



ДЪРЖАВНА КОНСОЛИДАЦИОННА КОМПАНИЯ ЕАД

ПРИЛОЖЕНИЕ

**КЪМ ПРЕДВАРИТЕЛЕН
ИНДИВИДУАЛЕН ФИНАНСОВ ОТЧЕТ**

НА

**„ДЪРЖАВНА
КОНСОЛИДАЦИОННА
КОМПАНИЯ“ ЕАД**

гр. СОФИЯ

2019 година

1. СЪДЪРЖАНИЕ

I. Правен статут

1. Правна форма
2. Капитал и собственици
3. Преобразуване чрез вливане съгласно чл. 262о от ТЗ

II. Предмет на дейност

III. База за изготвяне на индивидуалния финансов отчет

1. Основни положения
2. Счетоводни принципи
3. Отчетна валута
4. Сравнителни данни
5. Отговорност на ръководството за финансовия отчет
6. Действащо предприятие
7. База за оценяване
8. Операции в чуждестранна валута

IV. Прилагана счетоводна политика

1. Дълготрайни нематериални активи
2. Дълготрайни материални активи
3. Инвестиционни имоти
4. Инвестиции
5. Свързани лица
6. Финансови инструменти
7. Стоково-материални запаси
8. Търговски и други вземания
9. Пари и парични еквиваленти
10. Обезценка на активи
11. Данъци от печалбата
12. Провизии, условни задължения и условни активи
13. Доходи на персонала
14. Правителствени дарения и правителствена помощ

- 15. Лизинг
- 16. Търговски и други задължения
- 17. Приходи
- 18. Ефекти от промените във валутните курсове
- 19. Фундаментални грешки
- 20. Промени в счетоводната политика
- 21. Събития, настъпили след датата на годишния финансов отчет

V. Пояснителни бележки към индивидуалния финансов отчет

- 1. Дълготрайни материални активи
- 2. Инвестиционни имоти
- 3. Инвестиции
- 4. Свързани лица и сделки с тях
- 5. Отсрочени данъци
- 6. Стоково-материални запаси
- 7. Търговски и други вземания
- 8. Пари и парични еквиваленти
- 9. Разходи за бъдещи периоди
- 10. Капитал
- 11. Резерви
- 12. Задължения към персонала
- 13. Задължения
- 14. Разходи
- 15. Финансови разходи
- 16. Данъци от печалбата
- 17. Приходи
- 18. Приходи за бъдещи периоди
- 19. Промени в счетоводната политика
- 20. Провизии, условни задължения и условни активи
- 21. Събития след датата на годишния финансов отчет
- 22. Одобрение на финансовия отчет

I. Правен статут

1. Правна форма

„Държавна Консолидационна Компания“ ЕАД (ДКК/Дружеството) е еднолично акционерно търговско дружество по смисъла на чл. 64, ал.1, т. 4 във връзка с чл. 158 от Търговския закон.

Дружеството е правопреемник на „Национален технологичен център по климатичните промени“ ЕАД /НТЦКП/. Създава се в изпълнение на антикризисната програма на правителството одобрена от Министерски съвет. Вписано на 22.04.2010 г. в Търговски регистър и регистър на ЮЛНЦ към Агенцията по вписванията. В Дружеството са апортирани: недвижими имоти, акции и дялове от дружества, в които държавата има участие.

Седалище и адрес на управление: гр. София, р-н Изгрев, ул. „Тинтява“ № 86.

Адресът за кореспонденция: гр. София, р-н Изгрев, ул. „Тинтява“ № 86.

Дружеството е с едностепенна система на управление: Съвет на директорите и Изпълнителен директор. През отчетната 2019 г. съставът на Съвета на Директорите, е както следва:

Имена	Период	Позиция
Красимир Здравков Тенев	29.09.2016 г. – 31.12.2019 г	Председател на Съвета на директорите
Ясен Трифонов Спасов	23.12.2015 г. – 31.12.2019 г	Изпълнителен директор и Член на СД
Лъчезар Ангелов Калбуров	29.09.2016 г. – 31.12.2019 г.	Член на Съвета на директорите

2. Капитал и собственици

Капиталът на Дружеството е собственост на българската държава, като правата на едноличен собственик се упражняват от министъра на икономиката.

Регистрираният **основен капитал** на Дружеството е разделен на акции, както следва:

- Броят на регистрираните акции: 891 005 745 бр.
- Номиналната стойност на една акция: 1 лв.
- Сумата на регистрирания капитал: 891 005 745 лв.

През 2019 г. регистрираният капитал е променен чрез непарична вноска в капитала, както следва:

- Непарична вноска в капитала с предмет право на собственост върху недвижими имоти в с. Равно поле и с. Мусачево на стойност 1 571 370 лева
 - Поземлен имот № 000110, находящ се в с. Равно поле, заедно с построените в него сгради;
 - Поземлен имот № 000103, находящ се в с. Мусачево, заедно с построените в него сгради.

- Непарична вноска в капитала с предмет право на собственост върху дялове на стойност 12 000 лева.
 - 11 574 броя дружествени дяла, представляващи 100% от капитала на „МК“ ЕООД (л), ЕИК 831635347
- Непарична вноска в капитала с предмет право на собственост върху недвижими имоти в с. Герман на стойност 273 100 лева
 - Поземлен имот с идентификатор 14831.6542.649, находящ се в с. Герман, заедно с построените в него сгради.
- Непарична вноска в капитала с предмет право на собственост върху дялове на стойност 468 000 лева.
 - 1 000 броя дружествени дяла, представляващи 100% от капитала на „МАТХИМ“ ЕООД, ЕИК 205608994

		Брой акции	Ном.ст-ст на записаните акции	Внесен капитал в лева
1.	Начално салдо към 01.01.2019 г.	888 681 275	1 лев	888 681 275.00
2.	Увеличение на капитала чрез непарична вноска през 2019 г.	2 324 470	1 лев	2 324 470.00
3.	Крайно салдо към 31.12.2019 г.	891 005 745	1 лев	891 005 745.00

През 2019 г. в състава на акционерите не са настъпили промени.

	Брой акции	Ном.ст-ст на записаните акции	Внесен капитал в лева
1. Министерство на икономиката	891 005 745	1 лев	891 005 745.00

3. Преобразуване чрез вливане съгласно чл. 262о от ТЗ

С Протокол на СД на ДКК е взето решение за преобразуване на „Летище Стара Загора“ ЕООД, гр. Стара Загора, ЕИК 204802925 (преобразуващо се дружество) чрез вливане в ДКК. На 04.12.2019 г. вливането е вписано в Търговски регистър и регистър на ЮЛНЦ към Агенция по вписванията. Считано от тази дата Дружеството е универсален правоприемник на „Летище Стара Загора“ ЕООД.

II. Предмет на дейност

Регистрираният предмет на дейност е: придобиване, управление, оценка и продажба на участия в български и чуждестранни дружества, придобиване, управление и продажба на облигации, отдаване под наем на недвижими имоти, собственост на Дружеството, както и всякаква друга производствена и търговска дейност, незабранена от закона.

III. БАЗА ЗА ИЗГОТВЯНЕ НА ИНДИВИДУАЛНИЯ ФИНАНСОВ ОТЧЕТ

1. Основни положения

Настоящият финансов отчет е изготвен в съответствие с изискванията на Националните счетоводни стандарти (НСС).

Финансовият отчет е изготвен в съответствие с българското счетоводно законодателство за 2019 г.:

- Закон за счетоводството в сила от 1 Януари 2016 година (Обн. ДВ. бр.95 от 8 Декември 2015г., изм. ДВ. бр.74 от 20 Септември 2016г., изм. и доп. ДВ. бр.95 от 29 Ноември 2016г., изм. и доп. ДВ. бр.97 от 6 Декември 2016г., изм. ДВ. бр.85 от 24 Октомври 2017г., изм. ДВ. бр.92 от 17 Ноември 2017г., изм. и доп. ДВ. бр.97 от 5 Декември 2017г., изм. ДВ. бр.15 от 16 Февруари 2018г., доп. ДВ. бр.22 от 13 Март 2018г., изм. и доп. ДВ. бр.98 от 27 Ноември 2018г., изм. и доп. ДВ. бр.13 от 12 Февруари 2019г., изм. и доп. ДВ. бр.37 от 7 Май 2019г., изм. и доп. ДВ. бр.96 от 6 Декември 2019г.);

и

- при спазване на всички приложими изисквания на Националните счетоводни стандарти, (НСС), така както са приети с ПМС № 46 от 2005 г.(ДВ, бр.30 от 2005 г.) и ПМС №394 от 30.12.2015 г. за изменение и допълнение (ДВ, бр.3 от 2016 г.), в сила от 01.01.2016 година.

Формата, структурата и съдържанието на съставните части на финансовия отчет са определени в Националните счетоводни стандарти.

Настоящият финансов отчет е индивидуален по смисъла на СС 27. Дружеството изготвя и консолидиран финансов отчет. Съгласно изискванията на счетоводното законодателство Дружеството следва да изготвя консолидирани финансови отчети. Консолидираните финансови отчети за 2019 г. са в процес на съставяне.

2. Счетоводни принципи

Настоящият финансов отчет е изготвен при спазване на принципите:

- действащо предприятие - Дружеството е действащо и ще остане такова в бъдеще, няма нито намерение, нито необходимост да ликвидира или значително да намали обема на своята дейност;
- последователност на представянето и сравнителна информация - представянето и класификацията на статиите във финансовите отчети, счетоводните политики и методите на оценяване се прилагат последователно в отчетните периоди с цел постигане на сравнимост на счетоводните данни и показатели на финансовите отчети;
- предпазливост – Дружеството оценява и отчита предполагаемите рискове и очакваните евентуални загуби при счетоводното третиране на стопанските операции с цел получаване на действителен финансов резултат;
- начисляване - Дружеството изготвя финансовите си отчети, с изключение на отчетите, свързани с паричните потоци, на базата на принципа на начисляването - ефектите от сделки и други събития се признават в момента на тяхното възникване, независимо от момента на получаването или плащането на паричните средства или техните еквиваленти, и се включват във финансовите отчети за периода, за който се отнасят;
- независимост на отделните отчетни периоди и стойностна връзка между начален и краен баланс - всеки отчетен период се третира счетоводно сам за себе си, независимо от обективната му връзка с предходния и със следващия отчетен период;

- същественост - Дружеството представя поотделно всяка съществена група статии с подобен характер. Обединяване на суми по статии с подобен характер се допуска, когато сумите са несъществени или обединяването е направено с цел постигане на по-голяма яснота;
- компенсиране - Дружеството не извършва прихващания между активи и пасиви или приходи и разходи и отчита поотделно както активи и пасиви, така и приходи и разходи;
- предимство на съдържанието пред формата - сделките и събитията се отразяват счетоводно в съответствие с тяхното съдържание, същност и икономическа реалност, а не формално според правната им форма;
- оценяване на позициите, които са признати във финансовите отчети, се извършва по цена на придобиване, която може да е покупна цена или себестойност или по друг метод, когато това се изисква в приложимите счетоводни стандарти.

3. Отчетна валута

Финансовият отчет е изготвен и представен в български лева. Данните в отчета и приложенията към него са представени в хиляди лева.

4. Сравнителни данни

Дружеството представя сравнителна информация във финансовия отчет за една предходна година (период).

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

5. Отговорност на Ръководството за финансовия отчет

Според българското законодателство, ръководството следва да изготвя финансов отчет за всяка финансова година, който да дава вярна и честна представа за финансовото му състояние към 31.12.2019 г., неговите финансови резултати и паричните му потоци за годината.

Ръководството потвърждава, че е прилагало последователно адекватни счетоводни политики при изготвянето на индивидуалния финансов отчет към 31 декември 2019 г. и е направило разумни и предпазливи преценки, предположения и приблизителни оценки.

Ръководството също потвърждава, че е спазвало всички действащи счетоводни стандарти, като финансовият отчет е изготвен на принципа на действащо предприятие.

Ръководството носи отговорност за правилното водене на счетоводните регистри, за целесъобразното управление на активите и за предприемането на необходимите мерки за избягване и разкриване на евентуални злоупотреби и други нередности.

6. Действащо предприятие

Финансовите отчети са изготвени на базата на предположението, че Дружеството – ДКК ще продължи да съществува като действащо предприятие.

7. База за оценяване

Базата за оценяване на дълготрайните материални, нематериални активи и инвестиционни имоти, използвана при изготвянето на финансовия отчет е цена на придобиване, намалена с начислените амортизации и евентуалната натрупана загуба от обезценки.

Базата за оценяване на стоково-материалните запаси е по-ниската от цената на придобиване, съответно себестойността и тяхната нетната реализируема стойност. Нетна

реализируема стойност представлява предполагаемата продажна цена в нормалния ход на стопанската дейност, намалена с приблизително оценените необходими разходи за завършване на производствения цикъл и тези, необходими за осъществяване на продажбата.

8. Операции с чуждестранна валута

За операциите в чуждестранна валута, левовата им равностойност се определя, като към сумата в чуждестранна валута се прилага централният курс на Българска народна банка към датата на сделката. Паричните активи и пасиви, деноминирани в чуждестранна валута, се отчитат в лева по заключителния курс в деня на изготвяне на баланса. Курсовите разлики, произтичащи от тези операции се отчитат във финансовия резултат за периода.

Валутният курс, използван към 31.12.2019 г. за преизчисляване в отчетната валута на паричните позиции в чуждестранна валута е, както следва:

EUR 1.95583 лв/ 1 единица

USD 1.74099 лв/ 1 единица

IV. СЧЕТОВОДНА ПОЛИТИКА

1. Дълготрайни нематериални активи (нетекущи (дълготрайни) активи)

1.1. Като дълготрайни нематериални активи в ДКК се признават придобитите и контролирани от Дружеството установими нефинансови ресурси, които нямат физическа субстанция, са със съществено значение при употребата им и от използването им се очакват икономически изгоди.

Активи, на които цената на придобиване е еквивалентна или надвишава 700.00 лева се капитализират. Придобити активи под този стойностен праг, независимо, че притежават характеристиката на дълготраен актив, се третират като текущ разход в момента на придобиването им.

1.2. Разходите за дейности по развитие, резултатите от които се използват за производство и реализация на нови или подобрене на съществуващите продукти или процеси, се капитализират, когато са налице обективни доказателства, че продуктът или процесът е технически и икономически реализируем за целите на производството и Дружеството разполага с достатъчно ресурси, за да финализира развитието.

Капитализираните разходи включват направените разходи за материали, директно вложен труд и съответната пропорционална част от непреките производствени разходи. Останалите разходи за развитие се признават като разход в момента на тяхното възникване.

Капитализираните разходи за развитие се отчитат по себестойност, намалена с натрупаната амортизация и загуби от обезценка.

1.3. Първоначално всеки дълготраен нематериален актив се оценява, както следва:

а) При доставка от външен доставчик – по цена на придобиване, покупната цена (включително митата и невъзстановимите данъци) и всички преки разходи за подготовка на актива за използването му по предназначение.

Когато придобиването е свързано с разсрочено плащане на твърда база, разликата между сегашната стойност на всички плащания и сумата на всички плащания се признава за лихвен разход през периода на разсрочено плащане.

Когато придобиването е свързано с разсрочено плащане на променяща се база, първоначалната оценка се определя приблизително съобразно зависимостта на заложената промяна на базата.

б) Първоначалната оценка на създаден в Дружеството нематериален актив се определя по начин, идентичен на възприетия за определяне на себестойността на произведената продукция в Дружеството и представлява сборът от разходите, извършени до момента, в който нематериалният актив за пръв път е постигнал критериите за признаване.

в) Първоначалната оценка на нематериален актив, получен в резултат на безвъзмездна сделка, се определя по справедливата му стойност.

г) Първоначалната оценка на нематериален актив, получен в резултат на апортна вноска по реда на Търговския закон, се определя по стойността му, вписана в Агенцията по вписванията, респ. оценката в Устава на Дружеството, която не може да бъде по-висока от дадената от вещите лица.

д) По справедливата стойност на получения актив – при замяна или частична замяна срещу несходен недълготраен материален актив или други активи.

е) Първоначалната оценка на нематериален актив, придобит и признат в бизнескомбинация е неговата справедлива стойност в деня на придобиването.

1.4. Последващите разходи по дълготрайните нематериални активи се капитализират, когато чрез тяхното реализиране се увеличава бъдещата икономическа изгода над тази от

първоначално оценената стандартна ефективност на съществуващия актив.

Всички други последвали разходи, в т.ч. и за поддържане на първоначално установената стандартна ефективност, се признават за разход в периода, през който са направени.

Разходите за усъвършенстване, т.е. тези, които водят до увеличаване на очакваните икономически изгоди спрямо първоначално оценената стандартна ефективност на съществуващия актив се отразяват като увеличение на отчетната му стойност (или като отделен нематериален актив).

1.5. Временното извеждане от употреба на дълготрайните нематериални активи (консервиране) се прилага по отношение на активи, които не се ползват в дейността на Дружеството за период, не по-кратък от 12 (дванадесет) месеца.

За периода на консервация на активите не се начислява амортизация.

Към консервация на дълготрайни нематериални активи се пристъпва на база икономическа обосновка и вземане на решение за консервацията, план с конкретни процедури за осъществяване на консервацията, изискванията, при изпълнението на които ще се осъществи повторното въвеждане на активите в употреба, както и прогноза за осъществяването на тези изисквания.

1.6. Амортизация

Амортизацията се начислява и признава като разход в Отчета за приходите и разходите на база линейния метод въз основа на очаквания срок на полезен живот на дълготрайните активи. Амортизацията на дълготрайните нематериални активи се начислява от месеца, следващ месеца на въвеждането им в експлоатация.

2. Дълготрайни материални активи (нетекущи (дълготрайни) активи)

2.1. Като дълготрайни материални активи в ДКК се третират и признават придобитите и притежавани от Дружеството установими нефинансови ресурси, които се очаква да бъдат използвани през повече от един отчетен период, имат натурално-веществена форма и се използват за производството и/или доставката/ продажбата на активи или услуги, за отдаване под наем, за административни или за други цели.

Активи, на които цената на придобиване е еквивалентна или надвишава 700.00 лева се капитализират. Придобити активи под този стойностен праг, независимо, че притежават характеристиката на дълготраен актив, се третират като текущ разход в момента на придобиването им.

2.2. Първоначално всеки дълготраен материален актив се оценява по цена на придобиване, която се определя, както следва:

а) По цената на придобиване - покупната цена (включително митата и невъзстановимите данъци) и всички преки разходи. Когато придобиването е свързано с разсрочено плащане, разликата между сегашната стойност на всички плащания и сумата на всички плащания се признава за лихвен разход през периода на разсрочено плащане.

б) Себестойност - когато са създадени в Дружеството (направените разходи за материали, директно вложен труд и съответната пропорционална част от непреките производствени разходи).

в) Справедлива стойност - когато са получени в резултат на безвъзмездна сделка.

г) По оценката му, вписана в Агенцията по вписванията, респ. оценката в Устава на Дружеството, която не може да бъде по-висока от дадената от вещите лица, плюс всички преки разходи - когато са получени в резултат на апортна вноска по реда на Търговския закон.

д) По справедливата стойност на получения актив – при замяна или частична замяна срещу несходен дълготраен материален актив или други активи.

е) По балансова стойност на отдадения актив – при замяна на подобен актив, който има сходна употреба в същата сфера на стопанската дейност и сходна справедлива стойност.

2.3. Последващите разходи по дълготрайните материални активи се капитализират, когато чрез тяхното реализиране се увеличава бъдещата икономическа изгода над тази от първоначално оценената стандартна ефективност на съществуващия актив.

Всички други последвали разходи се признават за разход в периода, през който са направени.

2.4. След първоначалното признаване като актив всеки дълготраен материален актив се отчита по цена на придобиване, намалена с начислените амортизации и натрупаната загуба от обезценка.

2.5. Временното извеждане от употреба на дълготрайните материални активи (консервиране) се прилага по отношение на активи, които не се ползват в дейността на Дружеството за период, не по-кратък от 12 (дванадесет) месеца.

За периода на консервация на активите не се начислява амортизация.

Към консервация на дълготрайни материални активи се пристъпва на база икономическа обосновка и вземане на решение за консервацията, план с конкретни процедури за осъществяване на консервацията, изискванията, при изпълнението на които ще се осъществи повторното въвеждане на активите в употреба, както и прогноза за осъществяването на тези изисквания.

2.6. Амортизация

Амортизацията се начислява и признава като разход в Отчета за приходите и разходите на база линейния метод въз основа на очаквания срок на полезен живот на дълготрайните активи.

Земята и временно изведените от употреба активи за период по-дълъг от 12 месеца не се амортизират.

Амортизацията на дълготрайните активи се начислява от месеца, следващ месеца на въвеждането им в експлоатация.

Амортизационните норми са определени като процент и са както следва:

- Сгради – 4 %
- Инвестиционни имоти – 4 %
- Машины и съоръжения – 30 %
- Транспортни средства – 25 %
- Компютърна техника – 50 %
- Стопански инвентар – 15 %

3. Инвестиционни имоти

3.1. Като инвестиционни имоти Дружеството класифицира свой имот, отдаван под наем, което ги отличава от имотите, ползвани от Дружеството и от имотите, държани за продажба в хода на обичайната икономическа дейност.

В случаите, в които даден инвестиционен имот включва част, предназначена за генериране на приходи от наем или за увеличаване на стойността на капитала и част, предназначена за ползване в дейността и не е налице възможност тези части с различно предназначение да се отчитат поотделно, целият актив се класифицира като инвестиционен или като ползван в дейността съобразно преценка на обстоятелството доколко частта за ползване в дейността е незначителна спрямо предназначението на имота като цяло.

3.2. Първоначално всеки инвестиционен имот се оценява по цена на придобиване, в т.ч. разходите по сделката:

а) При придобиване чрез покупка - цената на придобиване, покупната цена (включително митата и невъзстановимите данъци) и всички разходи, които могат пряко да бъдат отнесени към покупката. Когато придобиването е свързано с разсрочено плащане, разликата между сегашната стойност на всички плащания и сумата на всички действителни плащания се признава за лихвен разход през периода на разсрочено плащане.

б) При придобиване чрез строителство по стопански начин – цената на придобиване на датата, на която строителството е завършено.

в) При прехвърлянето на друг вид имот в инвестиционен имот - стойността, равна на балансовата стойност на имота, по която се е отчитал до момента.

г) Когато инвестиционният имот е получен в резултат на безвъзмездна сделка – по справедлива стойност.

д) Първоначалното оценяване на инвестиционен имот, получен в резултат на апортна вноска по реда на Търговския закон, се определя по стойността му, вписана в Агенцията по вписванията, респ. оценката в Устава на Дружеството, която не може да бъде по-висока от дадената от вещите лица, плюс всички преки разходи - когато са получени в резултат на апортна вноска по реда на Търговския закон.

3.3. Последващите разходи по инвестиционни имоти се капитализират, когато водят до увеличаване на очакваните икономически изгоди спрямо първоначално предвидените.

Всички други последвали разходи се признават за разход в периода, през който са направени.

3.4. За последващо оценяване на инвестиционните имоти след първоначалното им придобиване се прилага подхода: модел на цената на придобиване. След първоначалното им признаване като актив инвестиционните имоти се отчитат по тяхната цена на придобиване, намалена с начислените амортизации и натрупаната загуба от обезценка.

Амортизацията се начислява и признава като разход в Отчета за приходите и разходите на база линейния метод въз основа на очаквания срок на полезен живот на дълготрайните активи.

Амортизацията на инвестиционните имоти се начислява от месеца следващ месеца на въвеждането им в експлоатация.

4. Инвестиции

4.1. Инвестиции в дъщерни предприятия

Дъщерни предприятия са всички предприятия, които се намират под контрола на Дружеството.

Дъщерни са предприятия, юридически лица, контролирани от ДКК (контролиращо дружество).

Контрол съществува, когато контролиращото предприятие притежава властта, директно или индиректно, да управлява финансовата и оперативна политика на друго предприятие (контролирано), в резултат на обстоятелствата:

- притежава мнозинство от гласовете на акционерите или съдружниците в друго предприятие (дъщерно предприятие);
- е акционер или съдружник в дъщерното предприятие и има право да назначава или да освобождава мнозинството на членовете на административното ръководство и/или членовете на управителния или надзорния съвет на друго предприятие (дъщерно предприятие);
- има право да упражнява господстващо влияние върху предприятие (дъщерно

предприятие), в което е акционер или съдружник по силата на договор или клауза в учредителния му акт;

- е акционер или съдружник, притежаващ най-малко 20 на сто или повече от правата на глас в друго предприятие, и мнозинството на членовете на административното ръководство и/или членовете на управителния или надзорния съвет на другото предприятие, които са заемали длъжностите си през последните два отчетни периода и до датата на съставяне на консолидираните финансови отчети, са назначени единствено по силата на упражняване на правата на глас;
- единствено то контролира мнозинството от гласовете на акционерите или съдружниците в това предприятие (дъщерно предприятие) по силата на договор с други акционери или съдружници в Дружеството;
- има правомощията да упражнява или действително да упражнява доминиращо влияние или контрол върху дъщерното дружество;
- Дружеството - майка и дъщерното дружество се управляват общо от Дружеството - майка.

В индивидуалния финансов отчет на ДКК инвестициите в дъщерни дружества се отчитат по себестойността метод съгласно изискванията на СС 27.

Дружеството признава дивидент от дъщерно предприятие в печалбата или загубата в своите индивидуални финансови отчети, когато бъде установено правото му да получи дивидента.

4.2. Инвестиции в други предприятия

Инвестициите в други предприятия са тези, инвестиции, които Дружеството класифицира като асоциирани предприятия и като други, които не попадат в категорията на асоциирани участия.

Асоциирани предприятия са тези в които Дружеството е в състояние да оказва значително влияние, но които не са нито дъщерни предприятия, нито съвместно контролирани предприятия. В индивидуалния финансов отчет инвестициите в асоциирани и други предприятия (участия) се отчитат по себестойността метод.

Дружеството признава дивидент от асоциирано или друго предприятие в печалбата или загубата в своите индивидуални финансови отчети, когато бъде установено правото му да получи дивидента.

5. Свързани лица

Съгласно приложимия СС 24, ДКК е във взаимоотношения на свързани лица, когато:

- контролира пряко друго предприятие;
- контролира чрез едно или повече предприятия друго предприятие;
- упражнява пряко значително влияние върху другото предприятие;
- упражнява чрез едно или повече предприятия значително влияние върху друго предприятие;
- е член на ключов ръководен персонал на отчитащото се предприятие или на Дружеството - майка на отчитащото се предприятие;
- Дружеството и отчитащото се дружество са членове на една и съща група;
- И двете дружества са съвместни дружества на едно и също трето лице;
- Дружеството е контролирано или контролирано съвместно от лице, свързано с отчитащото се дружество;
- Лице, свързано с отчитащото се дружество, което упражнява контрол или упражнява

съвместен контрол върху отчитащото се дружество, упражнява значително влияние върху дружеството или е член на ключов ръководен персонал на дружеството (или на Дружеството - майка).

Детайлна информация за свързаните лица е представена в пояснително приложение №4.

6. Финансови инструменти

6.1. Финансов инструмент, представлява договор, който поражда едновременно както финансов актив в едно предприятие, така и финансов пасив или инструмент на собствения капитал в друго предприятие.

6.1.1. Финансов актив е всеки актив, който представлява:

- а) парична сума;
- б) договорно право за получаване на парични суми или друг финансов актив от друго предприятие или размяна на финансов инструмент с друго предприятие при потенциално благоприятни условия;
- в) инструмент на собствения капитал на друго предприятие, компенсаторен инструмент по смисъла на чл. 2 от Закона за сделките с компенсаторни инструменти.

6.1.2. Финансов пасив - всеки пасив, който представлява договорно задължение за:

- а) предоставяне на парични суми или финансов актив на друго предприятие, или
- б) размяна на финансови инструменти с друго предприятие при потенциално неблагоприятни условия.

6.2. Класифициране на финансовите активи и пасиви

6.2.1. Финансовите активи се класифицират в зависимост от целта на придобиване, както следва:

- Финансови активи, държани за търгуване – бързоликвидни активи, придобити с цел получаване на печалба, произтичаща от краткосрочни колебания в цените или в дилърски марж;
- Финансови активи, държани до настъпване на падеж – когато са с фиксирано или определяемо плащане и фиксиран падеж, и по отношение на които намерението на Дружеството е да ги запази до настъпване на падежа им;
- Кредити и вземания, възникнали първоначално в Дружеството - финансовите активи, създадени от Дружеството посредством директно предоставяне на пари, стоки или услуги.
- Обявени за продажба - всички активи, които не могат да бъдат отнесени към останалите групи на финансовите активи.

6.2.2. Финансовите пасиви се класифицират съобразно целта при поемането им.

- Финансови пасиви, държани за търгуване - финансови пасиви, поети от Дружеството с цел получаване на печалба, произтичаща от краткосрочни колебания в цените или в дилърските маржове.
- Финансови пасиви, държани до настъпване на падеж - финансови пасиви, които са с фиксирано или определяемо плащане и фиксиран падеж, и по отношение на които намерението на Дружеството е да ги запази до настъпване на падежа им.

6.3. Първоначално признаване и оценка на финансовите активи и пасиви

6.3.1. Финансовият актив се признава по цена на придобиване, която включва: справедливата стойност на даденото за него вложение и разходите по извършване на сделка с финансовия инструмент.

6.3.2. Финансовият пасив се признава по цена на придобиване, която включва: справедливата стойност на полученото за него вложение и разходите по извършване на сделка с финансовия инструмент.

6.3. Последваща оценка на финансовите активи и пасиви

6.3.1. Финансови активи, държани за търгуване и финансови активи, обявени за продажба - по справедлива стойност, която не се коригира с очакваните разходи по продажбата или друг вид освобождавания на финансовите активи.

Кредити и вземания, възникнали първоначално в Дружеството с фиксиран падеж и недържани за търгуване и инвестиции, държани до настъпване на падеж - по амортизируема стойност чрез използване на метода на ефективната лихва, която стойност се коригира с всякакви отчисления за обезценка и несъбираемост.

Заеми и вземания, предоставени от Дружеството, които нямат фиксиран падеж се отчитат по себестойност.

6.3.2. Финансови пасиви, държани за търгуване – по справедлива стойност.

Финансови пасиви, държани до настъпване на падеж и възникналите първоначално в Дружеството – по амортизируема стойност.

6.4. Обезценка на финансовите инструменти

Към датата на финансовия отчет финансовите инструменти се проверяват за обезценка.

Обезценката на финансовите активи, отчитани по справедлива стойност и класифицирани като финансови активи, държани за търгуване се отчита като текущ финансов разход.

Обезценката на финансовите активи, отчитани по справедлива стойност и класифицирани като финансови активи, обявени за продажба се отчита като текущ финансов разход.

Обезценката на финансовите активи, класифицирани като кредити и вземания, възникнали първоначално в Дружеството и държани за търгуване, се отчита като текущ финансов разход.

Обезценката на финансовите активи, отчитани по амортизируема стойност се отчита като текущ финансов разход.

6.5. Отписване на финансови инструменти.

Дружеството отписва изцяло или частично финансовите си инструменти (включително произтичащите от обезпечения) единствено когато договорените права или задължения по тях бъдат погасени. Последното е налице при: реализиране на правата или уреждане на задълженията; отказ от правата или отменяне на задълженията; изтичане на срока за реализиране на правата или за уреждане на задълженията.

7. Стоково-материални запаси

Базата за оценяване на стоково-материалните запаси е по-ниската от доставната и нетната реализируема стойност.

Доставната стойност представлява сумата от всички разходи по закупуването и преработката, както и от други разходи, направени във връзка с доставянето на стоково-материалните запаси до сегашното им местоположение и състояние (материали, продукция, стоки, незавършено производство и др.). В разходите по закупуване не се включват: складовите разходи за съхраняване на материалните запаси; административните разходи; финансовите разходи, извънредни разходи. Тези разходи се отчитат като текущи разходи за периода, през който са извършени. Разходите за преработка включват: разходите, пряко свързани с произвежданите продукти и систематично начисляваните постоянни и променливи общопроизводствени разходи, които се правят в процеса на производството.

Нетната реализируема стойност представлява предполагаемата продажна цена в нормалния ход на стопанската дейност, намалена с необходимите разходи за завършване на

производствения цикъл и тези, необходими за осъществяване на продажбата. В края на отчетния период се прави оценка на нетната реализируема стойност на стоково-материалните запаси. Когато отчетната стойност на стоково-материалните запаси е по-висока от нетната реализируема стойност, тя се намалява до размера на нетната реализируема стойност. Намалението се отчита като други текущи разходи. За всеки следващ отчетен период се прави нова оценка на нетната реализируема стойност. Когато условията, довели до снижаване стойността на стоково-материалните запаси, вече не са налице, предприема се увеличение, което не може да превишава стойността на стоково-материалните запаси, която те са имали преди намалението. Възстановяването изцяло или частично на предишното намаление на отчетната стойност се отчита като увеличение на стойността на съответните стоково-материални запаси и като други текущи приходи.

Прилаганият метод за отписване на стоково-материалните запаси при тяхното потребление е средно претеглена цена съгласно приложимия СС2 .

8. Търговски и други вземания

Търговските вземания първоначално се признават по стойността на оригинално издадената фактура. Последващо се отчитат по тяхната амортизируема стойност, намалена с размера на обезценките за кредитни загуби за несъбираемост. Приблизителната оценка за загуби от съмнителни и несъбираеми вземания се прави, когато за събираемостта на цялата сума или на част от съществува висока несигурност. Несъбираемите вземания се отписват, когато правните основания за това настъпят (се установят).

9. Пари и парични еквиваленти

Паричните средства и еквиваленти включват касовите наличности, разплащателните сметки и краткосрочните депозити в банки. Отчетът за паричния поток се изготвя чрез пряк метод, съгласно изискванията на т.3 на СС 7.

За целите на изготвянето на отчета за паричните потоци паричните потоци, свързани с търговски контрагенти са представени брутно, с включен ДДС (20%);

За целите на изготвянето на отчета за паричните потоци:

- паричните постъпления от клиенти и паричните плащания към доставчици са представени брутно, с включен ДДС (20%);
- паричните потоци от дивиденди на Дружеството в дъщерни и други дружества се представя като парични потоци от инвестиционна дейност;
- ДДС по покупки/продажба на дълготрайни активи се посочва като парични потоци , свързани с дълготрайни активи;
- Възстановеното ДДС и плащания за данъци се представят като Други парични потоци от основна дейност.

10. Обезценка на активи

Балансовата стойност на активите на ДКК, с изключение на стоково-материалните запаси, финансовите активи, включени в обхвата на СС 32 „Финансови инструменти“ и отсрочени данъчни активи, се преразглежда към всяка дата на изготвяне на баланса, с цел да се идентифицира наличието или не на условия за обезценка.

В случай, че се установят наличия на условия за обезценка се прави приблизителна оценка на възстановимата стойност на съответния актив.

Загуба от обезценка се признава в случай, че балансовата (преносна) стойност на един актив или група активи, генерираща парични постъпления, част от която е този актив, превишава неговата възстановима стойност, и след преглед и анализ относно развитието и генерирането на положителни резултати и парични потоци. В случай, че се признават загуби, балансовата стойност на актива се намаля чрез отразяването като текущ разход за дейността на загуба от обезценка до размера на неговата възстановима стойност.

Ако съществува условие за възстановяване, се оценява възстановимата стойност на съответния актив. Балансовата стойност може да се увеличи до по-ниската от двете оценки: възстановима стойност или тази на балансовата стойност, която би имал активът към датата на възстановяването, ако преди това не е била признавана загуба от обезценки.

11. Данъци от печалбата

Данъкът върху печалбата за годината представлява текущи и отсрочени данъци. Данъкът върху печалбата се признава в Отчета за приходите и разходите - като разход за данъци от печалбата за периода, с който се намалява счетоводната печалба или увеличава на счетоводната загуба, с изключение на този, отнасящ се до статии, които са признати директно в капитала, като в този случай той се представя в капитала. Текущите и отсрочените данъци се дебитират или кредитират директно в собствения капитал, когато данъкът възниква в резултат на операция или събитие, което е признато през същия или различен отчетен период директно в собствения капитал.

Текущият данък е сумата на данъците от печалбата, които са определени като дължими (възстановими) по отношение на данъчната печалба (загуба) за периода, прилагайки данъчните ставки в сила към датата на изготвяне на баланса и някои корекции на дължимия данък, отнасящи се за предходни години. Текущите данъци от печалбата за текущия и предходни данъчни периоди се признават като пасив до размера, до който не са платени. Ако вече платените данъци от печалбата за текущия и предходни периоди надвишават дължимата сума за тези периоди, превишението се признава като актив.

Отсроченият данък се начислява като се прилага балансовия метод и се отнася за временните разлики между балансовата стойност на активите и пасивите за целите на счетоводното им отчитане и балансовата им стойност за данъчни цели. Размерът на отсрочения данък е основан на очаквания начин на реализация на активите или уреждане на пасивите, като се прилагат данъчните ставки в сила към датата на изготвяне на баланса или тези, които се очакват да бъдат в сила след нея.

Актив по отсрочени данъци се начислява само до размера, до който е възможно бъдеща облагаема печалба да бъде налична при условие, че неизползваните данъчни загуби и кредити могат да бъдат използвани. Непризнатите активи по отсрочени данъци и балансовата стойност на признатите активи по отсрочени данъци се преразглеждат към датата на всеки финансов отчет, за да се прецени отново степента на вероятност да има достатъчни бъдещи данъчни печалби, срещу които може да се приспадне намаляемата временна разлика, данъчната загуба или данъчния кредит.

Пасив по отсрочени данъци се признава задължително за всички възникнали облагаеми временни разлики.

12. Провизии, условни задължения и условни активи

12.1. Като провизия в съответствие с изискванията на СС 37 – Провизии, условни задължения и условни активи в ДКК, се третира и отчита задължение с неопределена срочност или размер.

Провизията е текущо правно или конструктивно задължение на Дружеството към датата на финансовия отчет. Провизиите се признават, когато има вероятност тези задължения в резултат от минали събития да доведат до изходящ поток на ресурси от Дружеството и може да бъде направена надеждна оценка на сумата на задължението.

Провизия се признава в баланса и като текущ разход, когато се обективират следните условия:

а) Като резултат от минали събития към датата на изготвянето на баланса Дружеството има текущо:

- правно задължение, произтичащо от: договор - според неговите клаузи; действащото законодателство или друго приложение на закона, или
- конструктивно задължение, произтичащо от действия на Дружеството, чрез които: то е показало на други страни (персонал, контрагенти, общество), че ще поеме определени задължения, които има намерение да изпълни или то е приело програма за реструктуриране, която се планира и ръководи от ръководството.

б) има вероятност за погасяване на задължението да бъде необходим паричен поток от ресурси, включващи икономически изгоди;

в) може да бъде направена надеждна оценка на размера на задължението.

За признаването ѝ се прилага най-добрата и надеждна приблизителна оценка на разходите, необходими за покриване на текущото задължение към датата на баланса, при отчитането на която се вземат под внимание рисковете и несигурни събития и обстоятелства, които ги съпътстват.

Когато ефектът от времевата стойност на парите е съществен, сумата на провизиите се дисконтира като се използва дисконтовата норма преди облагане с данъци, отразяваща текущите пазарни оценки на времевата стойност на парите и, ако е подходящо, специфичните за задължението рискове.

Към всяка дата на баланса сумите на признатите провизии се преразглеждат и коригират - актуализират чрез доначисляване на провизии или чрез намаляване на вече отчетените провизии, с цел тяхната най-добра приблизителна оценка. В случаите, в които се установи, че за погасяването на задължението вече не е вероятно да настъпи изтичане на ресурси, съдържащи икономически ползи, провизията се реинтегрира.

12.2. Като условни активи в ДКК се третират възможните активи, възникнали в резултат на минали събития и чието съществуване ще бъде потвърдено единствено от настъпването или ненастъпването на едно или повече несигурни бъдещи събития, които не са изцяло под контрола на Дружеството.

Условните активи обикновено възникват от непланирани или други неочаквани събития, които пораждат възможност в Дружеството да постъпи поток икономически ползи.

Условните активи не се признават във финансовите отчети. Условен актив се оповестява, когато постъпването на поток икономически ползи е вероятно. Когато обаче реализацията на прихода е практически сигурна, тогава свързаният с нея актив не е условен актив и подлежи на признаване.

12.3. Като условни задължения в ДКК се третират:

а) Възможните задължения, произтичащи от минали събития, резултатът от които ще бъде потвърден единствено с настъпването или ненастъпването на едно или повече несигурни

бъдещи събития, които не са изцяло под контрола на Дружеството които не са признати във финансовия отчет или защото не е налице вероятност погасяването им да доведе до изтичане на икономически ползи, или защото сумата на задължението не може да бъде остойностена достатъчно надеждно.

Условните задължения не се признават във финансовите отчети.

Условното задължение се оповестява, освен ако вероятната необходимост от изходящ паричен поток ресурси, включващи икономически ползи, за погасяване на задължението е отдалечена във времето.

Условните задължения се оценяват, за да се определи дали се е появила вероятна необходимост от изходящ паричен поток ресурси, включващи икономически ползи. Ако се е появила такава вероятна необходимост за статия, която преди е била третирана като условно задължение, провизията се признава във финансовите отчети за периода, през който е настъпила промяната.

13. Доходи на персонала

По реда на СС 19 – Доходи на персонала в Дружеството се начисляват суми за доходи на персонала, за пенсионни и други задължения по социалното и трудово законодателство.

Трудовите и осигурителни отношения с работниците и служителите в дружеството се основават на разпоредбите на Кодекса на труда, на разпоредбите на действащото осигурително законодателство и на Колективния трудов договор на дружеството.

Основно задължение на работодателя е да извършва задължително осигуряване на наетия персонал за пенсионното, здравно и срещу безработица осигуряване.

Размерите на осигурителните вноски се утвърждават конкретно със Закона за бюджета на ДОО за съответната година. Вноските се разпределят между работодателя и осигуреното лице в съотношение, което се променя ежегодно и е определено с осигурителния кодекс.

13.1. Краткосрочни доходи на персонала - доходи на персонала, които стават напълно изискуеми в рамките на 12 месеца след края на периода, в който персоналът е положил труд за тях.

Дружеството признава като задължение недисконтираната сума на оценените разходи по платен годишен отпуск, очаквани да бъдат заплатени на служителите в замяна на труда им за изминалия отчетен период.

13.2. Доходи при напускане на работа - доходи на персонала, които са платими след приключване на трудовото или служебното правоотношение: пенсии, медицинско обслужване и други доходи.

Съгласно Кодекса на труда и Колективния трудов договор дружеството е задължено да изплаща на лица от персонала при настъпване на пенсионна възраст обезщетение, което в зависимост от трудовия стаж в предприятието може да варира между 2 и 6 брутни месечни работни заплати към датата на прекратяване на трудовото правоотношение.

Краткосрочните доходи на персонала, включително и сумите за некомпенсируемите отпуски, са включени в текущите пасиви на ред „други задължения“ по недисконтирана стойност, която дружеството очаква да изплати.

14. Правителствени дарения и правителствена помощ

Първоначално финансиране от Правителството (правителствено дарение), както и получените дарения от трети лица се отчитат като финансиране, когато има значителна сигурност, че Дружеството ще получи финансирането и ще изпълни условията, при които то е отпуснато.

Правителствено дарение, целящо да обезщети Дружеството за текущо възникнали разходи се признава като приход на систематична база в същия период, в който са възникнали разходите.

Правителствено дарение или дарения от трети лица, целящи да компенсират Дружеството за направени разходи по придобиване на амортизируеми активи, се признава като приход от финансиране пропорционално на начислената за периода амортизацията на активите, придобити с полученото финансиране.

Правителствени дарения и дарения от трети лица, свързани с придобиването на неамортизируеми активи, се признава като приход от финансиране на определена от Дружеството база, свързана с условията на дарението.

15. Лизинг

15.1. Финансов лизинг

По реда на СС 17 – Лизинг, като договор за финансов лизинг в Дружеството се третират договорите, по силата на които наемодателят предоставя на наемателя срещу еднократно плащане или серия от плащания (наем) правото на ползване на определен актив за договорен срок.

Разграничаването между финансов лизинг и експлоатационен лизинг при тяхното текущо отразяване и периодично представяне във финансовите отчети се извършва в съответствие с принципа "предимство на съдържанието пред формата" (същност на сделката, а не форма на договора).

Финансовият лизинг се признава в началото на лизинговия договор като актив и пасив в счетоводния баланс.

Активите, придобити чрез финансов лизинг се признават с размер, който в началото на лизинговия договор е равен на справедливата стойност на наетия актив или, ако е по-нисък - по сегашната стойност на минималните лизингови плащания.

Задължението се отчита по определената в договора обща сума на наемните плащания.

Разликата между справедливата стойност или стойността на минималните лизингови плащания и определената в договора обща сума на наемните плащания се отчита като финансов разход за бъдещи периоди.

Като текущ финансов разход за периода се признава част от финансовия разход за бъдещи периоди, пропорционално на относителния дял на дължимите минимални лизингови плащания по договора за периода в общата сума на договорените наемни плащания.

Дружеството начислява амортизация на амортизируемите наети активи - в съответствие с възприетата амортизационна политика за подобни амортизируеми собствени активи.

15.2. Експлоатационен лизинг

Дружеството като наемател по договори за експлоатационен лизинг

Дружеството отчита плащанията по оперативен лизинг (с изключение на разходите за услуги, например за застраховка, поддръжка, охрана, почистване и др.) като разходи в отчета за приходите и разходите по линейния метод за целия срок на лизинговия договор.

Разходи, свързани с подготовката и сключването на лизинговия договор (комисиони, такси и др.), се отчитат отделно от наема (лизинга) като разходи за текущия период;

16. Търговски и други задължения

Търговските задължения, лихвените заеми и кредити се отчитат първоначално по цена на придобиване, намалена с присъщите разходи по транзакцията. След първоначалното

признаване, лихвените заеми и кредити се отчитат по амортизируема стойност, като всяка разлика между номинал и размера на падеж се отчита в обема на разходите през периода на ползване на заема на база ефективния лихвен процент.

17. Приходи

Основните източници на приходи в Дружеството са:

- Приходи от услуги – отдаване под наем на част от сградата на Дружеството;
- Приходите се признават текущо, на база принципа за начисляване и до степента, до която стопанските изгоди се придобиват от Дружеството и доколкото приходите могат надеждно да се измерят;
- При предоставянето на услуги, приходите се признават, отчитайки етапа на завършеност на сделката към датата на баланса, ако този етап може да бъде надеждно измерен, както и разходите, извършени по сделката и разходите за приключването ѝ;
- Приходите се оценяват на база справедливата цена на продадените услуги, нетно от косвени данъци (акциз и данък добавена стойност) и предоставени отстъпки и рабати;
- При продажбите на дълготрайни активи приходите се признават, когато правата на собственост върху дълготрайните активи преминат в купувача;
- Лихвите се признават текущо пропорционално на времевата база, която отчита ефективния доход от актива. Лихвеният приход включва разликата между отчетната стойност на дълговото вложение и сумата му на падежа;
- Приходи от продажба на финансови активи – приходът се признава при прехвърляне на финансовия актив в купувача като резултатът от сделката се отразява като текущ финансов приход от сделка с финансови инструменти;
- Дивидентите се признават, когато се установи правото за тяхното получаване.

18. Ефекти от промените във валутните курсове

Текуща оценка на валутните активи и пасиви в ДКК, се извършва в края на отчетния период по заключителен курс на БНБ.

Към датата на изготвяне на индивидуалния финансов отчет е извършена оценка на валутните активи и пасиви по заключителен курс.

19. Фундаментални грешки

Грешка, свързана с представяне на финансово-счетоводната информация за предходни периоди се класифицира като фундаментална по смисъла на приложимия СС 8, когато повлиява съществено на информацията във финансовите отчети за тези периоди.

Възприетият подход от Дружеството по смисъла на СС 8 – Нетни печалби или загуби за периода, фундаментални грешки и промени в счетоводната политика, е :

- Препоръчителния подход при който фундаменталната грешка, свързана с предходния период, за който се отнася се отчита през текущия период чрез увеличаване (или намаляване) на салдото на неразпределената печалба от минали години (непокрита загуба от минали години - когато намалението на неразпределената печалба е по-голямо от салдото на неразпределената печалба преди намалението).

20. Промени в счетоводната политика

В Дружеството не се третира като промяна на счетоводната политика:

а) приемането на счетоводна политика за събития и сделки, които се различават по същество от случилите се преди това събития или сделки;

б) приемането на нова счетоводна политика за събития и сделки, които не са се случвали преди това или са били незначителни.

21. Събития, настъпили след датата на индивидуалния финансов отчет

Индивидуалният финансов отчет на ДКК се приема от Съвет на директорите и подлежи на одобрение за публикуване от страна на министъра на икономиката, упражняващ правата на държавата.

Всички събития, настъпили след датата на индивидуалния финансов отчет до датата на неговото одобряване за публикуване се класифицират в съответствие със СС 10 – Събития, настъпили след датата на индивидуалния финансов отчет, като:

- коригиращи събития - събития, които доказват условия, съществували на датата на индивидуалния финансов отчет, и
- некоригиращи събития - събития, които са показателни за условия, настъпили след датата на индивидуалния финансов отчет.

V. ПОЯСНИТЕЛНИ БЕЛЕЖКИ КЪМ ФИНАНСОВИЯ ОТЧЕТ

1. Дълготрайни материални активи

1.1. Дълготрайните материални активи на Дружеството включват:

- Земи, представени в балансова статия „Земи“;
- Сгради, представени в балансова статия „Сгради“;
- Съоръжения, представени в балансова статия „Съоръжения и други“;
- Транспортни средства, представени в балансова статия „Съоръжения и други“;
- Стопански инвентар, представени в балансова статия „Съоръжения и други“;
- Компютърна техника, представени в балансова статия „Съоръжения и други“;
- Други ДМА, представени в балансова статия „Съоръжения и други“;
- Незавършено строителство, представени в балансова статия „Предоставени аванси и дълготрайни материални активи в процес на изграждане“.

1.2. Балансовите стойности на дълготрайните материални активи на Дружеството за представените отчетни периоди могат да бъдат анализирани, както следва:

	В хиляди лева	Земи	Сгради	Съоръжения	Трансп. средства	Стопански инвентар	Комп. техника	Други ДМА	Предоставен и аванси и ДМА в процес на изграждане	Общо:
	Отчетна стойност									
1.	Салдо 01.01.2018 г.	19 791	4 174	22	98	9	32	18	2 893	27 037
1.1.	Новопридобити активи	-	15	32	-	1	6	2	28	84
1.2.	Трансфер от инв.имот	-	60	-	-	-	-	-	-	60
1.3.	Непарична вноска в капитала	32 352	3 049	-	-	-	-	-	-	35 401
1.4.	Отписани активи	-	-	16	-	-	2	-	23	41
2	Салдо 31.12.2018 г.	52 143	7 298	38	98	10	36	20	2 898	62 541
	Амортизация									
1.	Салдо 01.01.2018 г.	-	302	21	65	3	13	7	-	411
1.1.	Трансфер на натрупана амортизация от инв. имот	-	13	-	-	-	-	-	-	13
1.2.	Амортизация за периода	-	244	1	15	1	15	3	-	279
1.3.	Отписани активи	-	-	1	-	-	2	-	-	3
1.4.	Обезценка	83	313	-	-	-	-	-	-	396
2	Салдо 31.12.2018 г.	83	872	21	80	4	26	10	-	1 096
	Балансова ст-ст към 31.12.2018 г.	52 060	6 426	17	18	6	10	10	2 898	61 445

ПРИЛОЖЕНИЕ КЪМ ПРЕДВАРИТЕЛЕН ИНДИВИДУАЛЕН ФИНАНСОВ ОТЧЕТ
„ДЪРЖАВНА КОНСОЛИДАЦИОННА КОМПАНИЯ“ ЕАД
 към 31.12.2019 г.

	В хиляди лева	Земи	Сгради	Съоръжения	Трансп. средства	Стопански инвентар	Комп. техника	Други ДМА	Предоставен и аванси и ДМА в процес на изграждане	Общо:
	Отчетна стойност									
1.	Салдо 01.01.2019 г.	52 143	7 298	38	98	10	36	20	2 898	62 541
1.1.	Новопридобити активи	-	-	2	-	5	8	13	22 554	22 582
1.2.	Трансфер	1	270	-	-	-	-	-	(271)	-
1.3.	Новопридобити активи при преобразуване (балансова стойност)	-	76	2	-	3	-	-	-	81
1.4.	Непарична вноска в капитала	1 340	503	-	-	-	-	-	2	1 845
1.5.	Отписани активи	(143)	(851)	-	-	-	-	-	(2)	(996)
1.6.	Последваща оценка (обезценка)	-	-	-	-	-	-	-	-	-
2.	Салдо 31.12.2019г.	53 341	7 296	42	98	18	44	33	25 181	86 053
	Амортизация									
1.	Салдо 01.01.2019 г.	83	872	21	80	4	26	10	-	1 096
1.1.	Амортизация за периода	-	299	1	15	2	10	3	-	330
1.2.	Отписани активи	-	(49)	-	-	-	-	-	-	(49)
1.3.	Обезценка	-	-	-	-	-	-	-	-	-
2	Салдо 31.12.2019 г.	83	1 122	22	95	6	36	13	-	1 377
	Балансова ст-ст към 31.12.2019 г.	53 258	6 174	20	3	12	8	20	25 181	84 676

Към 31.12.2019 г. върху част от представените дълготрайни материални активи има наложени тежести като обезпечение по договор за банков кредит. (пояснително приложение 13.1.)

1.3. Полезен живот на дълготрайните материални активи:

	Полезен живот на дълготрайните материални активи	Полезен живот (год.)	
		2019 г.	2018 г.
1.	Сгради	25	25
2.	Машини	3 - 4	3 - 4
3.	Компютри	2	2
4.	Съоръжения	3	3
5.	Транспортни средства	4	4
6.	Стопански инвентар	6 - 7	6 - 7
7.	Други дълготрайни материални активи	6 - 7	6 - 7

2. Инвестиционни имоти

Притежаваните от Дружеството инвестиционни имоти се състоят от:

- Част от Административна сграда на Дружеството, находяща се в гр. София, ул. „Тинтява“ 86, класифицирана и представена в балансова статия „Инвестиционни имоти“, от която основно се генерират приходи от наем.

2.1. Полезен живот:

	Полезен живот на Инвестиционни имоти	Полезен живот (год.)	
		2019 г.	2018 г.
1.	Инвестиционни имоти	25	25

2.2. Балансовите стойности на инвестиционните имоти на Дружеството за представените отчетни периоди могат да бъдат анализирани, както следва:

	В хиляди лева	Сгради	Общо
	Отчетна стойност		
1	Салдо към 01.01.2018 г.	292	292
1.1	Класифицирани през годината	8	8
1.2	Трансфер към ДМА	(60)	(60)
2	Салдо към 31.12.2018 г.	240	240
	Амортизация		
1	Салдо към 01.01.2018 г.	53	53
1.1	Трансфер към натрупана амортизация на ДМА	(13)	(13)
1.2	Амортизация за периода	10	10
1.3	Отписани активи	-	-
2	Салдо към 31.12.2018 г.	50	50
	Балансова стойност към 31.12.2018 г.	190	190
	Отчетна стойност		
1	Салдо към 01.01.2019 г.	240	240
1.1	Класифицирани през годината	-	-
1.2	Отписани активи	-	-
2	Салдо към 31.12.2019 г.	240	240
	Амортизация		
1	Салдо към 01.01.2019 г.	50	50
1.1	Амортизация за периода	10	10
1.2	Отписани активи	-	-
2	Салдо към 31.12.2019 г.	60	60
	Балансова стойност към 31.12.2019 г.	180	180

Към 31.12.2019 г. върху представените инвестиционни имоти, част от сградите на Дружеството има наложени тежести като обезпечение по договор за банков кредит. (пояснително приложение 13.1.)

3. Инвестиции

Дъщерни дружества, които се намират под контрола на Дружеството, са както следва:

	Описанието на дъщерното дружество	Седалище	Размер на акциите / дяловете в дъщерното дружество	Процент на контрол	Стойност на инвестицията към 31.12.2019 г. (в лева)
1	„Вазовски машиностроителни заводи“ ЕАД	гр. Сопот	145 500 000 бр. акции	100%	112 012 000
2	„Кинтекс“ ЕАД	гр. София	39 581 бр. акции	100%	50 560 000
3	„НИТИ“ ЕАД	гр. Казанлък	690 392 бр. акции	100%	2 964 000
4	„Авионамс“ АД	гр. Пловдив	2 090 729 бр. акции	99.97%	28 944 711
5	„Ел Би Булгарикум“ ЕАД	гр. София	42 020 бр. акции	100%	21 970 000
6	„Монтажи“ ЕАД	гр. София	6 000 000 бр. акции	100%	6 000 000
7	„Еко Антрацит“ ЕАД	гр. София	12 005 000 бр. акции	100%	120 236 000
8	„Екоинженеринг - РМ“ ЕООД	гр. София	4 449 бр. дяла	100%	244 000
9	„Национален институт за изследване на вино, спиртни напитки и етерични масла“ ЕООД	гр. София	70 128 бр. дяла	100%	5 553 000
10	„Сертификация“ ЕООД	гр. София	240 585 бр. дяла	100%	206 000
11	„Институт по маркетинг“ ЕООД, в т.ч. вляти през 2019 г.	гр. София	128 957 бр. дяла	100%	509 000
11.1	„МК“ ЕООД (л)	гр. София	11 574 бр. дяла	100%	12 000
11.2	„МАТХИМ“ ЕООД	гр. София	1 000 бр. дяла	100%	468 000
12	„Консолид комерс“ ЕАД (л)	гр. София	41 103 бр. акции	100%	509 000
13	„Учебно Консултантски Комплекс“ ЕООД (л)	гр. София	2 400 бр. дяла	100%	165 000
14	„Електронекспорт“ ЕООД (л)	гр. София	535 бр. дяла	100%	5 351
15	„Стопански Търговски Комплекс“ ЕООД (л)	гр. София	38 379 бр. дяла	100%	384 000
16	„Тежко машиностроене“ АД (л)	гр. София	1 936 787 бр. акции	92.19%	1 936 787
17	„Горубсо Рудозем“ ЕАД (н)	гр. Рудозем	543 539 бр. акции	100%	11 989
18	„Овча Купел“ ЕООД (л)	гр. София	2 732 бр. дяла	100%	1 991 000
19	„Булгарплодекспорт“ ЕООД	гр. София	3 111 бр. дяла	100%	128 817

С Протокол от извънредно общо събрание на съдружниците в „Булгарплодекспорт“ ООД е взето решение за освобождаване на дяловете, собственост на „Стоково тържище – Плодекс“ ООД. С Протокол на СД на ДКК е взето решение „Булгарплодекспорт“ да продължи дейността си като еднолично дружество с ограничена отговорност с едноличен собственик на капитала

ДКК. На 26.09.2019 г. решението е вписано в Търговски регистър и регистър на ЮЛНЦ към Агенция по вписванията.

С Протокол на СД на ДКК е взето решение за преобразуване на „МК“ ЕООД (л) чрез вливане в „Институт по маркетинг“ ЕООД. На 27.09.2019 г. вливането е вписано в Търговски регистър и регистър на ЮЛНЦ към Агенция по вписванията.

С Протокол на СД на ДКК е взето решение за преобразуване на „Летище Стара Загора“ ЕООД, гр. Стара Загора, ЕИК 204802925 (преобразуващо се дружество) чрез вливане в ДКК. На 04.12.2019 г. вливането е вписано в Търговски регистър и регистър на ЮЛНЦ към Агенция по вписванията.

С Протокол на СД на ДКК е взето решение за преобразуване на „МАТХИМ“ ЕООД чрез вливане в „Институт по маркетинг“ ЕООД. На 24.12.2019 г. вливането е вписано в Търговски регистър и регистър на ЮЛНЦ към Агенция по вписванията.

С Протокол на СД на ДКК е удължен срокът за ликвидация до 31.12.2020 г. на следните дружества, за които в предходни периоди е взето решение за ликвидация:

- „Консолид комерс“ ЕАД (л);
- „Стопански търговски комплекс“ ЕООД (л);
- „Учебно консултантски комплекс“ ЕООД (л);
- „Овча купел“ ЕООД (л)
- „Електронекспорт“ ЕООД (л)

С Протокол на Общо събрание от 10.01.2020 г. на „Тежко машиностроене“ АД (л) е взето решение за удължаване срока на ликвидация до 31.12.2020 г.

С Протокол на СД на ДКК е взето решение за прекратяване чрез ликвидация на „Булгарплодекспорт“ ЕООД на основание чл. 154, ал. 1, т. 2 от Търговския закон. Определеният срок за завършване на ликвидацията е: 31.12.2020 г. На 12.03.2020 г. прекратяването на търговска дейност е вписано в Търговски регистър и регистър на ЮЛНЦ към Агенция по вписванията.

3.1. Дружеството класифицира като дългосрочни инвестиции в дъщерни дружества, следните дружества:

	Описанието на дъщерното дружество	Процент на контрол	Стойност на инвестицията към 31.12.2019 г. (хил. лв.)	Стойност на инвестицията към 31.12.2018 г. (хил. лв.)
1.	„Вазовски машиностроителни заводи“ ЕАД	100%	112 012	112 012
2.	„Кинтекс“ ЕАД	100%	50 560	50 560
3.	„НИТИ“ ЕАД	100%	2 964	2 964
4.	„Авионамс“ АД	99.97%	28 945	28 945
5.	„Ел Би Булгарикум“ ЕАД	100%	21 970	21 970
6.	„Монтажи“ ЕАД	100%	6 000	6 000
7.	„Еко Антрацит“ ЕАД	100%	120 236	120 236
8.	„Екоинженеринг - РМ„ ЕООД	100%	244	244

	Описанието на дъщерното дружество	Процент на контрол	Стойност на инвестицията към 31.12.2019 г. (хил. лв.)	Стойност на инвестицията към 31.12.2018 г. (хил. лв.)
9.	„Национален институт за изследване на вино, спиртни напитки и етерични масла“ ЕООД	100%	5 553	5 553
10.	„Сертификация“ ЕООД	100%	206	206
11.	„Институт по маркетинг“ ЕООД, в т.ч. вляти през 2019 г.	100%	509	509
11.1.	„МК“ ЕООД ()	100%	12	-
11.2.	„МАТХИМ“ ЕООД	100%	468	-
12.	„Летище Стара Загора“ ЕООД	100%	-	157
13.	„Консолид комерс“ ЕАД (л)	100%	509	509
14.	„Учебно Консултантски Комплекс“ ЕООД (л)	100%	165	165
15.	„Електронекспорт“ ЕООД (л)	100%	5	5
16.	„Стопански Търговски Комплекс“ ЕООД (л)	100%	384	384
17.	„Тежко машиностроене“ АД (л)	92.19%	1 937	1 937
18.	„Горубсо Рудозем“ ЕАД (н)	100%	12	12
	Общо дългосрочни инвестиции в дъщерни дружества:		352 691	352 368
	Обезценка		(182)	(156)
	Инвестиции в дъщерни дружества след обезценка:		352 509	352 212

Към 31.12.2019 г. част от представените акции и дялове, собственост на Дружеството са обект на залог като обезпечение по договор за банков кредит. (пояснително приложение 13.1.)

3.2 Дружеството класифицира като текущи финансови активи, следните активи:

3.2.1. Инвестиции в дъщерни дружества

	Описанието на дъщерното дружество	Процент на контрол	Стойност на инвестицията към 31.12.2019 г. (хил.лв.)	Стойност на инвестицията към 31.12.2018 г. (хил.лв.)
1.	„Овча Купел“ ЕООД (л)	100%	1 991	1 991
2.	„Булгарплодекспорт“ ЕООД	100%	129	129
	Общо инвестиции в дъщерни дружества, класифицирани като текущи финансови активи		2 120	2 120

Представените участия, които притежава Дружеството са отчетени и представени по себестойност (цена на придобиване).

Ръководството на Дружеството е направило преглед за наличие на условия за обезценка на финансовите активи (дългосрочни и текущи), и е взето решение, че са налице условия за признаване на загуби от обезценка. Признати са обезценки на стойност 26 хил.лв. за участия в дружества: „Учебно консултантски комплекс“ ЕООД (л) и „Електронекспорт“ ЕООД (л).

3.2.2 Финансови активи за продажба:

	Финансов актив	Стойност към 31.12.2019 г. (хил. лв.)	Стойност към 31.12.2018 г. (хил. лв.).
1.	Финансови активи за продажба	-	5 080
	Общо:	-	5 080

Финансови активи, представляващи акции, дялове и вземания за продажба са отписани поради прехвърляне, като резултатът от сделката е отразен като финансов приход.

3.3 Дружеството притежава и следните дългосрочни инвестиции, отчетени по себестойност (цена на придобиване), които предвид размера на участието не са класифицирани като асоциирани.

	Дружество	Размер на участието в лв.	
		31.12.2019 г.	31.12.2018 г.
1.	Medilatex SDN. BHD, Малайзия	162	162
1.1	Обезценка	(162)	(162)
2.	Уникредит Булбанк	21	21
3.	„Свободна зона Пловдив“	-	-
4.	„София тех парк“ АД	3 000	7 000
5.	„Експо Груп“ ЕАД	1	1
	Общо:	3 022	7 022

4. Свързани лица и сделки с тях

4.1. Идентификация на свързаните лица – Дружеството оповестява следните свързани лица:

4.1.1. Собственик на капитала на дружеството упражняващ контрол:

Капиталът на Дружеството е собственост на българската държава, като правата на едноличен собственик се упражняват от министъра на икономиката.

4.1.2. Дъщерни дружества

	Наименование и правна форма	Седалище на свързаното лице	ЕИК	Описание на типа свързаност
1.	„Вазовски машиностроителни заводи“ ЕАД	гр. Сопот	129007111	Дружеството е едноличен собственик на капитала му
2.	„Кинтекс“ ЕАД	гр. София	000725995	Дружеството е едноличен собственик на капитала му
3.	„НИТИ“ ЕАД	гр. Казанлък	833066695	Дружеството е едноличен собственик на капитала му
4.	„Авионамс“ АД	гр. Пловдив	000635619	Дружеството притежава 99.97 % от капитала му

	Наименование и правна форма	Седалище на свързаното лице	ЕИК	Описание на типа свързаност
5.	„Ел Би Булгарикум“ ЕАД	гр. София	831622969	Дружеството е едноличен собственик на капитала му
6.	„Монтажи“ ЕАД	гр. София	831629999	Дружеството е едноличен собственик на капитала му
7.	„Еко Антрацит“ ЕАД	гр. София	122017149	Дружеството е едноличен собственик на капитала му
8.	„Екоинженеринг - РМ“ ЕООД	гр. София	121283500	Дружеството е едноличен собственик на капитала му
9.	„Национален институт за изследване на вино, спиртни напитки и етерични масла“ ЕООД	гр. София	200280180	Дружеството е едноличен собственик на капитала му
10.	„Сертификация“ ЕООД	гр. София	204832781	Дружеството е едноличен собственик на капитала му
11.	„Институт по маркетинг“ ЕООД	гр. София	204847660	Дружеството е едноличен собственик на капитала му
12.	„Консолид комерс“ ЕАД (л)	гр. София	121631728	Дружеството е едноличен собственик на капитала му
13.	„Учебно Консултантски Комплекс“ ЕООД (л)	гр. София	111510322	Дружеството е едноличен собственик на капитала му
14.	„Електронекспорт“ ЕООД (л)	гр. София	831644232	Дружеството е едноличен собственик на капитала му
15.	„Стопански Търговски Комплекс“ ЕООД (л)	гр. София	121711366	Дружеството е едноличен собственик на капитала му
16.	„Тежко машиностроене“ АД (л)	гр. София	117001314	Дружеството притежава 92.19 % от капитала му
17.	„Горубсо Рудозем“ ЕАД (н)	гр. Рудозем	120057694	Дружеството е едноличен собственик на капитала му
18.	„Овча Купел“ ЕООД (л)	гр. София	121825117	Дружеството е едноличен собственик на капитала му
19.	„Булгарплодекспорт“ ЕООД	гр. София	000646170	Дружеството е едноличен собственик на капитала му
	Дружества, преобразувани през 2019 г. (свързани лица до датата на вливане)			
20.	„Летище Стара Загора“ ЕООД	гр. Стара Загора	204802925	Вливане в „ДКК“ ЕАД на 04.12.2019 г.
21.	„МК“ ЕООД (л)	гр. София	831635347	Вливане в „Институт по маркетинг“ ЕООД на 27.09.2019 г.
22.	„МАТХИМ“ ЕООД	гр. София	205608994	Вливане в „Институт по маркетинг“ ЕООД на 24.12.2019 г.
23.	Държавни дружества			Принципал Министерство на икономиката

4.1.3. Дружества, в които ДКК има участия:

	Наименование и правна форма	Седалище на свързаното лице	Описание на типа свързаност
1.	Medilatex SDN. BHD, Малайзия	Малайзия	Малцинствено участие
2.	„Уникредит Булбанк“ АД	Гр. София	Малцинствено участие
3.	„Свободна зона – Пловдив“ АД	гр. Пловдив	Малцинствено участие
4.	„София тех парк“ АД	гр. София	Малцинствено участие
5.	„Експо Груп“ АД	гр. Пловдив	Малцинствено участие

4.1.4. Ключов управленски персонал на дружеството, както следва:

Съвет на директорите:

- Красимир Здравков Тенев Председател на Съвета на Директорите
- Ясен Трифонов Спасов Член на Съвета на Директорите
- Лъчезар Ангелов Калбуров Член на Съвета на Директорите

Изпълнителен директор:

- Ясен Трифонов Спасов

4.2. Сделки със свързани лица

Сделките със свързани лица за текущия отчетен период са:

- Приходи и разходи по търговски сделки;
- Приходи от лихви по търговски заеми;
- Приходи от дивиденди от дъщерни дружества;
- Възнаграждения на ключов управленски персонал.
- Предоставени/Върнати търговски заеми;

4.2.1 Разчети в края на периода:

	Вземания от / Задължения към свързани лица	Разчет към 31.12.2019 г. (хил.лв.)	Разчет към 31.12.2018 г. (хил.лв.)
1.	Вземания от:		
1.1.	Предприятия от групата	520 982	155 413
1.2.	Предприятия под общ контрол на държавата	41	28
2.	Задължения към:		
2.1.	Предприятия от групата	10 325	12 859

4.2.2. Сделки през периода:

Сделки през периода		Приходи		Разходи	
		2019 г.	2018 г.	2019 г.	2018 г.
	Приходи / (Разходи)				
I.	Предприятия от групата, в т.ч.	21 872	87 027	167	194
1.	Приходи/(Разходи) от оперативна дейност	25	15	1	2
2.	Приходи от участия в дъщерни дружества	20 931	86 252	-	-
3.	Други лихви и финансови приходи/(разходи)	916	760	166	192
II.	Предприятия под общ контрол, в т.ч.				
1.	Други лихви и финансови приходи/(разходи)	1	-	-	-

	Предоставени/получени заеми	Предоставен търговски заем		Получен търговски заем	
		2019 г.	2018 г.	2019 г.	2018 г.
I.	Предприятия от групата, в т.ч.				
1.	Предоставени заеми	-	17 000	-	-
2.	Получени заем	-	-	-	-
II.	Предприятия под общ контрол				
1	Предоставени заеми	12	28		

4.2.3 Ключов управленски персонал:

	Разходи за ключов управленски персонала	Сума за 2019 г. (хил.лв.)	Сума за 2018 г. (хил.лв.)
	Членове на органи на управление, в т.ч.:		
1.	Разходи за възнаграждения	138	132
2.	Суми по КТД	2	-
3.	Разходи за компенсируеми отпуски, съгл. СС 19	2	2
4.	Разходи за осигуровки	17	15
	Общо:	159	149

Извън начислените и оповестени суми, определени съгласно приложимите правила, и признати като разходи за краткосрочни доходи на ключов управленски персонал, не са осъществявани други сделки и начисления на доходи, извън определените.

5. Отсрочени данъци: отсрочени данъчни активи

Признати активи по отсрочени данъци:

	Отсрочен актив/пасив:	Основа за отсрочен данък	Начално салдо на дан.актив/пасив	Изменение през периода	Актив/Пасив	Основа за отсрочен данък	Крайно салдо на дан. пктив/пасив
				Основа	(Ставка 10%)		
1.	Обезценка на участие	317	32	27	2	344	34
2.	Обезценка на вземания	247	24	23 348	2 335	23 595	2 359
3.	Обезценка на дълготрайни активи	396	40	-	-	396	40
4.	Временна разлика от амортизация, в случай на разлика между балансовите стойности по САП и ДАП	527	53	1 274	127	1 801	180
5.	Начислени провизии за компенсируеми отпуски, съгл. СС 19 и разходи, представляващи доходи на физически лица	14	1	5	1	19	2
	Общо:	1 501	150	24 654	2 465	26 155	2 615

* Актив – (+); Пасив – (-)

6. Стоково-материални запаси

Отчетната стойност на стоково-материалните запаси, към датата на финансов отчет е 9 хил.лв. От извършения преглед на наличните материални запаси, ръководството на Дружеството счита, че към 31.12.2019 година няма условия за обезценка до нетна реализируема стойност.

	Стоково-материален запас	Стоково – материални запаси	
		2019 г.	2018 г.
	Материали	9	9
1.	Резервни части – благородни метали	5	5
2.	Други материали	4	4
	Общо:	9	9

7. Търговски и други вземания

7.1. Към датата на финансовия отчет вземанията на Дружеството имат следния състав:

	Вземания	31.12.2019 г.			31.12.2018 г.		
		Сума на вземането (хил.лв.):	Изискуемост		Сума на вземането (хил.лв.):	Изискуемост	
			До 12 месеца	Над 12 месеца		До 12 месеца	Над 12 месеца
I.	Вземания от клиенти и доставчици, в т.ч.:	533	533	-	1	1	-
1.	Вземания от клиенти	11	11	-	1	1	-
2.	Вземания от доставчици по предоставени аванси, извън тези за ДА и СМЗ	522	522	-	-	-	-
II.	Вземания от предприятия от група	520 982	508 982	12 000	155 413	151 413	4 000
III.	Вземания по предоставени заеми на други свързани предприятия, извън групата в т.ч.	41	33	8	28	-	28
1.	Заеми на други юридически лица	41	33	8	28	-	28
IV.	Суми за възстановяване, в т.ч.:	12 613	12 613	-	11 794	11 794	-
1.	Данък върху добавената стойност за възстановяване	12 593	12 593	-	11 774	11 774	-
2.	Вземания по гаранции, вкл. парични гаранции СД	20	20	-	20	20	-
V.	Други вземания	149 926	149 926	-	142 623	142 623	-
VI.	Обезценка на вземания	(23 595)	(23 595)	-	(247)	(247)	-
	Общо:	660 500	648 492	12 008	309 612	305 584	4 028

Нетната балансова стойност на търговските вземания се приема за разумна приблизителна оценка на справедливата им стойност. В други вземания Дружеството представя вземания по сключени договори за прехвърляне на вземания (цесии), за които процедурите по събиране не са приключили, поради което ръководството на Дружеството не оповестява детайлна информация за тях.

8. Пари и парични еквиваленти

Компонентите на паричните наличности и паричните еквиваленти, представени в счетоводния баланс са:

	Компонент:	Сума (хил.лв.):	
		31.12.2019 г.	31.12.2018 г.
1.	Парични средства в брой	-	2
2.	Парични средства в разплащателни сметки в BGN и банкови депозити	79 017	441 711
	Общо:	79 017	441 713

Представените парични средства са в български лева. Дружеството не разполага с парични наличности във валута, както и няма блокирани парични средства.

9. Разходи за бъдещи периоди

	Разходи за бъдещи периоди	Сума (хил.лв.):	
		31.12.2019 г.	31.12.2018 г.
1.	Разходи за застраховки	3	2
2.	Финансови разходи – такса управление (банков кредит)	93	100
3.	Други разходи за бъдещи периоди	2	10
	Общо:	98	112

10. Капитал

Регистрираният капитал на ДКК към 31 декември 2019 г. възлиза на 891 005 745.00 лв. и е разпределен в 891 005 745 броя акции с номинална стойност 1 лв., както следва:

Акционер	Дял от капитала в %	Брой Акции
Министерство на икономиката	100,00 %	891 005 745
Общо:	100,00%	891 005 745

11. Резервите на Дружеството се състоят от:

	Резерви	31.12.2019 г.	31.12.2018 г.
1.	Законови резерви	11 994	2 907
2.	Резерви от преоценки на ДМА от предходни периоди, включително и от получени от вливания на дружества	1 344	1 344
3.	Други резерви от трансфер на печалби	107 061	25 286
4.	Резерви от вливане на дружества	370	370
5.	Други резерви от вливания	3 547	3 547
	Общо:	124 316	33 454

Законовите резерви в размер на 11 994 хил. лв. са формирани от разпределение на печалбата, съгласно изискванията на Търговския закон и Устава на дружеството.

С Протокол на министъра на икономиката е приет годишния финансов отчет за 2018 година, като е направено разпределение на резултата: 10% за Фонд Резервен и остатъкът е отнесен в Други резерви.

12. Задължения към персонал

Трудовите и осигурителни отношения с работниците и служителите в Дружеството се основават на разпоредбите на Кодекса на труда, на разпоредбите на действащото осигурително законодателство и на Колективния трудов договор.

Основно задължение на работодателя е да извършва задължително осигуряване на наетия персонал за пенсионното, здравно и срещу безработица осигуряване.

Размерите на осигурителните вноски се утвърждават конкретно със Закона за бюджета на ДОО за съответната година. Вноските се разпределят между работодателя и осигуреното лице в съотношение, определено с осигурителния кодекс.

Към датата на всеки финансов отчет Дружеството прави оценка на сумата на очакваните разходи по натрупващите се компенсируеми отпуски, която се очаква да бъде изплатена като резултат от неизползваното право на натрупан отпуск. В оценката се включени приблизителната преценка за разходите за самите възнаграждения и разходите за вноски по задължителното обществено осигуряване, които работодателят дължи върху тези суми. Сумите се признават в отчета за приходите и разходите като разходи за персонала, и като задължения към персонал в счетоводния баланс.

Към датата на годишния финансов отчет Дружеството не е направило актюерска оценка на тези задължения, поради непрекъснато променящото се пенсионно законодателство и млад по възраст персонал.

Дължими суми за начисления на неползвано право за платен годишен отпуск, очаквани да бъдат заплатени на служителите в замяна на труда им за изминалия отчетен период:

	Задължения към персонала и осигурителни задължения	Сума (хил.лв.)	
		2019 г.	2018 г.
1.	Задължения към персонала, в т.ч. ключов управленски персонал	2	3
2.	Начислени разходи за компенсируеми отпуски	16	10
	Общо:	18	13
1.	Задължения за осигуровки	31	31
2.	Начислени разходи за осигуровки върху компенсируеми отпуски	3	2
	Общо:	34	33

13. Задължения

	Задължения	Сума на задължението (хил.лв.):	
		31.12.2019 г	31.12.2018 г
I.	Задължения към финансови предприятия, в т.ч.:		
1.	Банкови заеми	72 690	77 697
	Всичко задължения към финансови предприятия:	72 690	77 697
II.	Задължения към доставчици, в т.ч.:		
1.	Задължения към доставчици	15	8
	Всичко задължения към доставчици:	15	8
III.	Задължения към предприятия от групата, в т.ч.:		
1.	Задължения по търговски сделки и заеми	10 325	12 859
	Всичко задължения към предприятия от групата:	10 325	12 859
IV.	Други задължения, в т.ч.:		
1.	Задължения към бюджета, в т.ч.:		
1.1.	Осигуровки, в т.ч.	34	33
1.1.a	Осигуровки върху компенсируеми отпуски	3	2
1.2.	Данъчни задължения, в т.ч.	829	559
1.2.1.	Задължения за МДТ	-	67
1.2.2.	Данъци върху трудови възнаграждения	20	13
1.2.3.	Данъци, съгласно чл. 215,а от ЗКПО	3	2
1.2.4.	50 % наем	3	1
1.2.5.	Корпоративен данък	803	476
2.	Задължения към персонала	18	13
3.	Други задължения, в т.ч. получени парични гаранции	71 003	72 002
	Всичко други задължения:	71 884	72 607
	Общо задължения:	154 914	163 171

В Други задължения са представени задължения, свързани с покупка на вземания по Закона за задълженията и договорите, които към датата на настоящия финансов отчет не са уредени, поради ненастъпил падеж за една част от тях, а за другата част неприключила процедура за начина на уреждането им.

13.1. Задължения към финансови предприятия: банкови институции

	Задължения към финансови предприятия	31.12.2019 г.		31.12.2018 г.	
		Сума (хил.лв.)	в т.ч. до 1 год. (хил.лв.)	Сума (хил.лв.)	в т.ч. до 1 год. (хил.лв.)
1.	Банкови заеми главница	72 599	7 000	77 600	7 000
2.	Начислени лихви по банкови заеми	91	91	97	97
	Общо задължения към финансови предприятия:	72 690	7 091	77 697	7 097

През 2016 година Дружеството е получило банков кредит, отпуснат от Българска банка за развитие АД. С последващ Анекс сумата по банковия кредит е увеличена.

Като обезпечение на банковия кредит в полза на банката е учреден особен залог върху търговско предприятие по смисъла на чл. 15 от Търговския закон. С подписването на Анекса учреденият особен залог на търговско предприятия разпространява своето действие, както следва:

- Първи по ред особен залог върху търговското предприятие като съвкупност от права, задължения и фактически отношения:
 - Имоти, находящи се в гр. София;
 - Вземания (настоящи и бъдещи) за наличности по всички сметки, открити в банката;
 - Вземане от „Бългериан Еървейз Груп“ ЕАД, в размер на 1 245 хил.лв. по договор за прехвърляне на вземане.
- Първи по ред залог в полза на банката върху притежавани акции:
 - 6 000 000 бр. акции, представляващи 100 % от капитала на „Монтажи“ ЕАД;
 - 690 392 бр. акции, представляващи 100 % от капитала на „НИТИ“ ЕАД;
 - 42 020 бр. акции, представляващи 100 % от капитала на „Ел Би Булгарикум“ ЕАД;
- Първи по ред залог в полза на банката върху притежавани дялове:
 - 70 128 бр. дяла, представляващи 100 % от капитала „Национален институт за изследване на виното, спиртните напитки и етерични масла“ ЕООД;

С подписването на Анекс са освободени от залог дружествени дялове, както следва:

- 50 000 бр. дяла, представляващи 100 % от капитала „Летище Стара Загора“ ЕООД

14. Разходи

14.1 Същност на отчетените разходи за оперативната дейност през периода:

	Категория разходи	Разход - стойност (хил.лв.)	
		2019 г.	2018 г.
1.	Разходи за материали	36	30
2.	Разходи за услуги	749	585
3.	Разходи за амортизации	340	289
4.	Разходи за обезценки	-	396
5.	Разходи за персонала, в т.ч.	769	633
5.1.	начислени разходи за компенсируеми отпуски съгл. СС 19	19	12
6.	Балансова стойност на отписани активи	676	15
7.	Балансова стойност на продадени активи	270	-
8.	Други оперативни разходи	293	119
	Общо оперативни разходи:	3 133	2 067

Значими по своя характер разходи (отразени по своята същност в горната таблица), са както следва:

14.1.1 Разходи за материали

	Разходи за материали	Разход - стойност (хил.лв.)	
		2019 г.	2018 г.
1.	Канцеларски материали	5	4
2.	Горива и резервни части	8	7
3.	Активи под стойностен праг	17	11
4.	Хигиенни материали	2	2
5.	Рекламни и други материали	4	6
	Общо:	36	30

14.1.2 Разходи за външни услуги

	Разходи за външни услуги	Разход - стойност (хил.лв.)	
		2019 г.	2018 г.
1.	Разходи за застраховки	8	9
2.	Вода, ел.енергия	20	19
3.	Наем по оперативен лизинг	21	20
4.	Разходи за счетоводство и одит	74	66
5.	Разходи за правно обслужване, консултантски услуги и граждански договори	296	159
7.	Разходи за съдебни дела, нотариални такси	44	16
8.	Разходи за екпертни оценки	45	48
9.	Разходи за охрана	50	44
10.	Ремонт на ДМА	13	82
11.	Такса битови отпадъци	154	93
12.	Други разходи	24	29
	Общо:	749	585

Дружеството е **лизингополучател** по експлоатационен лизинг, свързан с употребата на транспортно средство. Плащанията по договора за оперативен лизингов договор, за 2019 година са:

Разходи, отчетени по оперативни лизингови договори	Сума (хил.лв.)	
	2019 г.	2018 г.
1. Разходи за наем на транспортно средство	21	20
Общо стойност на разходите по оперативни лизингови договори:	21	20

Плащанията по оперативен лизингов договор се признават като разходи за външни услуги за срока на договора. Разходите, свързани с оперативния лизинг, в т.ч. разходи за поддръжка и застраховки, се признават в текущи разходи в момента на възникването им.

14.1.3 Разходи за персонала

Средносписъчен брой на персонала:

	Категория персонал	Средносписъчен състав (брой)	
		2019 г.	2018 г.
1.	Ръководители	4	3
2.	Аналитични специалисти	10	6
3.	Административен персонал	2	4
4.	Квалифицирани работници	1	1
5.	Персонал, зает с услуги за населението	1	1
6.	Машинни оператори, монтажници	2	2
7.	Професии, неизискващи квалификация	2	1
	Общо:	22	18

Краткосрочни доходи на персонала - сума, призната като разход за краткосрочни доходи на персонала:

	Разходи за персонала	Сума (хил.лв.)	
		2019 г.	2018 г.
I.	Административен персонал, в т.ч.:		
1.	Възнаграждения	441	366
2.	Разходи за компенсируеми отпуски, съгл. СС 19	14	8
3.	Обезщетения по КТ	5	5
4.	Социални придобивки по КТД	43	26
5.	Осигуровки	90	72
6.	Разходи за осигуровки върху компенсируеми отпуски, съгл. СС 19	3	2
7.	Осигуровки по извънтруд.правоотношения	14	5
II.	Членове на органи на управление, в т.ч.:		
1.	Възнаграждения	138	132
2.	Суми по КТД	2	-
3.	Разходи за компенсируеми отпуски, съгл. СС 19	2	2
4.	Осигуровки	17	15
5.	Разходи за осигуровки върху компенсируеми отпуски, съгл. СС 19	-	-
	Общо:	769	633

14.1.4 Други оперативни разходи

	Други разходи	Разход - стойност (хил.лв.)	
		2019 г.	2018 г.
1.	Разходи за данъци, такси и 50% от наем	140	86
2.	Представителни разходи	5	5
3.	Дарение	113	8
4.	Балансова стойност на отписани активи	676	15
5.	Балансова стойност на продадени активи	270	-
6.	Други разходи	35	20
	Общо:	1 239	134

15. Финансови разходи:

	Категория финансови разходи	Разход - стойност (хил.лв.)	
		2019 г.	2018 г.
1.	Разходи от обезценки на финансови активи	23 374	159
2.	Разходи от отрицателни разлики от промяна на валутни курсове	4	-
3.	Загуби при отписване на инвестиции	66	-
4.	Разходи за лихви по банкови кредити	2 727	2 391
5.	Разходи за лихви по търговски заеми	166	192
6.	Други финансови разходи, включващи и банкови такси свързани с банкови кредити	289	251
	Общо:	26 626	2 993

16. Данъци от печалбата

Признатите данъчни разходи в печалбата или загубата могат да бъдат равнени, както следва:

	Параметри:	Стойност (хил.лв.)	
		2019 г.	2018 г.
1.	Печалба/ (Загуба) преди данъчно облагане	5 181	91 361
2.	Данъчна ставка	10%	10%
3.	Икономия (Разход) за данъци върху дохода	(518)	(9 136)
	Данъчен ефект от:		
4.	Увеличения на финансовия резултат за данъчни цели	23 986	882
5.	Намаления на финансовия резултат за данъчни цели	(21 138)	(87 480)
6.	Икономия (Разход) за данък от увеличения/намаления	285	8 660
7.	Разходи за данъци от печалбата	803	476
8.	Възникване и обратно проявление на временни разлики (нетно)	(2 465)	16
9.	Общо разходи за данъци	(1 662)	492
	Печалба след данъци	6 843	90 869

Определянето на разходите за текущ разход за данък печалба е съгласно правилата на ЗКПО. Изменението на отсрочените данъци през 2019 г. е в размер на 2 465 хил.лв. (пояснително приложение № 5).

Съответните данъчни периоди на дружеството могат да бъдат обект на проверка от Данъчните органи до изтичането на 5 години от края на годината, в която е подадена декларация или е следвало да бъде подадена декларация, като могат да бъдат наложени допълнителни данъчни задължения или глоби съобразно интерпретирането на данъчното

законодателство. На ръководството на дружеството не са известни обстоятелства, които биха могли да доведат до възникване на допълнителни съществени задължения в тази област.

17. Приходи

17.1. Приходи от оперативната дейност

Нетни приходи от продажби:

	Категория приходи	Приход - стойност (хил.лв.)	
		2019 г.	2018 г.
1.	Приходи от извършването на услуги, в т.ч.:		
1.1.	Наеми	36	15
	Общо нетни приходи от продажби:	36	15

17.2 Други приходи

	Категория приходи	Сума (хил.лв.)	
		2019 г.	2018 г.
1.	Приходи от продажба на дълготрайни активи	455	-
2.	Други приходи от дейността	43	70
	Общо:	498	70

17.3 Финансови приходи

Приходи от участия в дъщерни дружества и други дружества:

	Категория приходи	Приход - стойност (хил.лв.)	
		2019 г.	2018 г.
	От дивиденди, в т.ч.:		
1.	от участия в предприятия от групата	20 931	86 252
2.	от други участия	2	2
	Общо:	20 933	86 254

Приходи от лихви и други финансови приходи:

	Категория приходи	Приход - стойност (хил.лв.)	
		2019 г.	2018 г.
I.	Приходи от сделки с финансови активи	3 185	-
II.	Приходи от лихви и други финансови приходи, в т.ч.:	10 288	10 082
1.	По предоставени заеми	916	760
2.	По договори от прехвърлени вземания	9 312	9 170
3.	Положителни разлики от промяна на валутни курсове	60	152

18. Приходи за бъдещи периоди

	Приходи за бъдещи периоди:	Приход - стойност (хил.лв.)	
		2019 г.	2018 г.
	Приходи за бъдещи периоди, в т.ч.		
1.	По договори от прехвърлени вземания	7 667	3 490
	Общо:	7 667	3 490

В Приходи за бъдещи периоди са представени приходи по договори за прехвърляне на вземания, които ще бъдат признати при уреждане на вземанията.

19. Промени в счетоводната политика

В Дружеството не се третира като промяна на счетоводната политика:

а) приемането на счетоводна политика за събития и сделки, които се различават по същество от случилите се преди това събития или сделки;

б) приемането на нова счетоводна политика за събития и сделки, които не са се случвали преди това или са били незначителни.

През 2019 г. не са извършени промени в счетоводната политика, които да изискват рекласифициране на статии и позиции, или различна оценка от представената.

20. Провизии, условни задължения и условни активи

Дружеството няма поети ангажименти, от които да произтекат условни задължения, освен оповестените в т. 13.1 свързани с банков кредит.

Не са възникнали условни пасиви за Дружеството по отношение на дъщерни предприятия.

Дружеството е страна (ответник и ищец) по съдебни спорове, свързани с търговски дела. Ръководството е взело решение да не представя детайлна информация с цел да се избегне намеса и влияние върху изхода им.

Ръководството на Дружеството, счита, че не съществуват съществени рискове, които биха наложили признаване на разходи и задължения във финансовия отчет към 31 декември 2019 година.

21. Събития след датата на годишния финансов отчет

Не са възникнали коригиращи събития или значителни некоригиращи събития между датата на финансовия отчет и датата на одобрението му за публикуване, които да влияят на информацията представена в този финансов отчет, и които да налагат допълнителни корекции и/или оповестявания за годината, приключваща на 31 декември 2019 година.

След датата на индивидуалния финансов отчет настъпиха следните събития:

- С Протокол на СД на ДКК и на основание Протокол на министъра на икономиката е дадено разрешение за сключване на Анекс към Договор за търговски заем с ВМЗ ЕАД за изменение в срока на погасяване на заема – до м. ноември 2020 г., заедно с начислената лихва, с правото на предсрочно погасяване;

- На 30.01.2020 г. е подписан Анекс към Договора за търговски заем с Авионамс АД, с който е увеличена главницата по съществуващия заем.
- С Протокол на СД на ДКК и на основание Протокол на министъра на икономиката е взето решение за сключване на Анекс към Договора за банков заем с ББР АД за допълнителни кредитни средства и промяна в срока на погасителния план;
- На извънредно заседание на 23.03.2020 г. Народното събрание прие Закон за мерките и действията по време на извънредното положение (ЗМДВИП), обнародван с ДВ, бр. 28 от 24.03.2020 г. Съгласно § 52 от същия, законът влиза в сила от 13 март 2020 г. Целта на ЗМДВИП е да се възпрепятства разпространението на COVID-19 чрез въвеждане на редица социални и фискални мерки.

Предвид динамика на COVID-19, обхватът и ефектите върху бизнеса е сложно и практически невъзможно да бъдат оценени с точност на този етап. В процес на приемане са редица важни социално-икономически мерки и съпътстващи законодателни промени, които да смекчат ефектите и подпомогнат бъдещо възстановяване на икономика. На този етап оценка на рисковете и неблагоприятни им ефект не е възможна.

В Дружеството са предприети мерки съгласно решенията на Народно събрание и Националния оперативен щаб да бъде ограничено разпространението на COVID-19. До отмяна на извънредното положение на служителите е осигурен дистанционен достъп при запазване на работния процес. Дейността на Дружеството зависи до голяма степен от финансовите резултати на дъщерните дружества и възможностите за събиране на вземанията от тях. Към настоящия момент дружествата от групата работят при непрекъсваеми производствени процеси, поради което Ръководството счита, че Дружеството ще остане действащо, няма планове и намерения за преустановяване на дейността.

22. Одобрение на финансовия отчет

Индивидуалният финансов отчет за 2019 година на Дружеството (включително сравнителната информация) е подписан от Изпълнителния директор и приет от Съвета на директорите на 03 Април 2020 г., и се предоставя на министъра на икономиката, упражняващ правата на държавата за одобрение за публикуване.

Дата на съставяне: 30 Март 2020 г.

Съставител:

„Одитконсулт“ ООД – Кирил Петков

Дата на одобрение: 03 Април 2020 г.

Изпълнителен директор: Ясен Спасов