МЕЖДИНЕН ФИНАНСОВ ОТЧЕТ ЗА ПЕРИОДА ДО 30 СЕПТЕМВРИ 2022 година

ОТЧЕТ ЗА ВСЕОБХВАТНИЯ ДОХОД	1
ОТЧЕТ ЗА ФИНАНСОВОТО СЪСТОЯНИЕ	2
ОТЧЕТ ЗА ПАРИЧНИТЕ ПОТОЦИ	3
ОТЧЕТ ЗА ПРОМЕНИТЕ В СОБСТВЕНИЯ КАПИТАЛ	4

ПРИЛОЖЕНИЯ КЪМ МЕЖДИННИЯ ФИНАНСОВ ОТЧЕТ

1.ИНФОРМАЦИЯ ЗА ДРУЖЕСТВОТО	5
2. ОСНОВНИ ПОЛОЖЕНИЯ ОТ СЧЕТОВОДНАТА ПОЛИТИКА НА ДРУЖЕСТВОТО	7
4. ДРУГИ ДОХОДИ/(ЗАГУБИ) ОТ ДЕЙНОСТТА	24
5. РАЗХОДИ ЗА СУРОВИНИ И МАТЕРИАЛИ	25
6. РАЗХОДИ ЗА ВЪНШНИ УСЛУГИ	25
7. РАЗХОДИ ЗА ПЕРСОНАЛА	25
8. ДРУГИ РАЗХОДИ ЗА ДЕЙНОСТТА	26
9. ОБЕЗЦЕНКА НА ТЕКУЩИ АКТИВИ	26
10. ФИНАНСОВИ РАЗХОДИ	26
11. РАЗХОД ЗА ДАНЪК ВЪРХУ ПЕЧАЛБАТА	27
12. ДРУГ ВСЕОБХВАТЕН ДОХОД	28
13. НЕТЕКУЩИ МАТЕРИАЛНИ И НЕМАТЕРИАЛНИ АКТИВИ	28
13.1. ИМОТИ, СЪОРЪЖЕНИЯ, МАШИНИ И ОБОРУДВАНЕ	28
13.2. НЕМАТЕРИАЛНИ АКТИВИ	29
14. ИНВЕСТИЦИОННИ ИМОТИ	30
15. МАТЕРИАЛНИ ЗАПАСИ	31
16. ТЪРГОВСКИ И ДРУГИ ВЗЕМАНИЯ	31
17. ДРУГИ ВЗЕМАНИЯ И ПРЕДПЛАТЕНИ РАЗХОДИ	32
18. ПАРИЧНИ СРЕДСТВА И ПАРИЧНИ ЕКВИВАЛЕНТИ	32
19. СОБСТВЕН КАПИТАЛ	33
20. ЗАДЪЛЖЕНИЯ КЪМ ПЕРСОНАЛА ПРИ ПЕНСИОНИРАНЕ	34
21. ПАСИВИ ПО ОТСРОЧЕНИ ДАНЪЦИ	35
22. ТЪРГОВСКИ И ДРУГИ ЗАДЪЛЖЕНИЯ	36
23. ЗАДЪЛЖЕНИЯ ЗА ДАНЪЦИ	36
24. ЗАДЪЛЖЕНИЯ КЪМ ПЕРСОНАЛА И ЗА СОЦИАЛНО ОСИГУРЯВАНЕ	37
25. УСЛОВНИ ЗАДЪЛЖЕНИЯ И АНГАЖИМЕНТИ	37
26. СДЕЛКИ СЪС СВЪРЗАНИ ЛИЦА	39
27. УПРАВЛЕНИЕ НА ФИНАНСОВИЯ РИСК	40
28. СЪБИТИЯ СЛЕД КРАЯ НА ОТЧЕТНИЯ ПЕРИОД	42

1.ИНФОРМАЦИЯ ЗА ДРУЖЕСТВОТО

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

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

1.1.Собственост и управление

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

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

Разпределението на регистрирания акционерен капитал на Дружеството към 30.09.2022 г. е както следва:

- Престиж Бизнес-93 ООД с 476 212 акции - 49.50 %
- Беко-експорт-импорт ООД с 276 850 акции - 28.77 %
- Франа S.A. Швейцария със 166 280 акции - 17.28 %
- "Ривал 5" ЕООД с 19 254 акции - 2.00 %
- Други юридически лица с 1 042 акции - 0.11 %
- Физически лица с 22 482 акции - 2.34 %

"Гоце Делчев Табак" АД има едностепенна система на управление със Съвет на директорите от трима членове, както следва:

1. Георги Димитров Шапков - Председател;
2. Тодор Николов Тодориев - Изпълнителен директор;
3. Надя Маринова - Миланова - Зам. председател.

Към 30.09.2022 г. Дружеството се представлява и управлява от Изпълнителния директор Тодор Николов Тодориев. Последните промени в състава на Съвета на директорите са вписани в Търговския регистър под № 20220712110707 на 12.07.2022 г.

Към 30.09.2022 г. средно-списъчният състав на персонала на Дружеството е 12 работници и служители (към 31.12.2021 г.: 13).

1.2. Предмет на дейност

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

Към 30.09.2022 година от Дружеството се извършват следните видове дейности:

- отдаване под наем и експлоатация на собствени недвижими имоти;
- продажба на ненужни собствени активи;

Ефекти от присъединяването на Република България към Европейския съюз върху дейността на Гоце Делчев - Табак АД

След присъединяването на Република България към Европейския съюз, дружеството осъществява дейността си при нови пазарни условия и правила.

Основните фактори, които оказват влияние на пазара в сектора на тютюнопроизводството са:

- Увеличеният брой на лицензираните тютюнопреработвателни предприятия през последните години, предполагат осъществяване на договарянето и изкупуването на суров тютюн в условията на конкурентна среда с участието на големи международни компании;
- Значителен спад на произведените количества тюнюн-суровина в района;
- С присъединяването към ЕС Република България е поела ангажимент за провеждане на целесъобразна политика за избягване натрупването на свръхзапаси от земеделски и захарни продукти;
- Производството и реализацията на български марки цигари бележи спад поради значителното повишение на цените им. Тази тенденция продължава поради настъпила цялостна промяна на пазарните условия в цигарения сектор, който бе основен консуматор на продукцията на дружеството;

Производството на цигари се очаква да намалява трайно в бъдеще в световен мащаб поради въведените рестриктивни законодателни мерки за борба с тютюнопушенето.

Дружеството не е в състояние да осигури финансови средства за ново специализирано оборудване, което е доста скъпо, както и да се осигури достатъчно количество тютюн-суровина за ефективен производствен процес.

Всички тези проблеми и изисквания несъмнено пораждат риск за бъдещото развитие на "Гоце Делчев- Табак" АД в областта на тютюнопроизводството.

2. ОСНОВНИ ПОЛОЖЕНИЯ ОТ СЧЕТОВОДНАТА ПОЛИТИКА НА ДРУЖЕСТВОТО

2.1.База за изготвяне на финансовия отчет

Финансовият отчет на Дружеството е изготвен в съответствие с всички Международни стандарти за финансови отчети (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 1 януари 2020 г., и които са приети от Комисията на Европейския съюз. МСФО, приети от ЕС, е общоприетото наименование на рамката с общо предназначение-счетоводна база, еквивалентна на рамката, въведена с дефиницията съгласно § 1, т. 8 от Допълнителните разпоредби на Закона за счетоводството под наименованието „Международни счетоводни стандарти" (МСС).

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 респективно 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.

За текущата финансова година дружеството е приело всички нови и/или ревизирани стандарти и тълкувания, издадени от Съвета по Международни счетоводни стандарти (СМСС) и респ. от Комитета за разяснения на МСФО, които са били уместни за неговата дейност.

Финансовият отчет е изготвен на база историческата цена.

Дружеството води своите счетоводни регистри в български лев (BGN), който приема като негова отчетна валута за представяне. Данните в отчета и приложенията към него са представени в хиляди лева, освен ако нещо друго изрично не е указано.

Финансовият отчет е изготвен на принципа на действащо предпритие.

Дружеството се характеризира като действащо предприятие и ще остане такова в предвидимо бъдеще. Дружеството няма намерение, нито необходимост да ликвидира или значително да намали обема на своята дейност. Пандемията от COVID-19 и последвалите неблагоприятни икономически събития доведоха до затруднения в организацията на дейността на Дружеството. Поради това се извърши анализ на рисковите фактори, потенциалния и реален ефект от тях. В резултат беше установено, че съществуващите правила и приетите мерки за намаляване на рисковете и създаване на организация за извършване на дейността в случай на извънредни обстоятелства се прилагат успешно и не са констатирани случаи на извънредни рискови събития или други фактори, възпрепятстващи дългосрочно дейността на Дружеството. Дейността на Дружеството и през 2022 г. ще продължи да се влияе от развоя на пандемията и темпа на

ваксиниране, които ще оказват пряко и косвено влияние върху нея, но не се очаква потенциалните развития на пандемията през 2022 г. да окажат влияние върху принципа на действащо предприятие.

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, на приходите и разходите, и на оповестяването на условни вземания и задължения към датата на отчета. Тези приблизителни оценки, начисления и предположения са основани на информацията, която е налична към датата на финансовия отчет, поради което бъдещите фактически резултати биха могли да бъдат различни от тях (като в условия на финансова криза несигурностите са по-значителни). Обектите, които предполагат по-висока степен на субективна преценка или сложност, или където предположенията и приблизителните счетоводни оценки са съществени за финансовия отчет, са оповестени в Приложение № 2.21.

2.2.Сравнителни данни

Дружеството представя сравнителна информация в този финансов отчет за една предходна година. Когато е необходимо, сравнителните данни се рекласифицират, за да се постигне съпоставимост спрямо промени в представянето в текущата година.

2.3. Инфлационно преизчисление на отчетните показатели

Дружеството е извършвало своята дейност в хиперинфлационна стопанска среда до 31.12.1999 г., поради което при изготвянето на встъпителния баланс по МСФО на 01.01.2003 г. са направени инфлационни преизчисления.
Инфлационните преизчисления са направени по отношение на немонетарните активи и пасиви – дълготрайни материални активи, основен капитал и законови резерви. Периодът, за който са извършени тези преизчисления е от 01.07.1993 г. (дата на учредяване на дружеството) до 31.12.1999 г.

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

Компонентите "основен акционерен капитал" и "законови резерви" са били преизчислени, за да отразят ефектите от инфлацията, с прилагане на индекса за периода от датата на тяхното възникване до 31.12.1999 г. В настоящия финансов отчет тези ефекти са прехвърлени към компонента "Други резерви". Този подход е избран, за да се постигне по-достоверно представяне на

основния капитал и законовите резерви, тъй като те са обвързани с конкретни и формализирани правила, изисквания и процедури на българския Търговски закон.

2.4. Функционална валута и признаване на курсови разлики

Функционалната валута и отчетната валута на представяне във финансовия отчет на дружеството е българският лев. От 1 юли 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 търговски сделки в чуждестранна валута, или отчитането на търговски сделки в чуждестранна валута по курсове, които са различни, от тези, по които първоначално са били признати, се включват в отчета за всеобхватния доход (в печалбата или загубата за годината) в момента на възникването им, като се представят към "други доходи/загуби от дейността.

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.

За да определи дали и как да признае приходи, Дружеството използва следните 5 стъпки:

1 Идентифициране на договора с клиент

2 Идентифициране на задълженията за изпълнение

3 Определяне на цената на сделката

4 Разпределение на цената на сделката към задълженията за изпълнение

5 Признаване на приходите, когато са удовлетворени задълженията за изпълнение.

Приходите се признават или в даден момент или с течение на времето, когато или докато Дружеството удовлетвори задълженията за изпълнение, прехвърляйки обещаните стоки или услуги на своите клиенти.

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 й.

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

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

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

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

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

2.6. Разходи

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

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

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

2.7. Имоти, машини и оборудване

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

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

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

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

Ефектите от преоценката се отразяват при съставяне на годишните финансови отчети, както следва:

- В случаите, когато новата справедлива стойност на активите надвишава балансовата им стойност, отчетната стойност и натрупаната амортизация са увеличени пропорционално, с индекса на увеличението, а с разликата между справедливата стойност и балансовата стойност на активите е формиран нов компонент на преоценъчния резерв, представен нетно от ефектите от отсрочени данъци.
- Когато балансовата стойност на активите надвишава новата справедлива стойност разликата между двете стойности е отчетена в отчета за доходите, освен ако за дадения актив не е бил формиран в предходни периоди преоценъчен резерв. Тогава разликата се третира като намаление на този резерв, освен ако тя не надхвърля неговия размер, в който случай надвишението е включено като разход в отчета за доходите.

Последната направена преоценка на Имоти, машини и оборудване от лицензиран оценител е към 31.12.2020 г.

Първоначално оценяване

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

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

Последващо оценяване

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

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

Методи на амортизация

Дружеството използва линеен метод на амортизация на дълготрайните материални активи. Амортизирането на активите започва от първо число на месеца, следващ датата на въвеждане. Земята не се амортизира. Полезният живот по групи активи е определен в съответствие с: физическото износване, спецификата на оборудването, бъдещите намерения за употреба и с предполагаемото морално остаряване и е както следва:

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

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

Последващи разходи

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

Обезценка на активи

Балансовите стойности на дълготрайните материални активи подлежат на преглед за обезценка, когато са налице събития или промени в обстоятелствата, които показват, че те биха могли да се отличават трайно от възстановимата им стойност. Ако са налице такива индикатори, че приблизително определената възстановима стойност е по-ниска от тяхната балансова стойност, то

последната се изписва до възстановимата стойност на активите. Възстановимата стойност на дълготрайните материални активи е по-високата от двете: справедлива стойност без разходи за продажба или стойност при употреба. За определянето на стойността при употреба на активите бъдещите парични потоци се дисконтират до тяхната настояща стойност като се прилага дисконтов фактор преди данъци, който отразява текущите пазарни условия и оценки на времевата стойност на парите и рисковете специфични за съответния актив. Загубите от обезценка се отчитат в отчета за всеобхватния доход, освен ако за дадения актив не е формиран преоценъчен резерв. Тогава обезценката се третира като намаление на този резерв, освен ако тя не надхвърля неговия размер, и надвишението се включва като разход в отчета за доходите.

Печалба и загуба от продажба

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

2.8. Нетекущи активи, държани за продажба

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

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

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

2.9. Нематериални активи

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

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

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

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

2.10. Инвестиционни имоти

Инвестиционни имоти са тези имоти, които дългосрочно се държат от дружеството за доходи от наеми и/или заради вътрешното увеличение на тяхната стойност. Те са представени в отчета за финансовото състояние по тяхната справедлива стойност (Приложение 2.20). Печалбите или загубите от промените в справедливата стойност на инвестиционните имоти се отчитат в отчета за всеобхватния доход (в печалбата или загубата за годината) към статия "други доходи/(загуби) от дейността, нетно" за периода, през който са възникнали. Реализираните приходи от инвестиционни имоти се представят в същата статия от отчета.

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

Трансфери от и към групата "инвестиционни имоти" се прави, когато има промяна във функционалното предназначение и цели на даден имот. В случай на прехвърляне от "инвестиционни имоти" към "имоти за използване в собствената дейност" активът се завежда в новата си група по намерена историческа цена, която представлява справедливата му стойност към датата на прехвърлянето. Обратно, когато от "имоти за използване в собствената дейност" има прехвърляне към "инвестиционни имоти", активът се оценява по справедливата му стойност към датата на прехвърлянето, като разликата до балансовата му стойност се представя като компонент на отчета за всеобхватния доход (в други компоненти на всеобхватния доход) и се представя към "преоценъчен резерв – имоти, машини и оборудване" в отчета за промените в собствения капитал.

2.11. Материални запаси

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

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

- суровини, материали и стоки в готов вид – всички доставни разходи, които включват покупна цена, вносни мита и такси, транспортни разходи, невъзстановяеми данъци и други разходи, които допринасят за 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 манипулиран ферментирал тютюн в килограми.

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

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

2.12. Търговски и други вземания

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

2.13. Парични средства и парични еквиваленти

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

За целите на изготвянето на отчета за паричните потоци:

• паричните постъпления от клиенти и паричните плащания към доставчици са представени брутно, с включен ДДС (20%);

• лихвите по получени инвестиционни кредити се включват като плащания за финансова дейност, а лихвите, свързани с кредити и заеми , обслужващи текущата дейност се включват в оперативна дейност;

• трайно блокираните парични средства (за обезпечения по банкови гаранции, по съдебни производства и др.) се представят на лицевата страна отчета за финансовото състояние като част от паричните средства и еквиваленти, но не се включват като част от тях при изготвянето на отчета за паричните потоци;

• платеният ДДС по покупки на дълготрайни активи се посочва като други постъпления (плащания), нето към паричните потоци от оперативна дейност, доколкото той участва и се възстановява заедно и в оперативните потоци на дружеството за съответния период (месец).

2.14. Търговски и други задължения

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

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

2.15. Лихвоносни заеми и други привлечени ресурси

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

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

2.16. Пенсионни и други задължения към персонала по социалното и трудово законодателство

Трудовите и осигурителни отношения с работниците и служителите в дружеството се основават на разпоредбите на Кодекса на труда и на разпоредбите на действащото осигурително законодателство в България.

Краткосрочни доходи

Краткосрочните доходи за наетия персонал под формата на възнаграждения, бонуси и социални доплащания и придобивки (изискуеми за уреждане 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 всеобхватния доход (в печалбата или загубата за годината), освен ако даден МСФО не изисква тази сума да се капитализира в себестойността на определен актив, за периода, в който е положен трудът за тях и/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.

Към датата на всеки финансов отчет дружеството прави оценка на сумата на очакваните разходи по натрупващите се компенсируеми отпуски, която се очаква да бъде изплатена като резултат от неизползваното право на натрупан отпуск. В оценката се включват приблизителната

преценка за сумите за самите възнаграждения и на вноските по задължителното обществено и здравно осигуряване, които работодателят дължи върху тези суми.

Дългосрочни доходи при пенсиониране

Планове с дефинирани вноски

Основно задължение на дружеството като работодател в България е да извършва задължително осигуряване на наетия си персонал за фонд "Пенсии", допълнително задължително пенсионно осигуряване (ДЗПО), фонд "Общо заболяване и майчинство" (ОЗМ), фонд "Безработица", фонд "Трудова злополука и професионална болест" (ТЗПБ), фонд "Гарантиране вземания на работниците и служителите" (ГВРС) и здравно осигуряване. Размерите на осигурителните вноски се утвърждават всяка година със Закона за бюджета на ДОО и Закона за бюджета на НЗОК за съответната година. Вноските се разпределят между работодателя и осигуреното лице в съответствие с правилата от Кодекса за социално осигуряване (КСО) в съотношение 60:40 (2021 г.: 60:40).

Тези осигурителни пенсионни планове, прилагани от дружеството в качеството му на работодател, са планове с дефинирани вноски. При тях 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 средства да изплатят на съответните лица заработените от тях суми за периода на трудовия им стаж. Аналогични са и задълженията по отношение на здравното осигуряване.

Към дружеството няма създаден и функциониращ частен доброволен осигурителен фонд.

Дължимите от дружеството вноски по плановете с дефинирани вноски за социалното и здравно осигуряване се признават като текущ разход в отчета за всеобхватния доход (в печалбата или загубата за годината), освен ако даден МСФО не изисква тази сума да се капитализира в себестойността на определен актив, и като текущо задължение в недисконтиран размер, заедно и в периода на полагане на труда и на начислението на съответните доходи на наетите лица, с които доходи вноските са свързани.

Планове с дефинирани доходи

Съгласно Кодекса на труда дружеството в качеството му на работодател в България е задължено да изплаща на персонала при настъпване на пенсионна възраст обезщетение, което в зависимост от трудовия стаж в предприятието може да варира между 2 и 6 брутни работни заплати към датата на прекратяване на трудовото правоотношение. По своите характеристики тези схеми представляват нефондирани 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 финансовия отчет, по която те се представят в отчета за финансовото състояние, а респективно изменението в стойността им, се представя в отчета за всеобхватния доход като: а) разходите за текущ и минал стаж, разходите за

лихва и ефектите от съкращенията и уреждания се признават веднага, в периода, в който възникнат, и представят в текущата печалба или загуба, по статия „разходи за персонал, а б) ефектите от последващите оценки на задълженията, които по същество представляват актюерски печалби и загуби, се признават веднага, в периода, в който възникнат, и се представят към другите компоненти на всеобхватния доход, по статия „последващи оценки на пенсионни планове с дефинирани доходи. Актюерските печалби и загуби произтичат от промени в актюерските предположения и опита.

Към датата на всеки годишен финансов отчет дружеството назначава сертифицирани актюери, които издават доклад с техните изчисления относно дългосрочните му задължения към персонала за обезщетения при пенсиониране. За целта те прилагат кредитния метод на прогнозните единици. Сегашната стойност на задължението по дефинираните доходи се изчислява чрез дисконтиране на бъдещите парични потоци, които се очаква да бъдат изплатени в рамките на матуритета на това задължение и при използването на лихвените равнища на държавни дългосрочни облигации с подобен срок, котирани в България, където функционира и самото дружество.

Доходи при напускане

Съгласно местните разпоредби на трудовото и осигурително законодателство в България, дружеството като работодателят има задължение да изплати при прекратяване на трудовия договор преди пенсиониране определени видове обезщетения.

Дружеството признава задължения към персонала по доходи при напускане преди настъпване на пенсионна възраст, когато е демонстриран обвързващ ангажимент, на база публично анонсиран план, вкл. за преструктуриране, да се прекрати трудовият договор със съответните лица без да има възможност да се отмени, или при формалното издаване на документите за доброволно напускане. Доходи при напускане, платими повече от 12 месеца, се дисконтират и представят в отчета за финансовото състояние по тяхната сегашна стойност.

2.17. Акционерен капитал и резерви

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

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

- най-малко една десета от печалбата, която се отделя, докато средствата във фонда достигнат една десета част от капитала или по-голяма част, по решение на общото събрание;

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

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

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

2.18. Данъци върху печалбата

Текущите данъци върху печалбата се определят в съответствие с изискванията на българското данъчно законодателство – Закона за корпоративното подоходно облагане. Номиналната данъчна ставка за 2022 г. е 10 % (2021 г.: 10 %).

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

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

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

Балансовата стойност на всички отсрочени данъчни активи се преглеждат на всяка дата на финансовия отчет и се редуцират до степента, до която е вероятно те да се проявят обратно и да се генерира достатъчно облагаема печалба, от която те да могат да бъдат приспаднати или компенсирани.

Отсрочените данъци, свързани с обекти, които са отчетени като други компоненти на всеобхватния доход или капиталова позиция в отчета за финансовото състояние, също се отчитат директно към съответния компонент на всеобхватния доход или балансовата капиталова позиция.

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

Към 30.09.2022 г. отсрочените данъци върху печалбата са оценени при ставка 10 % (31.12.2021 г.: 10%).

2.19. Доходи на акция

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

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

2.20. Оценяване по справедлива стойност

Някои от активите и пасивите на дружеството се оценяват и представят и/или само оповестяват по справедлива стойност за целите на финансовото отчитане. Такива са: *а)* на повтаряща се база – *инвестиционните имоти, определени търговски и други вземания и задължения; а други б)* на неповтаряща се база – *нефинансови активи като имоти, машини и оборудване.*

Справедливата стойност е цената, която би била получена при продажбата на даден актив или платена при прехвърлянето на пасив в обичайна сделка между независими пазарни участници на датата на оценяването. Справедливата стойност е изходяща цена и се базира на предположението, че операцията по продажбата ще се реализира или на основния пазар за този актив или пасив, или в случай на липса на основен пазар – на най-изгодния пазар за актива или пасива. Както определеният като основен, така и най-изгоднят пазар са такива пазари, до които дружеството задължително има достъп.

Измерването на справедливата стойност се прави от позицията на предположенията и преценките, които биха направили потенциалните пазарни участници когато те биха определяли цената на съответния актив или пасив, като се допуска, че те биха действали за постигане на най-добра стопанска изгода от него за тях.

При измерването на справедливата стойност на нефинансови активи винаги изходната точка е предположението какво би било за пазарните участници най-доброто и най-ефективно възможно използване на дадения актив.

Дружеството прилага различни оценъчни техники, които биха били подходящи спрямо спецификата на съответните условия, и за които разполага с достатъчна база от входящи данни, като се стреми да използва в максимална степен наличната публично наблюдаема информация и респ. – да минимизира използването на ненаблюдаема информация. То използва и трите допустими подхода, *пазарния, приходния и разходния подход*, като най-често прилаганите оценъчни техники са

директни и/или коригирани котирани пазарни цени, пазарни аналози и дисконтирани парични потоци, вкл. на база капитализиран доход от наем.

Справедливата стойност на всички активи и пасиви, които се оценяват и/или оповестяват във финансовите отчети по справедлива стойност, се категоризира в рамките на следната йерархия на справедливите стойности, а именно:

- Ниво 1 – Котирани (некоригирани) пазарни цени на активен пазар за идентични активи или пасиви;
- Ниво 2 – Оценъчни техники, при които се използват входящи данни, които са различни от директно котирани цени, но са пряко или косвено достъпни за наблюдение, вкл. когато котираните цени са обект на значителни корекции; и
- Ниво 3 – Оценъчни техники, при които се използват входящи данни, които в значителната си част са ненаблюдаеми.

За тези активи и пасиви, които се оценяват по справедлива стойност във финансовите отчети на повтаряема база, дружеството прави преценка към датата на всеки отчет дали е необходим трансфер в нивата на йерархия на справедливата стойност на даден актив или пасив в зависимост от разполагаемите и използваните към тази дата входящи данни.

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

2.21.1. Актюерски изчисления

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

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

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

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

2.21.2. Разходи при производство под нормален капацитет

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

2.21.3. Разходи за сезонни престои

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

2.21.4. Преоценени стойности на имоти, машини и оборудване

В дружеството е прието преоценката на имотите, машините и оборудването до тяхната справедлива стойност да се извършва на 5-годишен период от независими лицензирани оценители. Такива преоценки са извършени към 31.12.2000 г., към 31.12.2005 г., към 31.12.2010 г., към 31.12.2015 г. и към 31.12.2020 г.

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

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

2.21.5. Обезценка на имоти, машини и оборудване

Към 31.12.2020 г. е извършена оценка на дълготрайните материални активи от независими оценители. . Въз основа на тяхната оценка ръководството не приема да се извърши обезценка, тъй като разликата между балансовата стойност на активите и справедливата им стойност е несъществена.

2.21.6. Признаване на нетекущи активи, държани за продажба

Нетекущите активи, държани за продажба са класифицират в тази група на датата, когато едновременно са изпълнени следните условия: взето е решение от Съвета на директорите за освобождаване от тези активи по пътя на продажбата; обявен е кункурс за намиране на купувач и

преценката на ръководството е, че намирането на купувач е твърде вероятно в рамките на 12 месеца.

2.21.7. Обезценка на материални запаси

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

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

2.21.8. Обезценка на вземания

Приблизителната оценка за загуби от съмнителни и несъбираеми вземания се прави в края на всяка финансова година. Вземанията, при които са констатирани трудности при тяхното събиране повече от 180 дни, подлежат на анализ за определяне на частта от тях, която е реално събираема, а останалата част до номинала на вземането последователно се признава в отчета за доходите като загуба от обезценка. Всички съмнителни вземания, които не са събрани в продължение на повече от 180 дни се третират като несъбираеми и се обезценяват, доколкото ръководството преценява, че съществува висока несигурност за тяхното събиране в бъдеще.

Обезцепка на финансови активи

Дружеството признава провизия за очаквани кредитни загуби (ОКЗ) за всички дългови инструменти, които не се отчитат по справедлива стойност в печалбата или загубата. ОКЗ се базират на разликата между договорните парични потоци, дължими съгласно условията на договора, и всички парични потоци, които Дружеството очаква да получи, дисконтирани с доближение до първо началния ефективен лихвен процент. Очакваните парични потоци включват паричните потоци от продажбата на държаното обезпечение или други кредитни подобрения, които представляват неразделна част от условията на договора.

ОКЗ се признават на два етапа. За кредитни експозиции, за които не е налице значително повишение на кредитния риск от първоначалното признаване, ОКЗ се провизират за кредитни загуби, които възникват в резултат на събития по неизпълнение, които са възможни през следващите 12 месеца (12-мссечни ОКЗ). За кредитни експозиции, за които е налице значително повишение на кредитния риск от първоначалното признаване, провизия за загуба се изисква по отношение на кредитните загуби, очаквани през оставащия срок на експозицията, независимо от момента на възникване на неизпълнението (ОКЗ за целия срок на инструмента).

По отношение на търговските вземания и активите по договори с клиенти Дружеството прилага опростен подход за изчисление на ОКЗ. Следователно то не проследява промените в кредитния риск, а вместо това признава провизия за загуба въз основа на ОКЗ за целия срок на инструмента към всяка отчетна дата. Дружеството е създало матрица за провизиране, която се базира на историческия опит по отношение на кредитните загуби, коригирана с прогнозни фактори, специфични за длъжниците и за икономическата среда. Към 31 декември 2021 г, и към 31 декември 2020 г. Дружеството не е признало ОКЗ по отношение на търговските вземания, тъй като счита, че размерът й е несъществен.

Дружеството счита даден финансов инструмент за такъв в неизпълнение, когато договорните плащания са в просрочие в продължение на 30 дни. В определени случаи обаче то може да разглежда даден финансов актив като такъв в неизпълнение, когато вътрешна или външна информация предоставя индикация, че е малко вероятно Дружеството да получи пълния размер на неиздължените суми по договора, преди да се вземат под внимание каквито и да било кредитни подобрения, държани от него. Финансови активи се отписват, когато не съществува разумно очакване за събиране на паричните потоци по договора.

3. ПРИХОДИ

	30.09.2022	***30.09.2021***
	BGN '000	***BGN '000***
Наеми	304	274
Услуги	13	12
Общо	**317**	**286**

Приходите от наеми за 2022 г. и за 2021 г. са от отдаване под наем на собствени недвижими имоти.

Приходите от услуги през 2022 г. и през 2021 г. са от събрани такси за паркинг.

4. ДРУГИ ДОХОДИ/(ЗАГУБИ) ОТ ДЕЙНОСТТА

	30.09.2022	***30.09.2021***
	BGN '000	***BGN '000***
Приходи от продажба на материали	1	1
Отчетна стойност на продадени материали	-	*(1)*

Печалба от продажба на материали	**1**	**-**
Приходи от финансирания-компенсация еленергия	**8**	**-**
	1	-
Загуби/печалби от преоценка на инвестиционни имоти до справедлива стойност (Приложение № 14)	-	-
Други приходи – платени обезценени вземания	-	-
Други приходи – излишъци	-	-
Други приходи - вторични суровини	-	24
Общо	**9**	**24**

5. РАЗХОДИ ЗА СУРОВИНИ И МАТЕРИАЛИ

Разходите за суровини и материали включват:

	30.09.2022	***30.09.2021***
	BGN '000	***BGN '000***
Ел. енергия	21	13
Вода	1	1
Офис материали и консумативи	-	-
Други материали, в т.ч. за ремонти 20	28	10
Общо	**50**	**24**

6. РАЗХОДИ ЗА ВЪНШНИ УСЛУГИ

Разходите за външни услуги включват:

	30.09.2022	***30.09.2021***
	BGN '000	***BGN '000***
Юридически услуги	18	16
Консултантски услуги	4	4
Местни данъци и такси	33	32
Държавни такси-ведомства, оценки	3	3
Застраховки	2	2
Съобщения и комуникации	1	1
Абонаменти	3	3
Реклама	2	-
Други външни услуги	4	2
Общо	**70**	**63**

7. РАЗХОДИ ЗА ПЕРСОНАЛА

Разходите за персонала включват:

	30.09.2022	***30.09.2021***
	BGN '000	***BGN '000***

Възнаграждения и заплати	153	143
Вноски за социално осигуряване	26	24
Социални придобивки и плащания	1	1
Начислени суми за неизползван платен отпуск	-	-
Начислени суми за осигуровки върху неползван платен отпуски	-	-
Начислени суми за дългосрочни задължения на персонала	-	-
Общо	**180**	**168**

Към датата на всеки годишен отчет съгласно МСС 19 се изготвя актюерски доклад относно извършените актюерски изчисления и използваните актюерски предположения при пресмятане на настоящата стойност на задълженията на дружеството за изплащане на дефинирани доходи на персонала. Начислените суми за дългосрочни задължения на персонала са отразени в Отчета за всеобхватния доход за 2021 г.

	30.09.2022 *BGN '000*	*31.12.2021* *BGN '000*
Разходи за текущ трудов стаж	-	2
Разходи за минал трудов стаж	-	1
Общо изменение, включено в отчета за всеобхватния доход	-	3

8. ДРУГИ РАЗХОДИ ЗА ДЕЙНОСТТА

Другите разходи включват:

	30.09.2022 *BGN '000*	*30.09.2021* *BGN '000*
Охрана	-	1
Брак на дълготрайни активи и материални запаси	-	-
Обучение	-	-
Начислени/(възстановени) обезценки по търговски и други Вземания, нетно (Приложение № 9)	-	-
Други - отписани вземания	-	-
	-	1

9. ОБЕЗЦЕНКА НА ТЕКУЩИ АКТИВИ

Разходите за обезценка на текущите активи включват:

	30.09.2022 *BGN '000*	*30.09.2021* *BGN '000*
Обезценка на търговски и други вземания	-	-
Нетно изменение на обезценките по търговски и други вземания (*Приложение № 8*)	-	-
Общо	-	-

10. ФИНАНСОВИ РАЗХОДИ

Финансовите разходи включват:

	30.09.2022 BGN'000	*30.09.2021 BGN'000*
Разходи за лихви	2	2
Банкови такси	-	1
Общо	**2**	**3**

11. РАЗХОД ЗА ДАНЪК ВЪРХУ ПЕЧАЛБАТА

Отчет за всеобхватния доход (печалба или загуба за годината)	*30.09.2022 BGN '000*	*30.09.2021 BGN '000*
Данъчна печалба за годината по данъчна декларация	(4)	24
Текущ разход за данък върху печалбата за годината - 10% (2021 г.:10 %)	-	2
Отсрочени данъци върху печалбата от:		
Възникване и обратно проявление на временни разлики	-	-
Общо разход за данък от печалбата, отчетен в отчета за всеобхватния доход (в печалбата или загубата за годината)	**-**	**2**
Равнение на разхода за данъци върху печалбата определен спрямо счетоводния резултат		
Счетоводна печалба/загуба за годината	(4)	24
Данък върху печалбата – 10% (2021 г.: 10%)	-	2
От непризнати суми по данъчни декларации свързани с:		
Увеличения – х.лв. (2021 г.:20 х.лв.)	-	-
Намаления – х.лв. (2021 г.: 61 х.лв.)	-	-
Общо разход за данък върху печалбата, отчетен в отчета за всеобхватния доход (в печалбата или загубата за годината)	**-**	**2**

Данъчните ефекти, свързани с другите компоненти от всеобхватния доход са както следва:

	30.09.2022 BGN'000			**31.12.2021 BGN'000**		
	Стойност преди данък	**Данъчни ефекти, признати в собствения капитал**	**Стойност нетно от данък**	**Стойност преди данък**	**Данъчни ефекти, признати в собствения капитал**	**Стойност нетно от данък**
Компоненти, които няма да бъдат рекласифицирани в печалбата или загубата						

Последващи оценки на планове с дефинирани пенсионни доходи	-	-	-	(2)	-	(2)
Общо друг всеобхватен доход за годината	-	-	-	**(2)**	-	**(2)**

12. ДРУГ ВСЕОБХВАТЕН ДОХОД

Другият всеобхватен доход включва:

	30.09.2022 BGN '000	*31.12.2021 BGN '000*
Последващи оценки на планове с дефинирани пенсионни доходи	-	(2)
	-	(2)
Общ всеобхватен доход за годината	-	**(2)**

13. НЕТЕКУЩИ МАТЕРИАЛНИ И НЕМАТЕРИАЛНИ АКТИВИ
13.1. ИМОТИ, СЪОРЪЖЕНИЯ, МАШИНИ И ОБОРУДВАНЕ

Към 30.09.2022 г. и към 31.12.2021 г. са както следва:

	Земи и сгради		*Машини, съоръжения и оборудване*		*Други*		*Разходи за придобиване на ДМА*		*Общо*	
	2022 BGN '000	*2021 BGN '000*	*2022 BGN '000*	*2021 BGN '000*	*2022 BGN '000*	*2021 BGN '000*	*2022 BGN '000*	*2021 BGN '000*	*2022 BGN '000*	*2021 BGN '000*
Отчетна стойност										
Салдо на 1 януари	3,205	3,205	172	177	51	50	25	7	3,453	3,439
Придобити	-	-	-	3	6	3	1	99	7	105
Отписани	-	-	-	(8)	-	(2)	(26)	(81)	(26)	(91)
Салдо на 30.09/декември	**3,205**	**3,205**	**172**	**172**	**57**	**51**	**-**	**25**	**3,434**	**3,453**
Натрупана амортизация										
Салдо на 1 януари	908	874	163	169	48	50	-	-	1,119	1,093
Начислена амортизация за годината	26	34	1	2	1	-	-	-	28	36
Отписана амортизация	-	-	-	(8)	-	(2)	-	-	-	(10)
Салдо на 30.09/декември	934	908	164	163	49	48	-	-	1,147	1,119

Балансова стойност На 1 януари	**2,297**	**2,331**	**9**	**8**	**3**	**-**	**25**	**7**	**2,334**	**2,346**
Балансова стойност на 30.09/декември	**2 ,271**	**2,297**	**8**	**9**	**8**	**3**	**-**	**25**	**2,287**	**2,334**

Към 30.09.2022 г. имотите, машините и оборудването включват: земи на стойност 1,478 х. лв. (31.12.2021 г.:1,478 х.лв.) и сгради с балансова стойност 793 х.лв.(31.12.2021 г.: 819 х. лв.).

Други данни - тежести върху имоти

Към 30.09.2022 г. няма учредени тежести върху дълготрайни материални активи на дружеството.

Отчетната стойност на напълно амортизираните материални дълготрайни активи, които се ползват в дейността на дружеството по групи активи е както следва:

- машини, съоръжения и оборудване: 146 х. лв., (2021 г.: 146 х. лв.);
- стопански инвентар: 48 х.лв., (2021 г.: 48 х. лв.).

13.2. НЕМАТЕРИАЛНИ АКТИВИ

	Програмни продукти		***Общо***	
	30.09.2022	*31.12.2021*	*30.09.2022*	*31.12.2021*
	BGN '000	*BGN '000*	*BGN '000*	*BGN '000*
Отчетна стойност				
Салдо на 1 януари	19	19	19	19
Придобити	-	-	-	-
Отписани	-	-	-	-
Салдо на 30.09 /декември	**19**	**19**	**19**	**19**
Натрупана амортизация				
Салдо на 1 януари	19	19	19	19
Начислена амортизация за годината	-	-	-	-
Отписана амортизация	-	-	-	-
Салдо на 30.09 /декември	19	19	19	19
Балансова стойност На 1 януари	-	-	-	-

Балансова стойност на 30.09 /декември	-	-	-	-

14. ИНВЕСТИЦИОННИ ИМОТИ

	30.09.2022 BGN '000	*31.12.2021 BGN '000*
Салдо на 1 януари	**3,754**	**3,679**
Придобити	-	77
Нетна печалба/загуба от корекция до оценка по справедлива стойност, включена в печалбата или загубата	-	(2)
Салдо на 30 септември/декември	**3,754**	**3,754**

Към 31.12.2013 г. дружеството е класифицирало като инвестиционни имоти сгради, които възнамерява дългосрочно да отдава под наем.

До датата на класификацията им като инвестиционни, сградите са към дълготрайните активи и се отчитат по модела на справедливата стойност. Към 31.12.2010 г. е извършена оценка на наличните дълготрайни активи от лицензирани оценители, в това число и на прихвърлените към инвестиционни имоти. В тази връзка ръководството е на мнение, че в периода до 31.12.2013 г. не са настъпили обстоятелства, които да окажат съществено влияние върху цените на имотите, поради което приема, че справедливата стойност на класифицираните инвестиционни имоти е равна на тяхната балансова стойност. Те ще продължават да се отчитат по справедлива стойност. Към 31.12.2016 г. е извършена оценка на инвестиционните имоти от лицензиран оценител, като е предложена и приета от ръководството обезценка в размер на 21 х.лв. Към 31.12.2017 г. е извършена оценка на инвестиционните имоти от лицензиран оценител, като е предложена, приета от ръководството и осчетоводена обезценка в размер на 3 х.лв.и преоценка в размер на 2 х.лв.

Към 31.12.2018 г. е извършена оценка на инвестиционните имоти от лицензиран оценител, като е предложена, приета от ръководството и осчетоводена обезценка в размер на 6 х.лв.

Към 31.12.2019 г. е извършена оценка на инвестиционните имоти от лицензиран оценител, като е предложена, приета от ръководството и осчетоводена обезценка в размер на 4 х.лв. и преоценка за 1 х.лв.

Към 31.12.2020 г. е извършена оценка на инвестиционните имоти от лицензиран оценител, като е предложена, приета от ръководството и осчетоводена обезценка в размер на 2 х.лв. и преоценка за 7 х.лв.

През 2021 г. са придобити инвестиционни имоти в размер на 77 х.лв., представляващи основно подобрения и преустройства на сгради, класифицирани като инвестиционни имоти.

Към 31.12.2021 г. е извършена оценка на инвестиционните имоти от лицензиран оценител, като е предложена, приета от ръководството и осчетоводена обезценка в размер на 3 х.лв. и преоценка за 1 х.лв.

15. МАТЕРИАЛНИ ЗАПАСИ

Материалите *по видове са както следва:*

	30.09.2022 BGN '000	*31.12.2021 BGN '000*
Резервни части	16	16
Спомагателни материали	5	5
Строителни материали	4	4
Други материали	6	6
Обезценка	(8)	(8)
Общо	**23**	**23**

Другите материали включват: разни строителни материали, консумативи и инструменти - 6 х. лв. (2021 г.: 6 х.лв.).

16. ТЪРГОВСКИ И ДРУГИ ВЗЕМАНИЯ

	30.09.2022 BGN '000	*31.12.2021 BGN '000*
Вземания от клиенти	100	101
Обезценка на трудносъбираеми вземания	*(1)*	*(1)*
Общо вземания от клиенти	**99**	**100**
Дадени аванси на доставчици	**15**	**-**
Общо	**114**	**100**

Вземания от клиенти в размер на 100 х. лв. са вземания за предоставени помещения под наем (31.12.2021 г.: 101 х.лв.)., 89 х.лв. от тях са възникнали в период до 3 месеца, 3 х.лв. от 3 до 12 месеца, 8 х.лв. от 1 до 3 години. Вземанията с матуритет от 2 до 3 години са оценени като трудносъбираеми и са обезценени 100%, като общо към 30.09.2022 г. натрупаната обезценка за трудносъбираемите търговски вземания от клиенти е в размер на 1 х.лв. (31.12.2021 г.: 1 х.лв.).

Движението на коректива за обезценка е както следва:

	30.09.2022 BGN '000	*31.12.2021 BGN '000*
Салдо на 1 януари	**1**	**1**
Отчетена обезценка	-	1

Отписани суми като несъбираеми	-	-
Възстановена обезценка	-	(1)
Салдо на 30 септември/декември	**1**	**1**

Дружеството е извършило оценка на очакваните кредитни загуби върху търговските вземания. Оценената стойност е определена като несъществена и не е начислена във финансовите отчети на Дружеството.

17. ДРУГИ ВЗЕМАНИЯ И ПРЕДПЛАТЕНИ РАЗХОДИ

Другите вземания и предплатени разходи включват:

	30.09.2022	***31.12.2021***
	BGN '000	***BGN '000***
Данъци за възстановяване – ДДФЛ	**-**	**3**
Предплатени разходи	**13**	**2**
Съдебни и присъдени вземания	***22***	***22***
Обезценка на съдебни вземания	***(22)***	***(22)***
Общо	**13**	**5**

***Съдебните и присъдени* вземания** към 30.09.2022 г. са 22 х.лв. (31.12.2021 г.: 22 х.лв.), като 22 х.лв. са възникнали в период над 3 години. Общо към 30.09.2022 г. натрупаната обезценка за трудносъбираемите съдебни вземания е в размер на 22 х.лв. (31.12.2021 г.: 22 х.лв.).

Разходите за бъдещи периоди от 13 х.лв. към 30.09.2022 г. включват:

- Данъци по ЗМДТ - 11 х.лв., (31.12.2021 г.: няма);
- Застраховки - 1 х.лв., (31.12.2021 г.: няма);
- абонаменти – 1 х.лв., (31.12.2021 г.: 2 х.лв.);

Те ще бъдат признати като текущи разходи през 2022 г.

18. ПАРИЧНИ СРЕДСТВА И ПАРИЧНИ ЕКВИВАЛЕНТИ

	30.09.2022	***31.12.2021***
	BGN '000	*BGN '000*
Разплащателни сметки	30	31
Парични средства в каса	2	1
Общо	**32**	**32**

Към 30.09.2022 г. паричните средства в касата на дружеството са: - 2 х.лв., (31.12.2021 г.: 1 х.лв.), а по разплащателни сметки в УниКредит Булбанк АД – 20 х.лв. (31.12.2021 г. – 27 х.лв.), по разплащателни сметки в Токуда банк АД – 10 х.лв. (31.12.2021 г. 4 х.лв.) .

Паричните средства в лева възлизат на 32 х. лв. (31.12.2021 г.: 32 х.лв.).

Дружеството е извършило оценка на очакваните кредитни загуби върху парични средства и парични еквиваленти. Оценената стойност е определена като несъществена и не е начислена във финансовите отчети на Дружеството.

19. СОБСТВЕН КАПИТАЛ

	30.09.2022	*31.12.2021*
	BGN '000	*BGN '000*
Основен акционерен капитал	962	962
Преоценъчен резерв	1,116	1,116
Законови резерви	422	422
Други резерви	3,349	3,349
Неразпределена печалба /(загуба)	(23)	(23)
Печалба (загуба) за годината	(4)	-
Общо	**5,822**	**5,826**

Основен капитал

Към 30.09.2022 г. регистрираният акционерен капитал на Гоце Делчев-Табак АД възлиза на 962 х.лв., разпределен в 962 120 броя обикновени поименни акции с право на глас в Общото събрание на акционерите, с номинална стойност на акция - 1 лев.

Основни акционери са "Престиж-Бизнес 93" ООД с 49.50 %, "Беко-импорт-експорт" ООД с 28,77 % и Франа С.А. Швейцария със 17.28 % участие в капитала на "Гоце Делчев-Табак" АД.

Законовите резерви са формирани от разпределение на печалбата и включват изцяло разпределени суми за фонд "Резервен".

Преоценъчният резерв е формиран на база извършената към 31.12.2000 г., 31.12.2005г. и 31.12.2010 г. преоценки със съдействието на независими лицензирани оценители. Той съдържа положителната разлика между инфлираната балансова/балансовата стойност на дълготрайните материални активи и новата им справедлива стойност, определена от оценителите към 31.12.2000 г., респективно към 31.12.2005 г. и към 31.12.2010 г. Той е представен нетно от ефекта на отсрочените данъци.

Други резерви – тяхното съдържание включва основно: допълнителни резерви, формирани по националното счетоводно законодателство от разпределение на реализираните от Дружеството печалби в предходни периоди и ефектите от инфлационните преизчисления.

Загуба на акция

	30.09.2022	*31.12.2021*
Среден брой акции	962,120	962,120
Печалба (Загуба) за годината (BGN'000)	(4)	-

Печалба(Загуба) на акция (BGN)	**(0.004)**	**0.000**

20. ЗАДЪЛЖЕНИЯ КЪМ ПЕРСОНАЛА ПРИ ПЕНСИОНИРАНЕ

Задълженията към персонала при пенсиониране включват настоящата стойност на задължението на Дружеството за изплащане на обезщетения на наетия персонал към 31.12.2021 г. при прекратяване на трудовото правоотношение поради болест или придобиване право на пенсия за осигурителен стаж и възраст. Съгласно разпоредбите на Кодекса на труда Дружеството следва да изплаща обезщетения на работниците и служителите в размер от 2 до 6 брутни месечни работни заплати в зависимост от трудовия стаж в Дружеството.

За определяне на тези задължения към персонала Дружеството назначава извършването на актюерска оценка, като ползва услугите на сертифициран актюер. На база на изготвения от актюера доклад за 2021 г. е определено задължение в размер на 46 х.лв. (31.12.2020 г. – 41 х.лв.), което е отразено в отчета за 2021 г.

В отчета е отразено изменението в задълженията към персонала при пенсиониране към 31.12.2021 г. Задълженията са както следва:

	30.09.2022 *BGN '000*	*31.12.2021* *BGN '000*
Задължение признато в Отчета за финансовото състояние на 1 януари	**46**	**41**
Разход за периода	-	3
Извършени плащания	-	-
Актюерски (печалби)загуби,признати в отчета за другия всеобхватен доход	-	2
Задължение признато в Отчета за финансовото състояние на 30 септември/декември	**46**	**46**

При пресмятане на настоящата стойност към 31.12.2021 г. са направени следните актюерски предположения:

- смъртност – по таблицата за смъртност на НСИ, за общата смъртност на населението на България за периода 2018 г. - 2020 г.;
- степени на оттегляне и преждевременно пенсиониране поради болест – между 0,027 % до 0,3212 %, в зависимост от пет обособени възрастови групи за периода на база изследван опит и потвърдени от дружеството предположения, в модела са заложени степени на пенсиониране по болест, определени на базата на статистика от Националния център за здравна информация; .

- оттегляне поради пенсиониране по възраст и стаж – приема се, че пенсионирането се извършва при „първа възможност", след като лицето изпълни условията за пенсиониране по възраст и стаж съгласно кодекса за социално осигуряване.
- дисконттиращ фактор - използван е ефективен годишен лихвен процент 0.6 % (31.12.2020 г.: 0.5 %),). Той се основава на доходността на емисиите на дългосрочните ДЦК (с 10 годишен матуритет) в съответствие с препоръките на Параграф 83 от МСС 19.
- предположението за бъдещото ниво на работните заплати се базира на предоставената информация от ръководството на дружеството и е за 2022 година в размер на 9 % спрямо нивото през 2021 г., за 2023 г. ръст 1,6 % спрямо нивото през 2022 г., за 2024 г. и за всяка следваща година – 1,6 % спрямо нивото от предшестващата я година.

21. ПАСИВИ ПО ОТСРОЧЕНИ ДАНЪЦИ

Отсрочените данъци върху печалбата към 30.09.2022 г. и 31.12.2021 г. са свързани със следните обекти в баланса:

	Временна разлика	*Данък*	*Временна разлика*	*Данък*
	30.09.2022 *BGN '000*	***30.09.2022*** *BGN '000*	*31.12.2021* *BGN '000*	*31.12.2021* *BGN '000*
Имоти, машини и оборудване, в т.ч.:	1,641	(164)	1,644	(164)
Преоценъчен резерв-112	*1,240*	*(124)*	*1,240*	*(124)*
Общо пасиви по отсрочени данъци	**1,641**	**(164)**	**1,644**	**(164)**
Салдо на отсрочени данъци	**1,641**	**(164)**	**1,644**	**(164)**

Не са признати отсрочени данъчни активи върху:

	Временна разлика	*Данък*	*Временна разлика*	*Данък*
	30.09.2022 *BGN '000*	***30.09.2022*** *BGN '000*	*31.12.2021* *BGN '000*	*31.12.2021* *BGN '000*
Неизползвани данъчни загуби	-	-	-	-
Начисления за отпуск	-	-	(5)	1
Неизплатени доходи на физ.лица	-	-	(2)	-
Обезценка на вземания	-	-	(1)	-
Обезценка на материали	-	-	-	-
Общо	-	-	(8)	**1**

При признаването на отсрочените данъчни активи е взета предвид вероятността отделните разлики да имат обратно проявление в бъдеще и възможностите на Дружеството да реализира данъчни печалби през следващите отчетни периоди.

22. ТЪРГОВСКИ И ДРУГИ ЗАДЪЛЖЕНИЯ

	30.09.2022 BGN '000	*31.12.2021 BGN '000*
Задължения към свързани лица	31	41
Задължения към доставчици	84	84
Други	2	1
Общо	**117**	**126**

Задълженията към свързани лица представляват предоставена финансова помощ от „Престиж Бизнес 93" ООД през м. април 2021 г. в размер на 30 х.лв., (31.12.2021 г.: 40 х.лв.), и лихви за ФП – 1 х.лв., (31.12.2021 г.: 1 х.лв.).

Задълженията към доставчици от страната се състоят от задължения за закупена електроенергия – 58 х.лв., (31.12.2021 г.: 53 х.лв.), задължения за извършен ремонт, свързан с дългосрочен договор за наем – 24 х.лв., (31.12.2021 г.: 28 х.лв.), за юридически услуги – 2 х.лв., (31.12.2021 г.: 2 х.лв.), задължения за закупени материали и услуги – няма, (31.12.2021 г.: 1 х.лв.).

Другите задължения са предплатена вноска като гаранция по договор за недвижим имот – 1 х.лв., (31.12.2021 г.: 1 х.лв.) и задължения за застраховки – 1 х.лв., (31.12.2021 г.: няма).

22.1. Равнение на задълженията на Дружеството, произтичащи от финансова дейност, могат да бъдат класифицирани, както следва:

	Краткосрочни заеми *BGN'000*
1 януари 2022 г.	**40**
Парични потоци:	
Постъпления	-
Плащания	- 10
30 септември 2022 г.	**30**

23. ЗАДЪЛЖЕНИЯ ЗА ДАНЪЦИ

Данъчните задължения включват:

	30.09.2022 BGN ,000	*31.12.2021 BGN ,000*
Данък върху добавена стойност	7	5
Данък върху доходите на физическите лица	-	-
Данъци и такси по ЗМДТ	-	-
Общо	**7**	**5**

24. ЗАДЪЛЖЕНИЯ КЪМ ПЕРСОНАЛА И ЗА СОЦИАЛНО ОСИГУРЯВАНЕ

Задълженията към персонала и социалното осигуряване са както следва:

	30.09.2022 *BGN '000*	*31.12.2021* *BGN '000*
Задължения към персонала, в т.ч.:	**12**	**15**
текущи задължения	*12*	*11*
начисления за неползвани компенсируеми отпуски	*-*	*4*
Задължения по социалното осигуряване, в т.ч.:	**5**	**6**
текущи задължения	*5*	*5*
начисления за неползвани компенсируеми отпуски	*-*	*1*
Общо	**17**	**21**

25. УСЛОВНИ ЗАДЪЛЖЕНИЯ И АНГАЖИМЕНТИ

Съдебни и изпълнителни дела

Срещу дружеството и от дружеството са заведени следните съдебни и изпълнителни дела:

1. Пред Кюстендилски окръжен съд е заведено гражданско дело № 378/2013 г. от ищец "Панболкан Трейд" ЕООД срещу ответници Кооперация "Агра" и "Гоце Делчев-Табак" АД. Ищецът е придобил с цесия вземането на Б. Ф. от Кооперация "Агра", което вземане е обезпечено с договор за особен залог между същите страни.

"Гоце Делчев-Табак" АД е закупило от Кооперациа "Агра" стока, която впоследствие е продадена. Ищецът твърди, че закупената и впоследствие продадена стока е обект на договора за особен залог и претендира заплащане на имуществени вреди от последващите сделки в размер на 138925,15 лв., а при условията на евентуалност 445 290,00 лв.

След няколкократно оставяне от съда на исковата молба без движение, на 23.03.2015 г. бе даден ход на делото. От "Гоце Делчев-Табак" АД са оспорени част от документите, приложени в исковата молба, като ищеца е задължен да ги представи в оригинал. Поради невъзможността да ги представи в оригинал, съдът изключи като доказателство по делото Договор от 01.06.2010 г. за продажба на тютюн между двамата ответника и фактура от 02.06.2010 г., издадена от "Гоце Делчев-Табак" АД. Съдът изключи като доказателства по делото и документите, приложени от Кооперация "Агра". По искане на ищеца е назначена съдебно-счетоводна експертиза.. Насроченото за 17.09.2015 г. заседание бе отложено и насрочено ново за 22.10.2015 г. На 22.10.2015 г. делото бе спряно с определение на съда във връзка с водено досъдебно производство срещу Б.Ф. Последното заседание на съда на 04.04.2016 г. бе отложено и е насрочено ново на 04.05.2016 г. за изслушване на експертизата. С Решение № 152 от 29.06.2016 г. съдът ОТХВЪРЛЯ КАТО НЕОСНОВАТЕЛНА исковата молба, подадена от "Панболкан Трейд" ЕООД,с която са предявени искове по чл.79, ал.1, пр.2 ЗЗД вр. с чл.10, ал.1 т.2 ЗОсЗ за осъждане на ответниците да заплатят на ищеца сумата в размер на 138925,15 лв., а при условията на евентуалност 445 290,00 лв. като обезщетение за вредите, които са му причинили, в резултат на извършена продажба на заложено имущество, представляваща разликата между цената, на която заложеното имущество е продадено от първия на втория ответник и цената, на която същото имущество е закупено от „Благоевград – БТ" АД.

Решението на ОС Кюстендил е обжалвано от ищеца„Панболкан Трейд" ЕООД пред Софийски Апелативен Съд, образувано е въззивно гражданско дело № 5869 от 2016 г. На проведеното на 19.05.2017 г. съдебно заседание, делото е обявено за решаване.

С постановено Решение № 2101 от 10.06.2017 г. Апелативен съд София ПОТВЪРЖДАВА решението на Окръжен съд Кюстендил и е осъдил "Панболкан Трейд" ЕООД да заплати на „Гоце Делчев Табак" АД направените пред въззивна.та инстанция разноски в размер на 9 900 лв. и да заплати на Кооперация „Агра" разноски пред въззивната инстанция в размер на 8 000 лв.

Решението е обжалвано пред ВКС от ищеца„Панболкан Трейд" ЕООД. Образувано е търг. дело № 597/2018 г. на 2-ро търг. Отделение на ВКС. С Определение № 433 от 02.07.2018 г. ВКС НЕ ДОПУСКА касационно обжалване на решение № 2101 от 06.10.2017 г., постановено по т. д. № 5869/2016 г. на Софийски апелативен съд. Определението на ВКС е окончателно. Решението на Окръжен съд Кюястендил е влязло в сила. В полза на „Гоце Делчев Табак" АД на 29.11.2019 г. е издаден Изпълнителен лист от Окръжен съд Кюстендил за сумата 15 900 лв., представляващи разноски по делото. Подадена е молба до ЧСИ Милен Бъзински за образуване на изпълнително дело.

2. Пред Благоевградски окръжен съд е заведено гражданско дело № 768/2014 г. от ищец "Гоце Делчев-Табак" АД и ответник "СГ Трейдинг" ООД. Искът е заведен след възражение от ответника срещу издадена от РС Благоевград Заповед за изпълнение по ч.гр.д. 2570/2013 г.

От съда се иска да бъде установено по отношение на ответника "СГ Трейдинг" ООД, че същото дължи на "Гоце делчев-Табак" АД следните суми:

- 15803,30 лева с включен ДДС, представляващи наемната вноска за месеците август /частично/, септември, октомври, ноември и декември 2012 г. и месеците януари, февруари, март, април, май, юни, юли, август и септември 2013 г.;
- 1540,17 лева, представляващи лихви за забава, считано от датата на издаване на фактурата за съответния месец до 15.10.2013 г. включително;
- зконната лихва от 16.10.2013 г. до окончателното заплащане на дължимите суми, както и платените такси и разноски за издаване на Заповед за изпълнение по ч.гр.д. № 2570/2013 г. на РС Благоевград.

С решение ОС Благоевград е уважил изцяло предявените от „Гоце Делчев Табак" АД искове. Решението е влязло в сила. Внесени са само наемните вноски в размер на 15803.30 лева.

3. След неоспорени Заповеди за изпълнение, издадени от съда и на основание влезли в сила съдебни решения по установителни искове, дружеството е образувало изпълнителни дела срещу: „Павел и Тодор Мебел-2008" ЕООД, „Димар-8„ ЕООД, Стоил Иванов Тупаров, Ибраим Ибраимов Шенгов и Евлоги Кастаманов. Образувани са изпълнителни дела пред Държавен съдебен изпълнител при РС Гоце Делчев.

4.. Пред Окръжен съд Благоевград е образувано търговско дело № 86/2017 г., с решение по което е открито производство по несъстоятелност на „Лийв Табако А. Михайлидис" АД. „Гоце Делчев-Табак" АД е предявило в срок свои вземания по договор за наем, които вземания са приети от синдика и са включени в окончателния списък на вземанията, одобрени от съда.

26. СДЕЛКИ СЪС СВЪРЗАНИ ЛИЦА

26.1. Покупки:

	30.09.2022 BGN '000	*31.12.2021 BGN '000*
От "Престиж Бизнес-93" ООД - офис материали	-	1
От "Престиж Бизнес-93" ООД - климатик	-	1
От "Престиж Бизнес-93" ООД - офис обзавеждане	-	2
От „Престиж Бизнес-93" ООД – м-ли реклама	2	
Общо	**2**	**4**

26.2. Плащания:

	30.09.2022 BGN '000	*31.12.2021 BGN '000*
На "Престиж Бизнес-93" ООД - за закупени м-ли	2	1
На "Престиж Бизнес-93" ООД - погасена финансова помощ	10	42
На „Престиж Бизнес-93" ООД - климатик	-	1
На "Престиж Бизнес-93" ООД - за закупено офис обзавеждане	-	2
На "Престиж Бизнес-93" ООД - лихви по ФП	-	3
Общо	**2**	**49**

26.3. Постъпления:

	30.09.2022 BGN '000	*31.12.2021 BGN '000*
От "Престиж Бизнес-93" ООД - финансова помощ	-	40
Общо	**-**	**40**

26.4. Задължения:

	30.09.2022 BGN '000	*31.12.2021 BGN '000*
От "Престиж Бизнес-93" ООД - финансова помощ	30	40
Лихви по ФП	1	1
Общо	**31**	**41**

26.5. Възнаграждения на ключовия управленски персонал

Съставът на ключовия управленски персонал е оповестен в приложение 1.1. Начислените възнаграждения на ключовия управленски персонал, включително осигурителните вноски през 2022 г. и през 2021 г. са:

	30.09.2022	*31.12.2021*
	BGN '000	*BGN '000*
Заплати , осигуровки и други карткосрочни доходи,	**22**	**28**

Тези суми включват доходите само на изпълнителния директор, който получава възнаграждение за работата си през периода. Членовете на Съвета на директорите по решение на Общото събрание не получават възнаграждение.

27. УПРАВЛЕНИЕ НА ФИНАНСОВИЯ РИСК

В хода на обичайната си дейност дружеството може да бъде изложено на различни финансови рискове, най-важните от които са: пазарен валутен риск-вкл. валутен риск, риск от промяната на справедливата стойност и ценови риск, кредитен риск, ликвиден риск и лихвено-обвързани парични потоци. Затова общото управление на риска е насочено върху прогнозиране на резултатите от определени области на финансовите пазари, за постигане на минимални 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.

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

Валутен риск

Дружеството извършва дейността си като осъществява сделки основно на вътрешния пазар. Сделки с чуждестранни контрагенти не са осъществявани. Поради това дружеството не е изложено на валутен риск. Към датата на отчета за финансовото състояние всички финансови активи и пасиви са в български лева.

Ценови риск

Изкупните цени на тютюните вече се определят от фирмата, лицензирана за тази дейност, но ниското производство на суровина и конкуренцията между фирмите са предпоставка за специфичен ценови риск.

Дружеството е изложено на ценови риск, свързан с промените в наемните цени на имотите, отдавани под наем, особено в обстановка на вирусна епидемия, свързана с COVID 19.

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 само в две търговски банки - УниКредит Булбанк АД и Токуда банк АД, които са банки с добра репутация и ликвидна стабилност. Това ограничава риска относно паричните средства и паричните еквиваленти.

"Гоце Делчев – Табак" АД няма 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 и се докладва на ръководството.

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 се стреми да поддържа необходимия запас от парични средства за своевременно посрещане на текущите си задължения.

Текущо матуритета и своевременното осъществяване на плащанията се следи от финансово-счетоводния отдел, като се поддържа ежедневна информация за наличните парични средства и предстоящите плащания. Въпреки финансовите затруднения през последните години, ръководството на дружеството предприема действия за осигуряване на средства за погасяване на задълженията си, в това число да привлича наематели, да продава ненужни дълготрайни активи и материални запаси.

Риск на лихвено-обвързани парични потоци

Този риск се изразява в това, че справедливата стойност или бъдещите парични потоци на притежаваните от дружеството финансови инструменти ще варират поради промени в пазарните лихвени проценти.

Дружеството няма лихвоносни активи, с изключение на малък размер свободни парични средства по разплащателни сметки в банки, затова приходите и оперативните парични потоци са относително независими от промените в пазарните лихвени равнища.

Дружеството не е изложено на лихвен риск по отношение на търговските си задължения, тъй като те са обичайно безлихвени. Привлечените средства на дружеството под формата на финансова помощ – заем от свързано лице се олихвяват с фиксиран лихвен процент.

Управление на капиталовия риск

Ръководството на дружеството се стреми да създава и поддържа възможности то да продължи да функционира като **действащо предприятие** и да осигурява възвръщаемост на инвестираните средства и оптимална капиталова структура.

Риск от промяна на справедливата стойност

Справедливата стойност 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.

Голяма част от финансовите активи и пасиви (парични средства и еквиваленти, търговски вземания, съдебни и присъдени вземания и търговски задължения) са краткосрочни по своята

същност. Поради това ръководството е на мнение и приема, че тяхната справедлива стойност е приблизително равна на балансовата им стойност, като очаква същите да се реализират чрез тяхното цялостно обратно изплащане.

Ръководството на дружеството счита, че представените в отчета за финансовото състояние оценки на финансовите активи и пасиви са възможно най-надеждни, адекватни и достоверни за целите на финансовата отчетност.

28. СЪБИТИЯ СЛЕД КРАЯ НА ОТЧЕТНИЯ ПЕРИОД

Между датата на финансовия отчет и датата на одобрението му за публикуване все още продължава военния конфликт между Руската Федерация и Република Украйна. Въведени са различни икономически санкции срещу Руската Федерация и свързани с нея физически, и юридически лица на глобално ниво. По първоначални оценки на Ръководството тези събития не биха оказали съществено влияние върху Дружеството към момента, доколкото то, както и Дружеството, няма взаимоотношения с лица, попаднали под санкциите. Но поради непредсказуемата динамика в обстоятелствата и потенциалната всеобхватност на конфликта, на този етап практически е невъзможно да се направи надеждна преценка и измерване на потенциалния дългосрочен ефект от това.

Не са възникнали други коригиращи събития или други значителни некоригиращи събития между края на отчетния период и датата на приемане на финансовия отчет за публикуване.

ГОЦЕ ДЕЛЧЕВ • ТАБАК АД

Съставител:.....
/Елена Кирова/

Изпълнителен директор:.....
/Тодор Тодориев/