

" ДУПНИЦА - ТАБАК" АД

ИНДИВИДУАЛЕН ФИНАНСОВ ОТЧЕТ

За годината приключваща на 31.12.2023

С НЕЗАВИСИМ ОДИТОРСКИ ДОКЛАД

Представяващи:

Венчо Бачев

Съставител:

Елена Васева

Дупница, 28 февруари 2024 г.

Обща информация

1. Доклад на ръководството за дейността

Отчет за доходите

Отчет за всеобхватния доход

Отчет за финансовото състояние

Отчет за собствения капитал

Отчет за паричните потоци

Пояснителни бележки

Корпоративна информация.....	10
2.1 База за изготвяне.....	11
2.2 Съществени счетоводни преценки, приблизителни оценки и предположения	14
2.3 Обобщение на съществените счетоводни политики.....	14
26. Изплатени дивиденди	32
27. Ангажименти и условни задължения	32
28. Цели и политика за управление на финансовия риск	33
28. Финансови инструменти.....	35
29. Събития след датата на баланса.....	35
30. Доклад на независимия одитор до акционерите на „ДУПНИЦА-ТАБАК” АД	

„ДУПНИЦА-ТАБАК” АД
ДОКЛАД ЗА ДЕЙНОСТТА
За годината, приключваща на 31 декември 2023г

Съвет на директорите:

Станислав Венчов Бачев

Председател на СД

Калинка Венчова Тренчева

Заместник председател на СД

Мирослав Борисов Великов

Член на СД

Адрес на управление:

Град Дупница 2600

Улица „ Яхинско шосе „ № 1

Правни консултанти

Адвокат:Рангел Бараков

Обслужващи банки

„ ОББ „АД

Одитор

Красимира Борисова
ДЕС РО №0303

" ДУПНИЦА - ТАБАК" АД ПОЯСНИТЕЛНИ БЕЛЕЖКИ
За годината, приключваща на 31.12.2023г.
(Всички суми са в хиляди лева, освен ако не е упоменато друго)

" ДУПНИЦА - ТАБАК" АД
ОТЧЕТ ЗА ФИНАНСОВОТО СЪСТОЯНИЕ КЪМ 31.12.2023

Всички суми са в хиляди лева

АКТИВ	Бележки	2023 г.	2022 г.
Нетекучи активи			
Имоти, машини и съоръжения	<u>11</u>	3 587	5 572
Инвестиционни имоти	<u>12</u>	2 605	2 605
Общо нетекучи активи		<u>6 192</u>	<u>8 177</u>
Текущи активи			
Материални запаси	<u>15</u>	3	3
Текущи търговски и други вземания	<u>14</u>	-	2
Парични средства и еквиваленти	<u>16</u>	1	1
Общо текущи активи		<u>4</u>	<u>6</u>
ОБЩО АКТИВИ		<u>6 196</u>	<u>8 183</u>
СОБСТВЕН КАПИТАЛ			
Основен капитал	<u>17</u>	536	536
Резерв от последващи оценки		5 691	7 343
Натрупани печалби/загуби		(1 058)	(971)
Печалба/загуба за периода		(378)	(87)
ОБЩО СОБСТВЕН КАПИТАЛ		<u>4 791</u>	<u>6 821</u>
ПАСИВИ			
Нетекучи пасиви			
Финансови задължения	<u>19</u>	442	484
Търговски и други задължения	<u>18</u>	706	640
Пасиви по отсрочени данъци	<u>20</u>	33	33
Други задължения		224	205
Общо нетекучи пасиви		<u>1 405</u>	<u>1 362</u>
ОБЩО ПАСИВИ И СОБСТВЕН КАПИТАЛ		<u>6 196</u>	<u>8 183</u>

Изложението и пояснителните сведения представляват неразделна част от финансовия отчет

Представяващи:
Венчо Бачев

Съставител:
Елена Васева



РО ДЕС № 0303
Красимира Борисова:

Handwritten signature of Красимира Борисова and a blue circular stamp with the text: РО 0303, Красимира Борисова, Регистриран одитор.

Дупница, 28 февруари 2024 г.

" ДУПНИЦА - ТАБАК" АД ПОЯСНИТЕЛНИ БЕЛЕЖКИ

За годината, приключваща на 31.12.2023г.

(Всички суми са в хиляди лева, освен ако не е упоменато друго)

" ДУПНИЦА - ТАБАК" АД

ОТЧЕТ ЗА ПАРИЧНИТЕ ПОТОЦИ за годината приключваща на 31.12.2023

Всички суми са в хиляди лева

	Бележки	2023 г.	2022 г.
Парични потоци от оперативна дейност			
Постъпления от клиенти		118	150
Плащания на доставчици		(84)	(60)
Плащания свързани с възнагражденията на персонала		(26)	(17)
Платени данъци (без корпоративни данъци)		(27)	(28)
		<u>(19)</u>	<u>45</u>
Парични потоци от финансова дейност			
Парични потоци от получени/платени заеми		19	(44)
		<u>19</u>	<u>(44)</u>
Нетно увеличение (намаление) на паричните средства и паричните еквиваленти			
		-	1
Парични средства и парични еквиваленти на 1 януари	16	1	-
Парични средства и парични еквиваленти на 31 декември	16	1	1

Приложенията и пояснителните сведения представляват неразделна част от финансовия отчет

Представяващи:
Венчо Бачев

Съставител:
Елена Васева



Красимира
РО ДЕС № 0303
Борисова
Красимира Борисова

27 март 2024

Дупница, 28 февруари 2024 г.

" ДУПНИЦА - ТАБАК" АД ПОЯСНИТЕЛНИ БЕЛЕЖКИ
За годината, приключваща на 31.12.2023г.
(Всички суми са в хиляди лева, освен ако не е упоменато друго)

" ДУПНИЦА - ТАБАК" АД

ОТЧЕТ ЗА ДОХОДИТЕ за годината приключваща на 31.12.2023

Всички суми а в хил.лв. с изключение на показателя Печалба на акция.

	Бележки	2023 г.	2022 г.
Продължаващи дейности			
Други приходи		65	104
Приходи	3	65	104
Разходи за материали и консумативи	4	(2)	(3)
Разходи за външни услуги	5	(11)	-
Разходи за амортизации	11, 12, 13	(15)	(15)
Разходи за възнаграждения	6	(126)	(118)
Други разходи	7	(97)	(55)
Загуба от продажба на ДМА		(191)	
Оперативна печалба/(загуба)		(377)	(87)
Финансови разходи	9	(1)	-
Печалба/(загуба) преди данъци		(378)	(87)
Печалба/(загуба) за периода		(378)	(87)
Печалба на акция в лв.		(0,705)	(0,162)
Печалба на акция от продължаващи дейности в лв.		(0,705)	(0,162)

илюженията и пояснителните сведения представляват неразделна част от финансовия отчет

Представяващи:
Венчо Бачев

Съставител:
Елена Васева

РО ДЕС № 0303

Красимира Борисова:

0303 Красимира
Борисова

Дупница, 28 февруари 2024 г.

" ДУПНИЦА - ТАБАК" АД ПОЯСНИТЕЛНИ БЕЛЕЖКИ

За годината, приключваща на 31.12.2023г.

(Всички суми са в хиляди лева, освен ако не е упоменато друго)

" ДУПНИЦА - ТАБАК" АД

ОТЧЕТ ЗА ПРОМЕНИТЕ В СОБСТВЕНИЯ КАПИТАЛ

за годината приключваща на 31.12.2023

Всички суми са в хиляди лева

	Основен капитал	Изкупени собствени акции	Резерв от последващи оценки	Общи резерви	Натрупани печалби/загуби	Общо собствен капитал
Към 01.01.2022 г.	536	-	7 343	-	(971)	6 908
Печалба/загуба за периода					(87)	
Към 01.01.2023 г.	536	-	7 343	-	(1 058)	6 821
Печалба/загуба за периода					(378)	
Друг всеобхватен доход			(1 651)		-	-
Към 31.12.2023 г.	536	-	5 691	-	(1 436)	4 791

Приложенията и пояснителните сведения представляват неразделна част от финансовия отчет

Представяващи:

Венчо Бачев

Съставител:

Елена Васева



РО ДЕС № 0303

Красимира Борисова

Красимира

Борисова

Регистриран адитор

27 март 2024

Дупница, 28 февруари 2024 г.

" ДУПНИЦА - ТАБАК" АД ПОЯСНИТЕЛНИ БЕЛЕЖКИ

За годината, приключваща на 31.12.2023г.

(Всички суми са в хиляди лева, освен ако не е упоменато друго)

" ДУПНИЦА - ТАБАК" АД

ОТЧЕТ ЗА ВСЕОБХВАТНИЯ ДОХОД за годината приключваща 31.12.2023

Всички суми са в хиляди лева

	Бележки	2023 г.	2022 г.
Печалба / загуба за периода		(378)	(87)
Отписване на преоценъчен резерв на ДМА		-1651	0
Всеобхватен доход за периода		<u>(2 029)</u>	<u>(87)</u>

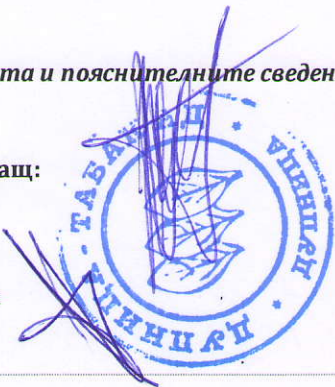
Приложенията и пояснителните сведения представляват неразделна част от финансовия отчет

Представяващ:

Венчо Бачев

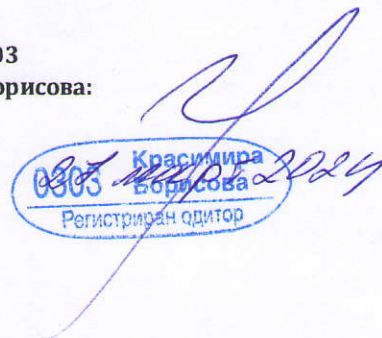
Съставител:

Елена Васева



РО ДЕС № 0303

Красимира Борисова:



Дупница, 28 февруари 2024 г.

Корпоративна информация

Финансовият отчет на „ДУПНИЦА – ТАБАК „ АД за годината, приключваща на 31 декември 2023 година, е одобрен за издаване съгласно решение на Съвета на Директорите от 28.02.2022 година.

„ ДУПНИЦА – ТАБАК „ АД е акционерно дружество, учредено с решение № 900/2007 г. на Кюстендилски окръжен съд, със седалище гр.Дупница,ул. „ Яхинско шосе „ № 1 област Кюстендил, България. Финансовата година на Дружеството приключва на 31 декември.

Основната дейност на Дружеството включва: изкупуване, промишлена обработка, заготовка за износ и търговия с тютюн и други продукти, изделия и услуги в страната, външнотърговска дейност с тютюн и други продукти, изделия и услуги, реекспорт,отдаване под наем, както и всяка друга дейност, незабранена от закона.

Към 31 декември 2023 г., акционерите на Дружеството са:

Акционери	Участие	Брой акции	Номинална стойност (хил. лв.)
Венчо Стоилков Бачев	85,35 %	536 562	536 562
Ривал 5 ООД	9,09 %	48 786	48 786
Никола Георгиев Бранков	2,32 %	32	32
Индивидуални участници ФЛ	3,24 %	29 792	29 792

2.1 База за изготвяне

Финансовият отчет е изготвен на база историческа цена.

Настоящият финансов отчет е изготвен в съответствие с изискванията на Международни стандарти за финансови отчети (МСФО), приети от Комисията на Европейския съюз. Финансовият отчет е изготвен и в съответствие с изискванията на Международните стандарти за финансова отчетност, публикувани от Международния съвет по счетоводни стандарти. Всички Международни стандарти за финансови отчети са публикувани от Международния съвет по счетоводни стандарти, в сила за периода на изготвяне на тези консолидирани финансови отчети, са приети от Европейския съюз чрез процедура за одобрение, установена от Комисията на Европейския съюз.

Финансовите отчети са изготвени на принципа на действащо дружество, който предполага, че Дружеството (Компанията) ще продължи дейността си в обозримо бъдеще.

Изявление за съответствие

Финансовият отчет на „ ДУПНИЦА – ТАБАК „ АД е изготвен в съответствие с Международните стандарти за финансово отчетитане, приети от Европейския съюз (МСФО, приети от ЕС).

Прилагане на нови и ревизирани счетоводни стандарти

2.2 Промени в счетоводната политика

2.2.1. Нови стандарти, изменения и разяснения към МСФО, които са влезли в сила от 1 януари 2023 г.

Следните нови стандарти, както и изменения и разяснения към съществуващи стандарти, издадени от Съвета за Международни счетоводни стандарти (СМСС) и приети от ЕС, са влезли в сила за текущия отчетен период:

Изменение на МСС 16 Имоти, машини и съоръжения – Постъпления преди предвидената употреба.

Това изменение уточнява счетоводното третиране на приходите от продажба на единици, произведени при привеждането на даден актив от имоти, машини и

" ДУПНИЦА - ТАБАК" АД ПОЯСНИТЕЛНИ БЕЛЕЖКИ

За годината, приключваща на 31.12.2023г.

(Всички суми са в хиляди лева, освен ако не е упоменато друго)

съоръжения до местоположението и в състоянието, необходими, за да може той да функционира по начина, предвиден от ръководството. Същите следва да бъдат признати в печалбата или загубата за съответния период през който са възникнали. Прилага се ретроспективно през годишни периоди, започващи на или след 01.01.2022 г. Разрешено е и по-ранно прилагане, като този факт се оповестява.

Изменение на МСС 37 Провизии, условни пасиви и условни активи – Обременяващи договори – разходи за изпълнение на договор.

С него се уточнява кои разходи следва да включва дружеството в състава на разходите за изпълнение на договор, за да прецени дали договорът е обременяващ и следователно да признае провизии за него. Изменението следва да се прилага за годишни отчетни периоди с начало на или след 01.01.2022 г. по отношение на съществуващи договори, по които предприятието не е изпълнило всички свои задължения. По-ранното прилагане се разрешава, но то следва да се оповести. Изменението следва да се прилага проспективно като се коригира началното салдо на неразпределената печалба или друг засегнат компонент на собствения капитал на датата на неговото първоначално прилагане.

Изменение на МСФО 3 Бизнес комбинации – Препратка към Концептуалната рамка.

Актуализира се препратката към приложимата рамка, като текстът „Общите положения за изготвянето и представянето на финансови отчети” се заменя с „Концептуалната рамка за финансово отчитане”. Освен това, с изменението се въвежда ново изключение от принципа на признаване на пасиви и условни пасиви, поети в бизнес комбинация по отношение на сделки и други събития в обхвата на МСС 37 Провизии, условни пасиви и условни активи или КРМСФО 21 Налози, според което придобиващият следва да прилага съответно МСС 37 или КРМСФО 21 вместо Концептуалната рамка, за да идентифицира задълженията, които е поел при бизнес комбинация. Добавя също така, че придобиващият не признава условни активи, придобити при бизнес комбинация. Изменението на МСФО 3 следва да се прилага по отношение на бизнес комбинации, чиято дата на придобиване е на или след началото на първия годишен отчетен период, започващ на или след 01.01.2022 г.

Годишни подобрения на МСФО, цикъл 2018–2020 г. с които се внасят промени в следните счетоводни стандарти:

МСФО 1 Прилагане за първи път на Международните стандарти за финансово отчитане - Дъщерно предприятие като предприятие, прилагащо за първи път МСФО; МСФО 9 Финансови инструменти - Такси при прага от „10 процента“ за отписване на финансови пасиви; МСС 41 Земеделие - Данъчно облагане при оценяване по справедлива стойност и МСФО 16 Лизинг - Стимули по лизинга. Подобренията се прилагат най-късно от началната дата на финансовата година, която започва на или след 1 януари 2022 г.

Приемането на тези изменения и разяснения към съществуващите стандарти не е довело до съществени промени във финансовия отчет на дружеството.

2.2.2 Стандарти, изменения и разяснения на съществуващи стандарти, издадени от СМСС и приети от ЕС, които все още не са влезли в сила и не се прилагат от по-ранна дата от Дружеството

МСФО 17 Застрахователни договори.

Този нов счетоводен стандарт заменя изцяло МСФО4. Прилага се към всички видове застрахователни договори като използва нов всеобхватен модел за отчитане, който да осигури последователност и полезност на информацията. Очаква се да доведе до съществени промени във финансовите отчети на застрахователните дружества, което ще изисква промени в системи, процеси, вътрешни контроли. При първоначално прилагане ще е възможен избор между модифициран ретроспективен подход и подход на база на справедлива стойност. Дата за прилагане не по-рано от 1 януари 2023 г.

Определение на счетоводните приблизителни оценки - изменения на МСС 8.

" ДУПНИЦА - ТАБАК" АД ПОЯСНИТЕЛНИ БЕЛЕЖКИ

За годината, приключваща на 31.12.2023г.

(Всички суми са в хиляди лева, освен ако не е упоменато друго)

Изменението въвежда нова дефиниция за приблизителна счетоводна оценка, като разяснява разликата между промени в приблизителни счетоводни оценки, счетоводни политики и корекция на счетоводни грешки. С изменението се изяснява, че въздействието върху счетоводна приблизителна оценка на промяна във входяща информация или промяна в техниката на оценяване следва да се третира като промяна в счетоводните приблизителни оценки, ако съответните промени не са резултат от коригиране на грешки от предходен период. Изменението е прието от ЕС и следва да се прилага проспективно от 1 януари 2023 г.

Оповестяване на счетоводната политика - изменения на МСС 1 и МСФО
Практически разяснение 2 Оповестяване на счетоводни политики

При определяне на съществеността на информацията за счетоводната политика, следва да се вземат предвид както размера на сделките, така и други събития или условия и тяхното естество. Заменено е изискването дружествата да оповестяват значимите си счетоводни политики с това да оповестяват съществените такива. Добавени са примери за обстоятелства, при които е вероятно дружеството да счита, че информацията за счетоводната политика е съществена във връзка с прилагане на концепцията за същественост. Изменението е прието от ЕС и с дата за ефективно прилагане не по-рано от 1 януари 2023 г.

Отсрочен данък, свързан с активи и пасиви, произтичащи от еднократни трансакции – изменения на МСС 12.

Освен с приетото през 2021 г. допълнително разяснение в параграф 15 от МСС 12, отнасящ се за изключенията за признаване на отсрочен данъчен пасив, когато същия възниква при първоначалното признаване на актива или пасива при сделка, която не представлява бизнес комбинация и към момента на извършване не влияе нито на счетоводния, нито на данъчния резултат с това изменение на счетоводния стандарт е добавено ново разяснение за още едно условие, което следва да бъде изпълнено за да може да се използва изключението за признаване – към момента на трансакцията не следва да възникват еднакви по стойност облагаема и подлежащи на приспадане данъчна временна разлика. Изменението е прието от ЕС и с дата за ефективно прилагане не по-рано от 1 януари 2023 г.

Ръководството очаква всички стандарти и изменения, които съответно са свързани с отчитане на неговата дейност, да бъдат приети в счетоводната политика на Дружеството през първия период, започващ след датата на влизането им в сила.

2.2.3. Стандарти и разяснения, издадени от СМСС, които все още не са приети от ЕС и не са влезли в сила

Ръководството на дружеството счита, че е подходящо да се оповести, че следните нови или ревизирани стандарти, нови разяснения и промени към съществуващи стандарти, които към отчетната дата са вече издадени от Съвета по международни счетоводни стандарти (СМСС), но все още не са одобрени за прилагане от Европейската комисия и съответно, не са взети предвид при изготвянето на този финансов отчет. Датите на влизане в сила ще зависят от решенията за одобрение за прилагане на Европейската комисия.

Пасив по лизинг при продажба и обратно наемане – изменения на МСФО 16.

Изменението определя изискванията при оценяване на лизинговото задължение, произтичащо от сделка за продажба и обратен лизинг, за да се гарантира, че продавачът-лизингополучател не признава печалба или загуба, когато правото на ползване се запазва. Предстои да бъде прието от ЕС с дата на прилагане от 1 януари 2024 г.

Класификация на пасивите като текущи или нетекущи - изменения в МСС 1.

Измененията разясняват какво се има предвид под право да се отложи плащането; уточняват, че това право трябва да съществува към отчетната дата и ако има съпътстващи условия за упражняването му, те трябва да са изпълнени към отчетната дата; също така, се уточнява, че класификацията на пасива не зависи от вероятността

" ДУПНИЦА - ТАБАК" АД ПОЯСНИТЕЛНИ БЕЛЕЖКИ

За годината, приключваща на 31.12.2023г.

(Всички суми са в хиляди лева, освен ако не е упоменато друго)

за упражняване на това право, т.е. не зависи от намеренията на ръководството. Измененията ще се прилагат ретроспективно от отложената дата - 1 януари 2024 г., като се разрешава и тяхното по-ранно прилагане.

Продажба или внасяне на активи между инвеститор и неговото асоциирано предприятие или съвместно предприятие - изменения на МСФО 10 и МСС 28.

Измененията имат за цел да предоставят последователен набор от принципи, които да бъдат прилагани в подобни случаи. Измененията адресират противоречието между МСФО 10 и МСС 28 по отношение на отчитането на загубата на контрол върху дъщерно дружество, което е продадено или е внесено в асоциирано или съвместно предприятие. Предстои да бъде определена датата на приемане от ЕС.

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

3 Съществени счетоводни преценки, приблизителни оценки и предположения

Изготвянето на финансовия отчет налага ръководството да направи приблизителни оценки и предположения, които влияят върху стойността на отчетените активи и пасиви, и оповестяването на условни активи и пасиви към датата на баланса, както и върху отчетените приходи и разходи за периода. Фактическите резултати в бъдеще могат да се различават от направените приблизителни оценки и разликата да е съществена за финансовия отчет. Тези оценки се преразглеждат регулярно и ако е необходима промяна, последната се осчетоводява в периода, през който е станала известна.

Приблизителни оценки и предположения

Основните предположения, които са свързани с бъдещи и други основни източници на несигурности в приблизителните оценки към датата на баланса, и за които съществува значителен риск, че биха могли да доведат до съществени корекции в балансовите стойности на активите и пасивите през следващия отчетен период.

Доходи на персонала при пенсиониране

Задължението за доходи на персонала при пенсиониране се определя чрез актюерска оценка. Тази оценка изисква да бъдат направени предположения за нормата на дисконтиране, бъдещото нарастване на заплатите, текучеството на персонала и нивата на смъртност. Поради дългосрочния характер на доходите на персонала при пенсиониране, тези предположения са обект на значителна несигурност.

4. Обобщение на съществените счетоводни политики

Превръщане в чуждестранна валута

Финансовият отчет е представен в български лева, която е функционалната валута и валутата на представяне на Дружеството. Сделките в чуждестранна валута първоначално се отразяват във функционалната валута по обменния курс на датата на сделката. Монетарните активи и пасиви, деноминирани в чуждестранни валути се преизчисляват във функционалната валута, в края на всеки месец, по заключителния обменен курс на Българска Народна Банка за последния работен ден от съответния месец. Всички курсови разлики се признават в отчета за доходите. Немонетарните активи и пасиви, които се оценяват по историческа цена на придобиване в чуждестранна валута, се превръщат във функционалната валута по обменния курс към датата на първоначалната сделка (придобиване).

Имоти, машини и съоръжения

Имотите, машините и съоръженията се отчитат по цена на придобиване, намалена с натрупаните амортизации и натрупаните загуби от обезценка, като се изключат разходите за текуща поддръжка. Цената на придобиване включва и разходи за подмяна на части от машините и съоръженията, когато тези разходи бъдат извършени и при условие, че отговарят на критериите за признаване на дълготраен материален актив.

" ДУПНИЦА - ТАБАК" АД ПОЯСНИТЕЛНИ БЕЛЕЖКИ

За годината, приключваща на 31.12.2023г.

(Всички суми са в хиляди лева, освен ако не е упоменато друго)

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 700.00 лв. Активите, които имат стойност по - ниска от посочената се отчитат като текущи разходи за периода на придобиване в съответствие с одобрената счетоводна политика. Всеки имот, машина или съоръжение се оценява при придобиването му по цена на придобиване определена в съответствие с изискванията на МСС 16.

Амортизациите се изчисляват на база на линейния метод за срока на полезния живот на активите.

При извършване на разходи за основен преглед на машина и/или съоръжение, те се включват в балансовата стойност на съответния актив като разходи за подмяна, при условие, че отговарят на критериите за признаване на дълготраен материален актив.

Имот, машина или съоръжение се отписва при продажбата му или когато не се очакват никакви бъдещи икономически изгоди от неговото използване или при освобождаване от него. Печалбите или загубите, възникващи при отписването на актива (представляващи разликата между нетните постъпления от продажбата, ако има такива, и балансовата стойност на актива), се включват в отчета за доходите, когато активът бъде отписан.

В края на всяка финансова година, се извършва преглед на остатъчните стойности, полезния живот и прилаганите методи на амортизация на активите и ако очакванията се различават от предходните приблизителни оценки, последните се променят перспективно.

Разходи по заеми

Разходите по заеми включват:

- разходите за лихви, изчислени по метода на ефективния лихвен процент, както е описан в МСС 39 Финансови инструменти: признаване и оценяване;
- финансови разходи по отношение на финансов лизинг, признат в съответствие с МСС 17 Лизинг;
- курсови разлики, произтичащи от валутни заеми, в степента, в която се разглеждат като корекция на разходите за лихви;

Отговарящ на условията актив е актив, който по необходимост изисква значителен период от време за подготовка за неговата предвидявана употреба или продажба. Могат да са материални запаси; производствени съоръжения; съоръжения за производство на енергия; нематериални активи; инвестиционни имоти.

Дружеството капитализира разходите по заеми, които могат пряко да се отнесат към придобиването, строителството или производството на един отговарящ на условията актив като част от стойността на този актив.

Разходите по заеми, които могат да бъдат пряко отнесени към придобиването, строителството или производството на даден отговарящ на условията актив, са онези разходи по заеми, които биха били избегнати, ако разходът по отговарящия на условията актив не е бил извършен.

Когато се заемат средства специално с цел придобиване на един отговарящ на условията актив, размерът на разходите по заеми, които са допустими за капитализиране по този актив, се определя, като от действителните разходи, извършени по тези заеми през периода, се извади всякакъв инвестиционен доход от временното инвестиране на тези заеми.

Когато се заемат средства като цяло и се използват с цел придобиване на един отговарящ на условията актив, размерът на разходите за заеми, които са допустими за капитализиране, чрез прилагане на процент на капитализация към разходите по този актив. Процентът на капитализация е средно претеглената величина на разходите по заеми, отнесени към заемите на дружеството, които са непогасени през периода, като се изключат заемите, извършени специално с цел придобиване на един отговарящ на условията актив.

" ДУПНИЦА - ТАБАК" АД ПОЯСНИТЕЛНИ БЕЛЕЖКИ

За годината, приключваща на 31.12.2023г.

(Всички суми са в хиляди лева, освен ако не е упоменато друго)

Размерът на разходите по заеми, които едно дружество капитализира през един период, не трябва да превишава размера на разходите по заеми, извършени през този период.

Когато балансовата сума или очакваната окончателна стойност на отговарящия на условията актив превишава неговата възстановима стойност или нетна реализируема стойност, балансовата сума се отписва частично или изцяло в съответствие с изискванията на други стандарти. В някои случаи частично или изцяло отписаната сума се възстановява впоследствие обратно в съответствие с тези други стандарти.

Капитализация започва на началната дата на капитализация, която е когато дружеството за първи път удовлетвори следните условия:

- ✓ извърши разходите за актива;
- ✓ извърши разходите по заемите; както и
- ✓ предприеме дейности, необходими за подготвяне на актива за предвижданата му употреба или продажба.

Преустановява се капитализирането на разходите по заеми за дълги периоди, през които е прекъснато активното подобрение на отговарящ на условията актив.

Прекратява се капитализацията на разходите по заеми, когато са приключени в значителна степен всички дейности, необходими за подготвянето на отговарящия на условията актив за предвижданата употреба или продажба.

Другите разходи по заеми се признават като разход в периода, в който те са извършени

Инвестиционни имоти

Като инвестиционни имоти съгласно МСС 40 се отчитат земи и/или сгради, които се държат с цел получаване на приходи от наем или за увеличаване стойността на капитала.

Инвестиционните имоти се оценяват първоначално по цена на придобиване, която включва и разходите по сделката за придобиване.

След първоначалното признаване инвестиционните имоти се отчитат по модела на цената на придобиване. Оценяват се по цена на придобиване намалена с всички натрупани амортизации и загуби от обезценка. След първоначалното признаване инвестиционните имоти се оценяват в съответствие с изискванията на МСС 16 за този модел.

Инвестиционните имоти се отписват при освобождаването или когато трайно се извадят от употреба и от тяхното освобождаване не се очаква никаква бъдеща полза.

Печалбите и загубите от изваждане от употреба или освобождаване от инвестиционен имот, се определят като разлика между нетните постъпления от освобождаването и балансовата сума на актива и се признават в отчета за доходите за периода на изваждане от употреба или освобождаване.

Амортизация се начислява, само ако активът е оценен по себестойност (но не и ако е записан по справедлива стойност) и се изчислява на базата на квоти отразяващи оставащия полезен живот на актива.

Описание	Съдържание
Земи	<p>✓ Инвестиционните земи, държани с цел доходи от наем и/или с цел бъдещо значително увеличение на стойността, се оценяват отделно, дори ако са закупени заедно със сгради. При положение че е прието, че земята има неограничен полезен живот, тя не подлежи на амортизация.</p> <p>✓ Земя, притежавана за неопределено понастоящем бъдещо използване (ако не е определено, че земята ще се използва или като ползван от собственика имот, или за краткосрочна продажба в хода на обичайната дейност, се счита, че земята се притежава за увеличаване на стойността на капитала);</p>
Сгради	Инвестиционните сгради и временните постройки, държани с

" ДУПНИЦА - ТАБАК" АД ПОЯСНИТЕЛНИ БЕЛЕЖКИ

За годината, приключваща на 31.12.2023г.

(Всички суми са в хиляди лева, освен ако не е упоменато друго)

	цел доходи от наем/лизинг и/или с цел бъдещо значително увеличение на стойността, се оценяват отделно, дори ако са закупени заедно със земя.
Други	Имот, който се изгражда или разработва за бъдещо използване като инвестиционен имот

Обезценка на инвестиционни имоти

Съгласно изискванията на МСС36 към датата на изготвяне на финансовия отчет се прави преценка дали съществуват индикации, че стойността на инвестиционните имоти е обезценена. В случай на такива индикации се изчислява възстановимата стойност на инвестиционните имоти и се определя загубата от обезценка

Нематериални активи

Нематериалните активи се оценяват първоначално по цена на придобиване. След първоначалното признаване, нематериалните активи се отчитат по цена на придобиване, намалена с натрупаните амортизации и натрупаните загуби от обезценка. Полезният живот на нематериалните активи е определен като ограничен.

Нематериалните активи, с ограничен полезен живот, се амортизират за срока на полезния им живот и се тестват за обезценка, когато съществуват индикации, че стойността им е обезценена. Поне в края на всяка финансова година, се извършва преглед на полезния живот и прилаганите методи на амортизация на нематериалните активи, с ограничен полезен живот. Промените в очаквания полезен живот или модел на консумиране на бъдещите икономически изгоди от нематериалния актив се отчитат чрез промяна на амортизационния срок или метод и се третира като промяна в приблизителните счетоводни оценки. Разходите за амортизация на нематериалните активи, с ограничен полезен живот, се класифицират по тяхната функция в отчета за доходите, съобразно използването (предназначението) на нематериалния актив.

Печалбите или загубите, възникващи при отписването на нематериален актив, представляващи разликата между нетните постъпления от продажбата, ако има такива, и балансовата стойност на актива, се включват в отчета за доходите, когато активът бъде отписан.

Обезценка на нефинансови активи

Към всяка отчетна дата, Дружеството оценява дали съществуват индикации, че даден актив е обезценен. В случай на такива индикации или когато се изисква ежегоден тест за обезценка на даден актив, Дружеството определя възстановимата стойност на този актив. Възстановимата стойност на актива е по-високата от справедливата стойност, намалена с разходите за продажба на актива или на обекта, генериращ парични потоци и стойността му употреба. Възстановимата стойност се определя за отделен актив, освен в случай, че при използването на актива не се генерират парични потоци, които да са в значителна степен независими от паричните потоци, генерирани от други активи или групи от активи. Когато балансовата стойност на даден актив е по-висока от неговата възстановима стойност, той се счита за обезценен и балансовата му стойност се намалява до неговата възстановима стойност.

При определянето на стойността в употреба на актив, очакваните бъдещи парични потоци се дисконтират до тяхната сегашна стойност като се използва норма на дисконтиране преди данъци, която отразява текущата пазарна оценка на стойността на парите във времето и специфичните за актива рискове. Справедливата стойност, намалена с разходите за продажбата се определя чрез използването на подходящ модел за оценка. Направените изчисления се потвърждават чрез използването на други модели за оценка или други налични източници на информация за справедливата стойност на актив или обект, генериращ парични потоци.

Загубите от обезценка се признават като разходи в отчета за доходите като се класифицират по тяхната функция съобразно използването (предназначението) на обезценения актив.

" ДУПНИЦА - ТАБАК" АД ПОЯСНИТЕЛНИ БЕЛЕЖКИ

За годината, приключваща на 31.12.2023г.

(Всички суми са в хиляди лева, освен ако не е упоменато друго)

Към всяка отчетна дата, Дружеството преценява дали съществуват индикации, че загубата от обезценка на актив, която е призната в предходни периоди, може вече да не съществува или пък да е намаляла. Ако съществуват подобни индикации, Дружеството определя възстановимата стойност на този актив. Загубата от обезценка се възстановява обратно само тогава, когато е настъпила промяна в преценките, използвани при определяне на възстановимата стойност на актива, след признаването на последната загуба от обезценка. В този случай, балансовата стойност на актива се увеличава до неговата възстановима стойност. Увеличената, вследствие на възстановяване на загубата от обезценка, балансова стойност на актив не може да превишава балансовата стойност, такава, каквато би била (след приспадане на амортизацията), в случай, че в предходни периоди не е била признавана загуба от обезценка за съответния актив. Възстановяването на загуба от обезценка се признава в отчета за доходите.

Инвестиции и други финансови активи

Финансовите активи се класифицират съгласно МСФО 9 Финансови инструменти при първоначалното признаване по начина, по който се оценяват впоследствие – по амортизируема стойност, по справедлива стойност през друг всеобхватен доход или по справедлива стойност през печалбите и загубите. Класификацията на финансовите активи при първоначалното признаване зависи от характеристиките на договорените парични потоци на финансовия инструмент и от бизнес модела за управление на финансовите активи. Търговските вземания, които не съдържат съществен финансиращ елемент се оценяват по цената на сделката, определена съгласно МСФО 15 Договори с клиенти.

За да бъде класифициран даден финансов актив и да бъде оценен по амортизируема стойност, той трябва да генерира парични потоци, които представляват единствено плащания по главница и лихва върху непогасената част на главницата. Бизнес моделът на Дружеството за управление на финансовите активи се отнася до това как Дружеството управлява финансовите си активи, за да генерира парични потоци. Бизнес моделът определя дали паричните потоци ще бъдат получени в резултат на получаване на договорените парични потоци, от продажбата на финансовия актив или от двете.

Заеми и вземания

Заемите и вземанията са недеривативни финансови активи с фиксирани или определяеми плащания, които не се котират на активен пазар. След първоначалното им признаване, Дружеството оценява заемите и вземанията, държани до падеж по амортизирана стойност, с използването на метода на ефективния лихвен процент, намалена с провизията за обезценка. Амортизираната стойност се изчислява като се вземат пред вид всички премии и отстъпки при придобиването, както и таксите, които са неразделна част от ефективния лихвен процент и разходите по сделката. Печалбите и загубите от заеми и вземания се признават в отчета за доходите, когато заемите и вземанията бъдат отписани или обезценени, както и чрез процеса на амортизация.

Финансови активи, отчитани по амортизирана стойност

Ако има обективни доказателства, че е възникнала загуба от обезценка от заеми и вземания, отчитани по амортизирана стойност, сумата на загубата се оценява като разликата между балансовата стойност на актива и сегашната стойност на очакваните бъдещи парични потоци (с изключение на очакваните бъдещи загуби, които не са възникнали), дисконтирани с първоначалния ефективен лихвен процент за финансовия актив (т.е. ефективния лихвен процент, изчислен при първоначалното признаване). Балансовата стойност на актива се намалява чрез използване на корективна сметка за провизия за обезценка. Сумата на загубата се признава в отчета за доходите.

Дружеството първо преценява дали съществуват обективни доказателства за обезценка отделно за финансови активи, които са индивидуално значими, и отделно или заедно за

" ДУПНИЦА - ТАБАК" АД ПОЯСНИТЕЛНИ БЕЛЕЖКИ

За годината, приключваща на 31.12.2023г.

(Всички суми са в хиляди лева, освен ако не е упоменато друго)

финансови активи, които не са индивидуално значими. Ако Дружеството определи, че няма обективни доказателства за обезценка за отделно оценен финансов актив, без значение дали е значим или не, активът се включва в група от финансови активи с подобни характеристики на кредитния риск и определя обезценката им заедно. Активи, които се оценяват за обезценка отделно и при които се признава или продължава да се признава загуба от обезценка, не участват в колективната оценка на обезценката.

Ако в следващ период сумата на загубата от обезценка намалее и спадът може по обективен начин да се свърже със събитие, което възниква, след като обезценката е призната, признатите преди това загуби от обезценка се възстановяват. Възстановяването на загубата от обезценка се признава в отчета за доходите до степента, до която балансовата стойност на финансовия актив не надвишава неговата амортизирана стойност, каквато би била определена на датата на възстановяването, ако не е била призната загуба от обезценка.

Търговските вземания се обезценяват, когато съществуват обективни доказателства (като например, става вероятно, че длъжникът ще бъде обявен в несъстоятелност или има значителни финансови затруднения), че Дружеството няма да може събере изцяло всички дължими суми, съгласно първоначалните условия на фактурата. Балансовата стойност на търговските вземания се намалява чрез използване на корективна сметка за провизия за обезценка. Обезценените вземания се отписват, когато станат несъбираеми.

Материални запаси

Материалните запаси се оценяват по по-ниската от себестойността и нетната реализируема стойност.

Разходите, направени във връзка с доставянето на материалните запаси до тяхното настоящо местоположение и състояние, се отчитат както следва:

- | | |
|---|---|
| Материали | – доставна стойност, определена на база на метода „средно-претеглена стойност“; |
| Готова продукция и незавършено производство | – стойността на употребените преки материали, труд и променливи и постоянни общи производствени разходи, разпределени на база на нормален производствен капацитет, без да се включват разходите по заеми. |

Нетната реализируема стойност е предполагаемата продажна цена в нормалния ход на стопанската дейност минус приблизително оценените разходи за завършване на производствения цикъл и тези, които са необходими за осъществяване на продажбата.

Парични средства и парични еквиваленти

Паричните средства и краткосрочните депозити в баланса включват парични средства по банкови сметки, в брой и краткосрочни депозити с първоначален падеж от три или по-малко месеца.

За целите на отчета за паричните потоци, паричните средства и паричните еквиваленти включват паричните средства и парични еквиваленти, както те са дефинирани по-горе.

Лихвоносни заеми и привлечени средства

При първоначалното им признаване, лихвоносните заеми и привлечени средства се оценяват по справедливата стойност на полученото, намалена с пряко свързаните разходи по сделката.

След първоначалното им признаване, Дружеството оценява лихвоносните заеми и привлечени средства по амортизирана стойност, с използване на метода на ефективния лихвен процент. Печалбите и загубите от лихвоносните заеми и привлечени средства се признават в отчета за доходите, когато пасивът се отписва, както и чрез процеса на амортизация.

Основен капитал

" ДУПНИЦА - ТАБАК" АД ПОЯСНИТЕЛНИ БЕЛЕЖКИ

За годината, приключваща на 31.12.2023г.

(Всички суми са в хиляди лева, освен ако не е упоменато друго)

Основният капитал е представен по номиналната стойност на издадените и платени акции. Постъпленията от издадени акции над тяхната номинална стойност се отчитат като премийни резерви.

Отписване на финансови активи и пасиви

Финансови активи

Финансов актив (или, когато е приложимо, част от финансов актив или част от група от сходни финансови активи) се отписва, когато:

- договорните права върху паричните потоци от финансовия актив са изтекли;
- договорните права за получаване на парични потоци от финансовия актив са запазени, но е поето договорно задължение за плащане на всички събрани парични потоци, без съществено отлагане, на трета страна по сделка за прехвърляне; или
- договорните права за получаване на парични потоци от финансовия актив са прехвърлени, при което (а) Дружеството е прехвърлило в значителна степен всички

рискове и ползи от собствеността върху финансовия актив; или (б) Дружеството нито е прехвърлило, нито е запазило в значителна степен всички рискове и ползи от собствеността върху финансовия актив, но не е запазило контрола върху него.

Когато Дружеството е прехвърлило договорните си права за получаване на парични потоци от финансовия актив и нито е прехвърлило, нито е запазило в значителна степен всички рискове и ползи от собствеността върху финансовия актив, но е запазило контрола върху него, то продължава да признава прехвърления финансов актив до степента на продължаващото си участие в него. Степента на продължаващото участие, което е под формата на гаранция за прехвърления актив, се оценява по по-ниската от първоначалната балансова стойност на актива и максималната стойност на възнаградението, което може да се наложи да бъде възстановено от Дружеството.

Когато продължаващото участие е под формата на издадена и/или закупена опция за прехвърления актив (в т. ч. опция, уреждана в парични средства или др. под.), степента на продължаващото участие на Дружеството е равна на стойността на прехвърления актив, за която Дружеството може да го изкупи обратно. В случаите, обаче, на издадена пут опция (в т. ч. опция, уреждана в парични средства или др. под.) за актив, който се оценява по справедлива стойност, степента на продължаващото участие на Дружеството е ограничена до по-ниската между справедливата стойност на прехвърления актив и цената на упражняване на опцията.

Финансови пасиви

Финансов пасив се отписва от баланса, когато той е погасен, т.е. когато задължението, определено в договора, е отпаднало или е анулирано или срокът му е изтекъл.

Замяната на съществуващ финансов пасив с друг дългов инструмент от същия заемодател със съществено различни условия, или същественото модифициране на условията на съществуващ финансов пасив, се отчита като отписване на първоначалния финансов пасив и признаване на нов финансов пасив. Разликата между балансовите стойности на първоначалния и новия пасив се признава в отчета за доходите.

Провизии

Общи

Провизии се признават, когато Дружеството има сегашно задължение (правно или конструктивно) в резултат на минали събития; има вероятност за погасяване на задължението да бъде необходим поток от ресурси, съдържащ икономически ползи; и може да бъде направена надеждна оценка на стойността на задължението. Когато Дружеството очаква, че някои или всички необходими за уреждането на провизията разходи ще бъдат възстановени, например съгласно застрахователен договор, възстановяването се признава като отделен актив, но само тогава когато е практически сигурно, че тези разходи ще бъдат възстановени. Разходите за провизии се представят в отчета за доходите, нетно от сумата на възстановените разходи. Когато ефектът от времевите разлики в стойността на парите е съществен, провизиите се дисконтират

" ДУПНИЦА - ТАБАК" АД ПОЯСНИТЕЛНИ БЕЛЕЖКИ

За годината, приключваща на 31.12.2023г.

(Всички суми са в хиляди лева, освен ако не е упоменато друго)

като се използва текуща норма на дисконтиране преди данъци, която отразява специфичните за задължението рискове. Когато се използва дисконтиране, увеличението на провизията в резултат на изминалото време, се представя като финансов разход.

Доходи на персонала при пенсиониране

Съгласно българското трудово законодателство, Дружеството като работодател, е задължено да изплати две или шест brutни месечни заплати на своите служители при пенсиониране, в зависимост от прослуженото време. Ако служителят е работил при същия работодател през последните 10 години от трудовия си стаж, той трябва да получи шест brutни месечни заплати при пенсиониране, а ако е работил по-малко от 10 години при същия работодател – две brutни месечни заплати. Планът за доходи на персонала при пенсиониране не е финансиран. Дружеството определя своите задължения за изплащане на доходи на персонала при пенсиониране като използва актюерски метод на оценка. Актюерските печалби и загуби се признават като приход или разход, когато нетните кумулативни непризнати актюерски печалби или загуби в края на предходната отчетна година са превишавали 10% от настоящата стойност на задължението за изплащане на доходи на персонала при пенсиониране. Актюерските печалби или загуби се признават за очаквания средно-оставащ брой години трудов стаж на персонала.

Разходите за минал трудов стаж се признават като разход на линейна база за средния срок, докато доходите станат безусловно придобити. До степента, до която доходите са вече безусловно придобити, незабавно след въвеждане или промени в плана за доходи при пенсиониране, Дружеството признава разхода за минал трудов стаж веднага.

Задължението за доходи на персонала при пенсиониране се състои от настоящата стойност на задължението за изплащане на тези доходи, намалена с непризнатите разходи за минал трудов стаж.

Лизинг

Съгласно *МСФО 16 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. Приход от наеми от оперативен лизинг на инвестиционни имоти 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, се добавят към балансовата стойност на отдадените активи и се признават на базата на линейния метод в продължение на срока на лизинга.

Признаване на приходи

Приходите се признават до степента, в която е вероятно икономически ползи да бъдат получени от Дружеството и сумата на прихода може да бъде надеждно оценена. Приходите се оценяват по справедливата стойност на полученото възнаграждение, като се изключат отстъпки, работи и други данъци върху продажбите или мита. Преди да бъде признат приход, следните специфични критерии за признаване трябва също да бъдат удовлетворени:

Продажби на продукция и стоки

Приходите от продажби на продукция и стоки се признават, когато съществените рискове и ползи от собствеността върху продукцията и стоките са прехвърлени на купувача, което обичайно става в момента на тяхната експедиция.

Предоставяне на услуги

Приходите от транспортни услуги се признават за периода, през който е извършена услугата.

Приходи от лихви

Приходите от лихви се признават при начисляването на лихвите (като се използва метода на ефективния лихвен процент, т.е. лихвеният процент, който точно дисконтира

" ДУПНИЦА - ТАБАК" АД ПОЯСНИТЕЛНИ БЕЛЕЖКИ

За годината, приключваща на 31.12.2023г.

(Всички суми са в хиляди лева, освен ако не е упоменато друго)

очакваните бъдещи парични потоци за периода на очаквания живот на финансовия инструмент до балансова стойност на финансовия актив).

Данъци

Текущ данък върху доходите

Текущите данъчни активи и пасиви за текущия и предходни периоди се признават по сумата, която се очаква да бъде възстановена от или платена на данъчните власти. При изчисление на текущите данъци се прилагат данъчните ставки и данъчните закони, които са в сила или са в значителна степен приети към датата на баланса.

Отсрочен данък върху доходите

Отсрочените данъци се признават по балансовия метод за всички временни разлики към датата на баланса, които възникват между данъчната основа на активите и пасивите и техните балансови стойности.

Отсрочени данъчни пасиви се признават за всички облагаеми временни разлики:

освен до степента, до която отсроченият данъчен пасив възниква от първоначално признаване на актив или пасив от дадена сделка, която не е бизнес комбинация и не влияе нито върху счетоводната печалба, нито върху данъчната печалба или загуба към момента на извършване на сделката; и

за облагаеми временни разлики, свързани с инвестиции в дъщерни дружества, освен до степента, до която Дружеството е в състояние да контролира времето на обратното проявление на временната разлика и съществува вероятност временната разлика да не се прояви обратно в предвидимо бъдеще.

Активи по отсрочени данъци се признават за всички намаляеми временни разлики, пренесени неизползвани данъчни кредити и неизползвани данъчни загуби, до степента, до която е вероятно да е налице облагаема печалба, срещу която да бъдат използвани намаляемите временни разлики, пренесените неизползвани данъчни кредити и неизползваните данъчни загуби:

освен ако отсроченият данъчен актив възниква от първоначално признаване на актив или пасив от дадена сделка, която не е бизнес комбинация и не влияе нито върху счетоводната печалба, нито върху данъчната печалба или загуба към момента на извършване на сделката; и

за намаляеми временни разлики, свързани с инвестиции в дъщерни дружества, отсрочен данъчен актив се признава единствено до степента, до която има вероятност временната разлика да се прояви обратно в обозримо бъдеще и да бъде реализирана облагаема печалба, срещу която да се оползотвори временната разлика.

Дружеството извършва преглед на балансовата стойност на отсрочените данъчни активи към всяка дата на баланса и я намалява до степента, до която вече не е вероятно да бъде реализирана достатъчна облагаема печалба, която да позволява целия или част от отсрочения данъчен актив да бъде възстановен. Непризнатите отсрочени данъчни активи се преразглеждат към всяка дата на баланса и се признават до степента, до която е станало вероятно да бъде реализирана бъдеща облагаема печалба, която да позволи отсрочения данъчен актив да бъде възстановен.

Отсрочените данъчни активи и пасиви се оценяват по данъчните ставки, които се очаква да бъдат в сила за периода, в който активът се реализира или пасивът се уреди, въз основа на данъчните ставки (и данъчни закони), действащи или влезли в сила, в значителна степен, към датата на баланса.

Дружеството компенсира отсрочени данъчни активи и пасиви само тогава, когато има законово право да приспада текущи данъчни активи срещу текущи данъчни пасиви и отсрочените данъчни активи и пасиви се отнасят до данъци върху дохода, наложени от един и същ данъчен орган за едно и също данъчнозадължено предприятие.

Данък върху добавената стойност (ДДС)

Приходите, разходите и активите се признават нетно от ДДС, с изключение на случаите, когато:

" ДУПНИЦА - ТАБАК" АД ПОЯСНИТЕЛНИ БЕЛЕЖКИ

За годината, приключваща на 31.12.2023г.

(Всички суми са в хиляди лева, освен ако не е упоменато друго)

ДДС, възникващ при покупка на активи или услуги, не е възстановим от данъчните власти, в който случай ДДС се признава като част от цената на придобиване на актива или като част от съответната разходна позиция, както това е приложимо; и вземанията и задълженията, които се отчитат с включен ДДС.

Нетната сума на ДДС, възстановима от или дължима на данъчните власти, се включва в стойността на вземанията или задълженията в баланса.

	<u>2023г.</u>	<u>2022 г.</u>
3 Приходи от продажби		
Продажби на продукция		
Тютюн	-	-
	-	-
Продажби на стоки	-	-
	<u>-</u>	<u>-</u>
Продажби на стоки		
Вторични суровини	-	38
Ламинат	-	-
Други	-	-
	<u>-</u>	<u>38</u>
Продажби на услуги		
Наеми	65	45
Други приходи	-	-
	<u>65</u>	<u>45</u>
Други приходи		
Печалби от продажбата на дълготрайни активи	-	21
Продажби на материали	-	-
Други	-	-
	<u>-</u>	<u>21</u>

" ДУПНИЦА - ТАБАК" АД ПОЯСНИТЕЛНИ БЕЛЕЖКИ

За годината, приключваща на 31.12.2023г.

(Всички суми са в хиляди лева, освен ако не е упоменато друго)

4 Разходи за материали

	<u>2023г.</u>	<u>2022 г.</u>
Основни материали	2	3
Спомагателни материали	-	-
Горивни и смазочни материали	-	-
Поддръжка и ремонт на ДМА	-	-
Инструменти	-	-
Работно облекло	-	-
Ел. енергия	-	-
Вода	-	-
Офис материали и консумативи	-	-
Други материали	-	-
.....		
	<u>2</u>	<u>3</u>

5 Разходи за външни услуги

	<u>2023г.</u>	<u>2022 г.</u>
Подизпълнители	-	-
Нает транспорт	-	-
Ремонти	-	-
Реклама	-	-
Съобщителни услуги	-	-
Консултански и други договори	3	-
Застраховки	-	-
Охрана	-	-
Абонаменти	-	-
Други разходи за външни услуги	-	-
Наеми	8	-
Одит	-	-
.....		
	<u>11</u>	<u>-</u>

6 Разходи за възнаграждения

	<u>2023г.</u>	<u>2022 г.</u>
Разходи за заплати	103	98
Разходи за социални осигуровки	23	20
Разходи за допълнителни придобивки на служителите	-	-
.....		
	<u>126</u>	<u>118</u>

7 Други разходи

	<u>2023г.</u>	<u>2022 г.</u>
Разходи за командировки	-	-
Разходи представителни	-	-
Разходи за брак	-	-
Разходи за глоби и неустойки	-	-
Загуба от продажба на ДМА	191	-
Разходи за лихви по държавни вземания	29	31
Разходи за алтернативни данъци	67	23
Други разходи	1	1
.....		
	<u>288</u>	<u>55</u>

" ДУПНИЦА - ТАБАК" АД ПОЯСНИТЕЛНИ БЕЛЕЖКИ

За годината, приключваща на 31.12.2023г.

(Всички суми са в хиляди лева, освен ако не е упоменато друго)

8 Финансови приходи		
	<u>2023г.</u>	<u>2022 г.</u>
Приходи от лихви	-	-
Промяна в справедливата стойност на финансови активи	-	-
Получени дивиденди	-	-
Приходи от промяната на валутните курсове	-	-
.....	-	-
	<u>-</u>	<u>-</u>
	<u>-</u>	<u>-</u>
9 Финансови разходи		
	<u>2023г.</u>	<u>2022 г.</u>
Разходи за лихви и банкови такси	1	-
Промяна в справедливата стойност на финансови активи	-	-
Разходи от промяната на валутните курсове	-	-
.....	-	-
	<u>1</u>	<u>-</u>
	<u>1</u>	<u>-</u>

Основните компоненти на разхода за данък върху дохода за годините, приключващи на 31 декември 2023 г. и 2022 г. са:

Приложимата ставка на данъка върху доходите за 2022г. е 10 % (2021 г.: 10 %). През 2023 г. приложимата данъчна ставка е 10 %.

Равнението между разхода за данък върху дохода и счетоводната печалба, умножена по приложимата данъчна ставка за годините, приключващи на 31.12.2022 г. и 31.12.2021 г., е представено по-долу:

10 Данъци върху доходите

	<u>2023 г.</u>	<u>2022 г.</u>
Разход за текущ данък върху дохода	-	-
Приход по отсрочени данъци	-	-
Разход за данък върху дохода, отчетен в отчета за доходите	<u>-</u>	<u>-</u>
	<u>2023 г.</u>	<u>2022 г.</u>
Счетоводна печалба преди данъци	<u>(2 029)</u>	<u>(87)</u>
Разход за данък върху доходите по приложимата данъчна ставка от 10% за 2021 г. (2020 г.: 10%)	-	-
Разходи, непризнати за данъчни цели	-	-
Приходи, неподлежащи на облагане	-	-
Данъчни облекчения	-	-
Пасиви по отсрочени данъци	(33)	(33)
Други	-	-
Разход за данък върху доходите	<u>(33)</u>	<u>(33)</u>

" ДУПНИЦА - ТАБАК" АД ПОЯСНИТЕЛНИ БЕЛЕЖКИ

За годината, приключваща на 31.12.2023г.

(Всички суми са в хиляди лева, освен ако не е упоменато друго)

11 Имоти, машини, съоръжения и оборудване

	Земи и сгради	Съоръжения	Машини и оборудване	Транспортни средства	Други активи	Активи в процес на	Общо
Отчетна стойност							
към 01.01.2022 г.	8 951	47	156	10	6	-	9 170
Излезли	-	-	-	-	-	-	-
към 31.12.2022 г.	7 847	47	156	10	6	-	8 066
Излезли	(1 969)	-	-	-	-	-	(1 969)
към 31.12.2023 г.	5 878	47	156	10	6	-	6 097
Амортизация							
към 01.01.2022 г.	(2 286)	(29)	(150)	(8)	(6)	-	(2 479)
Начислена	(15)	-	-	-	-	-	(15)
към 31.12.2022 г.	(2 301)	(29)	(150)	(8)	(6)	-	(2 494)
Начислена	174	-	-	-	-	-	174
към 31.12.2023 г.	(2 127)	(29)	(150)	(8)	(6)	-	(2 320)
Балансова стойност							
към 01.01.2022 г.	6 665	18	6	2	-	-	6 691
към 31.12.2022 г.	7 847	18	6	2	-	-	5 572
към 31.12.2023 г.	3 751	18	6	2	-	-	3 775

Обезценка на имоти, машини и съоръжения

През 2023 г., Дружеството не е признало загуба от обезценка на машини, съоръжения и оборудване.

С изключение на посочената по-горе обезценка, на база на извършения преглед за обезценка на дълготрайните материални активи, ръководството на Дружеството не е установило индикатори за това, че балансовата стойност на активите надвишава тяхната възстановима стойност.

Имоти, машини и съоръжения ползвани за обезпечение

Срокове на полезен живот

Сроковете на полезен живот на дълготрайните материални активи са определени както следва:

	2023	2022
Сгради	40	40
Машини, съоръжения и оборудване	10	10
Транспортни средства	5	5
Стопански инвентар	5	5

" ДУПНИЦА - ТАБАК" АД ПОЯСНИТЕЛНИ БЕЛЕЖКИ

За годината, приключваща на 31.12.2023г.

(Всички суми са в хиляди лева, освен ако не е упоменато друго)

12 Инвестиционни имоти

	Инвестиционни имоти	Общо
Отчетна стойност		
към 01.01.2022 г.	<u>6 016</u>	<u>6 016</u>
към 31.12.2022 г.	<u>2 605</u>	<u>2 605</u>
Излезли		
към 31.12.2023 г.	<u>2 605</u>	<u>2 605</u>
Амортизация		
към 01.01.2022 г.	<u>-</u>	<u>-</u>
към 31.12.2022 г.	<u>-</u>	<u>-</u>
към 31.12.2023 г.	<u>-</u>	<u>-</u>
Балансова стойност		
към 01.01.2022 г.	<u>6 016</u>	<u>6 016</u>
към 31.12.2022 г.	<u>2 605</u>	<u>2 605</u>
към 31.12.2023 г.	<u>2 605</u>	<u>2 605</u>

" ДУПНИЦА - ТАБАК" АД ПОЯСНИТЕЛНИ БЕЛЕЖКИ

За годината, приключваща на 31.12.2023г.

(Всички суми са в хиляди лева, освен ако не е упоменато друго)

13 Нематериални активи

	Софтуе р	Патенти и лицензи	Общо
Отчетна стойност			
към 01.01.2022 г.	-	-	-
Постъпили	-	-	-
Излезли	-	-	-
към 31.12.2022 г.	-	-	-
Постъпили	-	-	-
Излезли	-	-	-
към 31.12.2023 г.	-	-	-
Амортизация			
към 01.01.2022 г.	-	-	-
Начислена	-	-	-
Излезли	-	-	-
към 31.12.2022 г.	-	-	-
Начислена	-	-	-
Излезли	-	-	-
към 31.12.2023 г.	-	-	-
Балансова стойност			
към 01.01.2022 г.	-	-	-
към 31.12.2022 г.	-	-	-
към 31.12.2023 г.	-	-	-

Обезценка на нематериални активи

Не са установени индикатори за това, че балансовата стойност на активите надвишава тяхната възстановима стойност и в резултат на това, не е призната загуба от обезценка във финансовия отчет.

Полезен срок на живот

Сроковете на полезен живот на нематериалните активи са определени както следва:

Търговските вземания не са лихвоносни и обикновено, са с срок на плащане до 42 дни.

14 Търговски и други вземания

	2023 г.	2022 г.
Търговски и други вземания	-	2
Търговски вземания нетно	-	-
Други вземания	-	-
	-	2

" ДУПНИЦА - ТАБАК" АД ПОЯСНИТЕЛНИ БЕЛЕЖКИ

За годината, приключваща на 31.12.2023г.

(Всички суми са в хиляди лева, освен ако не е упоменато друго)

15 Материални запаси

	<u>2023 г.</u>	<u>2022 г.</u>
Основни материали	1	1
Резервни части	2	2
Общо	<u><u>3</u></u>	<u><u>3</u></u>

16 Парични средства и еквиваленти

	<u>2023 г.</u>	<u>2022 г.</u>
Парични средства в брой в т.ч.	<u>1</u>	<u>1</u>
В лева	-	-
Парични средства в разплащателни сметки	<u>-</u>	<u>-</u>
В лева	-	-
Общо	<u><u>1</u></u>	<u><u>1</u></u>

в банкови сметки се олихвяват с плаващи лихвени проценти, базирани на дневните лихвени проценти по банкови депозити. Краткосрочните депозити са с различен срок - до един месец, в зависимост от ликвидните нужди на Дружеството. Те се олихвяват по договорените лихвени проценти от около 3% годишно.

17 Основен капитал

	<u>2023 г.</u>	<u>2022 г.</u>
Средно претеглен брой акции/дялове - бр.	536	536
Номинална стойност на една акция/дял - лв.	<u>0</u>	<u>0</u>
Основен капитал - хил.лв.	<u><u>536</u></u>	<u><u>536</u></u>

Всички обикновени акции са изцяло платени.

Законови резерви

Законовите резерви се формират от акционерните дружества, като „ ДУПНИЦА – ТАБАК „ АД, като разпределение на печалбата по реда на чл. 246 от Търговския закон. Те се заделят докато достигнат една десета или по-голяма част от капитала. Източници за формиране на законовите резерви са най-малко една десета част от нетната печалба, премии от емисии на акции и средствата, предвидени в устава или по решение на общото събрание на акционерите. Законовите резерви могат да бъдат използвани единствено за покриване на загуби от текущия и предходни отчетни периоди.

" ДУПНИЦА - ТАБАК" АД ПОЯСНИТЕЛНИ БЕЛЕЖКИ

За годината, приключваща на 31.12.2023г.

(Всички суми са в хиляди лева, освен ако не е упоменато друго)

18 Търговски и други задължения

	<u>2023 г.</u>	<u>2022 г.</u>
Търговски задължения	-	-
Задължения свързани с персонала	706	640
Данъчни задължения	-	-
Други задължения	-	-
Общо	<u><u>706</u></u>	<u><u>640</u></u>

19 Финансови задължения

	<u>2023 г.</u>	<u>2022 г.</u>
Получени Заеми	-	-
Задължения по финансов лизинг	-	-
Финансови задължения	217	279
Други	<u>225</u>	<u>205</u>
	<u><u>442</u></u>	<u><u>484</u></u>

Получени заеми

<u>Банка / Кредитор</u>	<u>Сума хил.лв.</u>	<u>Валута</u>	<u>Л. %</u>	<u>Падеж</u>
	-			
	-			
	-			
	<u>-</u>			

Условията на посочените по-горе финансови задължения са както следва:

Търговските задълженията не са лихвоносни и обичайно, се уреждат в 30 дневен срок;

Данъчните задължения са лихвоносни и се уреждат в законово установените срокове;

Другите задължения не са лихвоносни и обичайно, се уреждат в 30 дневен срок.

Условия на сделките със свързани лица

Продажбите на и покупките от свързани лица се извършват по обичайни пазарни цени. Неиздължените салда в края на годината са необезпечени, безлихвени (с изключение на заемите) и уреждането им се извършва с парични средства. За вземанията от или задълженията към свързани лица не са предоставени или получени гаранции, с изключение на оповестените по-долу. Дружеството не е извършило обезценка на вземания от свързани лица към 31 декември 2023 г. (2022 г.: нула). Преглед за обезценка се извършва всяка финансова година на база на анализ на финансовото състояние на свързаното лице и пазара, на който то оперира.

Общата сума на сделките със свързани лица и дължимите салда за текущия и предходен отчетен период са представени както следва:

" ДУПНИЦА - ТАБАК" АД ПОЯСНИТЕЛНИ БЕЛЕЖКИ

За годината, приключваща на 31.12.2023г.

(Всички суми са в хиляди лева, освен ако не е упоменато друго)

24 Сделки между свързани лица		Продажби	Покупки от	Суми,	Суми,
		на свързани лица	свързани лица	дължими от свързани лица	дължими на свързани лица
Продажби на / покупки от свързани лица					
<i>Крайна компания-майка</i>					
	2023г.	-	-	-	-
	2022 г.	-	-	-	-
<i>Предприятия с влияние в Дружеството</i>					
	2023г.	-	-	-	-
	2022 г.	-	-	-	-
<i>Дъщерни дружества</i>					
	2023г.	-	-	-	-
	2022 г.	-	-	-	-
	2023г.	-	-	-	-
	2022 г.	-	-	-	-
<i>Други свързани лица</i>					
	2023г.	-	-	-	-
	2022 г.	-	-	-	-
	2023г.	-	-	-	-
	2022 г.	-	-	-	-
	2023г.			<u>-</u>	<u>-</u>
	2022 г.			<u>-</u>	<u>-</u>
				Суми,	Суми,
				дължими от	дължими на
				свързани	свързани
				лица	лица
Заеми от / на свързани лица					
<i>Дъщерни дружества</i>					
	2023г.	-	-	-	-
	2022 г.	-	-	-	-
<i>Други свързани лица</i>					
	2023г.	-	-	-	205
	2022 г.	-	-	-	160
	2023г.			<u>-</u>	<u>205</u>
	2022 г.			<u>-</u>	<u>160</u>

Възнаграждения на основния ръководен персонал с включени осигуровки.

" ДУПНИЦА - ТАБАК" АД ПОЯСНИТЕЛНИ БЕЛЕЖКИ

За годината, приключваща на 31.12.2023г.

(Всички суми са в хиляди лева, освен ако не е упоменато друго)

25 Доходи на ключов ръководен персонал

	<u>2023 г.</u>	<u>2022 г.</u>
Краткосрочни доходи	83	77
Доходи при пенсиониране	0	0
Доходи при напускане	<u>0</u>	<u>0</u>
	<u><u>83</u></u>	<u><u>77</u></u>

26. Изплатени дивиденди

Дружеството, през 2023 г. няма разпределени дивиденди

26 Печалба на акция

	<u>2023 г.</u>	<u>2022 г.</u>
Нетна печалба(загуба) принадлежаща на собствениците на обикновенни акции - хил.лв.	(2 029)	(87)
Средно претеглен брой акции/дялове - бр.	536 562	536 562
	<u><u>(3,781)</u></u>	<u><u>(0,162)</u></u>

27. Ангажименти и условни задължения

Капиталови ангажименти

Към 31 декември 2023 г. Дружеството няма капиталови ангажименти

Правни искиове

Срещу Дружеството няма заведени значителни правни искиове.

Ангажименти по оперативен лизинг – Дружеството като лизингополучател

Дружеството няма сключени договори за оперативен лизинг на моторни превозни средства.

Към 31 декември бъдещите минимални лизингови вноски по неотменени договори за оперативен лизинг, са както следва:

Други

Образувано е изп.д.№ 23/2010г. по описа на ТД на НАП гр.София, ИРМ Кюстендил за събиране на публични задължения на дружеството. Актуалният размер на публичното задължение към 31.12.2023 г. е в размер 261 162.85, от които главница в размер на 105 708.67 лв. и лихва в размер на 155 454.18 лв., изчислена към 31.12.2023 г. по вискатели , както следва:

по ДДС и други данъци към НАП:

главница: 102 708. 67 ; лихва 146 800.49 лв.

по изпълнителни листа към РИТ – Кюстендил:

главница 3 000.00; лихва 8 653.69 лв.

За обезпечаване на вземането са наложени с постановление на публичния изпълнител възбрана върху недвижим имот на дружеството.

Към 31.12.2023 година публичните задължения на дружеството ни към ТД на НАП София , ИРМ Кюстендил по Изпълнително дело № 23/2010 година са намалели с 84 130,79 лв. в следствие на продажба на ДМА от Публичен изпълнител към НАП –София-ИРА –Кюстендил.

" ДУПНИЦА - ТАБАК" АД ПОЯСНИТЕЛНИ БЕЛЕЖКИ

За годината, приключваща на 31.12.2023г.

(Всички суми са в хиляди лева, освен ако не е упоменато друго)

Ръководството на Дружеството не счита, че съществуват съществени рискове в резултат на динамичната фискална и регулаторна среда в България, които биха наложили корекции във финансовия отчет за годината, приключваща на 31 декември 2022 г.

28. Цели и политика за управление на финансовия риск

Основните финансови пасиви на Дружеството включват лихвоносни заеми и привлечени средства, и търговски задължения. Основната цел на тези финансови инструменти е да се осигури финансиране за дейността на Дружеството. Дружеството притежава финансови активи като например, търговски вземания и парични средства и краткосрочни депозити, които възникват пряко от дейността.

Основните рискове, произтичащи от финансовите инструменти на Дружеството са лихвен риск, ликвиден риск, валутен риск и кредитен риск. Политиката, която ръководството на Дружеството прилага за управление на тези рискове, е обобщена по-долу.

Лихвен риск

Дружеството е изложено на риск от промяна в пазарните лихвени проценти, основно, по отношение краткосрочните и дългосрочни си финансови пасиви с променлив (плаващ) лихвен процент. Политиката на Дружеството е да управлява разходите за лихви чрез използване на финансови инструменти, както с фиксирани, така и с плаващи лихвени проценти.

Лихвен Риск		
	Увеличение/ Намаление в лихвените проценти	Ефект върху печалбата преди данъци
2023г		
.		
В евро		
	0,33%	-136
В лева	1%	-8
В евро		
	-0,77%	457
В лева	-0,50%	4
2022		
г.		
В евро		
	0,43%	-195
В лева	1%	-1
В евро		
	-0,57%	257
В лева	-0,50%	4

Ликвиден риск

Ефективното управление на ликвидността на Дружеството предполага осигуряване на достатъчно оборотни средства, предимно, чрез поддържане на неизползвани разрешени кредитни линии.

" ДУПНИЦА - ТАБАК" АД ПОЯСНИТЕЛНИ БЕЛЕЖКИ

За годината, приключваща на 31.12.2023г.

(Всички суми са в хиляди лева, освен ако не е упоменато друго)

Ликвиден риск	Финансови активи							
	2023 г.				2022 г.			
	до 1 г.	от 1 до 3 г.	от 3 до 5 г.	на 5 г.	до 1 г.	от 1 до 3 г.	от 3 до 5 г.	на 5 г.
Търговски вземания	-	-	-	-	-	-	-	-
Вземания от свързани предприятия	-	-	-	-	-	-	-	-
Други нетекущи финансови активи	-	-	-	-	-	-	-	-
Депозити	-	-	-	-	-	-	-	-
.....	-	-	-	-	-	-	-	-
Общо	-	-	-	-	-	-	-	-
	Финансови пасиви							
	2023 г.				2022 г.			
	до 1 г.	от 1 до 3 г.	от 3 до 5 г.	на 5 г.	до 1 г.	от 1 до 3 г.	от 3 до 5 г.	на 5 г.
Финансови задължения	-	-	441	-	-	-	483	-
Търговски задължения	-	205	706	-	-	205	640	-
Задължения към свързани предприятия	-	-	-	-	-	-	-	-
.....	-	-	-	-	-	-	-	-
Общо	-	205	1 147	-	-	205	1 123	-
Нетна ликвидна разлика	-	(205)	(1 147)	-	-	(205)	(1 123)	-

Валутен риск

Дружеството оперира в България и е изложено на валутен риск, произтичащ от продажби, покупки и заеми в евро и щатски долари.

Валутен риск	Увеличение/Нама- ление във валутния курс лев/щ. дол.		Ефект върху печалбата преди данъци	
	в лева		в хил. лв.	
	2023г.	2022 г.	2023г.	2022 г.
	0.075	0.075	-149	-95
	-0.075	-0.075	149	95

Кредитен риск

Дружеството търгува единствено с утвърдени, платежоспособни контрагенти. Неговата политика е, че всички клиенти, които желаят да търгуват на отложено плащане, подлежат на процедури за проверка на тяхната платежоспособност. Освен това, салдата по търговските вземанията се следят текущо, в резултат на което експозицията на Дружеството към кредитен риск не е съществена.

Кредитният риск, който възниква от другите финансови активи на Дружеството, като например, парични средства и други финансови активи, представлява кредитната експозицията на Дружеството, произтичаща от възможността неговите контрагенти да не изпълнят своите задължения. Максималната кредитна експозиция на Дружеството по повод на признатите финансови активи, възлиза на съответната им стойност по баланса към 31 декември 2023 г.

Политики за управление на капиталовият риск

Целите на дружеството при управлението на капитала са да поддържа такъв капитал, че да бъде спазен принципа на действащо предприятие и да могат собствениците да получат

" ДУПНИЦА - ТАБАК" АД ПОЯСНИТЕЛНИ БЕЛЕЖКИ

За годината, приключваща на 31.12.2023г.

(Всички суми са в хиляди лева, освен ако не е упоменато друго)

възвръщаемост на вложенията си. Целта на дружеството е да поддържа оптимална капиталова структура. Методите за постигането на тази цел са регулиране на размера на изплатените дивиденди, връщане на капитал на акционерите /съдружниците/, издаването на нов капитал и продажбата на активи с цел намаляване на дълга.

Управление на капитала

Оповестяване на държавния дълг във финансовите отчети по МСФО, относно изявление на Европейският орган за ценни книжа и пазари (ESMA) от 25.11.2011 г.

Към 31.12.2023 г. Дружеството няма експозиция към държавния дълг, включително и към гръцкият суверенен дълг. Дружеството не притежава държавни ценни книжа.

28. Финансови инструменти

Справедливи стойности

Справедлива стойност е сумата, за която един финансов инструмент може да бъде разменен или уреден между информирани и желаещи страни в честна сделка между тях, и която служи за най-добър индикатор за неговата пазарна цена на активен пазар.

Дружеството определя справедливата стойност на финансовите инструменти на база на наличната пазарна информация или ако няма такава, чрез подходящи модели за оценка. Когато Дружеството използва наличната пазарна информация за определяне на справедливата стойност на финансовите инструменти, тази информация би могла да не отрази напълно стойността, по която тези инструменти ще бъдат реализирани в действителност.

Ръководството на „ДУПНИЦА-ТАБАК“ АД счита, че справедливите стойности на финансовите инструменти, които включват парични средства и краткосрочни депозити, търговски и други вземания, лихвоносни заеми и привлечени средства, търговски и други задължения не се отличават от техните балансови стойности, особено ако те са с краткосрочен характер или приложимите лихвени проценти се променят според пазарните условия.

29. Събития след датата на баланса

Освен оповестеното по-горе, не са настъпили събития след датата на баланса, които да налагат допълнителни корекции и/или оповестявания във финансовия отчет на Дружеството за годината, приключваща на 31 декември 2023 г.



Красимира Борисова
Регистриран одитор, рег. № 0303

ДОКЛАД НА НЕЗАВИСИМИЯ ОДИТОР

До акционерите на „ДУПНИЦА – ТАБАК“ АД

Доклад относно одита на финансовия отчет

Отказ от изразяване на мнение

Ние бяхме ангажирани да извършим одит на финансовия отчет на „ДУПНИЦА – ТАБАК“ АД („Дружеството“), съдържащ отчета за финансовото състояние към 31 декември 2023 г. и отчета за доходите, отчета за всеобхватния доход, отчета за промените в собствения капитал и отчета за паричните потоци за годината, завършваща на тази дата, както и пояснителните приложения към финансовия отчет, съдържащи оповестяване на съществените счетоводни политики и друга пояснителна информация.

Ние не изразяваме мнение относно приложения финансов отчет на Дружеството. Поради значимостта на въпросите, описани в раздела от нашия доклад „База за отказ от изразяване на мнение“, ние не бяхме в състояние да получим достатъчни и уместни одиторски доказателства, които да осигурят база за изразяване на одиторско мнение относно този финансов отчет.

База за отказ от изразяване на мнение

Ръководството на Дружеството е оповестило оценката си за действащо предприятие и основанията си за изготвяне на отчета на тази база. Ние направихме анализ на тази оценка и установихме, че ръководството е изправено пред множество несигурности, включващи следното:

- Основната дейност на Дружеството по изкупуване, обработка, складиране и търговия с тютюн не се извършва. Приходите на Дружеството са свързани с предоставяне на неизползваните имоти под наем. За 2023 г. Дружеството е оповестило оперативна загуба в размер на 377 хил.лв. (2022 г.: загуба от 87 хил.лв.).
- Дружеството има непогасени данъчни и осигурителни задължения, като срещу него е образувано изпълнително дело за събиране на публични задължения. За обезпечаване на вземането е наложена с постановление на публичен изпълнител възбрана върху недвижими имоти на Дружеството.
- Дружеството оповестява *Търговски и други задължения* в размер на 706 хил.лв. към 31 декември 2023 г., които по същество представляват задължения към персонала.

Ръководството е в процес на проучване на нови възможности за възобновяване на дейността и стабилизиране на Дружеството, като към момента все още не са обявени конкретни планове и намерения и не са предприети действия.

Събитията и условията, разгледани по-горе сочат, че е налице съществена несигурност, която би могла да породи значителни съмнения относно способността на Дружеството да продължи да функционира като действащо предприятие. По наше мнение тези обстоятелства не са адекватно оповестени в годишния финансов отчет на Дружеството.

Обстоятелствата, разгледани по-горе индикират, че са налице условия за потенциална обезценка на дълготрайните активи на Дружеството, които в голямата си част са свързани с основната му дейност. Дружеството не е извършило тест за обезценка и не е определило възстановимата стойност съгласно *МСС 36 Обезценка на активи* на своите *Имоти, машини и съоръжения* с оповестена балансова стойност към 31 декември 2023 г. в размер на 3,587 хил.лв. и *Инвестиционни имоти* с оповестена балансова стойност към 31 декември 2023 г. в размер на 2,605 хил.лв. В резултат на това и посочените по-горе обстоятелства, стойността на тези статии, представени в самостоятелния отчет за финансово състояние към 31 декември 2023 г., би могла съществено да се различава от стойността, която биха имали, ако беше извършен тест за обезценка. Ние не бяхме в състояние да получим достатъчно и уместни одиторски доказателства, за да се убедим в достатъчна степен на сигурност относно стойността на Имоти, машини и съоръжения и Инвестиционни имоти, представена в самостоятелния финансов отчет към 31 декември 2023 г. и евентуалната стойност на тяхната обезценка.

В допълнение, одиторските доказателства, които бяха на разположение за нас бяха ограничени от факта, че:

- поехме одиторския ангажимент след 31 декември 2023 г.
- вследствие на намалената дейност, Дружеството разполага с ограничен кадрови състав, извън лицата натоварени с общото му управление.

В резултат на обстоятелствата посочени по-горе, ние не бяхме в състояние да получим достатъчно и уместни одиторски доказателства, за да се убедим в достатъчна степен на сигурност относно стойността на оповестените в отчета Търговски и други задължения и Пасиви по отсрочени данъци.

Отговорности на ръководството и лицата, натоварени с общо управление за финансовия отчет

Ръководството носи отговорност за изготвянето и достоверното представяне на този финансов отчет в съответствие с МСФО, приложими в ЕС и за такава система за вътрешен контрол, каквато ръководството определя като необходима за осигуряване изготвянето на финансови отчети, които не съдържат съществени неправилни отчитания, независимо дали дължащи се на измама или грешка.

При изготвяне на финансовия отчет ръководството носи отговорност за оценяване способността на Дружеството да продължи да функционира като действащо предприятие, оповестявайки, когато това е приложимо, въпроси, свързани с предположението за действащо предприятие и използвайки счетоводната база на основата на предположението за действащо предприятие, освен ако ръководството не възнамерява да ликвидира Дружеството или да преустанови дейността му, или ако ръководството на практика няма друга алтернатива, освен да постъпи по този начин.

Лицата, натоварени с общо управление, носят отговорност за осъществяването на надзор над процеса по финансово отчитане на Дружеството.

Отговорности на одитора за одита на финансовия отчет

Нашата отговорност е да извършим одит на финансовия отчет на Дружеството в съответствие с Международните одиторски стандарти и да издадем одиторски доклад. Поради въпросите, описани в раздела от нашия доклад „База за отказ от изразяване на мнение“, обаче, ние не бяхме в състояние да получим достатъчни и уместни одиторски доказателства, които да осигурят база за изразяване на одиторско мнение относно този финансов отчет.

Ние сме независими от Дружеството в съответствие с Международния етичен кодекс на професионалните счетоводители (включително Международни стандарти за независимост) на Съвета за международни стандарти по етика за счетоводители (Кодекса на СМСЕС), заедно с етичните изисквания на Закона за независимия финансов одит (ЗНФО), приложими по отношение на нашия одит на финансовия отчет в България, като ние изпълнихме и нашите други етични отговорности в съответствие с изискванията на ЗНФО и Кодекса на СМСЕС.

Доклад във връзка с други законови и регулаторни изисквания

Допълнителни въпроси, които поставят за докладване Законът за счетоводството и Законът за публичното предлагане на ценни книжа

Ръководството носи отговорност за другата информация. Другата информация се състои от доклад за дейността, декларация за корпоративно управление и доклад за изпълнение на политиката за възнагражденията, изготвени от ръководството съгласно Глава седма от Закона за счетоводството, но не включва финансовия отчет и нашия одиторски доклад, върху него, която получихме преди датата на нашия одиторски доклад.

Нашата отговорност е да изпълним и процедурите, добавени към изискванията по МОС, съгласно „Указания относно нови и разширени одиторски доклади и комуникация от страна на одитора“ на професионалната организация на регистрираните одитори в България, Института на дипломираните експерт-счетоводители (ИДЕС)“ по отношение на доклада за дейността и декларацията за корпоративно управление. Поради значимостта на въпросите, описани в раздела от нашия доклад „База за отказ от изразяване на мнение“, ние не бяхме в

състояние да получим достатъчни и уместни доказателства, които да осигурят база за изразяване на становище във връзка с чл. 37, ал. 6 от Закона за счетоводството и с чл. 100(н), ал. 10 от Закона за публичното предлагане на ценни книжа.

Следователно, ние не изразяваме становище във връзка с чл. 37, ал. 6 от Закона за счетоводството по отношение на доклада за дейността, декларацията за корпоративно управление и доклада за изпълнение на политиката за възнагражденията.

В допълнение, ние не изразяваме становище във връзка с чл. 100(н), ал. 10 и ал. 13 от Закона за публичното предлагане на ценни книжа по отношение на декларацията за корпоративно управление.

Допълнително докладване относно одита на финансовия отчет във връзка с чл. 100(н), ал. 4, т. 3 от Закона за публичното предлагане на ценни книжа

Изявление във връзка с чл. 100(н), ал. 4, т. 3, б. „б“ от Закона за публичното предлагане на ценни книжа

Както е описано в раздела от нашия доклад „База за отказ от изразяване на мнение“ по-горе, ние не бяхме в състояние да получим достатъчни и уместни доказателства, които да осигурят основание за изявление във връзка с чл. 100(н), ал. 4, т. 3, б. „б“ от Закона за публичното предлагане на ценни книжа. Следователно, поради значимостта на въпросите, описани в този раздел ние не правим изявление в тази връзка относно оповестяванията на сделките със свързани лица за годината, завършваща на 31 декември 2023 г.

Изявление във връзка с чл. 100(н), ал. 4, т. 3, б. „в“ от Закона за публичното предлагане на ценни книжа

Както е описано в раздела от нашия доклад „База за отказ от изразяване на мнение“ по-горе, ние не бяхме в състояние да получим достатъчни и уместни доказателства, които да осигурят основание за изявление във връзка с чл. 100(н), ал. 4, т. 3, б. „в“ от Закона за публичното предлагане на ценни книжа. Следователно, поради значимостта на въпросите, описани в този раздел ние не правим изявление в тази връзка относно съществените сделки, основополагащи за финансовия отчет за годината, завършваща на 31 декември 2023 г.

Докладване за съответствие на електронния формат на финансовия отчет, включен в годишния индивидуален финансов отчет за дейността по чл. 100н, ал.4 от ЗППЦК с изискванията на Регламента за ЕЕЕФ

В допълнение на нашите отговорности и докладване съгласно МОС, описани по-горе в раздела „Отговорности на одитора за одита на финансовия отчет“, ние изпълнихме процедурите, съгласно „Указания относно изразяване на одиторско мнение във връзка с прилагането на единния европейски електронен формат (ЕЕЕФ) за финансовите отчети на дружества, чиито ценни книжа са допуснати за търгуване на регулиран пазар в Европейския съюз (ЕС)“ на професионалната организация на регистрираните одитори в България,

Института на дипломираните експерт-счетоводители (ИДЕС)“. Тези процедури касаят проверка на формата и дали четимата от човек част на този електронен формат съответства на одитирания финансов отчет и изразяване на становище по отношение на съответствието на електронния формат на финансовия отчет на „ДУПНИЦА – ТАБАК“ АД за годината, завършваща на 31 декември 2023 година, приложен в електронния файл „894500GHEQL2BJ9V8X41-20231231-BG-SEP.xhtml“, с изискванията на Делегиран Регламент (ЕС) 2019/815 на Комисията от 17 декември 2018 г. за допълнение на Директива 2004/109/ЕО на Европейския парламент и на Съвета чрез регулаторни технически стандарти за определянето на единния електронен формат за отчитане („Регламент за ЕЕЕФ“). Въз основа на тези изисквания, електронният формат на финансовия отчет, включен в годишния индивидуален отчет за дейността по чл. 100н, ал. 4 от ЗППЦК, трябва да бъде представен в XHTML формат. Ръководството на Дружеството е отговорно за прилагането на изискванията на Регламента за ЕЕЕФ при изготвяне на електронния формат на финансовия отчет в XHTML. Нашето становище е само по отношение на електронния формат на финансовия отчет, приложен в електронния файл „894500GHEQL2BJ9V8X41-20231231-BG-SEP.xhtml“ и не обхваща другата информация, включена в годишния финансов отчет за дейността по чл. 100н, ал. 4 от ЗППЦК. На базата на извършените процедури, нашето мнение е, че електронният формат на финансовия отчет на Дружеството за годината, завършваща на 31 декември 2023 година, съдържащ се в приложения електронен файл „894500GHEQL2BJ9V8X41-20231231-BG-SEP.xhtml“, върху който финансов отчет издаваме отказ от изразяване на одиторско мнение, е изготвен във всички съществени аспекти в съответствие с изискванията на Регламента за ЕЕЕФ.

Докладване съгласно чл. 10 от Регламент (ЕС) № 537/2014 във връзка с изискванията на чл. 59 от Закона за независимия финансов одит

Съгласно изискванията на Закона за независимия финансов одит във връзка с чл. 10 от Регламент (ЕС) № 537/2014, ние докладваме допълнително и изложената по-долу информация.

- В допълнение на въпросите, описани в раздела „База за отказ от изразяване на мнение“, няма ключови одиторски въпроси, които да бъдат комуникирани в нашия доклад.
- Красимира Борисова е избрана за задължителен одитор на финансовия отчет за годината, завършваща на 31 декември 2023 г. на ДУПНИЦА – ТАБАК АД („Дружеството“) от Общо събрание на акционерите, проведено на 29 септември 2023 г. Одиторският ангажимент е поет с Писмо за поемане на одиторски ангажимент от 01 февруари 2024 г.
- Ангажиментът за одит на финансовия отчет за годината, завършваща на 31 декември 2023 г. на Дружеството представлява втори пълен непрекъснат ангажимент за задължителен одит на това предприятие, извършен от нас.
- Потвърждаваме, че отказът от изразяване на одиторско мнение е в съответствие с допълнителния доклад, представен на одитния комитет на Дружеството, съгласно изискванията на чл. 60 от Закона за независимия финансов одит.

- Потвърждаваме, че не сме предоставяли посочените в чл. 64 от Закона за независимия финансов одит забранени услуги извън одита.
- Потвърждаваме, че по време на ангажимента за одит сме запазили своята независимост спрямо Дружеството.
- За периода, за който се отнася ангажиментът за задължителен одит не сме предоставяли други услуги на Дружеството.

Красимира Борисова, регистриран одитор

0303
Красимира
Борисова
Регистриран одитор

27 март 2024 г.

Адрес за кореспонденция: 2600 Дупница, ж.к. Развесена върба, бл.3, ап.5

ДО

Акционерите на

ДУПНИЦА ТАБАК АД

ДЕКЛАРАЦИЯ

по чл. 100н, ал. 4, т. 3 от
Закона за публичното предлагане на ценни книжа

Долуподписаната:

Красимира Иванова Борисова, в качеството ми на регистриран одитор с рег. номер 0303 от регистъра по чл. 20 от Закона за независимия финансов одит) декларирам, че

- бях ангажирана да извърша задължителен финансов одит на самостоятелния финансов отчет на **ДУПНИЦА ТАБАК АД за 2023 г.**, съставен съгласно Международните стандарти за финансово отчитане, приети от ЕС, общоприето наименование на счетоводната база, дефинирана в т. 8 на ДР на Закона за счетоводството под наименование „Международни счетоводни стандарти“, и че
- съм отговорена за одит ангажимента от свое име.

В резултат на извършения от нас одит издадохме одиторски доклад от 27 март 2024 година.

С настоящото УДОСТОВЕРЯВАМЕ, ЧЕ както е докладвано в издадения от нас одиторски доклад относно самостоятелния годишен финансов отчет на ДУПНИЦА ТАБАК АД за 2023 година, издаден на 27.03.2024 година:

1. Чл. 100н, ал. 4, т. 3, буква „а“ Отказ от изразяване на мнение: Ние не изразяваме мнение относно финансовия отчет на Дружеството към 31 декември 2023 г. и неговите финансови резултати от дейността и паричните му потоци за годината, завършваща на тази дата, в съответствие с Международните стандарти за финансово отчитане (МСФО), приети от Европейския съюз (ЕС). Поради значимостта на въпросите, описани в раздела „База за отказ от изразяване на мнение“, ние не бяхме в състояние да получим достатъчни и уместни одиторски доказателства, които да осигурят база за изразяване на одиторско мнение относно този финансов отчет. (стр. 1 от одиторския доклад);
2. Чл. 100н, ал. 4, т. 3, буква „б“ Информация, отнасяща се до сделките на ДУПНИЦА ТАБАК АД със свързани лица. Както е описано в раздела от нашия доклад „База за отказ от изразяване на мнение“ по-горе, ние не бяхме в състояние да получим достатъчни и уместни одиторски доказателства, които да осигурят основание за изявление във връзка с чл. 100н, ал. 4, т.3, „б“ от Закона за публичното предлагане на ценни книжа. Следователно, поради значимостта на въпросите, описани в този раздел, ние не правим изявление в тази връзка относно оповестяванията на сделките със

свързани лица за годината, завършваща на 31 декември 2023 г. (стр. 4 от одиторския доклад);

3. Чл. 100н, ал. 4, т. 3, буква „в“ Информация, относяща се до съществените сделки. Както е описано в раздела от нашия доклад „База за отказ от изразяване на мнение“ по-горе, ние не бяхме в състояние да получим достатъчни и уместни одиторски доказателства, които да осигурят основание за изявление във връзка с чл. 100н, ал. 4, т. 3, буква „в“ от Закона за публичното предлагане на ценни книжа. Следователно, поради значимостта на въпросите, описани в този раздел, ние не правим изявление в тази връзка относно съществените сделки, основополагащи за финансовия отчет за годината, завършваща на 31 декември 2023 г. (стр. 4 от одиторския доклад)

Удостоверяванията, направени с настоящата декларация, следва да се разглеждат единствено и само в контекста на издадения от нас одиторски доклад в резултат на извършения независим финансов одит на годишния финансов отчет на ДУПНИЦА ТАБАК АД за отчетния период, завършващ на 31.12.2023 г., с дата 27 март 2024 г. Настоящата декларация е предназначена единствено за посочения по-горе адресат и е изготвена единствено и само в изпълнение на изискванията, които са поставени с чл. 100н, ал. 4, т. 3 от Закона за публичното предлагане на ценни книжа (ЗППЦК) и не следва да се приема като заместваща нашите заключения, съдържащи се в издадения от нас одиторски доклад от 27 март 2024 г. по отношение на въпросите, обхванати от чл. 100н, т. 3 от ЗППЦК.

София, 27 март 2024 г.

Красимира Борисова

Регистриран одитор, рег. номер 0303