

СЪДЪРЖАНИЕ

ОТЧЕТ ЗА ВСЕОБХВАТНИЯ ДОХОД	1
ОТЧЕТ ЗА ФИНАНСОВОТО СЪСТОЯНИЕ	2
ОТЧЕТ ЗА ПАРИЧНИТЕ ПОТОЦИ	3
ОТЧЕТ ЗА ПРОМЕНИТЕ В СОБСТВЕНИЯ КАПИТАЛ	4
ПРИЛОЖЕНИЯ КЪМ ГОДИШНИЯ ФИНАНСОВ ОТЧЕТ	
1. ИНФОРМАЦИЯ ЗА ДРУЖЕСТВОТО	5
2. ОСНОВНИ ПОЛОЖЕНИЯ ОТ СЧЕТОВОДНАТА ПОЛИТИКА НА ДРУЖЕСТВОТО	7
3. ПРИХОДИ ОТ ПРОДАЖБИ	27
4. СЕБЕСТОЙНОСТ НА РЕАЛИЗИРАНАТА ПРОДУКЦИЯ И УСЛУГИ	27
5. ОБЕЗЦЕНКА НА МАТЕРИАЛНИ ЗАПАСИ	27
6. РАЗХОДИ ПРИ ПРОИЗВОДСТВО ПОД НОРМАЛЕН КАПАЦИТЕТ	28
7. ДРУГИ ДОХОДИ/(ЗАГУБИ) ОТ ДЕЙНОСТТА	28
8. РАЗХОДИ ЗА ДИСТРИБУЦИЯ И РЕАЛИЗАЦИЯ	28
9. АДМИНИСТРАТИВНИ РАЗХОДИ	29
10. РАЗХОДИ ЗА ПЕРСОНАЛА	29
11. ДРУГИ РАЗХОДИ ЗА ДЕЙНОСТТА	29
12. ФИНАНСОВИ РАЗХОДИ	30
13. ИМОТИ, ЗАШИНИ И СЪОРЪЖЕНИЯ	30
14. НЕМАТЕРИАЛНИ АКТИВИ	31
15. МАТЕРИАЛНИ ЗАПАСИ	31
16. ТЪРГОВСКИ И ДРУГИ ВЗЕМАНИЯ	32
17. ФИНАНСОВИ АКТИВИ	33
18. ПАРИЧНИ СРЕДСТВА И ПАРИЧНИ ЕКВИВАЛЕНТИ	33
19. КАПИТАЛ И РЕЗЕРВИ	34
20. ПАСИВИ ПО ОТСРОЧЕНИ ДАНЪЦИ	35
21. ЗАДЪЛЖЕНИЯ КЪМ СВЪРЗАНИ ПРЕДПРИЯТИЯ	36
22. КРАТКОСРОЧНИ БАНКОВИ ЗАЕМИ	36
23. ТЪРГОВСКИ ЗАДЪЛЖЕНИЯ	37
24. ЗАДЪЛЖЕНИЯ ЗА ДАНЪЦИ	37
25. ДРУГИ ТЕКУЩИ ЗАДЪЛЖЕНИЯ	38
26. УСЛОВНИ ЗАДЪЛЖЕНИЯ И АНГАЖИМЕНТИ	39
27. СЪБИТИЯ СЛЕД КРАЯ НА ОТЧЕТНИЯ ПЕРИОД	40

1. ИНФОРМАЦИЯ ЗА ДРУЖЕСТВОТО

Слънце Стара Загора - Табак АД е търговско дружество създадено с разпореждане №115/10.11.1993г. на Министерския 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. Стара Загора, ул. Стамо Пулев №1. Съдебната регистрация е по фирмено дело 4415/1993г., с решение №5331/17.01.1994г. на Старозагорски окръжен 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 01.01.1998 г. е приета за дата на ефективно придобиване на мажоритарното участие на Холдинга в дружеството.

На проведено през месец април 2007 година извънредно общо събрание е взето решение за промяна във фирменото наименование на дружеството от Слънце Стара Загора - БТ на Слънце Стара Загора - Табак АД.

След провеждането на публично предлагане на притежаваните от Булгартабак-Холдинг АД акции в капитала на Слънце Стара Загора – Табак АД на Българска фондова борса – София АД в периода от 11 до 14 юли 2008 г., настъпва промяна в лицата, упражняващи контрол върху дружеството. На 16.07.2008 г. (дата на регистрация на сделката в Централен депозитар АД) Бизнес Център Изгрев ЕООД, гр. София придобива 1 074 633 броя акции с право на глас или 91,24% от капитала на Слънце Стара Загора – Табак АД.

В периода от 21 май до 17 юни се осъществи търгово предложение от Бизнес Център Изгрев ЕООД за закупуване на акции на Слънце Стара Загора – Табак АД от останалите акционери на дружеството. В резултат на това 19 853 акции бяха продадени от миноритарни акционери, приели търговото предложение.

На 30.06.2009 г. (дата на сепълмента) Сила Холдинг АД придобива пряко 1 094 486 акции, всяка от които дава право на един глас в общото събрание на Слънце Стара Загора – Табак АД. Придобитите акции съставляват 92,92% от капитала и от гласовете в общото събрание на дружеството.

1.1. Собственост и управление

Слънце Стара Загора-Табак АД е публично дружество съгласно Закона за публично предлагане на ценни книжа.

Към 30 септември 2018 г. разпределението на капитала по акционери, притежаващи над 10 % от акциите на дружеството, е както следва:

Сила Холдинг АД	61,74%
Юридически лица	35,64%
Физически лица	2,62%

Слънце Стара Загора-Табак АД има едностепенна система на управление със Съвет на директорите от 3 членове. Дружеството се представлява и управлява от изпълнителните директори Милен Тодоров и Диана Бонева-Кършакова или заедно от прокуриста Стефан Райнов и един от изпълнителните директори. Членовете на Съвета на директорите, и Изпълнителният директор и Прокуриста са ключов управленски персонал, тъй като отговарят за планирането, ръководенето и контролирането на дейността на дружеството.

Към 30.09.2018 г. списъчният състав на персонала на дружеството е 100 работници и служители (31.12.2017 г.: 96 работници и служители).

1.2. Предмет на дейност

Дружеството има издадени разрешения (лицензи) за извършване на следните дейности:

- Решение на Министерския съвет № 132/28.02.2005 г. за издаване на безсрочно разрешение за производство на тютюневи изделия.
- Решение на Министерския съвет № 1011/21.12.2004 г. за издаване на безсрочно разрешение за промишлена обработка на тютюн.

Предметът на дейност на дружеството през 2018 г. включва следните видове операции и сделки:

- Производство на тютюневи изделия;
- Вътрешна и външна търговска дейност с тютюни и тютюневи изделия.

2. ОСНОВНИ ПОЛОЖЕНИЯ ОТ СЧЕТОВОДНАТА ПОЛИТИКА НА ДРУЖЕСТВОТО

2.1. База за изготвяне на финансовия отчет

Финансовият отчет на Слънце Стара Загора - Табак АД е съставен в в съответствие с всички Международни стандарти за финансово отчитане (МСФО), които се състоят от: Стандарти за финансови отчети 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 ефективно са в сила на 01.01.2018 г. и които са приети от Комисията на Европейския съюз.

Дружеството е приело всички нови и/или ревизирани стандарти и разяснения, издадени от Съвета по Международни счетоводни стандарти (СМСС) и приети от Комисията на Европейския съюз, които са уместни за неговата дейност. На дружеството не се е наложило да прави промени в счетоводната си политика за адаптиране приложението на всички нови и/или ревизирани МСФО, които са ефективни за текущата отчетна година, започваща на 01.01.2018г., тъй като те или не се отнасят за неговата дейност и обичайния състав и характеристики на активите и пасивите му или през период не е имало обекти или операции, които са засегнати от промените в изменените МСФО. Ефектът от промените в МСФО за дружеството е единствено във въвеждане на нови и разширяване на вече съществуващи оповестявания и промяна в представянето на финансовите отчети, без това да се е отразило върху сумите, отчетени в тях.

2.2. Сравнителни данни

Дружеството не представя сравнителна информация в този финансов отчет за една предходна година, с изключение на Отчета за финансовото състояние. Когато е необходимо, сравнителните данни се рекласифицират, за да се постигне съпоставимост спрямо промени в представянето им в текущата година. Сравнителната информация за предходния период се представя прекласифицирана във финансовия отчет - като минимум три отчета за финансовото състояние, два от всеки други отчети (отчет за доходите, отчет за всеобхватния доход, отчет за

промените в собствения капитал и отчет за паричните потоци) и свързаните с тях пояснителни приложения.

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 Отчет за финансовото състояние по МСФО на 31.12.2002 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. Така до 31.12.1999 г. включително, отчетната стойност и натрупаната амортизация на дълготрайните материални активи са преизчислени с общия индекс на потребителските цени.

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 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 “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 01.07.1997 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, като монетарни отчетни обекти, деноминирани в чуждестранна валута се отчитат във функционалната валута като се прилага обменният курс, публикуван от БНБ за последния работен ден на съответния месец. Към 31 декември те се оценяват в български лева като се използва заключителният обменен курс на БНБ.

Немонетарните отчетни обекти в Отчета за финансовото състояние първоначално деноминирани в чуждестранна валута, се отчитат във функционалната валута като се прилага историческият обменен курс към датата на операцията и последващо не се преоценяват по заключителен курс.

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 всеобхватния доход в момента на възникването им, като се третира като “други доходи/загуби от дейността“, с изключение на тези, свързани със заеми, деноминирани в чуждестранна валута.

2.5. Приходи

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

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

При предоставянето на услуги, приходите се признават, отчитайки етапа на завършеност на сделката към датата на 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 работи.

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 разходи се състоят от такси по банкови гаранции и лихвени разходи по финансов лизинг.

2.7. Имоти, машини и съоръжения

Имотите, машините и съоръженията 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.

Първоначално оценяване

При първоначалното им придобиване имотите, машините и съоръженията 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 третираат като текущ разход в момента на придобиването им.

При придобиване на имоти, машини и съоръжения 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 съоръженията е моделът на преоценената стойност по МСС 16 – преоценена стойност, намалена с последващо начислените амортизации и натрупаните загуби от обезценка.

Преоценка на имотите, машините и съоръженията 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 да се извършва на по-кратки периоди.

Преоценената (до справедлива) стойност на имотите, машините и съоръженията е определена чрез независими оценители първоначално към 31.12.2000 г., а последващо и към 31.12.2005 г., 31.12.2010 г. и 31.12.2015 г.

Методи на амортизация

Дружеството използва линеен метод на амортизация на имоти, машини и съоръжения. Амортизирането на активите започва, когато те са на разположение за употреба. 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 – от 20 до 70 г. (в зависимост от конструкцията и предназначението);
- машини и съоръжения – от 7 до 18 г.;
- компютри – 4 г.;
- транспортни средства – от 8 до 18 г.;
- стопански инвентар – 8 г.

Определеният срок на годност на имоти, машини и съоръжения 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 съоръжения, 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 имоти, машини и съоръжения

Балансовите стойности на имоти, машини и съоръжения 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 имоти, машини и съоръжения 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 всеобхватния доход.

2.8. Нематериални активи

Нематериалните активи са представени във финансовия отчет по цена на придобиване (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.

2.9. Материални запаси

Материалните запаси са оценени по по-ниската от: цена на придобиване (себестойност) и нетната реализируема 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 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.

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 цигари в хиляди къса.

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.

2.10. Търговски и други вземания

Търговските вземания се представят и отчитат по справедлива стойност на база на стойността на оригинално издадената фактура, намалена с размера на обезценката за несъбираеми суми.

Приблизителната оценка за загуба 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.

Провизия за обезценка на търговски вземания се формира, когато са налице обективни доказателства, че дружеството няма да може да събере цялата сума по тях съгласно оригиналните условия на вземанията. Значителни финансови затруднения на длъжника по вземането, вероятност длъжникът да влезе в процедура на несъстоятелност или друга финансова реорганизация, неизпълнението или просрочието в плащането (повече от 90 дни закъснение) се вземат под внимание от ръководството, когато се определя и класифицира дадено вземане за обезценка. Стойността на обезценката е разликата между балансовата стойност на даденото вземане и сегашната стойност на прогнозираните бъдещи парични потоци, дисконтирани по оригинален ефективен лихвен процент. Балансовата стойност се коригира чрез използването на корективна сметка, където се натрупват всички обезценки, а сумата на загубата от обезценка за периода се признава в отчета за всеобхватния доход към "Разходи за дистрибуция и реализация". В случаите на последващо възстановяване на обезценка, то се посочва отново на реда "Разходи за дистрибуция и реализация" за сметка на намаление на коректива.

Когато дадено търговско вземане се прецени като напълно несъбираемо, то се изписва за сметка на коректива.

2.11. Лихвоносни заеми

Всички парични заеми при първоначалното им признаване се представят по себестойност (номинална сума), която се приема за справедлива стойност на полученото по сделката, нетно от преките разходи, свързани с тези заеми. След първоначалното признаване, лихвоносните заеми, последващо се оценяват по амортизируема стойност, определена чрез прилагане на метода на ефективната лихва. Печалбите и загубите се признават в отчета за всеобхватния доход като финансови приходи/разходи през периода на амортизация или когато вземанията се погасят, отпишат или редуцират.

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 по парични заеми се отписват, когато се установят правните основания за това, или когато вземането се прецени като напълно несъбираемо. Отписването става за сметка на формирания коректив и/или се признава като разход в резултата за текущия период.

2.12. Пари и парични еквиваленти

Паричните средства включват касовите наличности, 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%).
- платеният ДДС по покупки на дълготрайни активи се представя като “други постъпления/(плащания)” към паричните потоци от оперативна дейност, доколкото той участва и се възстановява заедно и в оперативните потоци на дружеството за съответния период (месец);
- лихвите по получени кредити с инвестиционни цели се включват като плащания за финансова дейност, а лихвите, свързани с кредити за оборотен капитал се включват в оперативна дейност;
- трайно блокираните парични средства (за обезпечения по банкови гаранции, по съдебни производства и др.) се представят на лицевата страна на 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.

2.13. Акционерен капитал и резерви

Слънце Стара Загора – Табак АД е създадено като акционерно дружество. Като такова е задължено да регистрира в Търговския регистър определен размер на **акционерен капитал**, който да служи като обезпечение на кредиторите на

дружеството за изпълнение на техните вземания към него. Акционерите отговарят за задълженията на дружеството до размера на своето акционерно участие в капитала и могат да претендират връщане на това участие само в производство по ликвидация или несъстоятелност. Дружеството отчита основния си капитал по номинална стойност на регистрираните в съда акции.

Съгласно изискванията на Търговския закон и устава дружеството е длъжно да формира и законов резерв **“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 на акционерите;
- 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 балансовата стойност на имотите, машините и съоръженията и техните справедливи стойности към датата на извършване на преоценка към 31.12.2000 г. и
- балансовата стойност на имотите, машините и съоръженията и техните справедливи стойности към датата на извършване на преоценка към 31.12.2005 г., към 31.12.2010 г. и към 31.12.2015 г.

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.

2.14. 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.

2.15. Лихвоносни заеми и други привлечени финансови ресурси

Всички заеми и други привлечени финансови ресурси се представят първоначално 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 се изчислява като се имат 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 през периода на амортизация или когато задълженията се отпишат или редуцират.

2.16. Лизинг***Финансов лизинг***

Финансовият лизинг, при който се трансферира към дружеството съществена част от всички рискове и стопански ползи, произтичащи от собствеността върху актива под финансов лизинг, се капитализира в отчета за финансовото състояние на лизингополучателя като се представя като имоти, машини и съоръжения 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 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 всеобхватния доход като финансови разходи.

Придобитите под финансов лизинг активи се амортизират на база полезния живот на актива и в рамките на лизинговия срок.

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 всеобхватния доход на база линеен метод за периода на лизинга. Първоначално направените преки разходи във връзка с договарянето и уреждането на оперативния лизинг, се добавят към балансовата стойност на отдадените активи и се признават на базата на линейния метод в продължение на срока на лизинга.

2.17. 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) и 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 и Закона за бюджета на НЗОК за съответната година. Вноските се разпределят между работодателя и осигуреното лице в съотношение, което се променя ежегодно и е определено в чл. 6, ал. 3 от Кодекса за социално осигуряване (КСО).

Общият размер на вноските за ДОО (ДЗПО) и здравно осигуряване през 2018 г., е 32.30% (за 2017 г. - 31.30%), за работещите при условията на трета категория труд, каквито са заетите в дружеството. Съгласно промени в Закона за бюджета на ДОО за 2017 година не се внасят вноски за фонд ГВРС. И за 2018 година вноски за фонд ГВРС няма да се правят. Осигурителна вноска за фонд "ТЗПБ" се определя в зависимост от икономическата дейност на дружествата, съгласно закона за бюджета на ДОО и е изцяло за сметка на работодателя. Разпределянето на осигурителните вноски в съотношението работодател : работник е както следва:

	за 2018 година			за 2017 година		
	за сметка на осигуреното лице	за сметка на работодателя	Общ процент на вноската	за сметка на осигуреното лице	за сметка на работодателя	Общ процент на вноската
Вноски за ДОО за работници и служители 3-та категория труд, родени преди 01.01.1960 год,	10.58%	13.72%	24.30%	10.14%	13.16%	23,30%
Вноски за ДОО за работници и служители 3-та категория труд, родени след 01.01.1960 год,	8.38%	10.92%	19.30%	7.94%	10.36%	18.30%
Вноски за ДЗПО за работници и служители 3-та категория труд, родени след 01.01.1960 год,	2,20%	2,80%	5,00%	2,20%	2,80%	5,00%
Вноски за ЗО	3.20%	4.80%	8,00%	3.20%	4.80%	8,00%
Вноски за ТЗПБ	-	0,90%	0,90%	-	0,90%	0,90%

През 2018 година размера на вноските за ДОО (ДЗПО) и ЗО и тяхното разпределение между осигурено лице и работодател се запазват непроменени спрямо 2017 година.

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. При тези планове работодателят плаща месечно определени вноски в държавните фонд “Пенсии”, фонд “ОЗМ”, фонд “Безработица”, фонд “ТЗПБ”, както и в универсални и професионални пенсионни фондове - на база фиксирани по закон проценти и няма правно или конструктивно задължение да доплаща във фондовете бъдещи вноски в случаите, когато те нямат достатъчно да изплатят на съответните лица заработените от тях суми за периода на трудовия им стаж. Аналогично са задълженията по отношение на здравното осигуряване.

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

- неспазено предизвестие – една брутна месечна работна заплата за неспазения срок;

- при уволнение по чл.328, ал.1, т.1,2,3,4,5,6,11 и ал.2 от КТ, работодателят изплаща обезщетение в размер на 1 брутно трудово възнаграждение ;
- при уволнение по чл.331 от КТ, работодателят изплаща обезщетение в размер на не по – малко 4 брутни трудови възнаграждения;
- 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 – от 2 или 6 брутни месечни работни заплати в зависимост от трудовия стаж ;
- за неизползван платен годишен отпуск - 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.

Краткосрочните доходи за персонала под формата на възнаграждения, бонуси и други доплащания (изискуеми в рамките на 12 месеца след края на периода, в който персоналет е положил труд за тях, или е изпълнил необходимите условия) се признават като разход в отчета за всеобхватния доход в периода, в който е положен трудът за тях или са изпълнени изискванията за тяхното получаване, и като текущо задължение (след приспадане на всички платени вече суми и полагащи се удръжки) в размер на недисконтираната им сума. Дължимите от дружеството вноски по социалното и здравно осигуряване се признават като текущ разход и задължение в недисконтиран размер, засдно и в периода на начисление на съответните доходи, с които те са свързани.

Към датата на всеки финансов отчет дружеството прави оценка на сумата на очакваните разходи по натрупващите се компенсируеми отпуски, която се очаква да бъде изплатена като резултат от неизползваното право на натрупан отпуск. В оценката се включват приблизителната преценка в недисконтиран размер на разходите за самите възнаграждения и разходите за вноски по задължителното обществено осигуряване, които работодателят дължи върху тези суми.

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

Работодателят има задължение да изплаща на лица от персонала при настъпване на пенсионна възраст обезщетения при прекратяване на трудовия договор, съгласно разпоредбите на 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.

2.18. Данъци върху печалбата

Текущите данъци върху печалбата се определят в съответствие с изискванията на българското данъчно законодателство – Закона за корпоративното подоходно облагане. Номиналната данъчна ставка за 2018 г. е 10% (2017 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 облагаема печалба или да се проявят облагаеми временни разлики, от които да могат да се приспадат тези намаляеми разлики.

Балансовата стойност на всички отсрочени данъчни активи се преглежда 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 30.09.2018 г. не са определяни отсрочени данъци върху печалбата.

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. Финансови инструменти

2.20.1. Финансови активи

Финансовите активи на дружеството включват: “заеми (кредити) и вземания”, включително паричните средства и еквиваленти. Класификацията е в зависимост от същността и целите (предназначението) на финансовите активи към датата на тяхното придобиване. Ръководството определя класификацията на финансовите активи на дружеството към датата на първоначалното им признаване в отчета за финансовото състояние.

Обичайно дружеството признава в отчета за финансовото състояние финансовите активи на датата на търгуване – датата, на която то се е обвързало (посло

е окончателен ангажимент) да закупи съответните финансови активи. Всички финансови активи първоначално се оценяват по тяхната справедлива стойност плюс преките разходи по транзакцията, с изключение на тези активи, които са по справедлива стойност през печалби и загуби. Последните се признават по справедлива стойност, а преките разходи по транзакцията се признават веднага в отчета за всеобхватния доход.

Финансовите активи се отписват от отчета за финансовото състояние на дружеството, когато правата за получаване на парични средства (потоци) от тези активи са изтекли, или са прехвърлени и дружеството е прехвърлило съществената част от рисковете и ползите от собствеността върху актива на друго дружество (лице). Ако дружеството продължава да държи съществената част от рисковете и ползите, асоциирани със собствеността на даден трансфериран финансов актив, то продължава да признава актива в отчета за финансовото състояние, но признава също и обезпечено задължение (заем) за получените средства.

Кредитите и вземанията са недеривативни финансови активи с фиксирани или установими плащания, които не се котират на активен пазар. Те се оценяват в отчета за финансовото състояние по тяхната амортизируема стойност при използването на метода на ефективната лихва, намалена с направена обезценка. Тези активи се включват в групата на текущите активи, когато матуритетът им е в рамките на 12 месеца или в един обичаен оперативен цикъл на дружеството, а оставалите – като нетекущи. Тази група финансови активи включва: търговски вземания, други вземания от контрагенти и трети лица от отчета за финансовото състояние.

На датата на всеки отчет за финансовото състояние, дружеството оценява дали са настъпили събития и обстоятелства, които показват наличието на обективни доказателства, че отделен финансов актив или група активи има обезценка.

2.20.2 Финансови пасиви

Финансовите пасиви на дружеството включват заеми и задължения към доставчици и други контрагенти. Първоначално те се признават в баланса по справедлива стойност, нетно от преките разходи по транзакцията, а последващо – по амортизируема стойност по метода на ефективната лихва.

Разходът за лихва се представя в отчета за доходите към “други доходи / (загуби) от дейността, нетно” или към “финансови разходи”.

Краткосрочните задължения, които са безлихвени, се оценяват по първоначалната им стойност, тъй като ефектът от дисконтирането е незначителен.

Отписване на финансов пасив се извършва само, когато той е погасен, т.е. когато задължението, определено в договора, е отпаднало или срокът му е изтекъл

2.21. Ключови приблизителни оценки и предположения с висока несигурност.

2.21.1. Разходи при производство под нормален капацитет

Дружеството приема като разходи при производство под нормален капацитет в случаите, когато дадено производство е било преустановено или за определен период от време, или има нисък обем на производство 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, не се включва в себестойността на произведената продукция, но се приема за компонент на себестойността на продажбите.

2.21.2. Преоценени стойности на имоти, машини и съоръжения

В дружеството е прието преоценката на имотите, машините и съоръженията до тяхната справедлива стойност да се извършва на 5-годишен период от независими лицензирани оценители. Такива преоценки са извършени към : 31.12.2000 г.; 31.12.2005 г.; 31.12.2010 г. и 31.12.2015 г.

Приетият праг на същественост, при който би се извършвала преоценка, независимо от 5-годишния период, е определен от два критерия : 10 % и 10 х.лв. разлика между балансова и справедлива стойност на активите.

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 сравнителните стойности” – приложен е за активи, за които има данни за реализирани „пазарни аналози”, както и за пазарно търсене и предлагане;

- Разходен подход чрез „Метод на възстановителната амортизирана стойност” - за специализираните активи - сгради, машини и съоръжения , при които степента на бъдещо използване е строго ограничена от спецификата им и нямат аналози за сравнение;
- Подход на прихода чрез „Метод на приходна стойност” – приложен е алтернативно за сградите в зависимост от местоположението и предназначението и при възможен наемен пазар.

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

2.21.3. Обезценка на имоти, машини и съоръжения

Към датата на всеки отчет ръководството на дружеството организира преглед за обезценка на земите, сградите, машините, съоръженията и транспортните средства.

Към 31.12.2017 г., е извършен преглед за обезценка на имоти, машини и съоръжения. В резултат на този преглед , ръководството е преценило, че няма индикации за обезценка и не е включило такава при изготвяне на този отчет.

Към 30.09.2018 г. дружеството не е извършвало преглед за обезценка на имоти, машини и съоръжения. .

2.21.4. Обезценка на материални запаси

Обезценка на спомагателни материали

Към 31.12.2017 г. ръководството на дружеството е извършило преглед на наличните си спомагателни материали, който преглед не е установил индикации за

обезценка и не е включило такава при изготвянето на отчета. Към 30.09.2018 г. дружеството не е извършило преглед на наличните си спомагателни материали.

Обезценка на резервни части и други материални запаси

Към 31.12.2017 г. ръководството на дружеството е извършило преглед на наличните резервни части и други материали, който преглед не е установил индикации за обезценка и не е включило такава при изготвянето на отчета. Към 30.09.2018 г. дружеството не е извършило преглед на наличните си резервни части и други материали.

Обезценка на готова продукция

Към 31.12.2017 г. ръководството на дружеството е извършило преглед на наличната готова продукция, който преглед е установил индикации за обезценка и е включило такава при изготвянето на този отчет. Към 30.09.2018 г. ръководството на дружеството е извършило преглед на наличната готова продукция, който преглед е установил индикации за обезценка и е включило такава при изготвянето на отчета.

3. ПРИХОДИ ОТ ПРОДАЖБИ

	01.01-30.09.2018 BGN '000
Износ	5,663
Общо	5,663

Продажби по продукти - износ

	01.01-30.09.2018 BGN '000
Тютюневи изделия	5,663
Общо	5,663

4. СЕБЕСТОЙНОСТ НА РЕАЛИЗИРАНАТА ПРОДУКЦИЯ И УСЛУГИ

	01.01-30.09.2018 BGN '000
Материали	4,187
Заплати	446
Амортизация	91
Осигуровки	85
Външни услуги	81
Възнаграждения за права върху търговски марки (роялти)	27
Общо	4,917

5. ОБЕЗЦЕНКА НА МАТЕРИАЛНИ ЗАПАСИ

	01.01-30.09.2018 BGN '000
Обезценка на готова продукция	202
Общо	202

6. РАЗХОДИ ПРИ ПРОИЗВОДСТВО ПОД НОРМАЛЕН КАПАЦИТЕТ

	01.01-30.09.2018 BGN '000
Заплати	154
Амортизация	44
Осигуровки	32
Общо	<u><u>230</u></u>

7. ДРУГИ ДОХОДИ/(ЗАГУБИ) ОТ ДЕЙНОСТТА

	01.01-30.09.2018 BGN '000
Отписани задължения	271
Приходи от неустойка	150
Получени доходи от финансови активи	40
<i>Приходи от продажба на материали</i>	44
<i>Отчетна стойност на продадени материали</i>	<u>(39)</u>
Печалба от продажба на материали	5
Продажба на отпадъчни материали	21
Курсови разлики, нетно	(9)
Други	25
Общо	<u><u>503</u></u>

8. РАЗХОДИ ЗА ДИСТРИБУЦИЯ И РЕАЛИЗАЦИЯ

	01.01-30.09.2018 BGN '000
Охрана	18
Заплати и осигуровки	14
Такси	8
Други	5
Общо	<u><u>45</u></u>

9. АДМИНИСТРАТИВНИ РАЗХОДИ

01.01-30.09.2018

BGN '000

Заплати и осигуровки	350
Материали	46
Консултантски услуги	46
Амортизация	12
Данъци и такси	22
Ремонти и поддръжка	19
Комуникационни услуги	11
Банкови такси за текущо обслужване	21
Представителни мероприятия	5
Други	31
Общо	563

10. РАЗХОДИ ЗА ПЕРСОНАЛА

01.01-30.09.2018

BGN '000

Възнаграждения и заплати	922
Начислени суми за обезщетения	13
Социални придобивки	90
Вноски по социалното осигуряване	174
Общо	1,199

11. ДРУГИ РАЗХОДИ ЗА ДЕЙНОСТТА

01.01-30.09.2018

BGN '000

Разходи за социална дейност	92
Разходи за обезщетения на персонал	13
Други	2
Общо	107

12. ФИНАНСОВИ РАЗХОДИ

Финансови разходи, по видове:	01.01-30.09.2018
	BGN '000
Разходи за лихви по заеми	424
Банкови такси за гаранции и заеми	89
Общо	513

13. ИМОТИ, ЗАШИНИ И СЪОРЪЖЕНИЯ

	Земи и сгради	Машини и съоръжения	Други	Разходи за придобиване на ДМА	Общо
	2018 BGN '000	2018 BGN '000	2018 BGN '000	2018 BGN '000	2018 BGN '000
<i>Отчетна стойност</i>					
Салдо на 1 януари	7 612	12 788	424	-	20 824
Придобити	-	1	-	2	3
Трансфер между сметки	-	2	-	(2)	-
Салдо на 30 септември	<u>7 612</u>	<u>12 791</u>	<u>424</u>	<u>-</u>	<u>20 827</u>
<i>Натрупана амортизация</i>					
Салдо на 1 януари	1 893	12 432	364	-	14 689
Начислена амортизация	86	56	9	-	151
Салдо на 30 септември	<u>1 979</u>	<u>12 488</u>	<u>373</u>	<u>-</u>	<u>14 840</u>
Балансова стойност на 30 септември	<u>5 633</u>	<u>303</u>	<u>51</u>	<u>-</u>	<u>5 987</u>
Балансова стойност на 1 януари	<u>5 719</u>	<u>356</u>	<u>60</u>	<u>-</u>	<u>6 135</u>

Към 30.09.2018г. имотите, машините и съоръженията включват: земи на стойност 4,506 х. лв. (31.12.2017 г.: 4,506 х. лв.) и сгради с балансова стойност 1,127 х. лв. (31.12.2017 г.: 1,213 х. лв.).

Други данни

Учредените върху имотите, машините и съоръженията тежести са описани в Приложение 22 Краткосрочни банкови заеми и Приложение 26 Условни задължения и ангажименти.

14. НЕМАТЕРИАЛНИ АКТИВИ

	<i>Софтуер</i>
	2018
	BGN '000
Отчетна стойност	
Салдо на 1 януари	48
Салдо на 30 септември	48
Натрупана амортизация	
Салдо на 1 януари	48
Салдо на 30 септември	48
Балансова стойност на 30 септември	-
Балансова стойност на 1 януари	-

15. МАТЕРИАЛНИ ЗАПАСИ

	30.09.2018	31.12.2017
	BGN '000	BGN '000
Основни материали	289	215
Материали и консумативи	1,286	1,243
Готова продукция	594	663
Незавършено производство	75	36
Общо	2,244	2,157

Наличните към 30 септември материали и готова продукция са представени в отчета за финансовото състояние по цена на придобиване (себестойност).

Материалите и консумативите са представени в отчета за финансовото състояние по:

	цена на придобиване (себестойност)		нетна реализуема стойност	
	30.09.2018	31.12.2017	30.09.2018	31.12.2017
	BGN '000	BGN '000	BGN '000	BGN '000
Спомагателни материали	888	874	64	62
Резервни части	87	86	182	183
Други материали	63	36	2	2
	1,038	996	248	247

16. ТЪРГОВСКИ И ДРУГИ ВЗЕМАНИЯ

	30.09.2018	31.12.2017
	BGN '000	BGN '000
Вземания от клиенти	2,306	2,168
Предоставени аванси на доставчици	114	65
Предплатени разходи за бъдещи периоди	25	7
ДДС за възстановяване	281	226
Други	2	33
Общо	<u>2,728</u>	<u>2,499</u>

Вземанията от клиенти са основно за продажба на тютюневи изделия.
Вземанията от клиенти са левови и в евро, безлихвени и текущи.

Предоставени аванси

	30.09.2018	31.12.2017
	BGN '000	BGN '000
Аванси за доставка на материали	114	65
Общо	<u>114</u>	<u>65</u>

Предплатените разходи за бъдещи периоди включват:

- данъци и такси - 14 х. лв. (31.12.2017 г.: няма);
- застраховки - 11 х. лв. (31.12.2017 г.: 7 х. лв.);

Те ще бъдат признати като текущи разходи през следващите 12 месеца на равни месечни вноски.

17. ФИНАНСОВИ АКТИВИ

30.09.2018 31.12.2017
BGN '000 BGN '000

Вземания по по придобивания на дружествени дялове	9,600	9,600
Вземания по предоставени заеми – по договор за цесия	817	1,234
Вземания по договор за цесия	198	245
Вземания по разчети за лихви	-	16
Общо	<u><u>10,615</u></u>	<u><u>11,095</u></u>

Финансовите активи са класифицирани в категория кредити и вземания.

Вземанията по заемите са левови, лихвени и текущи.

18. ПАРИЧНИ СРЕДСТВА И ПАРИЧНИ ЕКВИВАЛЕНТИ

30.09.2018 31.12.2017
BGN '000 BGN '000

Разплащателни сметки	267	37
Парични средства в каса	6	4
Общо	<u><u>273</u></u>	<u><u>41</u></u>

Паричните средства са разпределени :

- в лева : 118 х. лв. (31.12.2017 г.: 10 х. лв.);
- във валута : 155 х. лв. (31.12.2017 г.: 31 х. лв.)

Паричните средства във валута са в щатски долари – 1 х.лв. (31.12.2017 г.: 1 х. лв.) и евро – 154 х. лв. (31.12.2017 г. : 30 х. лв.).

19. КАПИТАЛ И РЕЗЕРВИ

	30.09.2018	31.12.2017
	BGN '000	BGN '000
Основен акционерен капитал	1,178	1,178
Законови резерви	1,794	1,794
Преоценъчен резерв	3,304	3,304
Натрупани загуби/печалби	(5,669)	(5,430)
Загуба за годината	(411)	6
Общо	196	852

Основен капитал

Към 30 септември 2018 г. регистрираният акционерен капитал на Слънце Стара Загора – Табак АД възлиза на 1,178 х. лв., разпределен в 1,178 х.бр. обикновени поименни акции с право на глас с номинална стойност на акция 1 лв.

Основен акционер в дружеството е Сила Холдинг АД , който притежава 61.74 % от капитала.

Законовите резерви са формирани от разпределение на печалбата, съгласно изискванията на Търговския закон и устава на дружеството.

Преоценъчният резерв е формиран на база извършените към 31.12.2000 г.; 31.12.2005 г.; 31.12.2010 г. и 31.12.2015 г. преоценки със съдействието на независими лицензирани оценители. Той съдържа положителната разлика между инфлираната, респ. вече преоценена през 2000 г. стойност, балансова стойност на дълготрайните материални активи и новата им стойност, определена от оценителите към 31.12.2000 г., към 31.12.2005 г., към 31.12.2010 г. и към 31.12.2015 г. Той е представен нетно от ефекта на отсрочените данъци.

Натрупани печалби / загуби

Те съдържат основно допълнителни резерви, формирани по националното счетоводно законодателство от разпределението на реализираните от дружеството печалби в предходни периоди, непокрити загуби и ефектите от инфлационните преизчисления по МСС 29 “Финансово отчитане при свръхинфлационни икономики”.

Основен доход на акция

	2018	2017
Средно-претеглен брой акции	1,177,860	1,177,860
Нетна печалба за годината (BGN'000)	<u>(411)</u>	<u>6</u>
Основен доход на акция (BGN)	<u>(0,35)</u>	<u>0,01</u>

20. ПАСИВИ ПО ОТСРОЧЕНИ ДАНЪЦИ

Отсрочените данъци върху печалбата към 30 септември са свързани със следните обекти в Отчета за финансовото състояние:

	временна		временна	
	разлика	данък	разлика	Данък
	30.09.2018	30.09.2018	31.12.2017	31.12.2017
	BGN '000	BGN '000	BGN '000	BGN '000
Описание на обектите				
Преоценъчен резерв – 2000 г.	634	(63)	634	(63)
Преоценъчен резерв – 2005 г.	679	(68)	679	(68)
Преоценъчен резерв – 2010 г.	1,104	(110)	1,104	(110)
Преоценъчен резерв – 2015 г.	1,800	(180)	1,800	(180)
Амортизации	<u>134</u>	<u>(14)</u>	<u>134</u>	<u>(14)</u>
<i>Общо пасиви по отсрочени данъци</i>	<u>4,351</u>	<u>(435)</u>	<u>4,351</u>	<u>(435)</u>
Начисления за непозлзвани отпуски	(47)	5	(47)	5
Доходи физически лица	<u>(24)</u>	<u>2</u>	<u>(24)</u>	<u>2</u>
<i>Общо активи по отсрочени данъци</i>	<u>(71)</u>	<u>7</u>	<u>(71)</u>	<u>7</u>
Нетно салдо на отсрочени данъци върху печалбата	<u>4,280</u>	<u>(428)</u>	<u>4,280</u>	<u>(428)</u>

Не са признати отсрочени данъчни активи върху:

	временна		временна	
	разлика	данък	разлика	данък
	30.09.2018	30.09.2018	31.12.2017	31.12.2017
	BGN '000	BGN '000	BGN '000	BGN '000
Загуби от преходни години	(2,400)	240	(2,400)	240
Обезценка на материални запаси	<u>(752)</u>	<u>75</u>	<u>(752)</u>	<u>75</u>
Общо	<u>(3,152)</u>	<u>315</u>	<u>(3,152)</u>	<u>315</u>

При признаването на отсрочените данъчни активи се взема предвид вероятността отделните разлики да имат обратно проявление в бъдеще и възможностите на дружеството да генерира достатъчна данъчна печалба. Дружеството не е изчислило и отразило в този отчет измененията в отсрочените данъци за тримесечен период, завършващ на 30.09.2018 г. поради практически трудности.

21. ЗАДЪЛЖЕНИЯ КЪМ СВЪРЗАНИ ПРЕДПРИЯТИЯ

	30.09.2018	31.12.2017
	BGN '000	BGN '000
Сила Холдинг АД	4,860	4,860
Общо	4,860	4,860

22. КРАТКОСРОЧНИ БАНКОВИ ЗАЕМИ

	30.09.2018	31.12.2017
	BGN '000	BGN '000
Банков кредит - овърдрафт	14,500	14,494
Лихви	43	-
Общо	14,543	14,494

На 11 юли 2014 г. е сключен договор за предоставяне на кредит овърдрафт с максимално допустим размер до 10 милиона лева. Разрешеният овърдрафт се ползва за срок на усвояване до 15 юли 2015 г. Със сключени Анекси към Договора е увеличен размерът на кредитния лимит на 14 500 х.лв. и падеж 15 юли 2018 г., съответно 15 юли 2021 г.

Като обезпечение по кредита е учреден първи по ред особен залог на търговско предприятие, като съвкупност от права, задължения и фактически отношения, първа и втора договорна ипотека на недвижими имоти с балансова стойност към 30.09.2018г. –277 хил.лв. (31.12.2017 г.: 303 хил.лв.).

23. ТЪРГОВСКИ ЗАДЪЛЖЕНИЯ

	30.09.2018 BGN '000	31.12.2017 BGN '000
Задължения към доставчици от страната	244	159
Задължения към доставчици от чужбина	2	67
Получени аванси	1,317	760
Общо	1,563	986

Задълженията към доставчици от чужбина са : в евро - 2 х.лв. (31.12.2017 г. – 2 х.лв.) и в щатски долари – няма (31.12.2017 г. – 65 х.лв.)

Просрочените задължения към доставчици към 30.09.2018 г. възлизат на 159 х.лв.. (31.12.2017 г.: 193 х. лв.).

Обичайният кредитен период на дружеството спрямо неговите доставчици е както следва:

- Тютюни от внос и от страната – авансово или 50% авансово и 50% при доставка;
- Спомагателни материали от внос – авансово или 50% авансово и 50% до определен падеж максимум до 30 дни;
- Спомагателни материали от страната – от 30 до 45 дни след доставка;
- Други материали и услуги – авансово или отложено до 30 дни;

Получените аванси са за продажба на тютюневи изделия ,и са по валути към 30.09.2018 г. както следва:

- Евро – 1,316 х. лв. (31.12.2017 г.: 639 х. лв.);
- Долари – 1 х.лв. (31.12.2017 г.: 121 х. лв.).

24. ЗАДЪЛЖЕНИЯ ЗА ДАНЪЦИ

	30.09.2018 BGN '000	31.12.2017 BGN '000
Данъци при източника и други данъци	31	9
Данъци върху доходите на физическите лица	27	25
Общо	58	34

До датата на изготвяне на отчета в дружеството са извършени и приключили с РА ревизии и проверки, както следва:

- ДДС – до май 2014 г.
- Акциз – до май 2014 г.
- пълна данъчна ревизия – до декември 2007 г.
- социално осигуряване – до март 2016 г.

25. ДРУГИ ТЕКУЩИ ЗАДЪЛЖЕНИЯ

	30.09.2018 BGN '000	31.12.2017 BGN '000
Задължения към персонала	106	126
Задължения за социално осигуряване	79	85
Други текущи задължения	14	62
Общо	199	273
<i>Задължения към персонала</i>		

Задълженията към персонала към 30.09.2018 г. включват дължими възнаграждения за месец септември - 97 х. лв. (31.12.2017 г.: 86 х. лв.) В задълженията към персонала са включени начислени суми в размер на 9 х. лв. (31.12.2017 г.: 40 х. лв.), представляващи дължими възнаграждения за непозван платен отпуск от персонала към 30 септември.

Задължения към социалното осигуряване

Задълженията към социалното осигуряване към 30.09.2018 г. включват начислени осигуровки върху възнаграждения за месец септември - 77 х.лв. (31.12.2017 г.: 38 х. лв.). Начислените осигуровки върху сумите за непозвани платени отпуски от персонала са в размер на 2 х. лв. (31.12.2017 г.: 8 х. лв.).

Други текущи задължения

	30.09.2018 BGN '000	31.12.2017 BGN '000
Удръжки от работните заплати	3	3
Други	11	59
Общо	14	62

26. УСЛОВНИ ЗАДЪЛЖЕНИЯ И АНГАЖИМЕНТИ

Банкови гаранции

В изпълнение на изискванията на Закона за акцизите и данъчните складове дружеството ползва банкова гаранция в размер на 8,460 х. лв. за режим отложено плащане на акциз. Издадената банкова гаранция е в полза на ЦМУ на Агенция "Митници". Предоставените от дружеството по нея обезпечения са както следва:

- първа по ред договорна ипотека върху урегулиран поземлен имот с балансова стойност към 30 юни 2018г. – 4,500 хил.лв. (31.12.2017г.: 4,500 хил.лв.)
- първа и втора по ред договорна ипотека върху сгради с балансова стойност към 30 юни 2018г. – 1,116 хил.лв. (31.12.2017г.: 1,201 хил.лв.)
- втори и трети особен залог върху машини, съоръжения, транспортни средства и други ДМА с балансова стойност към 30.06.2018г. – 339 хил.лв. (31.12.2017г.: 402 хил.лв.)

Предоставени обезпечения за обезпечаване на задължения на Дружеството-майка

За обезпечаване на задължения на Дружеството-майка по банков кредит-овърафт с договорен размер 9,600 хил.лв. и падеж м.12.2018г., са учредени първа по ред договорна ипотека върху сгради на Дружеството с балансова стойност към 30.09.2018г. в размер на 839 хил.лв. (31.12.2017г.: 898 хил.лв.)

Съдебни спорове

- Гр.д. № 3147/2018 г. на Районен съд Стара Загора – трудов спор
Ищец : Детелина Кайкиева-Симанова
Ответник : Слънце Стара Загора Табак АД
Правно основание : чл. 344, ал. 1, т.1,2 от КТ
На 19.10.2018 г. е постановено решение в полза на ищцата. Срок за обжалване -02.11.2018 г.
- Гр.д. № 4548/2018 г. на Районен съд Стара Загора – трудов спор

Ищец : Детелина Кайкиева-Симанова
Ответник : Слънце Стара Загора Табак АД
Правно основание : чл. 344, ал. 1, т.3 от КТ
Цена на иска : 13308.48 лв.
Не е насрочено първо заседание

- Изп. дело № 20187650403026 на ЧСИ Гургана Илчева
Обезпечителен заповест за 13308.48 лв.

Дружеството няма поети други условни задължения и ангажименти, освен оповестените.

27. СЪБИТИЯ СЛЕД КРАЯ НА ОТЧЕТНИЯ ПЕРИОД

На 22 октомври 2018 год. е проведено извънредно Общо събрание на акционерите на Слънце Стара Загора-Табак АД със следния дневен ред:

1. Овластяване на Съвета на директорите на дружеството да приеме решение за: Учредяване на еднолично дружество с ограничена отговорност (дъщерно дружество), с едноличен собственик на капитала "Слънце Стара Загора Табак" АД и внасяне в капитала му като непарична вноска на недвижими имоти, собственост на "Слънце Стара Загора Табак" АД, и определяне реквизити на новоучредяваното дружество и срока за извършване на непаричната вноска.

2. Овластяване на Съвета на директорите на дружеството да приеме решение за продажба на 100% от дяловете от капитала на новоучреденото дружество и определяне на купувач, цена и други условия на сделката.

3. Овластяване на представителите на дружеството да извършат всички действия и сделки, съгласно решенията, приети по предходните точки 1 и 2.

След състоялите се обсъждания и проведено гласуване, Общото събрание на акционерите с единодушие от представения капитал, са взети следните решения:

По точка Първа от дневния ред:

Общото събрание на акционерите е овластил Съвета на директорите на дружеството, да приеме решение за учредяване на еднолично дружество с ограничена отговорност (дъщерно дружество), с едноличен собственик на капитала „Слънце Стара Загора - Табак” АД и да внесе в капитала му като непарична вноска , недвижими

имоти, собственост на “Слънце Стара Загора - Табак” АД. Определени са реквизитите на новоучредяваното дружество и срокът за извършване на непаричната вноска.

По точка Втора от дневния ред:

Общото събрание на акционерите е овластил Съвета на директорите да приеме решение за продажба на 100% от дяловете от капитала на новоучреденото дружество, на дружество "СИЛА ХОЛДИНГ" АД, срещу цена от 5 300 000 лв. /пет милиона и триста хиляди лева/, и при други условия, каквито представителите на дружеството договорят. Срокът за извършване на продажбата е 31.12.2018г., като Съветът на директорите може да удължи този срок с не повече от 90 календарни дни.

По точка Трета от дневния ред:

Общото събрание на акционерите е овластил представителите на дружеството да извършат всички действия и сделки съгласно решенията приети по предходните точки 1 и 2.

След края на отчетния период не са настъпили други съществени коригиращи и/или некоригиращи събития, които да окажат съществено влияние върху стойностите на активите, пасивите, приходите и разходите в настоящия финансов отчет.