТИКА НА ДРУЖЕСТВОТО

2.1.База за изготвяне на финансовия отчет

Финансовият отчет на „Пловдив Юрий Гагарин БТ” АД е изготвен в съответствие с всички Международни стандарти за финансови отчети (МСФО), които се състоят от: стандарти за финансова отчетност и от тълкувания на Комитета за разяснения на МСФО (КРМСФО), одобрени от Съвета по Международни счетоводни стандарти (СМСС), и Международните счетоводни стандарти и тълкуванията на Постоянния комитет за разясняване (ПКР), одобрени от Комитета по Международни счетоводни стандарти (КМСС), които са приети от Комисията на Европейския съюз.

Дружеството е изготвило своя встъпителен баланс по МСФО на 31.12.2000 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 и приложенията към него са представени в хиляди лева.

Представянето на финансовия отчет съгласно Международните стандарти за финансови отчети изисква ръководството да направи най-добри приблизителни оценки, начисления и разумно обосновани предположения, които оказват ефект върху отчетените стойности на активите и пасивите, и на оповестяването на условни вземания и задължения към датата на отчета, и респ. върху отчетените стойностни размери на приходите и разходите за отчетната година. 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

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

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

2.3. 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 31.12.2000 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 1.07.1993 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. Към тази дата, когато тези стойности на активите са по-високи от тяхната инфлирана стойност, разликата е формирала преоценен 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 “натрупани печалби”. 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 и отчетна 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 третира като “финансови приходи и разходи, нетно”.

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, като се отчита 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 иrabати.

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 нетно към “финансови приходи и разходи, нетно”. Представянето на лихвите по банкови депозити и текущи сметки, и търговски вземания се включват в отчета за доходите в момента на възникването им, като се третираат като “други доходи/(загуби) от дейността”.

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 посочват нетно и се състоят от: лихвени приходи по разплащателни сметки и разходи, третирани като “други доходи/(загуби) от дейността”; курсови разлики от валутни операции, третирани като “финансови приходи и разходи, нетно” и банкови такси и комисионни, третирани като “административни разходи”.

2.7. Имоти, машини и оборудване

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. дружеството е направило нова оценка на земите, сградите и машините си, като е назначило независими лицензирани оценители. Ефектите от преоценката са отразени в съответния годишен финансов отчет. 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 разликата между справедливата стойност и балансовата стойност на активите формира 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 се отчита в отчета за доходите, освен ако за дадения актив не е 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 се включва като разход в отчета за доходите.

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

Първоначално оценяване

При първоначалното им придобиване имотите, машините и оборудването се оценяват по цена на придобиване(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 500 лв., под който придобитите активи независимо, че притежават характеристиката на дълготраен актив, се третират като текущ разход в момента на придобиването им.

При придобиване на имоти, машини и оборудване при условията на разсрочено плащане, покупната цена е еквивалентна на сегашната стойност на задължението, дисконтирано на база на лихвеното равнище по привлечените от дружеството кредитни ресурси с аналогичен матуритет и предназначение.

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. Земята не се амортизира. Полезният живот по групи активи е както следва:

- сгради – от 20 до 70 г. (в зависимост от предназначението и конструкцията);
- машини, съоръжения и оборудване – от 7 до 18 г.;
- компютри – 4 г.;
- транспортни средства (леки автомобили) – 8 г.;
- стопански инвентар – 8 г.

Определеният срок на годност на дълготрайните активи се преглежда в края на всяка година 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 остатъчният 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 балансовата стойност би могла да се отличава трайно от възстановимата им стойност. Ако са налице такива индикатори, че приблизително определената възстановима стойност е по-ниска от тяхната балансова стойност, то последната се коригира 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. Нематериални активи

Нематериалните активи са представени във финансовия отчет по себестойност, намалена с натрупаната амортизация. 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 5 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.

2.9. Инвестиции на разположение и за продажба

Притежаваните от дружеството инвестиции, представляващи акции в други дружества (малцинствено участие), са оценени и представени по себестойност, тъй като тези акции не се търгуват на активен пазар, за тях няма котировки на пазарни цени на активен пазар, а предположенията за прилагането на алтернативни оценъчни методи са свързани с високи несигурности, за да се достигне до достатъчно надеждно определяне на справедливата им стойност.

Притежаваните от дружеството инвестиции подлежат на преглед за обезценка. При установяване на обезценка, същата се отразява в отчета за доходите.

2.10. Материални запаси

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

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

- суровини и материали 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 финансови ресурси.

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.

2.11. Търговски и други вземания

Търговските вземания се представят и отчитат 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 се установят правните основания за това.

2.12. Пари 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;
- трайно блокираните парични средства не са третираны като парични средства и еквиваленти;
- платеният ДДС по покупки на дълготрайни активи се посочва като “плащания към доставчици” 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 се отчитат 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 финансови 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, се последващо 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 доходите като финансови приходи/разходи през периода на амортизация или когато задълженията се отпишат или редуцират.

2.15. Лизинг

Финансов лизинг

Финансовият лизинг, при който се трансферира към дружеството съществената част от всички рискове и стопански ползи, произтичащи от собствеността върху актива под финансов лизинг, се капитализира в счетоводния баланс на лизингополучателя като се представя като имоти, машини и оборудване под лизинг по цена на незабавна продажба или ако е по-ниска - по настоящата стойност на минималните лизингови плащания. Лизинговите плащания съдържат в определено съотношение на финансовия разход (лихвата) и припадащата се част от лизинговото задължение (главница), така че да се постигне постоянен лихвен процент за оставащата неизплатена част от главницата по лизинговото задължение. Лихвените разходи се включват в отчета за доходите.

Придобитите под финансов лизинг активи се амортизират на база полезния живот на актива.

Оперативен лизинг

Лизинг, при който наемодателят продължава да притежава съществената част от всички рискове и стопански изгоди от собствеността върху дадения актив се класифицира като оперативен лизинг. Плащанията/постъпленията по оперативния лизинг се признават като разходи/приходи в отчета за доходите на база линеен метод за периода на лизинга.

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.

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 задължително държавно обществено осигуряване, за безработица и за здравно осигуряване през 2008 г. възлиза на 33,9 %, разпределено в съотношение работодател/осигурени лица 60 : 40 за работещите при условията на трета категория труд (каквито са заетите в дружеството). Общият размер на вноската за задължително държавно обществено осигуряване, за безработица и за здравно осигуряване през първите девет месеца на 2007 г. възлиза на 36,9 %, а през последните три месеца – 33,9 %, разпределено в съотношение работодател/осигурени лица 65 : 35. 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) – 1 брутно месечно трудово възнаграждение ;
- при прекратяване на трудовия договор поради болест – 2 брутни месечни заплати, при условие, че лицето има 5 години трудов стаж и през последните 5 години не е получавало обезщетение на същото основание;
- при пенсиониране – работодателят изплаща обезщетение на работник или служител, работил при един и същ работодател през последните години от трудовия му стаж, както следва:
 - при трудов стаж до 10 години - 2 брутни месечни трудови възнаграждения;
 - при трудов стаж над 10 години – 6 брутни месечни трудови възнаграждения.
- за неизползван платен годишен отпуск - обезщетение за съответните години за времето, което се признава за трудов стаж.

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

В социалната програма на дружеството са включени социални придобивки – по конкретна договореност между страните по договора.

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.

Също така към датата на всеки финансов отчет дружеството прави оценка на сумата на очакваните разходи по натрупващите се компенсирани отпуски, която се очаква да бъде изплатена като резултат от неизползваното право на натрупан отпуск. В оценката се включва приблизителната преценка в недисконтиран размер на разходите за самите възнаграждения и на 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 баланса, а респ. изменението в стойността им – в отчета за доходите.

2.17. Акционерен капитал и резерви

„Пловдив Юрий Гагарин БТ” 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. 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;
- 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 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 “натрупани печалби”, когато активите са напълно амортизирани или напуснат патримониума на дружеството при продажба.

2.18. Данъци върху печалбата

Текущите данъци върху печалбата са определени в съответствие с изискванията на българското данъчно законодателство – Закона за корпоративното подоходно облагане. Номиналната данъчна ставка за 2008 г. е 10 % (2007 г.: 10 %).

Отсрочените данъци върху печалбата се определят като се използва балансовият пасивен метод по отношение на всички временни разлики към датата на финансовия отчет, които съществуват между балансовите стойности и данъчните основи на отделните активи и пасиви.

Отсрочените данъчни пасиви се признават за всички облагаеми временни разлики.

Отсрочените данъчни активи се признават за всички намаляеми временни разлики и за неизползваните данъчни загуби, до степента, до която е вероятно те да се проявяват обратно и да бъде генерирана в бъдеще достатъчна и 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 31.12.2008 г. отсрочените данъци върху печалбата са оценени при ставка 10 % (31.12.2007 г.: 10 %).

2.19. Доходи на акция

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

Средно-претегленият брой акции представлява броят на държаните обикновени акции в началото на периода, коригиран с броя на 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.

Доходи на акции с намалена стойност не се изчисляват, тъй като няма издадени потенциални акции с намалена стойност.

2.20. Преценки от определящо значение при прилагане счетоводната политика на дружеството

2.20.1. Актюерски изчисления

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

При определяне на нормалния капацитет в дружеството е отчетена спецификата на отделните видове производство. Оценката на ръководството за нормален производствен капацитет е както следва:

- печатна дейност – 10 213 тона опаковки;
- филтрова дейност – 1,884 млн.бр.;
- производство на резервни части – 1,400 х.лв.

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 условно-постоянните общопроизводствени разходи се признава директно в отчета за доходите като разходи при производство под нормален капацитет.

2.21. Ключови приблизителни оценки и предположения с висока несигурност

2.21.1. 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. и към 31.12.2005 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 аналози” - за земята, сградите и неспециализираното оборудване, за които има реален пазар, пазарни аналози 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, офертни данни от производители, търговци и вносители на нови специализирани машини и съоръжения, както и такива втора употреба.

2.21.2. Обезценка на имоти, машини и оборудване

Към 31.12.2005 г. е направена оценка от лицензирани оценители на земите, сградите, машините и оборудването на дружеството и преглед за обезценка от специалисти на дружеството. В резултат на тази оценка и прегледа за обезценка дружеството е отчетло във финансовия си отчет загуба от обезценка за машини и оборудване, които работят с непълна натовареност на производствения капацитет или не се използват в дейността на дружеството, както и за сгради, които са с влошено функционално състояние. Размерът на обезценката е определен като разлика между балансовата стойност на активите и справедливата стойност, намалена с разходите по продажбата, определена от независимите оценители в хода на изпълнение на цялостната преоценка на дълготрайните активи.

2.21.3. Обезценка на материални запаси

Комисия от специалисти в дружеството прави преглед на материали и готова продукция, които не могат да се използват в дейността и няма възможност за пазарната им реализация и на база на прегледа преценя дали е необходима обезценката им до тяхната нетна реализируема стойност или до цени на вторични суровини.

2.21.4. 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 събираема, а останалата част до номинала на вземането последователно се признава в отчета за доходите като загуба от обезценка. В определени случаи при наличие на индикатори за несъбираемост на вземанията преди изтичане на едногодишния период, се пристъпва към обезценка до размера на реално събираемата част. Това се налага предимно при вземания от дружества от Булгартабак Холдинг, които са в тежко финансово състояние.

Всички съмнителни вземания, които не са събрани в продължение на повече от една година се третираат като несъбираеми и се обезценяват изцяло, доколкото ръководството преценява, че съществува висока несигурност за тяхното събиране в бъдеще .

3. ПРИХОДИ ОТ ПРОДАЖБИ

	01.01.2008	01.01.2007
	31.12.2008	30.12.2007
	BGN '000	BGN '000
Вътрешен пазар	38 012	41 915
Износ	7 319	3 373
Общо	45 331	45 288

	01.01.2008	01.01.2007
	31.12.2008	30.12.2007
	BGN '000	BGN '000
<i>Продажби по продукти - вътрешен пазар</i>		
Печатни изделия	30 148	26 914
Филтърни пръчки	7 716	14 547
Резервни части и нестандартно оборудване	148	454
Общо	38 012	41 915

	01.01.2008	01.01.2007
	31.12.2008	30.12.2007
	BGN '000	BGN '000
<i>Продажби по продукти -износ</i>		
Печатни изделия	3 611	1 495
Филтърни пръчки	2 486	1 342
Резервни части и нестандартно оборудване	1 222	536
Общо	7 319	3 373

4. СЕБЕСТОЙНОСТ НА РЕАЛИЗИРАНАТА ПРОДУКЦИЯ

	01.01.2008	01.01.2007
	31.12.2008	30.12.2007
	BGN '000	BGN '000
Материали	29 472	28 058
Заплати	3 340	2 786
Амортизация	2 490	1 854
ДОО	696	653
Външни услуги	617	566
Парово стопанство	284	231
Собствен транспорт	757	630
Други спомагателни дейности	698	571
Други	89	101
Общо	38 443	35 450

Външните услуги за периода включват основно разходи за такси, техническо обслужване и ремонти.

Другите разходи включват основно разходи за командировки.

5. ОБЕЗЦЕНКА НА МАТЕРИАЛНИ ЗАПАСИ

Към 31.12.2008 г. съгласно оценка от лицензиран оценител са настъпили събития, които да налагат дообезценка на материалните запаси в размер на 45 х лв.

	2008	2007
	BGN '000	BGN '000
Готова продукция	42	-
Материали /Резервни части/	3	-
Общо	45	-

6. РАЗХОДИ ПРИ ПРОИЗВОДСТВО ПОД НОРМАЛЕН КАПАЦИТЕТ

	01.01.2008	01.01.2007
	31.12.2008	30.12.2007
	BGN '000	BGN '000
Заплати	851	812
Амортизации	594	596
ДОО	161	175
Услуги	26	24
Материали	42	24
Общо	1 674	1 631

7. ДРУГИ ДОХОДИ ОТ ДЕЙНОСТТА

	01.01.2008	01.01.2007
	31.12.2008	30.12.2007
	BGN '000	BGN '000
<i>Приходи от продажба на материали</i>	1 025	1 197
<i>Отчетна стойност на продадени материали</i>	(869)	(1 108)
Печалба от продажба на материали	156	89
Приходи от лихви по разплащателни сметки	4	9
Лихви по просрочени плащания	-	1 169
Доходи от неустойки	3	431
Застрахователни обезщетения	11	-
Отписани задължения	-	38
Други	-	2
Общо	174	1 738

Други доходи от дейността през 2008год. бележат значително намаление в сравнение с 2007 г. Съществени суми за 2007 год. в тази бележка не са свързани с основната дейност на дружеството и са от : лихви по просрочени плащания, получени от “Асеновград – БТ” АД по съдебно дело и сума по неустойка поради отказ от поръчка от фирма МАТЕХ S.C. – Полша

8. РАЗХОДИ ЗА ДИСТРИБУЦИЯ И РЕАЛИЗАЦИЯ

	01.01.2008	01.01.2007
	31.12.2008	30.12.2007
	BGN '000	BGN '000
Реклама и рекламни материали	76	178
Митнически и други такси	3	4
Посреднически услуги	53	2
Общо	132	184

9. ВЪЗСТАНОВЯВАНЕ НА/ ЗАГУБА ОТ ОБЕЗЦЕНКА НА ТЪРГОВСКИ ВЗЕМАНИЯ

	01.01.2008	01.01.2007
	31.12.2008	30.12.2007
	BGN '000	BGN '000
Възстановена обезценка на търговски вземания	274	2 390
Обезценка на търговски вземания	-	(2)
Общо	274	2 388

10. АДМИНИСТРАТИВНИ РАЗХОДИ

	01.01.2008	01.01.2007
	31.12.2008	30.12.2007
	BGN '000	BGN '000
Заплати и осигуровки	2 151	1 843
Амортизация	300	238
Данъци ЗКПО	84	45
Комуникационни услуги	100	106
Местни данъци и такси	103	113
Материали	107	203
Консултантски услуги	82	104
Банкови такси за текущо обслужване	87	38
Ремонти и поддръжка	112	105
Разходи за представителни цели	109	145
Охрана	95	31
Командировки	23	101
Обучение	106	89
Медицинско обслужване	17	27
Други	141	128
Общо	3 617	3 316

11. ДРУГИ РАЗХОДИ ЗА ДЕЙНОСТТА

	01.01.2008	01.01.2007
	31.12.2008	30.12.2007
	BGN '000	BGN '000
Разходи за социална дейност	165	194
Пускови и предексплоатационни разходи по ново оборудване	1 650	585
Разходи за лихви по получени кредити	519	458
Брак на активи	10	23
Лихви по просрочени плащания	-	28
Признати лихви по актюерски доклад	35	20
Общо	2 379	1 308

12. ДОХОДИ ОТ ПРОДАЖБА НА НЕТЕКУЩИ АКТИВИ

	01.01.2008	01.01.2007
	31.12.2008	30.12.2007
	BGN '000	BGN '000
Приходи от продажба на ДМА	159	1 586
Балансова стойност на продадени ДМА	(26)	(774)
Други разходи по продажба на ДМА	-	(20)
Печалба от продажба на нетекущи активи	133	792

Доходите от продажба на нетекущи активи през 2008 год. са формирани от продажба и машини и оборудване 133 х.лв. (за 2007 г.: земи и сгради - 648 х.лв.; машини и оборудване - 144 х.лв.).

13. ФИНАНСОВИ ПРИХОДИ И РАЗХОДИ, НЕТНО

	01.01.2008	01.01.2007
	31.12.2008	30.12.2007
	BGN '000	BGN '000
Положителни курсови разлики	116	101
Отрицателни курсови разлики	(68)	(121)
Нетна печалба от курсови разлики	48	(20)

14. ИМОТИ, МАШИНИ И ОБОРУДВАНЕ

	<i>Земи и сгради</i>		<i>Машины, съоръжения и оборудване</i>		<i>Други</i>		<i>Разходи за придобиване на ДМА</i>		<i>Общо</i>	
	<i>31.12.2008</i>	<i>31.12.2007</i>	<i>31.12.2008</i>	<i>31.12.2007</i>	<i>31.12.2008</i>	<i>31.12.2007</i>	<i>31.12.2008</i>	<i>31.12.2007</i>	<i>31.12.2008</i>	<i>31.12.2007</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>	<i>BGN '000</i>	<i>BGN '000</i>
Отчетна стойност										
Салдо	16 537	17 330	43 155	34 503	1 430	1 307	1 250	400	62 372	53 540
Придобити			3 851	128	616	22	5 470	11 585	9 937	11 735
Преоценка									0	0
Отписани		-793	-506	-2 061	-72	-49	-4 399		-4 977	-2 903
Салдо	16 537	16 537	46 500	43 155	1 974	1 430	2 321	1 250	67 332	62 372
Натрупана амортизация										
Салдо	3 938	3 617	17 095	16 830	818	773	0	0	21 851	21 220
Начислена амортизация	404	412	2 923	2 239	138	93			3 465	2 744
Преоценка									0	0
Обезценка										0
Отписана амортизация		-91	-477	-1 974	-66	-48			-543	-2 113
Салдо	4 342	3 938	19 541	17 095	890	818	0	0	24 773	21 851
Балансова стойност	12 195	12 599	26 959	26 060	1 084	612	2 321	1 250	42 559	40 521

Към 31.12.2008 г. дълготрайните материални активи на дружеството включват: земи на стойност 1,607 х.лв. (31.12.2007 г.: 1,607 х.лв.) и сгради с балансова стойност 10,588 х.лв. (31.12.2007 г.: 10,992 х.лв.).

Към 31.12.2008 г. разходите за придобиване на дълготрайни материални активи включват:

- разходи за климатизация и вентилация – 1 089 х.лв.
- шанцоваща машина IMG Brausse - 704 х.лв.
- разходи за изграждане на рампи - 157 х.лв.
- разходи за изграждане и оборудване на нов стол - 120 х.лв.
- разходи за изграждане на нов портал - 93 х.лв.
- разходи по преустройство на навес в хале - 44 х.лв.
- разходи за пожарогасителна инсталация - 67 х.лв.
- разходи за внедряване на ПП Техноклас – 34 х.лв.
- други разходи – 13 х. лв.

Към 31.12.2007 г. разходите за придобиване на дълготрайни материални активи включват:

- разходи за доставка на машина BOBST ALPINA – 653 х.лв.;
- разходи за климатизация и вентилация - 478 х.лв.
- други разходи – 119 х. лв.

Други данни

Към 31.12.2008 г. има учредени тежести върху следните дълготрайни материални активи:

- Машина за дълбок печат ATENA с балансова стойност 7 537 х. лв.
- Машина за офсетов печат MAN ROLAND R905-6LV с балансова стойност 4 697 х. лв.

Към 31.12.2007 г. има учредени тежести върху:

- Машина за дълбок печат ATENA с балансова стойност 8 165 х. лв.

Отдадените под наем имоти не се третираат като инвестиционни, тъй като представляват несъществена част от сградния фонд на дружеството (под 1 %).

Към датата на изготвяне на настоящия отчет няма нетекущи активи, отговарящи на изискванията на МСФО 5 Активи държани за продажба.

15. НЕМАТЕРИАЛНИ АКТИВИ

	<i>Софтуери</i>	<i>Други</i>	<i>Общо</i>
	<i>BGN '000</i>	<i>BGN '000</i>	<i>BGN '000</i>
<i>Отчетна стойност</i>			
Салдо на 1 януари 2008	337	81	418
Придобити	52	20	72
Отписани			
Салдо на 31 декември 2008	<u>389</u>	<u>101</u>	<u>490</u>
<i>Натрупана амортизация</i>			
Салдо на 1 януари 2008	222	27	249
Начислена амортизация за годината	46	18	64
Отписана амортизация			
Салдо на 31 декември 2008	<u>268</u>	<u>45</u>	<u>313</u>
Балансова стойност на 31 декември 2008	<u><u>121</u></u>	<u><u>56</u></u>	<u><u>177</u></u>

16. МАТЕРИАЛНИ ЗАПАСИ

	<i>31.12.2008</i>	<i>31.12.2007</i>
	<i>BGN '000</i>	<i>BGN '000</i>
Материали	12 809	11 824
Готова продукция	490	804
Незавършено производство	555	766
Общо	13 854	13 394

Материали

Наличните към *31 декември 2008 г. материали* включват:

	<i>31.12.2008</i>	<i>31.12.2007</i>
	<i>BGN '000</i>	<i>BGN '000</i>
Основни материали – хартия, картон и филамент	9 035	10 014
Основни материали – мастила и химикали	1 452	896
Основни материали – стомани	160	168
Резервни части	1 215	581
Спомагателни материали	58	59
Други	139	106
Общо	12 809	11 824

Готова продукция

Наличната към *31 декември 2008 г. продукция* включва:

	<i>31.12.2008</i>	<i>31.12.2007</i>
	<i>BGN '000</i>	<i>BGN '000</i>
Резервни части	295	776
Филтрови пръчки	86	15
Печатни изделия	109	13
Общо	490	804

17. ТЪРГОВСКИ И ДРУГИ ВЗЕМАНИЯ

<i>Търговските и други вземания</i> включват:	31.12.2008	31.12.2007
	BGN '000	BGN '000
Вземания от клиенти	7 121	5 754
Съдебни и присъдени вземания	1 100	1 256
Данъци за възстановяване	894	-
Предплатени разходи за бъдещи периоди	58	35
Предоставени аванси на доставчици	135	657
Други вземания	118	8
Обезценка	(1 100)	(1 472)
Общо	8 326	6 238

<i>Обезценката на вземания</i> включва:	31.12.2008	31.12.2007
	BGN '000	BGN '000
Обезценка на вземания от клиенти	-	216
Обезценка на съдебни вземания	1 100	1 256
Общо	1 100	1 472

<i>Вземания от клиенти</i> са с произход както следва:	31.12.2008	31.12.2007
	BGN '000	BGN '000
<i>Вземания до 1 г.</i>	6 856	5 538
<i>Просрочени до 2 г.</i>	66	208
<i>Просрочени над 2 г.</i>	199	8
<i>Обезценка на вземания</i>	-	(216)
Общо	7 121	5 538

<i>Съдебните и присъдени вземания</i> включват:	31.12.2008	31.12.2007
	BGN '000	BGN '000
Видин БТ	403	403
Шумен БТ	348	348
Хасково БТ	192	220
Сочи Булгартабак	-	71
Алое КО ООД София	16	53
Вземания от лица за липси на МЗ	78	78
Финком АД	49	49
Принт Комерс	-	17
Норт ООД	13	13
Други	1	4
<i>Обезценка на вземания</i>	<i>(1 100)</i>	<i>(1 256)</i>
Общо	-	-

<i>Предоставените аванси</i> включват:	31.12.2008	31.12.2007
	BGN '000	BGN '000
Аванси на доставка на материали	55	563
Аванси за услуги	80	94
Общо	135	657

<i>Предплатените разходи за бъдещи периоди</i> включват:	31.12.2008	31.12.2007
	BGN '000	BGN '000
Застраховки	32	24
Абонаменти	20	11
Пътни такси	6	-
Общо	58	35

Те ще бъдат признати като текущи разходи на части в зависимост от периода, за който се отнасят.

<i>Другите вземания</i> включват:	31.12.2008	31.12.2007
	BGN '000	BGN '000
Търговски отстъпки	110	-
ДОО за възстановяване	1	2
Разни	7	6
Общо	118	8

Търговските отстъпки са за количества доставени през 2008 г. с документи от 2009 г.

18. ПАРИЧНИ СРЕДСТВА И ПАРИЧНИ ЕКВИВАЛЕНТИ

	31.12.2008	31.12.2007
	BGN '000	BGN '000
Разплащателни сметки	550	2 314
Парични средства в каса	32	97
Общо	582	2 411

Наличните към 31.12.2008 г. *парични средства* са по разплащателни сметки на дружеството в ПИБ и Банка ДСК.

Паричните средства са разпределени:

- в лева – 185 х.лв. (31.12.2007 г.: 1,924 х.лв.);
- във валута – 397 х.лв. (31.12.2007 г.: 487 х.лв.).

Паричните средства във валута са в щатски долари и евро.

19. КАПИТАЛ И РЕЗЕРВИ

	31.12.2008	31.12.2007
	BGN '000	BGN '000
Основен акционерен капитал	1 004	1 004
Законови резерви	446	446
Преоценъчен резерв	6 297	6 913
Натрупани печалби	39 759	39 362
Общо	47 506	47 725

Основен капитал

Към 31.12.2008 г. регистрираният акционерен капитал на „Пловдив Юрий Гагарин БТ” АД възлиза на 1,004 х.лв., разпределен в 1,003,904 обикновени поименни акции с право на глас с номинална стойност на акция 1 лв.

Законовите резерви са формирани от разпределение на печалбата и включват изцяло разпределени суми за фонд “Резервен” (т.2.17).

Преоценъчният резерв е формиран на база извършените към 31.12.2000 г. и 31.12.2005 г. преоценки със съдействието на независими лицензирани оценители. Той съдържа положителната разлика между инфлираната балансова/балансовата стойност на дълготрайните материални активи и новата им стойност, определена от оценителите към 31.12.2000 г., и респ. към 31.12.2005 г. Той е представен нетно от ефекта на отсрочените данъци.

Натрупани печалби

Тяхното съдържание включва основно: допълнителни резерви, формирани по националното счетоводно законодателство от разпределението на реализираните от дружеството печалби в предходни периоди, неразпределени печалби и ефектите от инфлационните преизчисления.

Основен доход на акция	31.12.2008	31.12.2007
	BGN '000	BGN '000
Средно-претеглен брой акции	1 003 904	1 003 904
Нетна печалба за годината (BGN`000)	(287)	7 441
Основен доход на акция (BGN)	-	7.41

20. ПАСИВИ ПО ОТСРОЧЕНИ ДАНЪЦИ

	<i>временна разлика</i>	<i>Данък 10%</i>	<i>временна разлика</i>	<i>Данък 10%</i>
	31.12.2008	31.12.2008	31.12.2007	31.12.2007
	BGN '000	BGN '000	BGN '000	BGN '000
<i>Имоти, машини и оборудване</i>	15 897	(1589)	17 241	(1 724)
<i>Други пасиви</i>	56	(6)	56	(6)
Общо пасиви по отсрочени данъци	15 953	(1 595)	17 297	(1 730)
Отсрочен данък награди и осигуровки	(120)	12	(86)	9
Обезценка на МЗ	(1 045)	105	(1 124)	112
Обезценка на вземания	(215)	22	(444)	44
Начисления за неползвани отпуски от персонала	(444)	44	(408)	41
Дългосрочни задължения на персонала при пенсиониране	(565)	56	(472)	47
Отписани активи под стойностен праг	(10)	1	(25)	3
Брак на нетекущи активи	-	-	(34)	3
Общо активи по отсрочени данъци	(2 399)	240	(2 593)	259
Нетно салдо на отсрочени данъци върху печалбата (пасиви)	(13 554)	(1 355)	(14 704)	(1 471)

21. ЗАДЪЛЖЕНИЯ КЪМ ПЕРСОНАЛА ПРИ ПЕНСИОНИРАНЕ

Задълженията към персонала включват сегашната стойност на задължението на дружеството за изплащане на обезщетения на наетия персонал към 31.12.2008 г. при настъпване на пенсионна възраст. Съгласно разпоредбите на Кодекса на труда. На база на изготвения от актюера доклад към 31.12.2008 г. е определено задължение в размер на 565 х.лв., което е включено и в настоящия отчет.

За определяне на тези задължения към 31.12.2008 г. Дружеството назначи актюерска оценка, като ползва услугите на сертифициран актюер. Резултатите от оценката ще бъдат отразени в годишния финансов отчет.

	2008 г.	2007 г.
	BGN	BGN
Сегашна стойност на задълженията на 1 януари	472	238
Непризната актюерска печалба на 1 януари	-	-
Задължение признато в баланса на 1 януари	472	238
Разход за периода	106	250
Плащания през периода	(13)	(16)
Сегашна стойност на задълженията на 31 декември	565	472
Непризната актюерска (загуба)/печалба на 31	-	-
Задължение признато в баланса на 31 декември	565	472

При определяне на сегашната стойност към 31 декември са направени следните актюерски предположения:

- смъртност – по таблицата за смъртност на НСИ, за общата смъртност на населението на България за периода 2005 г. - 2007 г.;
- темп на текучество – между 0 % до 8 %, в зависимост от пет обособени възрастови групи;
- дисконтов фактор - използвана е норма на база ефективен годишен лихвен процент $i = 6,2\%$ (2007 г.: 5,7 %). Той се основава на доходността на емисиите дългосрочните ДЦК (с 18 годишен матуритет). Като се има в предвид, че средният срок до пенсиониране е по-дълъг от 10 години, дисконтова норма е определена чрез екстраполация.
- предположението за бъдещото ниво на работните заплати се базира на предоставената информация от ръководството на дружеството и е в размер на 4 % годишен ръст спрямо предходния отчетен период.

22. ЗАДЪЛЖЕНИЯ ПО ФИНАНСОВ ЛИЗИНГ

Включените в баланса към 31.12.2008 г. задължения по финансов лизинг са по договори за придобиване на автомобили, газокари и две щанц-машини IMG Brausse. Те са дължими както следва:

Срок	31.12.2008	31.12.2007
	BGN '000	BGN '000
До една година	306	53
Над една година	1 665	-
Общо	1 971	53

Дължимите в рамките на следващите 12 месеца лизингови вноски са представени в баланса като текущи търговски задължения.

23. ДЪЛГОСРОЧНИ БАНКОВИ ЗАЕМИ

Дългосрочните банкови заеми към 31.12.2008 г. включват:

Дългосрочен банков заем към ДСК

Договорен размер на кредита	7,947 х.лв. (4,063 х.евро)
Лихвен процент:	тримесечен EURIBOR + 2.95 %
Падеж:	22.03.2012 г.
Обезпечение:	Машина за дълбок печат ATENA
Цел на кредита:	За закупуване на машини и оборудване Машина за дълбок печат ATENA
Салдо към 31.12.2008 г., в т.ч.:	4,304 х.лв. (31.12.2007 г.: 5,629 х.лв.)
Дългосрочна част	2,980 х.лв. (31.12.2007г.: 4,305 х.лв.)
Краткосрочна част	1,324 х.лв. (31.12.2007 г.: 1,324 х.лв.)

Дългосрочен банков заем към ПИБ - сключен на 30.09.2008 г

Договорен размер на кредита:	2,934 х.лв. (1,500 х.евро)
Усвояване:	01.10.2008 г. 1,956 х.лв. (1,000 х.евро)
	25.11.2008 г. 978 х.лв. (500 х.евро)
Лихвен процент:	БЛП за евро + 3.41 %
Падеж:	22.09.2011 г. /6 мес. гратисен период – до 25.04.2009 г./
Обезпечение:	Машина за офсетов печат MAN ROLAND R905 -6LV
Цел на кредита:	За оборотни средства
Салдо към 31.12.2008 г., в т.ч.:	2,934 х.лв. (31.12.2007 г.: - х.лв.)
Дългосрочна част	2,123 х.лв. (31.12.2007 г.: - х.лв.)
Краткосрочна част	811 х.лв. (31.12.2007 г.: - х.лв.)

Последната вноски от краткосрочния банков кредит с „Първа инвестиционна банка” беше погасена на 25.11.2008 г.

24. ТЪРГОВСКИ ЗАДЪЛЖЕНИЯ

	31.12.2008	31.12.2007
	BGN '000	BGN '000
Задължения към доставчици от чужбина	1 246	1 542
Задължения към доставчици от страната	3 854	2 934
Задължения по финансов лизинг	306	53
Клиенти по аванси от чужбина	123	374
Клиенти по аванси от страната	1	96
Общо	5 530	4 999

Задълженията към доставчици и клиенти са текущи.

25. ЗАДЪЛЖЕНИЯ ЗА ДАНЪЦИ

	31.12.2008	31.12.2007
	BGN '000	BGN '000
Данъци върху доходите на физическите лица	22	47
Данъци при източника и други данъци	5	6
ДДС	286	524
Данък печалба	-	714
Общо	313	1 291

Задълженията за данъци са текущи.

До датата на изготвяне на този отчет в дружеството са извършени ревизии и проверки, както следва:

- по ДДС – до 28.02.2007 г.
- Пълна данъчна ревизия – до 31.12.2006 г.
- Национален осигурителен институт – до 30.06.2006 г.

26. ДРУГИ ТЕКУЩИ ЗАДЪЛЖЕНИЯ

	31.12.2008	31.12.2007
	BGN '000	BGN '000
Задължения към персонала	819	715
Задължения по социалното осигуряване	262	224
Други текущи задължения	247	209
Общо	1 328	1 148

Задължения към персонала

Задълженията към персонала са текущи и включват чистата сума на неизплатените възнаграждения за м. декември 2008 г. в размер на 458 х.лв. (31.12.2007 г.: 386 х.лв.) и задължения за неизплатени годишни отпуски.

Задължения към социално осигуряване

Задълженията към социалното осигуряване към 31.12.2008 г. са текущи и включват начислени осигурителни вноски върху работните заплати за м. декември 2008 г. в размер на 182 х.лв. (31.12.2007 г.: 149 х.лв.) и задължения към социалното осигуряване за неизплатени годишни отпуски.

Другите текущи задължения включват:

	<i>31.12.2008</i>	<i>31.12.2007</i>
	<i>BGN '000</i>	<i>BGN '000</i>
Разчети по доставки на филтрови кутии	151	147
Удръжки по работните заплати	16	12
Задължения за съучастия	20	20
Удръжки по вътрешни заеми	13	13
Удръжки от членове на СД	5	13
Други	42	4
Общо	247	209

27. УСЛОВНИ ЗАДЪЛЖЕНИЯ И АНГАЖИМЕНТИ

Съдебни и изпълнителни дела

„Пловдив Юрий Гагарин БТ” АД е било ищец по три дела срещу други дружества от групата Булгартабак, по които се претендира неизплатена цена по договор за продажба на стоки и материали: срещу Шумен БТ АД – 357 х.лв. и срещу Видин БТ АД – 371 х.лв. Делата са приключили с влезли в сила решения в полза на „Пловдив Юрий Гагарин БТ” АД и са образувани изпълнителни дела. Вземането на дружеството е предявено за удовлетворяване в рамките на откритото по отношение на Видин БТ АД производство по ликвидация.

„Пловдив Юрий Гагарин БТ” АД е ищец по дело и срещу Хасково БТ АД, по което се претендира неизплатена цена по договор за продажба на стоки и материали. Цената на иска е 282 х.лв. Делото е висящо пред Хасковски окръжен съд като първа инстанция. Към 31.12.2008 г. вземането е намалено с 106 х. лв. /на 15.09.2006 г. София БТ погаси 78 х.лв. от това задължение по силата на тристранно споразумение и от прехващане на задължения на „Пловдив Юрий Гагарин БТ” АД към „Хасково Табак” АД за закупени машини./

Срещу дружеството има заведени трудови дела с претенции за обезщетение за незаконно уволнение или отмяна на заповеди за дисциплинарно уволнение и присъждане на обезщетения за оставане без работа.

28. СДЕЛКИ СЪС СВЪРЗАНИ ЛИЦА

1. По смисъла на Международните одиторски стандарти към 31.12.2008 год. “Пловдив - Юрий Гагарин – БТ” АД не е свързано лице с никое физическо или юридическо лице, което самостоятелно да контролира и/или да оказва влияние върху вземането на решения и дейността на Дружеството.

2. Лицата, притежаващи над 5 на сто от акциите на “Пловдив - Юрий Гагарин – БТ” АД към 31.12.2008 год. са: “Баранко” ЕООД, гр. София, “Комсо Табако” ООД, гр. Пловдив, ДПФ “Алианс България”, гр. София и “Clairmont Holdings Limited”, гр. Ларнака, Кипър.

3. “Пловдив - Юрий Гагарин – БТ” АД няма сключени сделки през 2008 год. с юридическите лица, посочени в т.2

29. УПРАВЛЕНИЕ НА ФИНАНСОВИЯ РИСК

В хода на обичайната си дейност дружеството може да бъде изложено на различни финансови рискове, най-важните от които са: валутен риск, кредитен риск и ликвиден риск. Затова общото управление на риска е фокусирано върху прогнозиране на резултатите от определени области на финансовите пазари за постигане на минимизиране на потенциалните отрицателни ефекти, които биха могли да се отразят върху финансовите резултати. Финансовите рискове текущо се идентифицират, измерват и наблюдават с помощта на различни контролни механизми, за да се определят адекватни цени на услугите, предоставяни от дружеството, да се оценят адекватно формите на поддържане на свободните ликвидни средства, без да се допуска неоправдана концентрация на даден риск.

Управлението на риска в дружеството се осъществява текущо от отдел “Финансов анализ” съгласно политиката, определена от Съвет на директорите, който е разработил основните принципи на общото управление на финансовия риск, на базата на които са разработени конкретните (писмени) процедури за управление на отделните специфични рискове, като валутен, ценови, лихвен, кредитен и ликвиден, при използването на недеривативни инструменти.

По-долу са описани различните видове рискове, на които е изложено дружеството при осъществяване на търговските му операции, както и възприетият подход при управлението на тези рискове.

Валутен риск

Дружеството извършва своята дейност при активен обмен с чуждестранни доставчици, но разплащанията с тях се извършват предимно в евро. В евро са и договорените банкови заеми. Поради това валутния риск, на който е изложено Дружеството е само от курса, по който купува валута за предстоящите плащания.

Ценови риск

Цените на основната част от готовата продукция на дружеството са компонент на продажните цени на цигарите за вътрешен пазар, които се определят с постановление на Министерския съвет. В този смисъл то е изложено на специфичен косвен ценови риск, на който пряко не може да влияе. По-скоро дружеството е изложено на риск от негативни промени в цените на вносните основни материали – филамент, хартии и картони, които са обект на търговия на световни стокови пазари.

За да управлява ценовия риск дружеството текущо следи състоянието и динамиката на световните стокови пазари за ефективно планиране на доставките и оптимизиране количествата на материалните си запаси.

Кредитен риск

При осъществяване на своята дейност дружеството е изложено на кредитен риск, който е свързан с риска някой от контрагентите му да не бъде в състояние да изпълни изцяло и в обичайно предвидените срокове задълженията си към него.

Финансовите активи на дружеството са концентрирани в две групи: парични средства и вземания от клиенти.

Паричните средства в дружеството и разплащателните операции са разпределени в първокласни търговски банки (ПИБ, Банка ДСК) с висока репутация и стабилна ликвидност, което ограничава риска относно паричните средства и паричните еквиваленти.

„Пловдив Юрий Гагарин БТ” АД има политика да продава с отсрочени плащания. Събираемостта и концентрацията на вземанията се следи текущо, съгласно установената политика на дружеството. За целта ежедневно се прави преглед от финансово-счетоводния отдел на откритите позиции по клиенти, както и получените постъпления, като се извършва анализ на неплатените суми и състоянието на клиентите. За да контролира риска дружеството следи за незабавно плащане на нововъзникналите задължения, а натрупаните стари задължения се погасяват по индивидуални споразумения с длъжниците.

Ликвиден риск

Ликвидният риск се изразява в негативната ситуация дружеството да не бъде в състояние да посрещне безусловно всички свои задължения съгласно техния падеж.

То провежда консервативна политика по управление на ликвидността, чрез която постоянно поддържа оптимален ликвиден запас парични средства и добра способност за финансиране на стопанската си дейност. Дружеството генерира и разполага с достатъчно собствени оборотни средства. Привлечените кредитни ресурси за придобиване на ново технологично оборудване са строго планирани, така че да не застрашават ликвидността на фирмата във всичките и аспекти.

Текущо матуритетът и своевременното осъществяване на плащанията се следи от финансово-счетоводния отдел, като се поддържа ежедневна информация за наличните парични средства и предстоящите плащания.

Дружеството управлява ликвидността на активите и пасивите си чрез задълбочен анализ на структурата и динамиката им и прогнозиране на бъдещите входящи и изходящи парични потоци.

Риск на лихвоносни парични потоци

Дружеството няма съществени по размер лихвоносни активи, затова приходите и оперативните парични потоци са независими от промените в пазарните лихвени равнища. Същевременно дружеството е изложено на лихвен риск, тъй като ползва дългосрочни и краткосрочни заеми за финансиране на стопанската си дейност. Поради това текущо се наблюдават промените в лихвените равнища и се търсят пътища за своевременно предоговаряне при негативни тенденции.

Справедливи стойности

Справедливата стойност най-общо представлява сумата, за която един актив може да бъде разменен или едно задължение да бъде изплатено при нормални условия на сделката между независими, желаещи и информирани контрагенти. Политиката на дружеството е да оповестява във финансовите си отчети справедливата стойност на финансовите активи и пасиви, най-вече за които съществуват котировки на пазарни цени.

Справедливата стойност на финансовите инструменти, които не се търгуват на активни пазари се определя чрез оценъчни методи, които се базират на различни оценъчни техники и предположения на ръководството, направени на база пазарните условия към датата на баланса.

Концепцията за справедливата стойност предполага реализиране на финансови инструменти чрез продажба. В повечето случаи, обаче, особено по отношение на търговските вземания и задължения, кредитите и депозитите, дружеството очаква да реализира тези финансови активи и чрез тяхното цялостно обратно изплащане или респ. погасяване във времето. Затова те се представят по тяхната амортизируема стойност.

Също така голямата част от финансовите активи и пасиви са или краткосрочни по своята същност (търговски вземания и задължения, краткосрочни заеми) , или са отразени в баланса по пазарна стойност (предоставени банкови депозити, инвестиции в ценни книжа) и поради това тяхната справедлива стойност е приблизително равна на балансовата им стойност. Изключение от това правило са инвестициите в дъщерни и асоциирани (и в други дружества при малцинствено участие), за които няма пазар и обективни условия за определяне по достоверен начин на тяхната справедлива стойност, поради което те са представени по цена на придобиване (себестойност).

При дългосрочните привлечени заеми приблизителната оценка на справедливата им стойност чрез дисконтирането на техните бъдещи парични потоци на база усреднени пазарни лихвени проценти към датата на баланса.

Доколкото все още не съществува достатъчно разработен пазар, със стабилност и ликвидност за покупки и продажби на някои финансови активи и пасиви, поради което за тях няма достатъчно и надеждни котировки на пазарни цени. Ръководството на дружеството счита, че при съществуващите обстоятелства представените в баланса оценки на финансовите активи и пасиви са възможно най-надеждни, адекватни и достоверни за целите на финансовата отчетност.

30. СЪБИТИЯ СЛЕД ДАТАТА НА БАЛАНСА

В изпълнение на политиката за реструктуриране на дружеството и увеличаване на ефективността от неговото функциониране, Съветът на директорите на “Пловдив-Юрий Гагарин БТ” АД взе решение за отдаване под наем на цеха за резервни части, поради относително ниския дял в общите приходи. Договорът за отдаване под наем е сключен на 06.02.2008 г.

Приложенията на страници от 7 до 42 са неразделна част от финансовия отчет.

Главен счетоводител (съставител):

(Недялка Годорова)

Изпълнителен директор:

(Иван Шарланджиев)



Пловдив - Юрий Гагарин БТ АД
България

До
БОТОН ОДИТ ЕООД
гр. Пловдив

НА ВНИМАНИЕТО НА: БОЯНА ТОНЧЕВА
ДЕС, ОТГОВОРЕН ЗА ОДИТА НА
“ПЛОВДИВ ЮРИЙ ГАГАРИН БТ” АД

Уважаема г-жо Тончева,

Настоящото представително писмо се предоставя във връзка с одита на финансовия отчет на “Пловдив Юрий Гагарин БТ” АД за годината, завършваща на 31 декември 2008 година, както и установяване на събитията, настъпили след датата на баланса, с цел изразяване на мнение дали финансовият отчет представя достоверно, във всички аспекти на същественост, имущественото и финансово състояние на дружеството към 31 декември 2008 година, както и резултатите от неговата дейност и паричните му потоци за годината в съответствие с Международните стандарти за финансови отчети.

Потвърждаваме, че Финансовият отчет на Пловдив Юрий Гагарин БТ АД е изготвен в съответствие с всички Международни стандарти за финансови отчети (МСФО), които се състоят от: стандарти за финансова отчетност и от тълкувания на Комитета за разяснения на МСФО (КРМСФО), одобрени от Съвета по Международни счетоводни стандарти (СМСС), и Международните счетоводни стандарти и тълкуванията на Постоянния комитет за разясняване (ПКР), одобрени от Комитета по Международни счетоводни стандарти (КМСС), които са приети от Комисията на Европейския съюз.

Ние потвърждаваме своята отговорност за достоверното представяне на финансовия отчет в съответствие с Международните стандарти за финансови отчети.

Ние потвърждаваме, доколкото ни е известно, следните факти и обстоятелства като изявления:

ОБЩИ УСЛОВИЯ

Ние, в качеството си на изпълнителен директор и главен счетоводител на “Пловдив Юрий Гагарин БТ” АД, поемаме отговорност за достоверното представяне на счетоводните данни и на резултатите от стопанската дейност във финансовия отчет на дружеството, в съответствие с общоприетите счетоводни принципи, правила и изисквания, регламентирани в Закона за счетоводството, Международните стандарти за финансови отчети и българското законодателство.

Ние потвърждаваме, че всички съществени сделки са надлежно осчетоводени и са намерили отражение във финансовия отчет към 31.12.2008 г. Във финансовия отчет няма допуснати съществени неточности, отклонения и несъответствия, включително пропуски.

Не е имало случаи и ситуации на нередности и нарушения, в които са участвали ръководители или служители със съществени отговорности по отношение на счетоводната система и системата за вътрешен контрол, или които биха могли да имат съществено отражение върху финансовия отчет.

Не е имало реално или потенциално нарушаване на закони и (или) други нормативни разпоредби, което би имало съществено влияние върху показателите в отчета, констатации от контролни институции относно неспазване или пропуски във финансово-счетоводната дейност.

Дружеството е спазило всички аспекти на договорни условия, които биха могли да окажат съществен ефект върху финансовия отчет в случай на неспазване. Не е имало случаи на неспазване на изисквания на регулаторни органи, които биха могли да окажат съществено влияние върху финансовия отчет, в случай на неспазване.

Потвърждаваме, че дружеството не е извършвало сделки в нарушение на чл. 114 от Закона за публично предлагане на ценни книжа.

Мнението на ръководството е, че системите за вътрешен контрол, организирани в Дружеството са достатъчно надеждни за стопанисване и опазване на активите му.

Следната информация е надлежно осчетоводена и в случаите, когато това е необходимо, е оповестена във финансовия отчет:

- Оповестяването, идентификацията, салдата по сметките
- Загуби и неустойки, възникващи в резултат на договорености с доставчици и клиенти;
- Поети договорености и опции за обратно изкупуване на предварително продадени активи, на собствени акции и/или облигации, прехвърляне на права върху имоти и дългове;

- Поети договорености за специфични сделки, за компенсиране на насрещни задължения и сделки или други подобни;
- Активи, предоставени като обезпечение.

ОБХВАТ НА ПРЕДОСТАВЕНАТА ИНФОРМАЦИЯТА

Ние Ви предоставихме всички:

- счетоводни регистри, отчети и документи, сведения и обяснения, необходими за изясняване на естеството, причините и факторите на операциите, отразени в тях, притежаваните активи и поетите задължения, както и приетите ангажименти (в т. ч. условните) на нашето дружество;
- протоколи от заседанията на Общото събрание на акционерите и тези на управлението от началото на периода на проверката до датата на настоящото писмо;

Потвърждаваме изчерпателността на информацията относно свързаните лица.

ДЕЙСТВАЩО ПРЕДПРИЯТИЕ

Ние извършихме оценка на приложимостта на принципа-предположение за действащо предприятие, като фундаментален принцип при изготвянето на финансовия отчет. Нашата оценка обхваща периода до 26 февруари 2009 г. Потвърждаваме, че на базата на тази оценка не са налице фактори и/или събития, които да показват съмнения относно прилагането на този принцип като база за изготвяне на финансовия отчет. Намеренията на ръководството по отношение на бъдещото съществуване на дружеството са то да продължи да изпълнява всички свои дейности. Поради това, активите и пасивите на дружеството са осчетоводени при прилагане на принципа на действащо предприятие.

Потвърждаваме, че нямаме планове или намерения, които да предвиждат съществено ограничаване на мащабите на дейността и/или преобразуване в прогнозируемо бъдеще в период минимум до една година на дружеството.

АКТИВИ

Всички активи, включени в баланса на дружеството към 31.12.2008 г. в размер на 65,500 х. лв. на тази дата реално съществуват и са в наличност. Дружеството има валидни права на собственост върху всички активи, включени във финансовия отчет, с изключение на изрично оповестените в Приложение № 14.

В частност ние потвърждаваме, че земи и сгради, възлизащи съответно на 1,607 х. лв. и 10,588 х. лв., включени в баланса, са собственост на дружеството и то има пълни права върху тях. Не разполагаме с информация относно съществуването на бъдещи или предприети за реализация планове или намерения, които биха променили съществено стойностния размер или класификацията на активите, посочени във финансовия отчет.

Всички активи, включени в счетоводния баланс към 31.12.2008 г. са свободни от никакви скрити или потенциални тежести или задължения, с изключение на тези, които изрично са оповестени във финансовия отчет.

Във връзка с извършения преглед на дълготрайните материални активи на дружеството към 31.12.2008 г. ние потвърждаваме, че считаме, че балансовите стойности на активите отразява реалните ценови равнища.

Стойността, по която са представени дълготрайните материални активи в баланса в размер на 42,559 х. лв. не надвишава тяхната възстановима стойност по смисъла на Международен счетоводен стандарт 36 и е разумна приблизителна оценка на тяхната евентуална продажна стойност.

Към датата на приемане на годишния финансов отчет няма нетекущи активи, отговарящи на изискванията на МСФО 5 Активи държани за продажба.

Притежаваните от дружеството инвестиции, представляващи акции в други дружества са оценени и представени по себестойност, тъй като за тези акции няма котировки на пазарни цени на активен пазар, а определянето на справедлива цена чрез други методи не е достатъчно надеждно.

При нормално протичане на стопанската дейност на нашето дружество, считаме че може да се очаква отразените в счетоводния баланс към 31.12.2008 г. активи, да бъдат реализирани (възпроизведени) поне по балансовата нетна стойност, по която са включени в отчета.

Потвърждаваме, че годишните инвентаризации на дълготрайните активи и на материалните запаси, както и на всички други активи и пасиви, са извършени съгласно изискванията на българското счетоводно законодателство и че всички липси и излишъци са намерили отражение в годишния финансов отчет към 31.12.2008 г.

Потвърждаваме, че сме извършили преглед на всички търговски вземания, с цел да преценим тяхната събираемост. На базата на този преглед ние сме взели решение, че няма условия за обезценка на вземанията в съответствие с приложимите международни стандарти на нововъзникнали вземания.

В заключение ние считаме, че вземанията на дружеството, включени в баланса към 31 декември 2008 г. са събираеми.

Материалните запаси са отразени по стойност, ненадвишаваща тяхната нетна реализируема стойност. В тази връзка ние потвърждаваме, че сме извършили преглед и анализ на наличните в дружеството към 31.12.2008 г. материални запаси, в частност основни материали, незавършено производство и готова продукция.

В резултат на прегледа установихме, че

- Материалите за основно производство са със запазени параметри и свойства. Тяхната цена на придобиване не се отклонява от нетната им реализируема стойност.
- Извършена е допълнителна обезценка на обезценени в предходни години материални запаси в размер на 45 х лв..
- Себестойността на незавършено производство и наличната готова продукция не превишава нетната им реализируема стойност.

Потвърждаваме, че наличните към 31.12.2008 г. материални запаси не включват такива, за които нетната реализируема стойност е по-ниска от тяхната балансова стойност, поради което не е необходимо да се прави обезценка съгласно изискванията на МСС 2 и че наличните материални запаси ще бъдат вложени/реализирани, без това да доведе до загуби в бъдещата дейност на “Пловдив Юрий Гагарин БТ” АД.

ПАСИВИ

Собственият капитал на дружеството е в размер на 47,506 х. лв.

Всички реално съществуващи и условни задължения на дружеството са включени или оповестени, когато това е необходимо, в приложенията към финансовия отчет, а в Приложение № 23 са оповестени всички гаранции, предоставени на трети лица.

Не разполагаме с информация за наличие на бъдещи или предприети за реализация планове или намерения, които биха променили съществено стойностния размер или класификацията на пасивите, посочени в баланса.

Потвърждаваме, че дружеството няма съществени условни вземания или задължения, произтичащи от съдебни дела, потенциални искиове и други подобни, неоповестени във финансовия отчет към 31.12.2008 г.

Потвърждаваме, че няма други обстоятелства, които са ни известни и които предполагат включване на провизия по настоящо правно или конструктивно (стопанско) задължение срещу бъдещи плащания, доколкото всички задължения/разходи, отнасящи се за 2008 г. са намерили отражение в отчета за 2008 г.

Информирали сме ви за всички съществени дела, по които дружеството е страна и няма неоповестена информация със съществено за потребителите значение. Не съществуват и не се очаква да бъдат предявени в скоро време други искиове, за които не сме Ви информирали и които биха оказали влияние върху показателите във финансовия отчет на дружеството.

Не съществуват официални или неформални договорености за компенсиране на насрещни задължения с наши парични средства или инвестиционни сметки. Освен оповестените в Приложения № 22 и № 23 към финансовия отчет, дружеството няма други договорености за ползване на банкови или други заеми, кредитни линии, овърдрафти и др. подобни инструменти.

Потвърждаваме, че не извършваме дейност извън страната, която би се квалифицирала като място на стопанска дейност в съответната страна, приходите от сключваните и изпълнявани от нас сделки не подлежат на облагане с данък при източника, не са ни налагани глоби или други имуществени санкции от контролни органи на други държави, както и че не са налице други обстоятелства, които по силата на чуждото законодателство да породят допълнителни финансови задължения и загуби за дружеството.

ОТЧЕТ ЗА ДОХОДИТЕ

Формираният и оповестен финансов резултат на дружеството за периода на проверката, в размер на 287 х. лв. загуба, не е повлиян от сделки и операции с необичаен за дружеството характер, от обстоятелства от изключително или неповтарящо се естество или промени в счетоводната и финансова политика.

Потвърждаваме, че всички продажби, извършени през периода, са фактурирани и са надлежно осчетоводени в отчета за доходите за 2008 г.

Потвърждаваме, че всички разходи, направени през 2008 г. са намерили отражение в отчета за доходите за 2008 г.

Включените в отчета за доходите пускови и предексплоатационни разходи за ново оборудване в размер на 1 650 х. лв. представляват разходи за пробни серии, по преусройство на нов печетен цех и преместване на ЗРЧ.

Включеният в отчета за доходи текущ разход за данък е изчислен при спазване на изискванията на действащия ЗКПО и всички необходими преобразувания са намерили отражение в годишната данъчна декларация;

Отсрочените данъци са изчислени при спазване на консервативен подход – признати са пасиви по отсрочени данъци за всички облагаеми временни разлики, а активите са признати до степента, до която очакваме да бъдат приспаднати от бъдещи облагаеми печалби;

СЪБИТИЯ, НАСТЪПИЛИ СЛЕД ДАТАТА НА БАЛАНСА

Не са настъпили събития след датата на баланса по отношение на обектите, дискутирани в това писмо, които да изискват допълнителни корекции в годишния финансов отчет или неговите приложения по смисъла на МСС 10.

Не са възникнали до датата на това писмо, сделки или събития от съществено значение и (или) необичайно естество, които по наше мнение, биха повлияли значимо резултата на дружеството за текущата финансова година.

Събитие, след датата на баланса и подлежащо на оповестяване е договор за отдаване под наем на цеха за резервни части сключен на 06.02.2008 г. в изпълнение на политиката за реструктуриране на дружеството и увеличаване на ефективността от неговото функциониране.

ДЕЛКИ СЪС СВЪРЗАНИ ЛИЦА

1. По смисъла на Международните одиторски стандарти към 31.12.2008 год. “Пловдив - Юрий Гагарин – БТ” АД не е свързано лице с никое физическо или юридическо лице, което самостоятелно да контролира и/или да оказва влияние върху вземането на решения и дейността на Дружеството.

2. Лицата, притежаващи над 5 на сто от акциите на “Пловдив - Юрий Гагарин – БТ” АД към 31.12.2008 год. са: “Баранко” ЕООД, гр. София, “Комсо Табако” ООД, гр. Пловдив, ДПФ “Алианс България”, гр. София и “Clairmont Holdings Limited”, гр. Ларнака, Кипър.

3. “Пловдив - Юрий Гагарин – БТ” АД няма сключени сделки през 2008 год. с юридическите лица, посочени в т.2

Въз основа на направените по-горе изявления ние потвърждаваме, че:

- отчетът за доходите представя достоверно, във всички аспекти на същественост, дейността и финансовите резултати на дружеството за 2008 г.;
- счетоводният баланс, заедно с приложенията към него, включват и представят достоверно, във всички аспекти на същественост, активите и пасивите на дружеството към 31.12.2008 г.
- отчетът за паричните потоци и отчетът за измененията в собствения капитал са попълнени съгласно изискванията на Закона за счетоводство, Международните стандарти за финансови отчети и действащото законодателство и дават достоверна картина за движението на паричните потоци в дружеството и измененията в собствения му капитал.

С уважение,

Изпълнителен директор

Главен счетоводител

Дата: 27.02.2009 г.

INFORMATION REGARDING POST BALANCE SHEET EVENTS

Наименование на дружеството: “Пловдив Юрий Гагарин БТ” АД

Дата: 27.02.2009

СЪБИТИЯ, НАСТЪПИЛИ СЛЕД ДАТАТА НА БАЛАНСА

Потвърждаваме, че:

- не са настъпили значими промени в условията за търговия и икономическия климат, в които Дружеството работи;
- не са настъпили никакви събития в известните ни области на риск и в условните ангажименти, вкл. в отношенията на Дружеството с неговите клиенти, служители, основни доставчици и правителството, а също и влияние на значителни промени във валутния курс;
- няма значими промени в статута на позициите, осчетоводени във финансовия отчет, въз основа на предварителни и неокончателни данни;
- няма необичайни корекции или други събития, настъпили след края на годината;
- информация за съдебни дела и др. (напр. данъчни) водени от и срещу Дружеството към датата на баланса (31.12.2008 г.) и към датата на настоящия преглед, които биха предизвикали бъдещи задължения или корекции на активи. (Вашата преценка и коментар по тях);
- не разполагаме с информация за допълнително появили се условия и факти през 2008 г., които биха оказали влияние върху направените приблизителни оценки за обектите във финансовия отчет към 31.12.2008 г., изискващи субективна преценка или отчетени на база прогнозни (предварителни) данни;
- не са възникнали други въпроси, свързани с отчетите.

Не сме установили никакви събития, които да са настъпили след датата на баланса и които биха изисквали корекция или оповестяване във финансовия отчет за 2008 г. или в приложенията към него.

Главен счетоводител:

Изпълнителен Директор: