

СЪДЪРЖАНИЕ

МЕЖДИНЕН ОТЧЕТ ЗА ПЕЧАЛБИТЕ ИЛИ ЗАГУБИТЕ И ДРУГИЯ ВСЕОБХВАТЕН ДОХОД	1
МЕЖДИНЕН ОТЧЕТ ЗА ФИНАНСОВОТО СЪСТОЯНИЕ	2
МЕЖДИНЕН ОТЧЕТ ЗА ПАРИЧНИТЕ ПОТОЦИ	3
МЕЖДИНЕН ОТЧЕТ ЗА ПРОМЕНИТЕ В СОБСТВЕНИЯ КАПИТАЛ	4

ПРИЛОЖЕНИЯ КЪМ МЕЖДИННИЯ ФИНАНСОВИЯ ОТЧЕТ КЪМ 30.09.2018

1. ИНФОРМАЦИЯ ЗА ДРУЖЕСТВОТО	5
2. ОСНОВНИ ПОЛОЖЕНИЯ ОТ СЧЕТОВОДНАТА ПОЛИТИКА НА ДРУЖЕСТВОТО	7
3. ПРИХОДИ	23
4. РАЗХОДИ ЗА ПЕРСОНАЛА	23
5. РАЗХОДИ ЗА ВЪНШНИ УСЛУГИ	23
6. РАЗХОДИ ЗА МАТЕРИАЛИ	23
7. ДРУГИ РАЗХОДИ	24
8. ФИНАНСОВИ РАЗХОДИ	24
9. ДАНЪЦИ ВЪРХУ ПЕЧАЛБАТА	24
10. ИМОТИ, МАШИНИ И СЪОРЪЖЕНИЯ	25
11. МАТЕРИАЛНИ ЗАПАСИ	26
12. ТЪРГОВСКИ И ДРУГИ ВЗЕМАНИЯ	26
13. ПАРИЧНИ СРЕДСТВА	28
14. КАПИТАЛ И РЕЗЕРВИ	28
15. ИНВЕСТИЦИИ В АСОЦИИРАНИ И СЪВМЕСТНИ ПРЕДПРИЯТИЯ	28
16. ПАСИВИ ПО ОТСРОЧЕНИ ДАНЪЦИ	29
17. ОПОВЕСТЯВАНЕ НА РАЗЧЕТИ СЪС СВЪРЗАНИ ПРЕДПРИЯТИЯ	30
18. ЗАДЪЛЖЕНИЯ ЗА ДАНЪЦИ	31
19. ЗАДЪЛЖЕНИЯ КЪМ ПЕРСОНАЛА И СОЦИАЛНОТО ОСИГУРЯВАНЕ	32
20. ТЪРГОВСКИ И ДРУГИ ЗАДЪЛЖЕНИЯ	32
21. СДЕЛКИ СЪС СВЪРЗАНИ ЛИЦА	33
22. СЪБИТИЯ СЛЕД КРАЯ НА ОТЧЕТНИЯ ПЕРИОД	33

1. ИНФОРМАЦИЯ ЗА ДРУЖЕСТВОТО

„Шумен – Табак“ АД (Дружеството) е създадено с разпореждане №115 от 10.11.1993 г. Дружеството е със седалище и адрес на управление гр. Шумен, ул. “Мадара” № 38 и ЕИК 837066461 в Търговския регистър към Агенцията по вписванията. Съдебната регистрация на Дружеството е от 1993 г., решение № 210 от 08.12.1993 г. на Шуменския окръжен съд. С решение на извънредно общо събрание на акционерите от 12.04.2007 г. бе променено наименованието на Дружеството на Шумен – Табак АД. С решение на Общо събрание на акционерите от 26.06.2012 г. бе решено Дружеството да влезе в процедура на ликвидация, вписано в Търговския регистър към Агенция по вписванията под №20120803131433 на 03.08.2012 г. Последните промени в Устава на Дружеството са вписани в регистъра на търговските дружества с решение от 08.01.2010 г., а органите за управление са вписани в Търговския регистър на 27.08.2014 г.

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.

Съгласно решение на Общото събрание на акционерите на „Шумен – Табак“ АД – в ликвидация, проведено на 26.06.2012 г. Дружеството е обявено в ликвидация. Решението е вписано под №20120803172003 от 03.08.2012 г. Срокът за завършване на ликвидацията на Дружеството е 1 година, считано от датата на обявяване на поканата до кредиторите за предявяване на вземанията им. Поканата до кредиторите е вписана в Търговския регистър при Агенция по вписванията под №20120813150657 от 13.08.2012 г., като на основание чл.267 от Търговския закон кредиторите на Дружеството в шест месечен срок от обявяване на поканата предявяват вземанията си. Поради тази причина към 31.12.2012 г. ликвидационната процедура не е приключена.

Всички предявени валидни задължения от кредитори към Дружеството до 3 февруари 2013, датата на която е изтекъл шестмесечният срок по предходния параграф, са отчетени във финансовия отчет за 2012 г. и са представени по справедлива стойност.

На извънредно общо събрание на акционерите проведено на 14.03.2013 г. бе взето решение за прекратяване на ликвидационното производство и продължаване дейността на Дружеството, вписано в Търговския регистър при Агенция по вписванията под №20130411100024 от 11.04.2013 г.

1. ИНФОРМАЦИЯ ЗА ДРУЖЕСТВОТО (ПРОДЪЛЖЕНИЕ)

1.1. Собственост и управление

Шумен – Табак АД е публично дружество съгласно Закона за публично предлагане на ценни книжа.

Към 30 септември 2018 г. разпределението на акционерния капитал на Дружеството е както следва:

- Булгартабак - Холдинг АД 85.60%
- Юридически лица 9.73%
- Физически лица 4.67%

Шумен – Табак АД има едностепенна система на управление. Органи на Дружеството са Общото събрание на акционерите и Съвета на директорите, който се състои от трима членове. С решение на Общо събрание на акционерите от 26.06.2012 г. бе прекратен мандата на действащия Съвет на директорите, и бе избран ликвидатор на Дружеството – Боривой Ангелов Миланов, който представлява и управлява Дружеството, вписан в Търговския регистър към Агенция по вписванията под №20120803131433 на 03.08.2012 г. С решение на извънредно общо събрание на акционерите от 14.03.2013 г. бе освободен ликвидаторът Боривой Ангелов Миланов.

Към 31 декември 2016 г., Съвета на директорите се състои от следните членове: Венцислав Чолаков, Светлана Райкова Мартева и Миглена Петрова Христова. От 2014 г., Дружеството се представлява и управлява от изпълнителния директор Венцислав Златков Чолаков. С решение на редовно годишно общо събрание на акционерите от 30.06.2017 г. бе извършена промяна в Съвета на директорите – бяха освободени Венцислав Златков Чолаков и Миглена Петрова Христова, и бяха избрани Владимир Гечев Жечев и Искра Сашева Славчева, което решение е вписано в Търговския регистър при Агенция по вписванията под №20170823121722 от 23.08.2017 г. От същата дата Дружеството се представлява и управлява от изпълнителния директор Владимир Гечев Жечев.

Към 30.09.2018 г. средно-списъчният състав на персонала на Дружеството е 5 работници и служители (30.09.2017 г.: 7 работници и служители).

1. ИНФОРМАЦИЯ ЗА ДРУЖЕСТВОТО (ПРОДЪЛЖЕНИЕ)

1.2. Предмет на дейност

Предметът на дейност на Дружеството е изкупуване, промишлена обработка, заготовка за износ и търговия с тютюни. Осъществяваната дейност през 2018 г. от “Шумен – Табак”АД включва основно отдаване под наем на недвижимо и движимо имущество, продажба на материални запаси.

Дружеството има издадени разрешителни, както следва:

- Решение № 1011/21.12.2004 г. на Министерски съвет на Република България на Дружеството е издадено безсрочно разрешение за промишлена обработка на тютюн.

1.3. Капиталови инвестиции

Дружеството притежава 25.78 % от капитала на ЗАО СК Булгартабак, Русия, регистрирано през 2000 г. в гр. Подолск.

Настоящият междинен финансов отчет ще се публикува в Комисията за финансов надзор и Българска фондова Борса - София АД.

2. ОСНОВНИ ПОЛОЖЕНИЯ ОТ СЧЕТОВОДНАТА ПОЛИТИКА НА ДРУЖЕСТВОТО

Дружеството представя съкратен междинен индивидуален финансов отчет за периода приключващ на 30 септември 2018 г., на основание чл. 100о, ал. 1 от Закона за публично предлагане на ценни книжа и във връзка с разпоредбите на чл. 31, ал. 1, т. 2 от Наредба № 2 - "За проспектите при публично предлагане и допускане до търговия на регулиран пазар на ценни книжа и за разкриването на информация от публичните дружества и другите емитенти на ценни книжа".

При съставяне на отчета са приложени изискванията на Международен счетоводен стандарт 34 Междинно финансово отчитане и не е включена цялата информация и оповестявания, които се изискват за годишния финансов отчет, поради което настоящият отчет трябва да се разглежда във връзка с годишния финансов отчет на Шумен - Табак АД за 2017 г.

Годишният финансов отчет на Шумен - Табак АД е съставен в съответствие с всички Международни стандарти за финансово отчитане (МСФО), приети от Съвета по Международни счетоводни стандарти (СМСС), които се състоят от: Международни стандарти за финансово отчитане, Международни счетоводни стандарти и от Разяснения, предоставени от Комитета за Разяснения на Международните стандарти за финансово отчитане (КРМСФО) или бившия Постоянен комитет за Разясненията (ПКР), които ефективно са в сила на 1 януари 2016 г., и които са приети от Комисията на Европейския съюз (Комисията).

2. ОСНОВНИ ПОЛОЖЕНИЯ ОТ СЧЕТОВОДНАТА ПОЛИТИКА НА ДРУЖЕСТВОТО (ПРОДЪЛЖЕНИЕ)

Счетоводната политика на Шумен – Табак АД, съобразена със счетоводната политика на Булгартабак - Холдинг АД включва принципи, изходни положения, концепции, правила, бази и процедури за отчитане дейността на дружеството, за представяне на информацията във финансовите му отчети, разработена е в съответствие с изискванията на Международните стандарти за финансови отчети, които са приети от Комисията на Европейския съюз. Допълнително счетоводната политика е съобразена със специфичните особености на отрасъла.

2.1. Нови и променени Международни стандарти за финансово отчитане

Първоначално прилагане на нови изменения към съществуващи стандарти, влезли в сила през текущия отчетен период

Следните изменения към съществуващи стандарти, издадени от СМСС и приети от ЕС, са влезли в сила за текущия отчетен период:

- **Изменение на МСС 7 Отчет за паричните потоци** - Инициатива за оповестяване – прието от ЕС на 6 ноември 2017 (в сила за годишни периоди, започващи на или след 1 януари 2017),
- **Изменение на МСС 12 Данъци върху дохода** - Признаване на активи по отсрочени данъци за нереализирани загуби – прието от ЕС на 6 ноември 2017 (в сила за годишни периоди, започващи на или след 1 януари 2017),
- **Изменения на различни стандарти „Подобрения на МСФО (цикъл 2014-2016)“**, произтичащи от годишния проект за подобрения на МСФО (МСФО 1, МСФО 12 и МСС 28) основно с цел отстраняване на противоречия и изясняване на формулировки – приети от ЕС на 8 февруари 2018 (измененията на МСФО 12 са приложими за годишни периоди, започващи на или след 1 януари 2017).

Стандарти и изменения на съществуващи стандарти, издадени от СМСС и приети от ЕС, които все още не са влезли в сила

Към датата на одобряване на настоящия индивидуален финансов отчет следните нови стандарти и изменения на съществуващи стандарти, издадени от СМСС и приети от ЕС, все още не са влезли в сила към края на отчетния период:

- **МСФО 9 Финансови инструменти** - приет от ЕС на 22 ноември 2016 (в сила за годишни периоди, започващи на или след 1 януари 2018),
- **МСФО 15 Приходи от договори с клиенти** и изменения на МСФО 15 “Дата на влизане в сила на МСФО 15” - приет от ЕС на 22 септември 2016 (в сила за годишни периоди, започващи на или след 1 януари 2018),
- **МСФО 16 Лизинг** – приет от ЕС на 31 октомври 2017 (в сила за годишни периоди, започващи на или след 1 януари 2019),
- **Изменение на МСФО 4 Застрахователни договори** – Приложение на МСФО 9 Финансови инструменти с МСФО 4 Застрахователни договори – прието от ЕС на 3 ноември 2017 (в сила за годишни периоди, започващи на или след 1 януари 2018 или при първоначално приложение на МСФО 9 Финансови инструменти),

2. ОСНОВНИ ПОЛОЖЕНИЯ ОТ СЧЕТОВОДНАТА ПОЛИТИКА НА ДРУЖЕСТВОТО (ПРОДЪЛЖЕНИЕ)

2.2. Нови и променени Международни стандарти за финансово отчитане (продължение)

Стандарти и изменения на съществуващи стандарти, издадени от СМСС и приети от ЕС, които все още не са влезли в сила (продължение)

- **Изменение на МСФО 15 Приходи от договори с клиенти** – Изясняване на МСФО 15 Приходи от договори с клиенти – прието от ЕС на 31 октомври 2017 (в сила за годишни периоди, започващи на или след 1 януари 2018).
- **Изменения на различни стандарти „Подобрения на МСФО (цикъл 2014-2016)“**, произтичащи от годишния проект за подобрения на МСФО (МСФО 1, МСФО 12 и МСС 28) основно с цел отстраняване на противоречия и изясняване на формулировки – приети от ЕС на 8 февруари 2018 (измененията на МСФО 1 и МСС 28 са приложими за годишни периоди, започващи на или след 1 януари 2018),

Нови стандарти и изменения на съществуващи стандарти, издадени от СМСС, които все още не са приети от ЕС

Понастоящем, МСФО, приети от ЕС не се различават съществено от тези, приети от СМСС, с изключение на следните нови стандарти, изменения на съществуващи стандарти и нови разяснения, които все още не са одобрени от ЕС към датата на одобряване на настоящия индивидуален финансов отчет (датите на влизане в сила, посочени по-долу са за пълните МСФО):

- **МСФО 14 Разчети за регулаторни отсрочени сметки** (в сила за годишни периоди, започващи на или след 1 януари 2016) – ЕС е взел решение да не започва процеса по приемане на този междинен стандарт и да изчака окончателния стандарт,
- **МСФО 17 “Застрахователни договори”** (в сила за годишни периоди, започващи на или след 1 януари 2021),
- **Изменение на МСФО 2 Плащане на базата на акции** – Класифициране и измерване на сделки на базата на акции (в сила за годишни периоди, започващи на или след 1 януари 2018),
- **Изменение на МСФО 9 “Финансови инструменти”** – Характеристики за предплащане с отрицателно обезщетение (в сила за годишни периоди, започващи на или след 1 януари 2019),
- **Изменение на МСФО 10 Консолидирани финансови отчети и МСС 28 Инвестиции в асоциирани и съвместни предприятия** - Продажба или вноска на активи между инвеститор и негово асоциирано или съвместно предприятие и последващи изменения (датата на влизане в сила е отложена за неопределен период до приключване на проекта за оценка на метода на собствения капитал);
- **Изменения на МСС 19 “Доходи на наети лица”** – Корекция на плана, съкращаване или уреждане (в сила за годишни периоди, започващи на или след 1 януари 2019),
- **Изменения на МСС 28 “Инвестиции в асоциирани и съвместни предприятия”** - Дългосрочни участия в асоциирани и съвместни предприятия (в сила за годишни периоди, започващи на или след 1 януари 2019),
- **Изменение на МСС 40 Инвестиционни имоти** – Прехвърляне на инвестиционни имоти (в сила за годишни периоди, започващи на или след 1 януари 2018),
- **Изменения на различни стандарти „Подобрения на МСФО (цикъл 2015-2017)“**, произтичащи от годишния проект за подобрения на МСФО (МСФО 3, МСФО 11, МСС 12 и МСС 23) основно с цел отстраняване на противоречия и изясняване на формулировки (в сила за годишни периоди, започващи на или след 1 януари 2019),
- **КРМСФО 22 Сделки в чуждестранна валута и авансови плащания** (в сила за годишни периоди, започващи на или след 1 януари 2018),
- **КРМСФО 23 “Несигурност при третирането на данъка върху доходите”** (в сила за годишни периоди, започващи на или след 1 януари 2019).

2. ОСНОВНИ ПОЛОЖЕНИЯ ОТ СЧЕТОВОДНАТА ПОЛИТИКА НА ДРУЖЕСТВОТО (ПРОДЪЛЖЕНИЕ)

2.2. Нови и променени Международни стандарти за финансово отчитане (продължение)

Дружеството очаква приемането на тези нови стандарти, изменения на съществуващи стандарти и нови разяснения да не окаже съществен ефект върху индивидуален финансов отчет на Дружеството в периода на първоначалното им прилагане.

Отчитането на хеджирането, отнасящо се до портфейли от финансови активи и пасиви, чиито принципи не са приети от ЕС, е все още нерегулирано.

Според преценката на Дружеството прилагането на отчитане на хеджирането за портфейли от финансови активи и пасиви съгласно **МСС 39: Финансови инструменти: Признаване и оценяване**, няма да окаже съществен ефект върху индивидуалния финансов отчет, ако се приложи към отчетната дата.

През 2017 година Дружеството не е възприело по-ранно прилагане на стандарти, подобрения и разяснения, влизащи в сила за бъдещи годишни периоди. Дружеството очаква приемането на тези стандарти, подобрения и разяснения към съществуващите стандарти да няма съществен ефект върху финансовия отчет в периода на първоначалното им прилагане, освен за МСФО 9 и МСФО 15, влиянието на които все още е в процес на оценка.

Изменение на МСС 7 Отчет за паричните потоци - Инициатива за оповестяване – прието от ЕС на 6 ноември 2017 е приложена за пръв път от Дружеството през текущия отчетен период. Тази инициатива за оповестяване изисква от Дружеството да включи оповестявания, които да позволят на потребителите на финансовия отчет да оценят промените в пасивите, в резултат на финансовата дейност на Дружеството, както по отношение на монетарни, така и по отношение на немонетарни промени. Пасивите на Дружеството, възникващи от финансова дейност, се състоят основно от задължения за отпуснати заеми. В съответствие с изискванията Дружеството не оповестява сравнителна информация при първоначалното прилагане.

2. ОСНОВНИ ПОЛОЖЕНИЯ ОТ СЧЕТОВОДНАТА ПОЛИТИКА НА ДРУЖЕСТВОТО (ПРОДЪЛЖЕНИЕ)

База за съставяне на финансовия отчет

Настоящият междинен индивидуален финансов отчет е изготвен на базата на историческата цена, с изключение на следните позиции, които се измерват по алтернативна база към всяка отчетна дата:

<u>Позиции</u>	<u>База за измерване</u>
Имоти, машини и съоръжения	Преоценена стойност (справедливата стойност на актива към датата на преценка, намалена с последваща амортизация и загуби от обезценка)

Финансовият отчет е съставен в съответствие с изискванията и принципите за действащо предприятие, текущо начисляване, предпазливост, съпоставимост на приходите и разходите, последователност на представянето.

На 11.04.2013 започналата през 2012 година ликвидация на Дружеството е прекратена и Общото събрание е взело решение за продължаване дейността на Дружеството. През 2017 и 2016, Дружеството не извършва обичайната си дейност и активите не се използват по предназначение.

Към 31 декември 2017 и 31 декември 2016, нетните активи на Дружеството са съответно в размер на 4 хил. лв. и 301 хил. лв. Текущата загуба за годината, завършваща към 31 декември 2017 и 2016 е в размер съответно на 297 хил. лв. и 211 хил. лв. Тези обстоятелства показват съществуването на значителна несигурност, която може да породи съществено съмнение относно възможността на Дружеството да продължи дейността си като действащо предприятие.

Основния акционер потвърждава, че няма намерение да ликвидира или значително да намали дейността на Дружеството в обозримо бъдеще, като Дружеството ще продължи да реализира приходи от наеми и може да разчита на финансовата подкрепа на основния акционер.

Не са компенсирани активи и пасиви или приходи и разходи, освен ако не се изисква или разрешава от даден МСФО.

Дружеството води своите счетоводни регистри в български лев (BGN), който приема като негова валута на представяне.

Данните в отчета и приложенията към него са представени в хиляди лева, освен ако изрично не е оповестено друго.

Функционална валута и признаване на курсови разлики

Функционалната валута и валута на представяне на финансовия отчет на Дружеството е българският лев. В съответствие със Закона за Българската народна банка (БНБ), обменния курс на българският лев към еврото като официална валута на Европейския съюз - е в съотношение BGN 1.95583:EUR 1.

2. ОСНОВНИ ПОЛОЖЕНИЯ ОТ СЧЕТОВОДНАТА ПОЛИТИКА НА ДРУЖЕСТВОТО (ПРОДЪЛЖЕНИЕ)

Функционална валута и признаване на курсови разлики (продължение)

При първоначално признаване, сделка в чуждестранна валута се записва във функционалната валута, като към сумата в чуждестранна валута се прилага обменният (спот) курс към момента на сделката или операцията. Паричните средства, вземанията и задълженията 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.

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 третират като “Други доходи и загуби от дейността”, с изключение на тези, свързани с инвестиции, деноминирани в чуждестранна валута.

Приходи

Приходите се оценяват по справедливата стойност на полученото или подлежащото за получаване плащане или възнаграждение, нетно от косвени данъци и предоставени отстъпки и работи.

При продажбите на продукция, стоки и материали приходите се признават, когато съществените рискове от собствеността са прехвърлени към купувача, получаването на възнаграждението е вероятно, свързаните разходи и възможните връщания на стоки могат да се определят надеждно, няма продължаваща свързаност на ръководството със стоките, и сумата на прихода може да се измери надеждно.

При предоставянето на услуги, приходите се признават, като се отчита етапа на завършеност на сделката към края на отчетния период, ако този етап може да бъде надеждно оценен, както и разходите, извършени по сделката и разходите за приключването ѝ.

Разходи

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

Финансовите разходи се представят отделно в отчета за всеобхватния доход (в отчета за доходите) и се състоят от: разходи за лихви по получени заеми, банкови такси по заеми и гаранции, нетна загуба от курсови разлики по заеми в чуждестранна валута.

2. ОСНОВНИ ПОЛОЖЕНИЯ ОТ СЧЕТОВОДНАТА ПОЛИТИКА НА ДРУЖЕСТВОТО (ПРОДЪЛЖЕНИЕ)

Имоти, машини и съоръжения

Първоначално оценяване

При първоначалното придобиване имотите, машините и съоръженията се оценяват по цена на придобиване (себестойност), която включва покупната цена, вкл. митнически такси, невъзстановими данъци върху покупката и всички преки разходи, необходими за приваждане на актива в работно състояние. Преките разходи са: разходи за подготовка на обекта, разходи за първоначална доставка и обработка, разходите за инсталиране и монтаж, разходи за хонорари на лица, свързани с проекта и др.

Последващо оценяване

За целите на последваща оценка на имоти, машини и съоръжения, Дружеството прилага модела на преоценената стойност по МСС 16 – Имоти, машини и съоръжения. Преоценената стойност представлява справедливата стойност на актива към датата на преоценка, намалена с последващо начислените амортизации и натрупаните загуби от обезценка, в случай, че има такива.

Дружеството е приело политика за преоценка на имотите, машините и съоръженията обичайно на период от 5 години. Честотата на преоценките зависи от промените в справедливите стойности на отделния клас активи, които се преоценяват. Когато тяхната справедлива стойност се променя съществено на по-кратки интервали от време, преоценката може се извършва и на по-кратки периоди.

Отчитане на преоценката на имоти, машини и съоръжения

Когато балансовата сума на един актив се увеличава в резултат на преоценка, увеличението се признава в друг всеобхватен доход и се натрупва в собствения капитал като резерв от преоценки, освен ако то не възстановява намаление, извършено при предишна преоценка на същия актив, което е било признато за загуба. Когато балансовата стойност на един актив се намалява в резултат на преоценка, намалението се признава в друг всеобхватен доход до степента на съществуващо кредитно салдо на резерва от преоценки по отношение на този актив и намалява сумата на преоценъчния резерв, натрупана в собствения капитал. Намаление на балансовата сума на един актив над размера на натрупания за него преоценъчен резерв се признава за загуба през периода.

Методи на амортизация

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

- сгради – от 20 до 50 г. (в зависимост от предназначението и конструкцията);
- машини, съоръжения и оборудване – от 7 до 18 г.;
- други – от 2 до 8 г.;

Методите на амортизация, полезният живот и остатъчните стойности се преразглеждат към края на всяка финансова година и се коригират, ако е подходящо.

2. ОСНОВНИ ПОЛОЖЕНИЯ ОТ СЧЕТОВОДНАТА ПОЛИТИКА НА ДРУЖЕСТВОТО (ПРОДЪЛЖЕНИЕ)

Имоти, машини и съоръжения (продължение)

Обезценка на дълготрайни материални 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 коригира до възстановимата стойност на активите.

Възстановимата стойност на дълготрайните материални активи е по-високата от двете: справедлива стойност намалена с разходи за продажба или стойност в употреба. За определянето на стойността в употреба на активите, бъдещите входящи и изходящи парични потоци, които се очаква да се получат от продължаващата бъдеща употреба на актива и от освобождаването му в края на полезния му живот, се дисконтират до тяхната настояща стойност като се прилага дисконтов процент 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 (в печалбата или загубата за годината), освен ако за дадения актив не е формиран преоценъчен резерв. Тогава обезценката е за сметка на този резерв и се представя в отчета за всеобхватния доход (към статиите на другите компоненти на всеобхватния доход), освен ако тя не надхвърля неговия размер, и надвишението се включва като разход в отчета за всеобхватния доход (в печалбата или загубата за годината).

Печалби и загуби от освобождаване на дълготрайни материални активи

Дълготрайните материални активи се отписват от отчета за финансовото състояние, когато се извадят трайно от употреба и не се очакват от тях бъдещи стопански изгоди или се продават. Печалбите или загубите от продажби на отделни активи от групата на “Имоти, машини и оборудване” се определят чрез сравняването на приходите от продажбата и балансовата стойност на актива към датата на продажбата. Те се посочват нетно, на лицевата страна на отчета за всеобхватния доход (в печалбата или загубата за годината). Частта от “Преоценъчния резерв”, отнасяща се за продадения актив, се прехвърля директно към “Неразпределена печалба” в отчета за промените в собствения капитал.

Материални запаси

Материалните запаси се отчитат по по-ниската от: цена на придобиване (себестойност) и нетна реализируема стойност.

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

2. ОСНОВНИ ПОЛОЖЕНИЯ ОТ СЧЕТОВОДНАТА ПОЛИТИКА НА ДРУЖЕСТВОТО (ПРОДЪЛЖЕНИЕ)

Материални запаси (продължение)

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.

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.

Приходът от наеми от оперативен лизинг се признава на базата на линейния метод в продължение на срока на съответния лизинг.

Първоначално направените преки разходи във връзка с договарянето и уреждането на оперативния лизинг, в случай, че има такива, се добавят към балансовата стойност на отдадените активи и се признават на базата на линейния метод в продължение на срока на лизинга.

Акционерен капитал и резерви

Дружеството е акционерно и е задължено да регистрира в Търговския регистър определен размер на акционерен капитал, който да служи като обезпечение на вземанията на кредиторите на Дружеството. 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 акции (виж Приложение 15).

Съгласно изискванията на Търговския закон и устава, Дружеството е длъжно да формира **фонд Законови резерви**. Източници на фонда могат да бъдат:

най-малко една десета от печалбата, която се отделя, докато средствата във фонда достигнат една десета част от акционерния капитал 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.

Средствата от фонда могат да се използват за покриване на годишната загуба и на загуби от предходни години. Когато средствата във фонда надхвърлят 1/10 от капитала, средствата над тази сума могат да бъдат използвани за увеличаване на акционерния капитал или изплащане на дивиденди.

Преоценъчният резерв е формиран от положителната разлика между балансовата стойност на имотите, машините и съоръженията 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.

2. ОСНОВНИ ПОЛОЖЕНИЯ ОТ СЧЕТОВОДНАТА ПОЛИТИКА НА ДРУЖЕСТВОТО (ПРОДЪЛЖЕНИЕ)

Данъци върху печалбата

Текущите данъци върху печалбата се определят чрез прилагане на валидната за съответния период номинална данъчна ставка по Закона за корпоративното подоходно облагане. Номиналната данъчна ставка за 2017 г. е 10 % (2016 г.: 10 %).

Отсрочените данъци се определят чрез прилагане на балансовия метод, за всички временни разлики към края на отчетния период, 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 приспадащи се 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 приспадащи се временни разлики.

Балансовата стойност на всички отсрочени данъчни активи се преглежда към края на всеки отчетен период и се редуцира до степента, до която е вероятно те да се проявят обратно и да се генерира достатъчно облагаема печалба или проявяващи се през същия период облагаеми временни разлики, с които те да могат да бъдат приспаднати или компенсирани.

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

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.

Финансови активи

Дружеството класифицира своите финансови активи в следните категории: “Кредити и вземания”. Класификацията е в зависимост от същността и 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 която то става страна по договорните условия за придобиването на финансовия актив. Всички финансови активи първоначално се оценяват по тяхната справедлива стойност, плюс, в случаи на финансови активи, които не се отчитат по справедлива стойност в печалбата или загубата, преките разходи по транзакцията.

Финансовите активи се отписват от отчета за финансовото състояние на Дружеството, когато договорните права за получаване на парични потоци от тези активи са изтекли или са прехвърлени и Дружеството е прехвърлило съществената част от

2. ОСНОВНИ ПОЛОЖЕНИЯ ОТ СЧЕТОВОДНАТА ПОЛИТИКА НА ДРУЖЕСТВОТО (ПРОДЪЛЖЕНИЕ)

Финансови активи (продължение)

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.

Кредити и вземания

Вземанията и предоставените кредити (парични заеми) са недеривативни финансови активи с фиксирани или установими плащания, които не се котират на активен пазар. Първоначално вземанията и предоставените заеми се признават в отчета за финансовото състояние по справедливата им стойност. Последващо те се оценяват по тяхната амортизируема стойност определена чрез прилагането 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 останалите – като нетекущи. Тази група финансови активи включва: предоставени заеми, търговски вземания, други вземания от контрагенти и трети лица, парични средства и парични еквиваленти.

Лихвеният доход по предоставените заеми и вземанията се признава пропорционално на времевия период на база ефективна лихва, освен при краткосрочните вземания до 12 месеца, където признаването на такава лихва е прието за несъществено в рамките на обичайните кредитни условия. Той се представя в отчета за всеобхватния доход в “други доходи и загуби от дейността” или към “инвестиционни доходи нетно”.

В края на всеки отчетен период дружеството преценява дали са настъпили събития и обстоятелства, които показват наличието на обективни доказателства за обезценка на отделен финансов актив или група финансови активи, оценявани по амортизирана стойност. Разход за обезценка на кредити и вземания се формира, когато са налице обективни доказателства, че Дружеството няма да може да събере цялата сума по тях съгласно оригиналните условия на вземанията. 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 “Възстановена /(Начислена) обезценка на вземания, нетно”. В случаите на последващо възстановяване на обезценка, то се посочва във “Възстановена /(Начислена) обезценка на вземания, нетно” за сметка на намаление на коректива.

Несъбираемите вземания се отписват, когато се установят правните основания за това, или когато дадено търговско вземане се прецени като напълно несъбираемо. Отписването става за сметка на формирания коректив и/или се признава като разход в резултата за текущия период.

2. ОСНОВНИ ПОЛОЖЕНИЯ ОТ СЧЕТОВОДНАТА ПОЛИТИКА НА ДРУЖЕСТВОТО (ПРОДЪЛЖЕНИЕ)

Парични средства и еквиваленти

Паричните средства включват касовите наличности и наличностите по разплащателни сметки в банки, а паричните еквиваленти - краткосрочните депозити в банки, чийто оригинален матуритет е по-малък от 3 месеца. Начислените лихви по краткосрочни депозити в търговски банки с матуритет до 3 месеца се представят в отчета за финансовото състояние като част от паричните еквиваленти.

Финансови пасиви

Финансовите пасиви на Дружеството включват заеми (кредити) и задължения към доставчици и други контрагенти. Първоначално те се признават в отчета за финансовото състояние по справедлива стойност на датата на сделката, нетно от преките разходи по транзакцията на база полученото, а последващо – по амортизируема стойност чрез прилагане на метода на ефективната лихва. Краткосрочните задължения, които са безлихвени, се оценяват по първоначалната им стойност, тъй като ефектът от дисконтирането е незначителен.

Преценки от определящо значение при прилагане счетоводната политика на Дружеството при изготвяне на годишен финансов отчет. Ключови приблизителни оценки и предположения с висока несигурност.

Съставянето на финансовите отчети на Дружеството изисква ръководството да прави преценки, приблизителни оценки и предположения, които оказват влияние върху отчетените стойности на активите, пасивите, приходите и разходите (като в условия на финансова криза несигурностите са по-значителни). Всяка несигурност по отношение на тези приблизителни оценки и предположения би могла да доведе до резултати, които да изискват в бъдеще корекция в балансовата стойност на засегнатите активи и пасиви. Предположенията и направените допускания се преразглеждат регулярно. Корекциите по тях се признават във финансовите отчети за периода, в който това е извършено и във всички следващи финансови периоди.

Информация относно съществените предположения, оценки и допускания, които оказват най-значително влияние върху признаването и оценяването на активи, пасиви, приходи и разходи е представена по-долу.

2. ОСНОВНИ ПОЛОЖЕНИЯ ОТ СЧЕТОВОДНАТА ПОЛИТИКА НА ДРУЖЕСТВОТО (ПРОДЪЛЖЕНИЕ)

Справедливи стойности

Някои от счетоводните политики и оповестявания на Дружеството изискват оценка на справедливи стойности за финансови и за не-финансови активи и пасиви.

Когато оценява справедливата стойност на актив или пасив, Дружеството използва наблюдаеми данни, доколкото е възможно. Справедливите стойности се категоризират в различни нива в йерархията на справедливите стойности на базата на входящите данни в техниките за оценка, както следва:

- Ниво 1: котираны цени (некоригирани) на активни пазари за сходни активи или пасиви.
- Ниво 2: входящи данни различни от котираны цени, включени в Ниво 1, които, пряко (т.е. като цени) или косвено (т.е. получени от цени), са достъпни за наблюдаване за актива или пасива.
- Ниво 3: входящи данни за актива или пасива, които не са базирани на наблюдаеми пазарни данни (ненаблюдаеми входящи данни).

Ако входящите данни, използвани за оценка на справедливата стойност на актива или пасива, могат да се категоризират в различни нива от йерархията на справедливите стойности, тогава оценката на справедливата стойност се категоризира в нейната цялост в това ниво от йерархията на справедливите стойности, чиято входяща информация е от значение за цялостната оценка.

Дружеството признава трансфери между нивата на йерархията на справедливите стойности към края на отчетния период, през който е станала промяната.

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, тъй като ръководството счита, че това е разумен период за проява на по-типичните тенденции и промени в цените на имотите и другите основни съоръжения, оборудване и машини. Когато обаче, тяхната справедлива стойност се променя съществено на по-кратки интервали от време, преоценката може да се извършва и на по-кратки периоди. При извършване на преоценки на имоти, машини и съоръжения приетият в Дружеството праг за същественост е както следва: преоценяват се всички активи, за които разликата между балансовата и справедливата им стойност надхвърля 10 хил. лв. и 10 на сто (10 %) спрямо балансовата стойност на актива преди преоценката. Разликите между балансовите и справедливите стойности на отделните активи под този праг не се вземат под внимание.

Оценката на справедливата стойност на имоти, машини и съоръжения е категоризирана като справедлива стойност от Ниво 3 на база на входящите данни за използваната техника за оценяване.

2. ОСНОВНИ ПОЛОЖЕНИЯ ОТ СЧЕТОВОДНАТА ПОЛИТИКА НА ДРУЖЕСТВОТО (ПРОДЪЛЖЕНИЕ)

Техники за оценяване и значими ненаблюдаеми входящи данни

При преоценяването на имоти, машини и съоръжения се прилагат до колкото е възможно следните техники за оценка на справедливата стойност на отделните видове дълготрайни материални активи:

- „Пазарен подход” чрез „Метод на сравнителните стойности” - за земята и неспециализираното оборудване, за които има реален пазар;
- „Подход на прихода” чрез „Метода на приходната стойност” – за имотите (сгради) за които няма сравнителни пазарни стойности. За основа при направените изчисления е взет предполагаемия трайно реализиран наем от имота;
- „Разходен подход” чрез „Метод на амортизирана възстановителна стойност” - за специализираните сгради, машини, съоръжения и оборудване, за които липсва реален пазар, за справедлива стойност се приема тяхната амортизирана възстановителна стойност с хипотеза за използването им в технологично - обвързан процес (подход на база разходи /активи – метод на амортизирана възстановителна стойност).

Значими ненаблюдаеми входящи данни са следните:

- Разходи за стопанисване на имота, машината или съоръжението като процент от brutния му годишен приход;
- Норма на възвращаемост на приходите от имота;
- Коригиращи коефициенти по отношение на аналогични пазарни сделки.

Взаимовръзка между ключови ненаблюдаеми входящи данни и справедлива стойност

Определената справедлива стойност ще се увеличи (намали) ако:

- процентът на разходите за стопанисване е по-нисък (по-висок);
- нормите на възвращаемост се понижат (увеличат);
- коригиращите коефициенти се увеличат (понижат).

Тъй като в момента Дружеството не извършва обичайната си дейност активите не се използват по предназначение.

Обезценки на инвестиции в асоциирани и съвместни предприятия

Дружеството класифицира като инвестиции в асоциирани дружества тези, върху които упражнява значително влияние. Значително влияние представлява правото на участие при вземането на решения, свързани с финансовата и оперативна политика на дадено предприятие, в което е инвестирано, но не е контрол или съвместен контрол върху тази политика.

Инвестиции в асоциирани дружества се оценяват по себестойност, намалена със загубите от обезценки. Към датата на всеки отчет ръководството на Дружеството прави

2. ОСНОВНИ ПОЛОЖЕНИЯ ОТ СЧЕТОВОДНАТА ПОЛИТИКА НА ДРУЖЕСТВОТО (ПРОДЪЛЖЕНИЕ)

Обезценки на инвестиции в асоциирани и съвместни предприятия (продължение)

анализ и оценка дали съществуват индикатори за обезценка на неговите инвестиции и какъв е евентуалният размер на загубите от обезценка. При установяване на обезценка, стойността и се признава в отчета за всеобхватния доход.

Към 30.09.2018 г. и 31.12.2017 г., инвестицията в асоциирано дружество е напълно обезценена. (Приложение 16).

Обезценка на финансови активи

Приблизителната оценка за загуби от съмнителни и несъбираеми вземания се прави от ръководството към датата на всеки отчет. Вземанията, които не са събрани в срока, първоначално определен съгласно договорните условия и при които са констатирани трудности при тяхното събиране, подлежат на анализ за определяне на частта от тях, която е реално събираема, а останалата част до номинала на вземането се признава в отчета за всеобхватния доход като загуба от обезценка.

Приблизителната счетоводна оценка на вземанията, приета от Дружеството се прави на база на анализ на общата кредитна експозиция на длъжника, неговата финансова възможност за погасяване на задълженията, информация за финансови затруднения и за влошаване на финансовите показатели на Дружеството с цел представяне на вярна справедлива стойност. Индикатор за обезценка е и просрочие в плащането спрямо договорения падеж.

При наличие на висока несигурност относно събираемостта на вземанията се прави преценка каква част от тях е обезпечена (залог, ипотека), анализ на качеството на наличните обезпечения (ликвидност, справедлива стойност) и се преценява до каква степен е гарантирана събираемостта на вземанията, в това число и чрез бъдещо реализиране на обезпечението.

Притежаваните инвестиции на разположение за продажба се преглеждат към всяка дата на всеки отчетен период с цел да се установи дали са настъпили условия за обезценка.

Обезценка на инвестиции на разположение за продажба се извършва, когато Дружеството установи, че тяхната балансова стойност е по-висока от тяхната очаквана възстановима стойност.

Имоти, отдадени под оперативен лизинг

Дружеството отдава под наем (оперативен лизинг) част от сгради – складови помещения и работилници. Имотите не се третираат като инвестиционни имоти, тъй като:

- отдадените наемни площи представляват незначителна част от общата площ на имотите;
- отдадените под наем части от имотите не могат да бъдат разграничени;
- договорите за наем са сключени за ограничен период от време (до 1 г.).

2. ОСНОВНИ ПОЛОЖЕНИЯ ОТ СЧЕТОВОДНАТА ПОЛИТИКА НА ДРУЖЕСТВОТО (ПРОДЪЛЖЕНИЕ)

Грешки от предходни отчетни периоди

Грешки от предходни периоди са пропуски, неточности или несъответствия във финансовите отчети на Дружеството за предходни периоди, възникващи в резултат на пропусната или неправилно използвана надеждна информация. Това е информация, която е била налична към момента на одобрение за издаване на финансовите отчети или такава, за която се предполага, че е било възможно да бъде получена и използвана при изготвянето и представянето на тези отчети. Грешки от предходни периоди могат да възникнат при признаването, оценяването, представянето или оповестяването на елементи от финансовите отчети. Те се коригират ретроспективно като се преизчислява сравнителната информация или началните салда на активите, пасивите и капитала (в случаите, когато са възникнали през предходни периоди, за които не е представена информация във финансовите отчети). Корекцията се отразява в първите финансови отчети, одобрени за издаване след откриването им.

3. ПРИХОДИ

	30.09.2018 BGN '000	30.09.2017 BGN '000
Приходи от наеми	172	153
Общо	172	153

4. РАЗХОДИ ЗА ПЕРСОНАЛА

<i>Разходите за персонала</i> включват:	30.09.2018 BGN '000	30.09.2017 BGN '000
Възнаграждения и заплати	38	44
Вноски по социалното осигуряване	7	7
Начисления за неползван платен отпуск	-	-
Общо	45	51

5. РАЗХОДИ ЗА ВЪНШНИ УСЛУГИ

	30.09.2018 BGN '000	30.09.2017 BGN '000
Външна охрана	86	89
Данъци и такси	27	26
Консултантски услуги	1	13
Разходи за комуникации	1	-
Начислени разходи за одиторски услуги	12	12
Разходи за абонаменти	4	3
Разходи за ремонти и поддръжка	9	-
Разходи за застраховки	6	-
Други разходи	1	-
Общо	147	143

6. РАЗХОДИ ЗА МАТЕРИАЛИ

	30.09.2018 BGN '000	30.09.2017 BGN '000
Разходи за електроенергия	18	16
Материали и консумативи за поддръжка	-	1
Разходи за гориво и вода	1	-
Други материали	-	-
Общо	19	17

7. ДРУГИ РАЗХОДИ

	30.09.2018	30.09.2017
	BGN '000	BGN '000
Лихви за просрочени задължения към бюджета	-	3
Наказателно постановление КФН	10	2
Общо	10	5

8. ФИНАНСОВИ РАЗХОДИ

	30.09.2018	30.09.2017
	BGN '000	BGN '000
Разходи за лихви по заеми	8	13
Общо	8	13

9. ДАНЪЦИ ВЪРХУ ПЕЧАЛБАТА

Основните компоненти на прихода за данъци за периодите, завършващи на 31 декември са:

	Годината, приключваща на 31.12.2017	Годината, приключваща на 31.12.2016
Текущ разход върху печалбата	-	-
Приходи от отсрочени данъци	7	4
Приходи от данъци	7	4

Корпоративен данък

Изчисленията за ефективния данъчен процент са представени в следната таблица:

	Към 31.12.2017 BGN '000	Към 31.12.2016 BGN '000
Счетоводна (загуба) за годината	(304)	(215)
Приложима данъчна ставка	10%	10%
Приход за данък при приложима данъчна ставка	30	21
Ефект от постоянни данъчни разлики	(3)	(3)
Непризнат отсрочен данъчен ефект от временни разлики	(20)	(14)
Приход за данък	7	4

10. ИМОТИ, МАШИНИ И СЪОРЪЖЕНИЯ

	<i>Земи и сгради</i>		<i>Машини, оборудване и съоръжения</i>		<i>Други</i>		<i>Разходи за придобиване на ДМА</i>		<i>Общо</i>	
	<i>30.09.2018</i>	<i>31.12.2017</i>	<i>30.09.2018</i>	<i>31.12.2017</i>	<i>30.09.2018</i>	<i>31.12.2017</i>	<i>30.09.2018</i>	<i>31.12.2017</i>	<i>30.09.2018</i>	<i>31.12.2017</i>
	<i>BGN '000</i>	<i>BGN '000</i>	<i>BGN '000</i>	<i>BGN '000</i>	<i>BGN '000</i>	<i>BGN '000</i>	<i>BGN '000</i>	<i>BGN '000</i>	<i>BGN '000</i>	<i>BGN '000</i>
Отчетна стойност										
Салдо на 1 януари (оригинално отчетено)	7,222	7,222	340	340	111	111	42	42	7,715	7,715
Отписани	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Салдо в края на периода	<u>7,222</u>	<u>7,222</u>	<u>340</u>	<u>340</u>	<u>111</u>	<u>111</u>	<u>42</u>	<u>42</u>	<u>7,715</u>	<u>7,715</u>
Натрупана амортизация и обезценка										
Салдо на 1 януари	3,772	3,561	301	292	111	111	-	-	4,184	3,964
Начислена амортизация	158	211	7	9	-	-	-	-	165	220
Отписана амортизация	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Салдо в края на периода	<u>3,930</u>	<u>3,772</u>	<u>308</u>	<u>301</u>	<u>111</u>	<u>111</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>4,349</u>	<u>4,184</u>
Балансова стойност в края на период	<u>3,292</u>	<u>3,450</u>	<u>32</u>	<u>39</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>42</u>	<u>42</u>	<u>3,366</u>	<u>3,531</u>
Балансова стойност в началото на периода	<u>3,450</u>	<u>3,661</u>	<u>39</u>	<u>48</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>42</u>	<u>42</u>	<u>3,531</u>	<u>3,751</u>

Към 30.09.2018 г. имотите, собственост на Дружеството са : земи на стойност 993 х. лв. (31.12.2017 г.: 993 х. лв.) и сгради с балансова стойност 2,299 х. лв. (31.12.2017 г.: 2,404 х. лв.).

Към 30.09.2018 г. разходите за придобиване на дълготрайни материални активи включват:

- локален топлоизточник – 42 х. лв. (31.12.2016 г.: 42 х. лв.).

Други данни

Към 30 септември 2018 г. в счетоводния баланс на Дружеството са включени дълготрайни материални активи с балансова стойност в размер на 210 х. лв., върху които са учредени тежести в полза на Булгартабак - Холдинг АД като обезпечение на вземания на Холдинга.

Дружеството отдава под наем (оперативен лизинг) имоти, както следва: авторемонтна работилница, част от склад в Шумен и складове за тютюн, находящи се в с.Ивански.

11. МАТЕРИАЛНИ ЗАПАСИ

	30.09.2018	31.12.2017
	BGN '000	BGN '000
Материали и консумативи	268	268
Обезценка	<u>(268)</u>	<u>(268)</u>
Общо	<u><u>-</u></u>	<u><u>-</u></u>

Към края на 2014г. ръководството на дружеството е извършило преглед за обезценка на материалните запаси. В резултат на тези прегледи за 2014 г. е начислена обезценка на стойност 268 хил.лв.

12. ТЪРГОВСКИ И ДРУГИ ВЗЕМАНИЯ

	30.09.2018	31.12.2017
	BGN '000	BGN '000
Вземания от клиенти	188	215
Вземания от свързани предприятия	14	133
Съдебни и присъдени вземания	76	76
Предоставени аванси на местни дружества	122	122
Други вземания	2	2
Обезценка на вземания	<u>(269)</u>	<u>(269)</u>
Общо	<u><u>133</u></u>	<u><u>279</u></u>

Направена е обезценка до нулева стойност на всички вземания, класифицирани като несъбираеми.

12. ТЪРГОВСКИ И ДРУГИ ВЗЕМАНИЯ (ПРОДЪЛЖЕНИЕ)

Вземания от клиенти

	30.09.2018	31.12.2017
	BGN '000	BGN '000
Вземания от клиенти	188	215
в т.ч.:		
<i>До 1 г.</i>	14	32
<i>Над 1 г.</i>	174	183
Обезценка	(169)	(169)
Общо:	19	46

Вземанията от клиенти са левови и включват вземания в размер на 14 х. лв., възникнали по повод на извършени през септември 2018 г. продажби.

Съдебни и присъдени вземания

	30.09.2018	31.12.2017
	BGN '000	BGN '000
Присъдени вземания	38	38
Съдебни вземания	38	38
Общо вземания по отчетна стойност	76	76
Обезценка	(76)	(76)
Общо	-	-

Предоставени аванси на доставчици

	30.09.2018	31.12.2017
	BGN '000	BGN '000
Аванси за доставка на материали	122	134
Вземания от свързани предприятия	-	763
Обезценка	(22)	(22)
Общо	100	875

Други вземания

Другите вземания включват:

	30.09.2018	31.12.2017
	BGN '000	BGN '000
Вземания по отчетна стойност	2	2
Обезценка	(2)	(2)
Общо	-	-

13. ПАРИЧНИ СРЕДСТВА

	30.09.2018	31.12.2017
	BGN '000	BGN '000
Разплащателни сметки	229	195
Парични средства в каса	36	25
Общо	265	220

Наличните към 30.09.2018 г. парични средства са по сметки на Дружеството в ТБ Токуда банк АД - клон Шумен. Наличните парични средства са в лева.

14. КАПИТАЛ И РЕЗЕРВИ

	30.09.2018	31.12.2017
	BGN '000	BGN '000
Основен акционерен капитал	430	430
Законови резерви	43	43
Преоценъчен резерв	1,234	1,234
Натрупани печалби/загуби	(1,925)	(1,703)
Общо:	-218	4

Основен капитал

Към 30 септември 2018 г. регистрираният акционерен капитал на Шумен – Табак АД възлиза на 430 х. лв., разпределен в 429,992 обикновени поименни акции с право на глас с номинална стойност на акция 1 лв.

Основен акционер в Дружеството е Булгартабак - Холдинг АД, който притежава 85,60% от капитала.

15. ИНВЕСТИЦИИ В АСОЦИИРАНИ И СЪВМЕСТНИ ПРЕДПРИЯТИЯ

Инвестициите в други дружества представляват съучастия в смесено дружество в Русия.

Име	Страна	Отчетна	Балансова	Отчетна	Балансова	% на участие
		стойност	стойност	стойност	стойност	
		30.09.2018	30.09.2018	31.12.2017	31.12.2017	
		BGN '000	BGN '000	BGN '000	BGN '000	
ЗАО СК Булгартабак, Подолск	Русия	1,019	-	1,019	-	25.78%
Общо		1,019	-	1,019	-	

15. ИНВЕСТИЦИИ В АСОЦИИРАНИ И СЪВМЕСТНИ ПРЕДПРИЯТИЯ (ПРОДЪЛЖЕНИЕ)

Шумен Табак АД не е направило апортна вноска в капитала на дружество СК Булгартабак в размер на 677 х. лв. Съгласно Закона за акционерните дружества на Руската Федерация, апортната вноска е следвало да бъде направена в едногодишен срок от регистрацията на Дружеството (до 17.04.2001 г.). След изтичането на този срок, акциите, които не са били заплатени от Дружеството, следва да се считат придобити от ЗАО СК Булгартабак. Предвид това за Шумен Табак вече не съществува задължение за довносяне на пълния размер на участието в капитала (677 х. лв.) и с тази сума е извършено намаление в стойността на инвестицията - в резултат на това участието в капитала на дружеството намалява от 77 на 25.78%. Дружеството не очаква ползи от СК Булгартабак поради което инвестицията е напълно обезценена.

16. ПАСИВИ ПО ОТСРОЧЕНИ ДАНЪЦИ

Отсрочените данъци върху печалбата към 30 юни са свързани със следните обекти в счетоводния баланс:

	<i>временна разлика</i>	<i>данък</i>	<i>временна разлика</i>	<i>Данък</i>
	<i>30.09.2018 BGN '000</i>	<i>30.09.2018 BGN '000</i>	<i>31.12.2017 BGN '000</i>	<i>31.12.2017 BGN '000</i>
Имоти, машини и съоръжения	587	59	587	59
Общо пасиви по отсрочени данъци	587	59	587	59

Непризнатите отсрочени данъчни активи са както следва:

	<i>временна разлика</i>	<i>данък</i>	<i>временна разлика</i>	<i>Данък</i>
	<i>30.09.2018 BGN '000</i>	<i>30.09.2018 BGN '000</i>	<i>31.12.2017 BGN '000</i>	<i>31.12.2017 BGN '000</i>
Неизползвани данъчни загуби	735	74	735	74
Обезценка на вземания	67	7	67	7
Други плащания на персонала	7	1	7	1
Компенсирани отпуски на персонала	16	1	16	1
Общо:	825	83	825	83

17. ОПОВЕСТЯВАНЕ НА РАЗЧЕТИ СЪС СВЪРЗАНИ ПРЕДПРИЯТИЯ

Нетекущите задължения към свързани предприятия към 30 септември са по повод на:

	30.09.2018	31.12.2017
	BGN '000	BGN '000
Получени дългосрочни заеми – нетекуща част	-	31
Дивиденди	-	11
Общо:	-	42

Нетекущите задължения към свързани лица са към следните дружества:

	30.09.2018	31.12.2017
	BGN '000	BGN '000
Булгартабак - Холдинг АД	-	42
София БТ АД	-	-
Общо:	-	42

През 2009 г. Шумен - Табак АД сключва споразумение с Булгартабак - Холдинг АД за погасяване на задължения за дивиденди за 2008 г. в размер на 357 х. лв., с дата на падеж 30.04.2011 г. През 2010 г. са погасени 2 х. лв. и сключен анекс към споразумението със задължение в размер на 355 х.лв., с дата на падеж 30.06.2012 г. През 2011 г. са погасени 5 х. лв. и сключен нов анекс към споразумението със задължение в размер на 350 х.лв., с дата на падеж 30.04.2013 г. същото с дължимите вноски след 31.12.2012 г. са представени като дългосрочни задължения към свързани лица. През 2012 г. е сключен нов анекс към споразумението със задължение в размер на 336 х. лв., с дата на падеж 31.01.2014 г. Сключен е нов анекс към споразумението през 2013 г. със задължение в размер на 323 х.лв., с дата на падеж 31.12.2016 г. През 2016 г., е сключен нов анекс към споразумението, с който срокът за погасяване на задължението се удължава до 28 февруари 2019 г.

От 23.04.2013 г. Шумен - Табак АД ползва *дългосрочен заем* от Булгартабак - Холдинг АД. На 01.01.2016 г. е сключен нов анекс при следните условия:

- договорен размер на кредита – 420 х. лв.;
- договорен лихвен процент – 4,5 %;
- цел на кредита – за текущи плащания и погасяване задължения към Национална агенция по приходите
- краен срок за погасяване - 31.03.2019 г.

От 03.10.2016 г. Шумен - Табак АД ползва *заем* от София БТ АД. На 08.11.2016 г. е сключен анекс при следните условия:

- договорен размер на кредита – 860 х. лв.;
- договорен лихвен процент – 5,5 %;
- цел на кредита – за текущи финансови нужди на дружеството
- краен срок за погасяване - 03.10.2018 г.

Заемът е напълно погасен.

**17. ОПОВЕСТЯВАНЕ НА РАЗЧЕТИ СЪС СВЪРЗАНИ ПРЕДПРИЯТИЯ
 (ПРОДЪЛЖЕНИЕ)**

Текущите задължения към свързани предприятия към 30 септември са по повод на:

	30.09.2018	31.12.2017
	BGN '000	BGN '000
Доставки на материали и услуги	2,642	3,380
Получени дългосрочни заеми – текуща част	206	271
Дивиденди – текуща част	160	165
Общо:	3,008	3,816

Текущите задължения към свързани лица са към следните дружества:

	30.09.2018	31.12.2017
	BGN '000	BGN '000
Булгартабак - Холдинг АД	3,000	2,865
София БТ АД	-	117
Благоевград БТ АД	8	7
Общо	3,008	3,816

Търговските задължения към свързани предприятия са разсрочени до 31.03.2019

г.

Вземанията от свързани лица (Приложение 12) са от следните дружества:

	30.09.2018	31.12.2017
	BGN '000	BGN '000
Благоевград БТ АД	14	133
Общо:	14	133

18. ЗАДЪЛЖЕНИЯ ЗА ДАНЪЦИ

	30.09.2018	31.12.2017
	BGN '000	BGN '000
Местни данъци и такси	-	-
Данъци върху доходите на физическите лица	4	7
ДДС	1	2
Лихви върху просрочени данъчни задължения	-	-
Общо:	5	9

До датата на изготвяне на отчета в Дружеството са извършени ревизии и проверки, както следва:

18. ЗАДЪЛЖЕНИЯ ЗА ДАНЪЦИ (ПРОДЪЛЖЕНИЕ)

- по ДДС – до 31.07.2012 г.
- пълна данъчна ревизия и проверка – до 30.06.2012 г.
- Национален осигурителен институт – до 31.07.2012 г.

Към 30.09.2018 г. дружеството има просрочени данъчни задължения по видове данъци, както следва: местни данъци и такси – няма (31.12.2017 г. – няма).

19. ЗАДЪЛЖЕНИЯ КЪМ ПЕРСОНАЛА И СОЦИАЛНОТО ОСИГУРЯВАНЕ

	30.09.2018	31.12.2017
	BGN '000	BGN '000
Задължения към персонала	39	70
Задължения към социално осигуряване	4	4
Общо:	43	74

Задълженията към персонала включват:

- текущи възнаграждения за м. септември 2018 г. в размер на 3 х. лв. (31.12.2017 г.: 3 х. лв.);
- възнаграждения на членовете на съвета на директорите и одитния комитет – 20 х. лв. (31.12.2017 г.: 51 х. лв.);
- начислени суми за неизползван платен отпуск от персонала 16 х. лв. (31.12.2017 г.: 16 х. лв.).

Задълженията към социалното осигуряване към 30 септември съдържат:

- осигуровки върху текущи възнаграждения за м. септември в размер на 1 х. лв. (31.12.2017 г.: 1 х. лв.);
- начислени осигуровки върху сумите за неизползвани платени отпуски от персонала 3 х. лв. (31.12.2017 г.: 3 х. лв.).

20. ТЪРГОВСКИ И ДРУГИ ЗАДЪЛЖЕНИЯ

	30.09.2018	31.12.2017
	BGN '000	BGN '000
Задължения към доставчици	842	827
Дивиденди	7	7
Гаранционни депозити	18	19
Общо	867	853

Задълженията към доставчици са изцяло към доставчици от страната, в лева.

21. СДЕЛКИ СЪС СВЪРЗАНИ ЛИЦА

21.1. През годината Дружеството е осъществявало сделки със следните свързани лица:

Дружество	Вид на свързаността
Булгартабак-Холдинг АД	Компания-майка
Благоевград-БТ АД	Дружество под общ контрол
Плевен-Булгартабак ЕАД	Дружество под общ контрол
София-БТ АД	Дружество под общ контрол

21.2. През годината Дружеството е осъществявало следните сделки със свързани лица:

	30.09.2018	30.06.2017
	BGN '000	BGN '000
Доставки от свързани лица		
Разходи за финансови услуги	-	-
- дружества под общ контрол	-	-
Други (лихви и неустойки по ползван заем) в т.ч.:	8	13
- компанията-майка	8	13
	30.09.2018	30.06.2017
	BGN '000	BGN '000
Продажби на свързани лица		
Продажби на дълготрайни активи в т.ч.:за:	-	-
- компанията-майка	-	-
- дружества под общ контрол	-	-
Продажби на материали в т.ч.:за:	-	-
- дружества под общ контрол	-	-

21.3. Откритите салда (разчети) със свързани лица са представени в Приложение 17.

22. СЪБИТИЯ СЛЕД КРАЯ НА ОТЧЕТНИЯ ПЕРИОД

Не са настъпили други съществени събития след края на отчетния период, които не са намерили отражение в междинния финансов отчет за периода, приключващ на 30 септември 2018 г.