



ДЪРЖАВНА КОНСОЛИДАЦИОННА КОМПАНИЯ

ПРИЛОЖЕНИЕ

КЪМ ГОДИШЕН ИНДИВИДУАЛЕН ФИНАНСОВ ОТЧЕТ

НА

**“ДЪРЖАВНА
КОНСОЛИДАЦИОННА
КОМПАНИЯ” ЕАД**

гр. СОФИЯ

2016 година

СЪДЪРЖАНИЕ

I. Правен статут

1. Правна форма
2. Капитал и собственици

II. Предмет на дейност

III. База за изготвяне на годишния 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 финансовия 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 за компенсируеми отпуски съгласно СС 19
13. Задължения
14. Разходи
15. Финансови разходи
16. Данъци от печалбата
17. Приходи
18. Промени в счетоводната политика
19. Условни активи и условни пасиви
20. Събития след датата на годишния финансов отчет
21. Одобрение на финансови отчет

I. Правен статут

1. Правна форма

„Държавна Консолидационна Компания“ ЕАД, наричана по-долу Дружеството е еднолично акционерно търговско дружество по смисъла на чл. 64, ал.1, т. 4 във връзка с чл. 158 от Търговския закон. Компанията се управлява от: Едноличен собственик на капитала и Съвет на Директорите. Едноличен собственик на капитала е Министерство на икономиката.

Дружеството е правопреемник на Национален технологичен център по климатични 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 към Агенцията по вписванията. В компанията са апортирани дялове и акции от дружества, в които държавата има участие.

Дружеството е със седалище и адрес на управление гр. София, община Изгрев, ул. „Тинтява“ № 86.

Адресът за кореспонденция е гр. София, община Изгрев, ул. „Тинтява“ № 86.

Дружеството е с едностепенна система на управление: Съвет на директорите и Изпълнителен директор. През отчетната 2016 г. съставът на Съвета на Директорите, е както следва:

Имена	Период	Позиция
Лъчезар Димитров Борисов	22.04.2010 г. – 29.09.2016 г.	Председател на Съвета на директорите
Ясен Трифонов Спасов	23.12.2015 г. – 31.12.2016 г.	Изпълнителен директор и Член на СД
Иван Божидаров Симеонов	05.02.2015 г. – 29.09.2016 г.	Член на Съвета на директорите
Красимир Здравков Тенев	29.09.2016 г. – 31.12.2016 г.	Председател на Съвета на директорите
Лъчезар Ангелов Калбуров	29.09.2016 г. – 31.12.2016 г.	Член на Съвета на директорите

2. Капитал и собственици

Дружеството е: 100 % - държавна собственост. Едноличен собственик на капитала е Министерство на икономиката

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

- *Броят на регистрираните акции:* 232 079 012 бр.
- *Номиналната стойност на една акция:* 1 лв.
- *Сумата на регистрирания капитал:* 232 079 012 лв.

През 2016 г. регистрирания капитал е променян чрез непарични вноски в капитала, както следва:

- Непарична вноска в капитала: 2 500 000 лева
- ✓ 2 732 дяла с номинална стойност 10 лв. всеки от капитала на ОВЧА КУПЕЛ ЕООД, гр. София, ЕИК 121825117
- ✓ 128 957 акции с номинална стойност 1 лв. всяка от капитала на ИНСТИТУТ ПО МАРКЕТИНГ ЕАД, гр. София, ЕИК 130286747.

- Непарична вноска в капитала: 5 875 000 лева
- ✓ 50 000 броя акции с номинална стойност от 1 лв., представляващи 100% от капитала на „ЛЕТИЩЕ СТАРА ЗАГОРА“ ЕАД, гр. Стара Загора, ЕИК 202652327
- ✓ 500 броя дружествени дяла с номинална стойност от 10 лв., всеки един, представляващи 100% от капитала на „ДЪРЖАВНА ЛАБОРАТОРИЯ БЪЛГАРСКА РОЗА“ ЕООД, гр. София, ЕИК 831628744
- ✓ 70 128 броя дружествени дяла с номинална стойност от 100 лв., всеки един, представляващи 100% от капитала на „НАЦИОНАЛЕН ИНСТИТУТ ЗА ИЗСЛЕДВАНЕ НА ВИНО И СПИРТНИ НАПИТКИ“ ЕООД, гр. София, ЕИК 200280180
- ✓ 2 400 броя дружествени дяла с номинална стойност от 80 лв., всеки един, представляващи 100% от капитала на „УЧЕБНО КОНСУЛТАНТСКИ КОМПЛЕКС“ ЕООД, гр. Берковица, ЕИК 111510322.

- Непарична вноска в капитала: 2 964 000 лева
- ✓ 690 392 броя акции с номинална стойност от 1 лв., всяка една, представляващи 100% от капитала на „НИТИ“ ЕАД, гр. Казанлък, ЕИК 833066695.

- Непарична вноска в капитала: 21 970 000 лева
- ✓ 42 020 броя акции с номинална стойност 2 лв., всяка една, представляващи 100% от капитала на „ЕЛ БИ БУЛГАРИКУМ“ ЕАД, гр. София, ЕИК 831622969

- Непарична вноска в капитала: 128 817 лева
- ✓ 3 083 броя дружествени дяла с номинална стойност 10 лв., представляващи 99.09% от капитала на „БУЛГАРПЛОДЕКСПОРТ“ ООД, гр. София, ЕИК 000646170

- Непарична вноска в капитала: 2 332 776 лева
- ✓ 543 539 броя акции с номинална стойност от 1 лв. всяка една, представляващи 100% от капитала на „ГОРУБСО-РУДОЗЕМ“ ЕАД(л), гр. Рудозем, ЕИК 120057694;
- ✓ 38 379 броя дружествени дяла с номинална стойност от 10 лв., всеки един, представляващи 100% от капитала на „СТОПАНСКИ ТЪРГОВСКИ КОМПЛЕКС“ ЕООД(л), гр. София, ЕИК 121711366
- ✓ 1 936 787 броя акции с номинална стойност от 1 лв., представляващи 92,19% от капитала на „ТЕЖКО МАШИНОСТРОЕНЕ“ АД(л), гр. Русе, ЕИК 117001314.

- Непарична вноска в капитала: 8 536 434 лева
- ✓ Поземлен имот находящ се в гр. Варна, район „Приморски“, к.к. „Чайка“, с площ 8547 кв. м с предназначение: за курортен хотел, заедно с построените в терена сгради
- ✓ Поземлен имот гр. София, намиращ се в гр. София, Столична община, район Панчарево, с. Лозен, с площ 60 000 кв. м., заедно с построените в него сгради: сграда на 12 етажа - в груб строеж; сграда на 5 етажа - в груб строеж и сграда, свързваща другите две с изградени 4 етажа в груб строеж

- Непарична вноска в капитала: 50 560 000 лева
- ✓ 39 581 акции с номинална стойност от 51 лева, всяка една, представляващи 100% от капитала на „КИНТЕКС“ ЕАД, гр. София, ЕИК 000725995

- Непарична вноска в капитала: 16 053 401 лева
- ✓ Поземлен имот № 000 023, в землището на с. Загоре, с площ 964, 594 дка, с начин на трайно ползване: летище, застроен с построените в него 16 броя сгради
- ✓ поземлен имот № 000 158, в землището на с. Загоре, ЕКАТТЕ 30119, община Стара Загора, с площ 42, 506 дка, с начин на трайно ползване: летище
- ✓ поземлен имот № 000 058, в землището на с. Загоре, община Стара Загора, с площ 19 462 дка, с начин на трайно ползване: летище
- Непарична вноска в капитала: 112 012 000 лева
- ✓ 145 500 000 акции с номинална стойност от 1 лев, всяка една, представляващи 100% от капитала на „ВАЗОВСКИ МАШИНОСТРОИТЕЛНИ ЗАВОДИ“ ЕАД, гр. Сопот, ЕИК 129007111
- Непарична вноска в капитала: 211 503 лева
- ✓ Поземлен имот пл. № 1146, находящ се в гр. София, район „Триадица“, местността „Кръстова вада“, с площ 3000 кв. м.

	Брой акции	Ном.ст-ст на записаните акции	Внесен капитал в лева
1. Начално салдо към 01.01.2016 год.	8 935 081	1 лев	8 935 081.00
2. Увеличение на капитала чрез непарични вноски през 2016 г.	223 143 931	1 лев	223 143 931.00
3. Крайно салдо към 31.12.2016 г.	232 079 012	1 лев	232 079 012.00

През 2016 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	232 079 012	1 лев	232 079 012.00

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 ГОДИШНИЯ 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 2016 г. :

- Закон за счетоводството в сила от 1 Януари 2016 година (обн.в ДВ бр.95 от 8 Декември 2015 г.);

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 Националното счетоводно законодателство консолидираните финансови отчети ще бъдат изготвени до 30 юни 2017 година.

2. Счетоводни принципи

Настоящият финансов отчет е изготвен при спазване на принципите:

- действащо предприятие;
- последователност на представянето и сравнителна информация;
- предпазливост;
- начисляване;
- независимост на отделните отчетни периоди и стойностна връзка между начален и краен баланс;
- същественост;
- компенсиране;
- предимство на съдържанието пред формата;
- 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

Финансовия 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 състояние на „ДКК“ЕАД към края на годината, финансовото му състояние и паричните му потоци.

Ръководството потвърждава, че е прилагало последователно адекватни счетоводни политики при изготвянето на годишния финансов отчет към 31 декември 2016 г. и е направило разумни и предпазливи преценки, предположения и приблизителни оценки.

Ръководството също потвърждава, че се е придържало към действащите счетоводни стандарти, като финансовия 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“ ЕАД 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 31.12.2016 г. за преизчисляване в отчетната валута на паричните позиции в чуждестранна валута е, както следва:

EUR 1.95583 лв/ 1 единица

IV. СЧЕТОВОДНА ПОЛИТИКА

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

1.1. Като дълготрайни нематериални активи в “ДКК” ЕАД се признават придобитите и контролирани от предприятието 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 предприятието 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 предприятието нематериален актив се определя по начин, идентичен на възприетия за определяне на себестойността на произведената продукция в предприятието 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 предприятието 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 (нетекучи (дълготрайни) активи)

2.1. Като дълготрайни материални активи в “ДКК” ЕАД се третират и признават придобитите и притежавани от предприятието 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 предприятието (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 предприятието 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 %
- Машини 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 предприятието 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

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

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

4. Инвестиции

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

Дъщерни са предприятия, юридически лица, контролирани от “ДКК” ЕАД.

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 предприятието;
- има правомощията да упражнява или действително да упражнява доминиращо влияние или контрол върху дъщерното предприятие;
- предприятието майка и дъщерното предприятие се управляват общо от предприятието майка.

В индивидуалния си финансов отчет на “ДКК” ЕАД инвестициите в дъщерни предприятия се отчитат, както следва:

По себестойността метод съгласно СС 28 – Отчитане на инвестициите в асоциирани предприятия. Инвестицията се отчита по себестойност (цена на придобиване), намалена с натрупаните загуби от обезценка. Когато инвестицията е придобита чрез прехвърляне на активи, различни от пари, себестойността ѝ се определя въз основа на справедливата стойност на прехвърлените активи, към датата на придобиване на инвестицията. Отчита се приход от инвестицията единствено до степента, в която се получават суми при разпределение на натрупаните печалби на предприятието (дивиденди), в което е инвестирано, възникнали след датата на придобиване на инвестицията. Разпределенията, надвишаващи тези печалби,

представяват възстановяване на инвестицията и се отчитат като намаление на себестойността ѝ.

Дружеството признава дивидент от дъщерно 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” ЕАД 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 предприятието майка на отчитащото се предприятие
- Предприятието и отчитащото се предприятие са членове на една и съща група;
- И двете предприятия са съвместни предприятия на едно и също трето лице.
- Предприятието е контролирано или контролирано съвместно от лице, свързано с отчитащото се предприятие
- Лице, свързано с отчитащото се предприятие, което упражнява контрол или упражнява съвместен контрол върху отчитащото се предприятие, упражнява значително влияние върху предприятието или е член на ключов ръководен персонал на предприятието (или на предприятието майка).

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

6. Финансови инструменти

6.1 Класификация

6.1.1. 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 предприятието е да ги запази до настъпване на падежа им;
- Кредити и вземания, възникнали първоначално в предприятието - финансовите активи, създадени от предприятието 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.

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

- Финансови пасиви, държани за търгуване - финансови пасиви, поети от предприятието 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 предприятието е да ги запази до настъпване на падежа им;

Финансови пасиви, възникнали първоначално в предприятието - финансови пасиви, създадени от предприятието посредством директно получаване на пари, стоки или услуги.

6.2. Първоначална оценка

6.2.1. 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.

6.2.2. 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

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 предприятието 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 предприятието, 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 предприятието – по амортизируема стойност.

6.4. Обезценка

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 отчитат като текущи финансови приходи или текущи финансови разходи.

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

Обезценката на финансовите активи, класифицирани като кредити и вземания, възникнали първоначално в предприятието и държани за търгуване, се отчита като текущи финансови приходи или текущи финансови разходи.

Възстановяването на загуба от обезценка се отчита като текущи финансови разходи или текущи финансови приходи.

Обезценката на финансовите активи, отчитани по амортизируема стойност се отчита като 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, продукцията, 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 и други вземания се отчитат по тяхната амортизируема стойност, намалена със загуби от обезценка.

9. Пари и парични еквиваленти

Парите и паричните еквиваленти включват налични парични наличности, средства по разплащателни сметки в банки, краткосрочни банкови депозити.

10. Обезценка на активи

Балансовата стойност на активите на “ДКК” ЕАД, с изключение на стоково-материалните запаси, активите, придобивани чрез договори за строителна дейност, активите, произтичащи от доходи на персонала, финансовите активи, включени в обхвата на СС 32 „Финансови инструменти”, инвестиционните имоти, оценявани по справедлива стойност, биологичните активи, оценявани по справедлива стойност, намалена с очакваните разходи при продажба и отсрочени данъчни активи, се преразглежда към всяка дата на изготвяне на баланса, с цел да се идентифицира наличието или не на признаци за обезценка.

В случай, че се установи наличие на признаци за обезценка се прави приблизителна оценка на възстановимата стойност на съответния актив.

Загуба от обезценка се признава винаги и единствено в случай, че балансовата (преносна) стойност на един актив или група активи, генерираща парични постъпления, част от която е той, превишава неговата възстановима стойност. В този случай балансовата стойност на актива се намаля чрез отразяването като текущ разход за дейността на загуба от обезценка до размера на неговата възстановима стойност.

При обезценка на дълготраен материален или нематериален актив, за който е създаден резерв от последваща оценка, загубата от обезценка се отразява в намаление на този резерв. Ако загубата от обезценка е по-голяма от създадения резерв, превишението се отразява като текущ разход за дейността.

Ако след извършена обезценка на актив неговата възстановима стойност превиши балансовата му стойност, се отразява възстановяване на загубата от обезценка - като текущ приход от дейността - до размера на предходната обезценка и само, когато загубата от обезценка през предходни периоди е била отчетена като текущ разход и до размера на този разход.

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 задължение към

бюджета и намаление на счетоводната печалба или увеличение на счетоводната загуба за периода, 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” ЕАД, се третира и отчита задължение с неопределена срочност или размер.

Провизията е текущо правно или конструктивно задължение на предприятието 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 предприятието има текущо:

- правно задължение, произтичащо от: договор - според неговите клаузи; действащото законодателство или друго приложение на закона, или
- конструктивно задължение, произтичащо от действия на предприятието, 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 рисковите 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” ЕАД 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 предприятието.

Условните активи обикновено възникват от непланирани или други неочаквани събития, които пораждаат възможност в предприятието 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” ЕАД 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 предприятието.

б) Настоящи задължения, произтичащи от минали събития, 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 продължително, 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

В предприятието по реда на СС 19 – Доходи на персонала се начисляват суми за доходи на персонала по видове, както следва:

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

Предприятието 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 след напускане - доходи при прекратяване на трудовото или служебното правоотношение преди нормалния срок за пенсиониране.

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

13.4. Други дългосрочни доходи - доходи на персонала, които са платими 12 или повече месеца от края на периода, през който заетите са положили съответния трудов или служебен стаж.

14. Правителствени дарения и правителствена помощ

Първоначално финансиране от Правителството (правителствено дарение), както и получените в предприятията 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 предприятието 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 предприятието 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 предприятието 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, при които наемодателят прехвърля на наемателя в значителна степен всички рискове и изгоди, свързани със собствеността върху актива.

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".

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.

15.2. Експлоатационен лизинг

Предприятието като наемател по договори за експлоатационен лизинг

Плащания (начислените наемни вноски) по експлоатационен лизинг, по който предприятието е страна - наемател се признават като разход за външни услуги на база линейния метод за времето на продължителност на лизинговия договор.

Когато в лизингов договор освен наемните плащания (наемът) се предвиждат и допълнителни плащания (ремонтни, подобрения, застраховки и други), те се отчитат отделно от наема.

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;
- Приходът се признава 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 работи;
- 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;
- 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“ ЕАД, се извършва в края на отчетния период по заключителен курс на БНБ

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

Дружеството има съучастие в малайзийското дружество Medilatex SDN. BHD. За отчитане се използва левовата равностойност на малайзийския рингит.

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, съгласно приложимия СС 8 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 предприятието 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 годишния финансов отчет

Годишния финансов отчет на „ДКК“ ЕАД подлежи на одобрение за публикуване от страна на Съвет на директорите.

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

- коригиращи събития - събития, които доказват условия, съществували на датата на годишния финансов отчет, и
- некоригиращи събития - събития, които са показателни за условия, настъпили след датата на годишния 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 предприятието за представените отчетни периоди могат да бъдат анализирани, както следва:

В хиляди лева	Земи	Сгради	Съоръжения	Трансп. средства	Стопанск и инвентар	Комп. техника	Други ДМА	Разходи за придобиване	Общо:
Отчетна стойност									
Салдо 01.01.2015 г.	2 836	619	21	37	2	2	9	-	3 526
Новопридобити активи	17	-	2	-	4	3	-	-	26
Отписани активи	1 315	42	2	-	1	-	-	-	1 360
Салдо 31.12.2015 г.	1 538	577	21	37	5	5	9	-	2 192
Амортизация									
Салдо 01.01.2015 г.	-	49	13	37	-	1	3	-	103
Амортизация за периода	-	14	5	-	1	2	1	-	23
Отписани активи	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Салдо 31.12.2015 г.	-	63	18	37	1	3	4	-	126
Балансова стойност към 31.12.2015 г.									
	1 538	514	3	0	4	2	5	0	2 066
Отчетна стойност									
Салдо 01.01.2016 г.	1 538	577	21	37	5	5	9	-	2 192
Непарична вноска в капитал	18 253	3 663	-	-	-	-	-	2 885	24 802
Новопридобити активи	-	-	1	61	1	10	-	1	74
Отписани активи	-	35	-	-	-	2	-	-	38
Салдо 31.12.2016 г.	19 791	4 205	22	98	6	13	9	2 886	27 030
Амортизация									
Салдо 01.01.2016 г.	-	63	18	37	1	3	4	-	126
Амортизация за периода	-	76	3	13	1	2	1	-	96
Отписани активи	-	-	-	-	-	2	-	-	2
Салдо 31.12.2016 г.	-	139	21	50	2	3	5	-	220
Балансова стойност към 31.12.2016 г.									
	19 791	4 066	1	48	4	10	4	2 886	26 810

Към 31.12.2016 г. върху представените дълготрайни материални активи има наложени тежести като обезпечение по договор за банков кредит. (пояснително приложение 13.1.)

1.3. Очаквани средни срокове на полезен живот на дълготрайните материални активи:

Очаквани срокове на полезен живот на дълготрайните материални активи	Средна норма на полезен живот (год.)	
	2016 г.	2015 г.
Сгради	25	25
Машини	3 - 4	3 - 4
Компютри	2	2
Съоръжения	3	3
Транспортни средства	4	4
Стопански инвентар	6 - 7	6 - 7
Други дълготрайни материални активи	6 - 7	6 - 7

1.4. Отчетната стойност на напълно амортизираните дълготрайни материални активи по групи:

Дълготрайни материални активи с нулева балансова стойност	Отчетна стойност (хил.лв.)	
	31.12.2016 г.	31.12.2015 г.
Сгради и инвестиционни имоти	-	-
Машини	-	-
Компютри	-	2
Съоръжения	21	3
Транспортни средства	37	37
Стопански инвентар	-	-
Други дълготрайни материални активи	-	-
Общо отчетна стойност:	58	42

2. Инвестиционни имоти

Притежаваните от предприятието 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. Очакваните средни срокове на полезен живот са както следва:

Очаквани срокове на полезен живот на Инвестиционни имоти	Средна норма на полезен живот (год.)	
	2016 г.	2015 г.
Инвестиционни имоти	25	25

2.2. Прилаганите норми на амортизация на инвестиционните имоти са както следва:

Прилагани норми за амортизация на инвестиционни имоти	Норма на амортизация (%)	
	2016 г.	2015 г.
Инвестиционни имоти	4	5

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

<i>В хиляди лева</i>	<i>Сгради</i>	<i>Общо</i>
<i>Отчетна стойност</i>		
<i>Салдо към 01.01.2015 г.</i>	395	395
<i>Класифицирани през годината</i>	157	157
<i>Отписани активи</i>	328	328
<i>Салдо към 31.12.2015 г.</i>	224	224
<i>Амортизация</i>		
<i>Салдо към 01.01.2015 г.</i>	47	47
<i>Амортизация за периода</i>	16	16
<i>Отписани активи</i>	37	37
<i>Салдо към 31.12.2015 г.</i>	26	26
<i>Балансова стойност към 31.12.2015 г.</i>	198	198
<i>Отчетна стойност</i>		
<i>Салдо към 01.01.2016 г.</i>	224	224
<i>Класифицирани през годината</i>	35	35
<i>Отписани активи</i>	-	-
<i>Салдо към 31.12.2016 г.</i>	259	259
<i>Амортизация</i>		
<i>Салдо към 01.01.2016 г.</i>	26	26
<i>Амортизация за периода</i>	16	16
<i>Отписани активи</i>	-	-
<i>Салдо към 31.12.2016 г.</i>	42	42
<i>Балансова стойност към 31.12.2016 г.</i>	217	217

Към 31.12.2016 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 предприятия, които се намират под контрола на Дружеството, са както следва:

Описанието на дъщерното предприятие	Размер на акциите / дяловете в дъщерното предприятие	Процент на контрол	Стойност на инвестицията към 31.12.2016 г.
“Летище Стара Загора” ЕАД	50 000 бр. акции	100 %	157 000 лв.
“Държ.лаб-я Българска Роза” ЕООД	500 бр. дяла	100%	47 000 лв.
“Национален институт за изследване на вино и спиртни напитки” ЕООД	70 128 бр. дяла	100%	5 506 000 лв.

“Учебно Консултантски Комплекс” ЕООД	2 400 бр. дяла	100 %	165 000 лв.
“Нити” ЕАД	690 392 бр. акции	100 %	2 964 000 лв.
“Ел Би Булгарикум” ЕАД	42 020 бр. акции	100 %	21 970 000 лв.
“Горубсо Рудозем” ЕАД (п)	543 539 бр. акции	100 %	11 989 лв.
“Стопански Търговски Комплекс” ЕООД (п)	38 379 бр. дяла	100 %	384 000 лв.
“Тежко машиностроене” АД (п)	1 936 787 бр. акции	92.19 %	1 936 787 лв.
“Кинтекс” ЕАД	39 581 бр. акции	100 %	50 560 000 лв.
“Вазовски машиностроителни заводи” ЕАД	145 500 000 бр. акции	100 %	112 012 000 лв.
“Монтажи” ЕАД	6 000 000 бр. акции	100 %	6 000 000 лв.
“Дружба авто” ЕООД	2 374 бр. дяла	100 %	1 лв.
“Овча Купел” ЕООД	2 732 бр. дяла	100 %	1 991 000 лв.
“Институт по маркетинг” ЕАД	128 957 бр. акции	100 %	509 000 лв.
“Булгарплодекспорт” ООД	3 083 бр. дяла	99.09 %	128 817 лв.

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

Описание на дъщерното предприятие	Размер на акциите / дяловете в дъщерното предприятие	Процент на контрол	Стойност на инвестицията към 31.12.2016 г.
“Летище Стара Загора” ЕАД	50 000 бр. акции	100 %	157 000 лв.
“Държ.лаб-я Българска Роза” ЕООД	500 бр. дяла	100%	47 000 лв.
“Национален институт за изследване на вино и спиртни напитки” ЕООД	70 128 бр. дяла	100%	5 506 000 лв.
“Учебно Консултантски Комплекс” ЕООД	2 400 бр. дяла	100 %	165 000 лв.
“Нити” ЕАД	690 392 бр. акции	100 %	2 964 000 лв.
“Ел Би Булгарикум” ЕАД	42 020 бр. акции	100 %	21 970 000 лв.
“Горубсо Рудозем” ЕАД (п)	543 539 бр. акции	100 %	11 989 лв.
“Стопански Търговски Комплекс” ЕООД (п)	38 379 бр. дяла	100 %	384 000 лв.
“Тежко машиностроене” АД (п)	1 936 787 бр. акции	92.19 %	1 936 787 лв.
“Кинтекс” ЕАД	39 581 бр. акции	100 %	50 560 000 лв.
“Вазовски машиностроителни заводи” ЕАД	145 500 000 бр. акции	100 %	112 012 000 лв.
Общо:			195 713 776 лв.

Към 31.12.2016 г. върху 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, инвестициите в следните дружества:

Участие в дъщерно дружество	31.12.2016 г. (в лева)	31.12.2015 г. (в лева)
“Монтажи” ЕАД	6 000 000	6 000 000
“Дружба Авто” ЕООД	1	1
“Овча Купел” ЕООД	1 991 000	-
“Институт по маркетинг” ЕАД	509 000	-
“Булгарплодекспорт” ООД	128 817	-
Всичко:	8 628 818	6 000 001

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

Независимо, че Дружеството притежава 100% от капиталите на “Монтажи” ЕАД, „Дружба авто“ ЕООД, „Овча купел“ ЕООД, „Институт по маркетинг“ ЕАД и 99,09 % от капитала на „Булгарплодекспорт“ ООД, тези инвестиции в настоящия финансов отчет са представени като текущи, тъй като с направената непарична вноски намеренията на едноличния собственик на капитала Министерство на икономиката са с цел бъдеща приватизационна продажба по реда на Закона за приватизация и следприватизационен контрол.

3.3 Дружеството притежава и следните дългосрочни инвестиции, отчетени по себестойност (цена на придобиване).

Предприятие	Размер на участието в лв.	
	31.12.2016 г.	31.12.2015 г.
<i>Medilatex SDN. BHD, Малайзия</i>	162 069	162 069
<i>Обезценка</i>	(162 069)	(162 069)
<i>Уникредит Булбанк</i>	20 816	20 816
<i>Свободна зона Пловдив</i>	319	319
<i>София тех парк АД</i>	7 000 000	7 000 000
<i>ВМЗ АД – гр. Сопот</i>	-	27 500 000
<i>Експо Груп ЕАД</i>	740	-
Общо:	7 021 875	34 521 135

3.4. Платени суми за придобиване на финансови активи

На 08.05.2016 г. дружеството участва в публичен търг, проведен по изпълнително дело за придобиване на акции от капитала на “Авионамс” АД. Издаденото от ЧСИ Постановление за възлагане на акции е обжалвано от друг участник в търга.

Към датата на изготвяне на финансовия отчет са налице окончателни съдебни актове, с които се отхвърлят претенциите на жалбоподателите, като предстои джиросване и предаване на акциите в държане на дружеството.

Платената сума към ЧСИ за придобиване на акциите, в размер на 28 945 хил. лв, е отразена в балансова статия „Предоставени аванси за придобиване на финансови активи“.

4. Свързани лица и сделки с тях

4.1. Идентификация на свързаните лица

Наименование и правна форма	седалище на свързаното лице	Описание на типа свързаност
“Министерство на икономиката”	гр. София	Едноличен собственик на дружеството
“Летище Стара Загора” ЕАД	гр. Стара Загора	Дружеството е едноличен собственик на капитала му
“Държ.лаб-я Българска Роза” ЕООД	гр. София	Дружеството е едноличен собственик на капитала му
“Национален институт за изследване на вино и спиртни напитки” ЕООД	гр. София	Дружеството е едноличен собственик на капитала му
“Учебно Консултантски Комплекс” ЕООД	гр. Берковица	Дружеството е едноличен собственик на капитала му
“Нити” ЕАД	гр. Казанлък	Дружеството е едноличен собственик на капитала му
“Ел Би Булгарикум” ЕАД	гр. София	Дружеството е едноличен собственик на капитала му
“Горубсо Рудозем” ЕАД (п)	гр. Рудозем	Дружеството е едноличен собственик на капитала му
“Стопански Търговски Комплекс” ЕООД (п)	гр. София	Дружеството е едноличен собственик на капитала му
“Тяжко машиностроене” АД (п)	гр. Русе	Дружеството притежава 92.19 % от капитала му
“Кинтекс” ЕАД	гр. София	Дружеството е едноличен собственик на капитала му
“Вазовски машиностроителни заводи” ЕАД	гр. Сопот	Дружеството е едноличен собственик на капитала му

„Монтажи“ ЕАД	гр. София	Дружеството е едноличен собственик на капитала му
„Дружба Авто“ ЕООД	гр. София	Дружеството е едноличен собственик на капитала му
„Овча купел“ ЕООД	гр. София	Дружеството е едноличен собственик на капитала му
„Институт по маркетинг“ ЕАД	гр. София	Дружеството е едноличен собственик на капитала му
„Булгарплодекспорт“ ООД	Гр. София	Дружеството притежава 99.09 % от капитала му
Държавни дружества		Принципал Министерство на икономиката

4.2. Сделки със свързани лица

Сделките със свързани лица за текущия отчетен период са:

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

4.2.1 Извършени услуги:

Наименование на свързаното лице	Вид на сделката:	Стойност (хил.лв.):	Вземане в края на периода (хил.лв.)	
			2016 г.	2015 г.
I. Дъщерни предприятия				
1. „Овча Купел“ ЕООД	Наем	3	-	-
II. Предприятия под общ контрол				
1. „Еко Антрацит“ ЕАД	Наем	5	-	1
2. „София тех парк“ ЕАД	Наем	15	-	11

4.2.2. Получени доставки:

Наименование на свързаното лице	Вид на сделката:	Задължение в началото на периода (хил.лв.)	Обем на сделката: Стойност (хил.лв)	Задължение в края на периода (хил.лв.)	
				От сделки през текущия период:	С натрупване от предходни периоди:
1. „Кинтекс“ ЕАД	Други разходи	-	2	-	-
Общо:		-	2	-	-

4.2.3. Предоставени търговски заеми

Дружеството е предоставило търговски кредити на дъщерни дружества, както следва:

Наименование на свързаното лице	Вземане в началото на периода (хил.лв.)		Предоставени кредити (хил.лв.):	Размер на начислените лихви (хил.лв.):	Постъпления по кредити (хил.лв.):		Вземане в края на периода (хил.лв.)	
	Главница:	Лихви:			Главница:	Лихви:	Главница:	Лихви:
1. „Кинтекс“ ЕАД	2 500	29	1 000	72	3 000	74	500	27
2. „Монтажи“ ЕАД	670	6	-	24	-	-	670	30
3. „ДЛ Бълг.роза“ ЕООД	-	-	10	-	-	-	10	-
4. „Овча Купел“ ЕООД	-	-	30	1	-	-	30	1
Общо:	3 170	35	1 040	97	3 000	74	1 210	58

Изискуемостта на вземанията, свързани с търговски заеми е, както следва:

Предоставени заеми	Вземания към 31.12.2016 г.	Краткосрочна част в хил.лв.	Дългосрочна част в хил.лв.
1. "Кинтекс" ЕАД	527	527	-
2. "Монтажи" ЕАД	700	-	700
3. "ДЛ Бълг.роза" ЕООД	10	-	10
4. "Овча Купел" ЕООД	31	31	-
Общо вземания по получени заеми от свързани лица:	1 268	558	710

4.2.4 Приходи от дивиденди

Наименование на свързаното лице	Разпределен дивидент (хил.лв.)	Получен дивидент (хил.лв.)
1. "Ел Би Булгарикум ЕАД	2 000	2 000
2. "Летище Стара Загора" ЕАД	13	13
3. "Институт по маркетинг" ЕАД	1	1
Общо:	2 014	2 014

4.2.5 Ключов управленски персонал:

Наименование и друга идентификация	Описание на типа свързаност
Лъчезар Димитров Борисов	Председател на Съвета на директорите
Ясен Трифонов Спасов	Изпълнителен директор и Член на СД
Иван Божидаров Симеонов	Член на Съвета на директорите
Красимир Здравков Тенев	Председател на Съвета на директорите
Лъчезар Ангелов Калбуров	Член на Съвета на директорите

Разходи за персонала	Сума (хил.лв.)	
	2016 г.	2015 г.
Членове на органи на управление, в т.ч.:		
Възнаграждения, в т.ч.	86	72
○ разходи за компенсирани отпуски, съгл. СС 19	1	-
Обезщетения по КТ	2	9
Осигуровки, вкл осигуровки по извънтруд.правоотношения	10	7
Общо:	98	88

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 плащания.

5. Отсрочени данъци: отсрочени данъчни активи

Признати активи по отсрочени данъци:

Произход на отсрочения данъчен актив / пасив:	Стойност на отсрочения данък (хил.лв.)	
	31.12.2016 г.	31.12.2015 г.
1	2	3
<i>В началото на годината, в т.ч.:</i>	49	77
Обезценка на ДМА	-	20
Обезценка на финансови активи	42	42
Данъчни загуби	-	15
Балансова ст-ст на отписани активи	7	-
<i>Изменения през годината, в т.ч.:</i>	130	(28)
Балансова ст-ст на амортизируеми активи	4	-
Обезценка на ДМА – отписани активи	-	(20)
Балансова ст-ст на отписани активи		7
Данъчна загуба	126	(15)
<i>В края на годината, в т.ч.:</i>	179	49
Обезценка на финансови активи	42	42
Балансова ст-ст на амортизируеми активи	4	
Балансова ст-ст на отписани активи	7	7
Данъчна загуба	126	-

* Актив – (+); Пасив – (-)

6. Стоково-материални запаси

Отчетната стойност на стоково-материалните запаси, представени по нетна реализируема стойност към датата на годишния финансов отчет е 11 хил.лв.

Стоково-материален запас	Стоково – материални запаси	
	2016 г.	2015 г.
Материали	11	10
○ Резервни части – благородни метали	5	5
○ Други материали	6	5
Обща стойност:	11	10

7. Търговски и други вземания

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

Вземания	31.12.2016 г.			31.12.2015 г.		
	Сума на вземането (хил.лв.):	Степен на изискуемост		Сума на вземането (хил.лв.):	Степен на изискуемост	
		До 12 месеца	Над 12 месеца		До 12 месеца	Над 12 месеца
I. Вземания от клиенти и доставчици, в т.ч.:	4	4	-	14	14	-
Вземания от клиенти	1	1	-	13	13	-
Вземания от доставчици по предоставени аванси, извън тези за ДА и СМЗ	3	3	-	1	1	-

II. Вземания от предприятия от група:	1 268	558	710	676	-	676
Главници, в т.ч.:	1 200	530	670	670	-	670
Заеми на предприятия от групата	1 200	530	670	-	-	-
Лихви	68	28	40	6	-	6
III. Вземания по предоставени заеми на други предприятия, в т.ч.	5 968	5 968	-	2 529	2 529	-
Главници, в т.ч.:	5 810	5 810	-	2 500	2 500	-
Заеми на други юридически лица	5 810	5 810	-	2 500	2 500	-
Лихви	158	158	-	29	29	-
V. Суми за възстановяване от бюджета, в т.ч.:	26	26	-	52	52	-
Данък върху добавената стойност за възстановяване	6	6	-	28	28	-
Предоставени гаранции	2	2	-	2	2	-
Парични гаранции СД	18	18	-	13	13	-
Вземания по лихви по депозити	-	-	-	9	9	-
VI. Други вземания:	1 489	1 489	-	1 320	-	1 320
Обезценка на вземания	(244)	(244)	-	(244)	-	(244)
Нетен размер на вземанията	8 511	7 801	710	4 347	2 595	1 752

В Парични гаранции на Съвет на директорите, са представени блокирани суми за гаранции на членовете на Съвет на директорите, преведени по персонални сметки, върху които дружеството няма безусловни права.

8. Пари и парични еквиваленти

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

Компонент:	Сума (хил.лв.):	
	31.12.2016 г.	31.12.2015 г.
Парични средства в брой:	1	-
Парични средства в безсрочни разплащателни сметки в BGN:	168	603
Краткосрочни банкови депозити	350	2 400
Общо:	519	3 003

9. Разходи за бъдещи периоди

Разходи за бъдещи периоди	Сума (хил.лв.):	
	31.12.2016 г.	31.12.2015 г.
Разходи за застраховки – ГО и Каско	2	2
Разходи за охрана	-	1
Други (абонаменти)	-	4
Общо:	2	4

10. Капитал

Регистрираният капитал на “ДКК” ЕАД към 31 декември 2016 г. възлиза на 232 079 012.00 лв. и е разпределен в 232 079 012 броя акции с номинална стойност 1 лв., както следва:

Акционер	Дял от капитала в %	Брой Акции
Министерство на икономиката	100 %	232 079 012
Общо:	100,00%	232 079 012

11. Резервите на дружеството се състоят от:

Резерви	31.12.2016 г.	31.12.2015 г.
Законови резерви	894	894
Резерви от преоценки на ДМА от предходни периоди, включително и от получени от вливания на дружества	1 344	1 344
Резерви, при разпределяне на фин.резултат	7 515	7 711
Резерви при вливане на дружества	370	370
Други резерви при вливания	3 547	3 547
Общо:	13 670	13 866

12. Задължения за компенсируеми отпуски, съгласно СС 19

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.

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 за компенсируеми отпуски	Сума (хил.лв.) (брой)	
	2016 г.	2015 г.
Начислени разходи за компенсируеми отпуски	4	-
Начислени разходи за осигуровки върху компенсируеми отпуски	1	-
В края на периода:	5	-

13. Задължения

Задължения	Сума на задължението (хил.лв.):	
	31.12.2016 г	31.12.2015 г
I. Задължения към финансови предприятия, в т.ч.:		
Банкови заеми	29 907	-
Всичко задължения към финансови предприятия:	29 907	-
II. Задължения към доставчици:		
1. Задължения към доставчици	8	8
Всичко задължения към доставчици:	8	8
III. Задължения към бюджета, в т.ч.:		
1. За корпоративен данък	-	9
2. За данък върху добавената стойност	-	1
3. Задължения към МДТ	8	1
4. Осигуровки	15	16
4.a Осигуровки върху компенсирани отпуски	1	-
5. Данъци върху трудови възнаграждения	7	9
6. Данъци, съгласно чл. 215,а от ЗКПО	2	1
7. 50 % наем	-	3
Всичко задължения към бюджета, в т.ч.:	34	40
IV. Задължения към персонала	4	7
V. Други задължения, в т.ч.		
1.Получени парични гаранции, чл. 240 от ТЗ	18	12
2. Депозити по договори наем	-	5
3. Други	1	
Всичко други задължения	19	17
Всичко сума на задълженията	29 971	72

13.1. Задължения към финансови предприятия: банкови институции

Задължения към финансови предприятия	31.12.2016 г.		31.12.2015 г.	
	Сума (хил.лв.)	в т.ч. до 1 год. (хил.лв.)	Сума (хил.лв.)	в т.ч. до 1 год. (хил.лв.)
Банкови заеми главница	29 857	3 000	-	-
Начислени лихви по банкови заеми	50	50	-	-
Общо задължения към финансови предприятия:	29 907	3 050	-	-

През 2016 година дружеството е получило банков кредит, отпуснат от Българска банка за развитие АД, в размер на 37 000 хил.лв. и срок на погасяване 10 година.

Като обезпечение на банковия кредит в полза на банката е учреден особен залог върху цялото търговско предприятие от 11.05.2016 г. По силата на договор за залог на предприятието всички негови активи са заложен за обезпечаване събирането на вземанията на заложенния кредитор, 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);
 - Наличности по всички сметки, открити в банката;

- Вземане от Българскиан 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;
 - 50 000 бр. акции, представляващи 100 % от капитала на „Летище София“ ЕАД
 - 690 392 бр. акции, представляващи 100 % от капитала на „Нити“ ЕАД
 - 42 020 бр. акции, представляващи 100 % от капиталта на „Ел Би Булгарикум“ ЕАД
 - 7 000 000 бр. акции от капитала на „София тех парк“ ЕАД
- Първи по ред залог в полза на банката върху притежавани дялове:
 - 2 732 бр. дяла, представляващи 100 % от капитала на „Овча купел“ ЕООД;
 - 500 бр. дяла, представляващи 100 % от капитала „Държавна лаборатория Български Роза“ ЕООД;
 - 70 128 бр. дяла, представляващи 100 % от капитала „Национален институт за изследване на виното и спиртните напитки“ ЕООД.

14. Разходи

Същност на отчетените разходи за оперативната дейност през периода:

Категория разходи	Разход - стойност (хил.лв.)			
	2016 г.	В т.ч. неплатени към 31.12.2016г.	2015 г.	В т.ч. неплатени към 31.12.2015 г.
Разходи за материали	28	1	23	-
Разходи за услуги	246	7	140	4
Разходи за амортизации	112	-	39	-
Разходи за персонала, в т.ч.	258	-	208	7
○ начислени разходи за компенсируеми отпуски съгл. СС 19	4	-	-	-
Балансова стойност на продадени активи	-	-	1 631	-
Други оперативни разходи	67	8	27	-
Общо оперативни разходи:	711	16	2 068	11

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.)	
	2016 г.	2015 г.
1. Разходи за гориво	10	5
2. Канцеларски материали	6	5
3. Активи под стойностен праг	8	3
4. Хигиенни материали	1	2
5. Резервни части	-	7
6. Други материали	3	1
Общо разходи за материали	28	23

14.1.2 Разходи за външни услуги

Разходи за външни услуги	Разход - стойност (хил.лв.)	
	2016 г.	2015 г.
1. Разходи за застраховки	8	2
2. Разходи за телефон и интернет	4	4
3. Вода, ел.енергия	12	9
4. Наем по оперативен лизинг	19	-
5. Техническо обслужване автомобили	-	2
6. Такси и маркировки	2	-
7. Разходи за счетоводство	27	22
8. Разходи за одит	2	3
9. Разходи за адв. възнаграждение	5	-
10. Разходи за консултантски услуги	18	-
11. Разходи за граждански договори	52	37
12. Разходи за нотариални такси	19	-
13. Разходи за екпертни оценки	29	6
14. Разходи за охрана	30	9
15. Разходи за членски внос	2	3
16. Разходи за гараж	2	2
17. Събаряне на сгради	-	6
18. Други разходи	2	5
19. Данъци	13	30
Общо разходи за външни услуги:	246	140

Предприятието е **лизингополучател** по експлоатационен лизинг, свързани с употребата на транспортно средство. Плащанията по договора за оперативен лизингов договор, за 2016 година са:

Разходи, отчетени по оперативни лизингови договори	Сума (хил.лв.)	
	2016 г.	2015 г.
1. Разходи за наем на транспортно средство	19	-
Общо стойност на разходите по оперативни лизингови договори:	19	-

14.1.3 Разходи за персонала

Средносписъчен брой на персонала:

Категория персонал	Средносписъчен състав (брой)	
	2016 г.	2015 г.
Ръководители	1	1
Аналитични специалисти	2	1
Приложни специалисти	-	-
Административен персонал	4	5
Квалифицирани производствени работници	-	-
Персонал, зает с услуги за населението	1	-
Професии, неизискващи квалификация	1	1
Общо:	9	8

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

Разходи за персонала	Сума (хил.лв.)	
	2016 г.	2015 г.
Административен персонал, в т.ч.:		
Възнаграждения, в т.ч.	135	97
○ разходи за компенсируеми отпуски, съгл. СС 19	3	-
Обезщетения по КТ	1	5
Осигуровки	24	18
Членове на органи на управление, в т.ч.:		
Възнаграждения, в т.ч.	86	72
○ разходи за компенсируеми отпуски, съгл. СС 19	1	-
Обезщетения по КТ	2	9
Осигуровки, вкл осигуровки по извънтруд.правоотношения	10	7
Общо:	258	208

14.1.4 Други оперативни разходи

14.2.4.1 Разходи за данъци, такси и други подобни

Разходи за данъци, такси и други подобни	Разход - стойност (хил.лв.)	
	2016 г.	2015 г.
1. Държавни такси Агенция по вписванията	10	1
1. Данък недвижими имоти	12	10
2. Такса битови отпадъци	15	18
3. Данък представителни разходи	1	1
4. Данък съгл. Чл. 215а, ЗКПО	2	-
5. Разходи за 50% от наема	11	-
Общо разходи за данъци:	51	30

14.2.4.2 Балансова стойност на продадени активи

Балансова стойност на продадени активи	Разход - стойност (хил.лв.)	
	2016 г.	2015 г.
Балансова стойност на продадени земи и сгради	-	1 631
Общо балансова стойност на продадени активи :	-	1 631

14.2.4.3. Други разходи

Други разходи	Разход - стойност (хил.лв.)	
	2016 г.	2017 г.
1. Разходи за командировки	4	2
2. Представителни разходи	6	8
3. Частичен данъчен кредит	-	1
4. Бракувани активи	6	11
5. Дарение	-	3
6. Други разходи	-	2
Общо други разходи	16	27

15. Финансови разходи:

Категория финансови разходи	Разход - стойност (хил.лв.)	
	2016 г.	2015 г.
Разходи за лихви по банкови кредити	889	-
Други финансови разходи, включващи и банкови такси свързани с банкови кредити	188	1
Общо финансови разходи:	1 077	1

16. Данъци от печалбата

Текущ данък върху печалбата:

Параметри:	Стойност (хил.лв.)	
	2016 г.	2015 г.
Облагаема печалба	-	88
Ставка на корпоративния данък	10%	10%
Данък върху печалбата	-	9

Определянето на разходите за текущ разход за данък печалба е съгласно правилата на ЗКПО. Изменението на отсрочените данъци през 2016 г. е в размер на 130 хил.лв. (пояснително приложение № 5).

17. Приходи

17.1. Приходи от оперативната дейност

Нетни приходи от продажби:

Категория приходи	Приход - стойност (хил.лв.)	
	2016 г.	2015 г.
Приходи от извършването на услуги, в т.ч.:	32	65
- Наеми	32	65
Всичко нетни приходи от продажби:	32	65

17.2 Други приходи

	Сума (хил.лв.)	
	2016 г.	2015 г.
Приходи от продажби на дълготрайни активи и инвестиционни имоти, в т.ч.:		
Земни (извън класифицираните като инвестиционни имоти)	-	1 315
Сгради (извън класифицираните като инвестиционни имоти)	-	23
Инвестиционни имоти, в т.ч.	-	290
Сгради	-	290
Всичко:	-	1 628

17.3 Финансови приходи

Приходи от участия в дъщерни предприятия и други предприятия

	Приход - стойност (хил.лв.)	
	2016 г.	2015 г.
От дивиденди, в т.ч.:	2 015	-
- от участия в дъщерни предприятия	2 014	-
- от други участия	1	-
Общо приходи от участия в дъщерни предприятия:	2 015	-

Наименование на свързаното лице	Разпределен дивидент (хил.лв.)	Получен дивидент (хил.лв.)
1. "Ел Би Булгарикум ЕАД	2 000	2 000
2. "Летище Стара Загора" ЕАД	13	13
3. "Институт по маркетинг" ЕАД	1	1
Общо:	2 014	2 014

Приходи от лихви:

	Приход - стойност (хил.лв.)	
	2016 г.	2015 г.
Приходи от лихви, в т.ч.:		
По предоставени заеми	254	35
По търговски вземания	169	76
От депозитни сметки	6	66
Общо приходи от лихви:	429	177

Приходи от лихви, реализирани от предприятия от група:

Приходи от лихви от свързани лица:	Приход - стойност (хил.лв.)	
	2016 г.	2015 г.
"Монтажи" ЕАД, гр. София	24	6
"Кинтекс" ЕАД, гр. София	72	-
"Овча купел" ЕООД, гр. София	1	-
Общо:	97	6

18. Промени в счетоводната политика

В предприятието 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 текущия отчетен период е актуализирана възприетата и прилагана до началото на отчетния период счетоводната политика. Актуализацията е обусловена от промяна в Счетоводните стандарти, считано от 01.01.2016 г.

19. Условни активи и условни пасиви

Дружеството не е страна по съдебни дела и други правни искове. Ръководството на Дружеството, счита, че не съществуват съществени рискове, които биха наложили признаване на разходи и задължения във финансовия отчет към 31 декември 2016 година.

Дружеството няма поети ангажименти, от които да произтекат условни задължения. Не са възникнали условни пасиви за Дружеството по отношение на дъщерни предприятия.

20. 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 2016 година.

След датата на годишния финансов отчет настъпиха следните събития:

- С Протокол № 217 от 12.01.2017 г. на Съвета на директорите е взето решение за премахване на сгради, находящи се в Поземлен имот № 000 023, в землището на с. Загоре, общ. Стара Загора;
- На 30.01.2017 г. с Вх. номер 20170130142630 на ТР при Агенция по вписванията, и на основание Протокол РД – 21-01/17.01.2017 год. на Министъра на икономиката, е вписана непарична вноска в капитала на „ДКК“ ЕАД право на собственост върху:
 - 41 103 бр. акции, представляващи 100 % от капитал на „Консолид Комерс“ ЕАД, гр. София, със стойност на инвестицията 509 000 лв.;
 - 240 585 бр. акции, представляващи 100 % от капитала на „Сертификация“ ЕАД, гр. София, със стойност на инвестицията 206 000 лв.;
 - 535 бр. дяла, представляващи 100 % от капитала на „Електронекспорт“ ЕООД, гр. София, със стойност на инвестицията 5 350 лв.;
- С Протокол № 234/02.02.2017 г. на Съвета на директорите е взето решение за отдаване под наем на част от недвижим имот, находящ се в гр. София, ул. „Тинтява“ № 86, Административна сграда – етаж 3;
- С Протокол № 237/09.02.2017 г. на Съвета на директорите е взето решение за извършване на строително – монтажни дейности на фасадата на Административна сграда на ул. „Тинтява“ № 86.

21. Одобрение на финансовия отчет

Финансовият отчет за 2016 година на дружеството (включително сравнителната информация) е подписан от Изпълнителен директор на дружеството на 20 март 2016 г. и е приет и одобрен от Съвета на Директорите с Протокол № 252 от 23.03 2017 г.

Дата на съставяне: 20.03.2017 г.