



ДЪРЖАВНА КОНСОЛИДАЦИОННА КОМПАНИЯ

ПРИЛОЖЕНИЕ

КЪМ ГОДИШЕН ИНДИВИДУАЛЕН ФИНАНСОВ ОТЧЕТ

НА

**“ДЪРЖАВНА
КОНСОЛИДАЦИОННА
КОМПАНИЯ” ЕАД**

гр. СОФИЯ

2017 година

1. 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. 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 финансови отчет

I. Правен статут

1. Правна форма

„Държавна Консолидационна Компания“ ЕАД, наричано по-долу за краткост „ДКК“. 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 правоприменник 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 2017 г. съставът на Съвета на Директорите, е както следва:

Имена	Период	Позиция
Красимир Здравков Тенев	29.09.2016 г. – 31.12.2017 г	Председател на Съвета на директорите
Ясен Трифонов Спасов	23.12.2015 г. – 31.12.2017 г	Изпълнителен директор и Член на СД
Лъчезар Ангелов Калбуров	29.09.2016 г. – 31.12.2017 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: 232 799 362 бр.
- Номиналната стойност на една акция: 1 лв.
- Сумата на регистрирания капитал: 232 799 362 лв.

През 2017 г. регистрираният капитал е променян чрез непарична вноска в капитала, както следва:

- Непарична вноска в капитала: 720 350 лева
 - ✓ 41 103 броя акции с номинална стойност 2 лв. всяка една, представляващи 100 % от капитала на „Консолид Комерс“ ЕАД гр. София, ЕИК 121631728.
 - ✓ 240 585 броя акции с номинална стойност 1 лв. всяка една, представляващи 100 % от капитала на „Сертификация“ ЕАД, гр. София, ЕИК 200285455.
 - ✓ 535 дружествени дяла с номинална стойност 10 лева всеки един, представляващи 100 % от капитала на „Електронекспорт“ ЕООД, гр. София, ЕИК 831644232.

	Брой акции	Ном.ст-ст на записаните акции	Внесен капитал в лева
1. Начално салдо към 01.01.2017 год.	232 079 012	1 лев	232 079 012.00
2. Увеличение на капитала чрез непарична вноска през 2017 г.	720 350	1 лев	720 350.00
3. Крайно салдо към 31.12.2017 г.	232 799 362	1 лев	232 799 362.00

През 2017 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	232 799 362	1 лев	232 799 362.00

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 2017 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.);

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 2018 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

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 31.12.2017 г., неговите финансови резултати и паричните му потоци за годината.

Ръководството потвърждава, че е прилагало последователно адекватни счетоводни политики при изготвянето на годишния финансов отчет към 31 декември 2017 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 31.12.2017 г. за преизчисляване в отчетната валута на паричните позиции в чуждестранна валута е, както следва:

EUR 1.95583 лв/ 1 единица

USD 1.63081 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 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 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 генерирането 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.

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 финансов отчет на ДКК инвестициите в дъщерни предприятия се отчитат, както следва:

По себестойността метод съгласно СС 28 – Отчитане на инвестициите в асоциирани предприятия и СС 32 – Финансови инструменти. 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, представляват 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 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 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 предприятието 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, 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, 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 в случай, че балансовата (преносна) стойност на един актив или група активи, генерираща парични постъпления, част от която е той, 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.

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 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 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 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 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 пораждат 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 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, 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, 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.

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

Годишният финансов отчет на ДКК 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	Стопански инвентар	Комп. техника	Други ДМА	ДМА в процес на изграждане	Общо:
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	24 801
Новопридобити активи	-	-	1	61	1	10	-	1	74
Отписани активи	-	35	-	-	-	2	-	-	37
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
Отчетна стойност									
Салдо 01.01.2017 г.	19 791	4 205	22	98	6	13	9	2 886	27 030
Новопридобити активи	-	100	-	-	3	19	9	148	279
Отписани активи	-	131	-	-	-	-	-	141	272
Салдо 31.12.2017 г.	19 791	4 174	22	98	9	32	18	2 893	27 037
Амортизация									
Салдо 01.01.2017г.	-	139	21	50	2	3	5	-	220
Амортизация за периода	-	168	-	15	1	10	2	-	196
Отписани активи	-	5	-	-	-	-	-	-	5
Салдо 31.12.2017 г.	-	302	21	65	3	13	7	-	411
Балансова стойност към 31.12.2017 г.	19 791	3 872	1	33	6	19	11	2 893	26 626

Към 31.12.2017 г. върху представените дълготрайни материални активи има наложени тежести като обезпечение по договор за банков кредит. (пояснително приложение 13.1.)

С Решение № 629/20.10.2017 г. на Министерски съвет е дадено съгласие да се внесе като непарична вноска в капитала на ДКК, правото на собственост върху имот – частна държавна собственост, намиращ се в област Стара Загора, община Стара Загора, представляващ поземлен имот с идентификатор 68850.243.8 по кадастралната карта и кадастралните регистри на гр. Стара Загора с площ 1 187,471 дка, заедно с построените в него 93 сгради със специално предназначение. До датата на изготвяне на настоящия отчет в ТР към Агенция по вписванията не е вписано увеличението на капитала на Дружеството.

На основание Решение № 891/20 октомври 2016 г. е издаден Протокол № РД-21-27/23.03.2018 г. на министъра на икономиката, с взето решение за увеличаване на капитал на ДКК чрез непарична вноска – право на собственост на държавата върху недвижими имоти - частна държавна собственост, находящи се в гр. Баня, област София. До датата на изготвяне на настоящия отчет в ТР към Агенция по вписванията не е вписано увеличението на капитала на Дружеството.

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.)	
	2017 г.	2016 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.)	
	31.12.2017 г.	31.12.2016 г.
Сгради и инвестиционни имоти	-	-
Машини	-	-
Компютри	3	-
Съоръжения	21	21
Транспортни средства	37	37
Стопански инвентар	1	-
Други дълготрайни материални активи	-	-
Общо отчетна стойност:	62	58

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.)	
	2017 г.	2016 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 (%)	
	2017 г.	2016 г.
Инвестиционни имоти	4	4

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

В хиляди лева	Сгради	Общо
Отчетна стойност		
Салдо към 01.01.2016 г.	224	224
Класифицирани през годината	35	35
Отписани активи	-	-
Салдо към 31.12.2016 г.	259	259
Амортизация		
Салдо към 01.01.2016 г.	26	26
Амортизация за периода	16	16
Отписани активи	-	-
Салдо към 31.12.2016 г.	42	42
Балансова стойност към 31.12.2016 г.	217	217
Отчетна стойност		
Салдо към 01.01.2017 г.	259	259
Класифицирани през годината	33	33
Отписани активи	-	-
Салдо към 31.12.2017 г.	292	292
Амортизация		
Салдо към 01.01.2017 г.	42	42
Амортизация за периода	11	11
Отписани активи	-	-
Салдо към 31.12.2017 г.	53	53
Балансова стойност към 31.12.2017 г.	239	239

Към 31.12.2017 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:

Описание на дъщерното предприятие	Размер на акциите / дяловете в дъщерното предприятие	Процент на контрол	Стойност на инвестицията към 31.12.2017 г.
„Летище Стара Загора“ ЕООД	50 000 бр. дяла	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.
„Авионамс“ АД	2 090 729 бр. акции	99.96 %	28 944 711 лв.
„Консолид комерс“ ЕАД (п)	41 103 бр. акции	100 %	509 000 лв.
„Сертификация“ ЕООД	240 585 бр. дяла	100 %	206 000 лв.
„Електронекспорт“ ЕООД,	535 бр. дяла	100 %	5 350 лв.
(вливане на „Дружба авто“ ЕООД)	2 374 бр. дяла	100 %	1 лв.
„Монтажи“ ЕАД	6 000 000 бр. акции	100 %	6 000 000 лв.
„Овча Купел“ ЕООД	2 732 бр. дяла	100 %	1 991 000 лв.
„Институт по маркетинг“ ЕООД	128 957 бр. дяла	100 %	509 000 лв.
„Булгарплодекспорт“ ООД	3 083 бр. дяла	99.09 %	128 817 лв.

На 08.05.2016 г. Дружеството участва в публичен търг, проведен по изпълнително дело за придобиване на акциите от капитала на „Авионамс“ АД. Издаденото от ЧСИ Постановление за възлагане на 2 090 729 броя поименни акции от капитала на „Авионамс“ АД влиза в законна сила на 28.04.2017 г. ДКК е вписана в Книгата на акционерите, акциите са джиросани и предадени в държане на Дружеството на 11.05.2017 г.

С Протокол № РД-06-134/21.07.2017 г. на ДКК е взето решение за прекратяване чрез ликвидация на „Консолид комерс“ ЕАД на основание чл. 252, ал. 1, т. 1 от Търговския закон. Определеният срок за завършване на ликвидацията е: 31.12.2017 г. На 05.10.2017 г. прекратяването на търговска дейност е вписано в ТР при Агенция по вписванията.

С Протокол № РД-06-132/05.07.2017 г. на ДКК е взето решение за преобразуване на „Дружба авто“ ЕООД чрез вливането му в „Електронекспорт“ ЕООД. От датата на вписването на вливането, „Дружба авто“ ЕООД се заличава и „Електронекспорт“ ЕООД става негов универсален правопреемник, като всички активи и пасиви според тяхната балансова стойност,

отразени в заключителния баланс на преобразуващото се дружество, преминават върху приемащото дружество. На 01.08.2017 г. вливането е вписано в ТР при Агенция по вписванията.

С Протокол № РД-06-138/10.08.2017 г. на ДКК е взето решение за преобразуване на „Институт по маркетинг“ ЕАД чрез промяна на правната му форма по реда на чл. 264 и следващи от Търговския закон от еднолично акционерно дружество в еднолично дружество с ограничена отговорност. На 06.11.2017 г. преобразуването е вписано в ТР при Агенция по вписванията.

С Протокол № РД-06-139/10.08.2017 г. на ДКК е взето решение за преобразуване на „Летище Стара Загора“ ЕАД чрез промяна на правната му форма по реда на чл. 264 и следващи от Търговския закон от еднолично акционерно дружество в еднолично дружество с ограничена отговорност. На 11.10.2017 г. преобразуването е вписано в ТР при Агенция по вписванията.

С Протокол № РД-06-150/08.09.2017 г. на ДКК е взето решение за преобразуване на „Сертификация“ ЕАД чрез промяна на правната му форма по реда на чл. 264 и следващи от Търговския закон от еднолично акционерно дружество в еднолично дружество с ограничена отговорност. На 27.10.2017 г. преобразуването е вписано в ТР при Агенция по вписванията.

С Протокол № РД-06-163/08.12.2017 г. на ДКК е взето решение за прекратяване чрез ликвидация на „Учебно консултантски комплекс“ ЕООД на основание чл. 154, ал. 1, т. 2 от Търговския закон. Определеният срок за завършване на ликвидацията е: 31.12.2018 г. На 18.01.2018 г. прекратяването на търговска дейност е вписано в ТР при Агенция по вписванията.

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

Описанието на дъщерното предприятие	Размер на акциите / дяловете в дъщерното предприятие	Процент на контрол	Стойност на инвестицията към 31.12.2017 г.
„Летище Стара Загора“ ЕООД	50 000 бр. дяла	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.
„Електронекспорт“ ЕООД, в т.ч.	535 бр. дяла	100 %	5 351 лв.
- „Дружба авто“ ЕООД, вливане от 01.08.2017 г.	2 374 бр. дяла	100 %	1 лв.
„Консолид комерс“ ЕАД (п)	41 103 бр. акции	100 %	509 000 лв.
„Сертификация“ ЕООД	240 585 бр. дяла	100 %	206 000 лв.
„Авионамс“ АД	2 090 729 бр. акции	99.96 %	28 944 711.14 лв.
Общо:			225 378 838.14 лв.

Към 31.12.2017 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, инвестициите в следните дружества:

<i>Участие в дъщерно дружество</i>	<i>31.12.2017 г. (в лева)</i>	<i>31.12.2016 г. (в лева)</i>
"Монтажи" ЕАД	6 000 000	6 000 000
"Дружба Авто" ЕООД	-	1
"Овча Купел" ЕООД	1 991 000	1 991 000
"Институт по маркетинг" ЕООД	509 000	509 000
"Булгарплодекспорт" ООД	128 817	128 817
Общо:	8 628 817	8 628 818

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

Независимо, че Дружеството притежава 100% от капиталите на "Монтажи" ЕАД, „Овча купел“ ЕООД, „Институт по маркетинг“ ЕООД и 99,09 % от капитала на „Булгарплодекспорт“ ООД, тези инвестиции в настоящия финансов отчет са представени като текущи, тъй като с направените непарични 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 и обявена ликвидация на една от тези инвестиции.

Ръководството на Дружеството е направило преглед за наличие на условия за обезценка на финансовите активи (дългосрочни и текущи), и с Протокол № 386/22.03.2018 г. на Съвета на директорите е взето решение, че с оглед данните не са налице индикатори за признаване на загуби от обезценка на финансовите активи.

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

<i>Предприятие</i>	<i>Размер на участието в ле.</i>	
	<i>31.12.2017 г.</i>	<i>31.12.2016 г.</i>
Medilatex SDN. BHD, Малайзия	162 069	162 069
Обезценка	(162 069)	(162 069)
Уникредит Булбанк	20 816	20 816
Свободна зона Пловдив	319	319
София тех парк АД	7 000 000	7 000 000
Експо Груп ЕАД	740	740
Общо:	7 021 875	7 021 875

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” ЕООД	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
“Тежко машиностроене” АД (п)	гр. София	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
“Авионамс” АД	гр. Пловдив	Дружеството притежава 99.96 % от капитала му
“Консолид комерс” ЕАД (п)	гр. София	Дружеството е едноличен собственик на капитала му
“Сертификация” ЕООД	гр. София	Дружеството е едноличен собственик на капитала му
“Електронекспорт” 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” ЕООД	гр. София	Дружеството е едноличен собственик на капитала му
„Булгарплодекспорт“ ООД	гр. София	Дружеството притежава 99.09 % от капитала му
Държавни дружества	гр. София	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.)	
			2017 г.	2016 г.
I. Дъщерни предприятия				
1. “Овча Купел” ЕООД	Наем	4	-	-
II. Предприятия под общ контрол				
1. „Еко Антрацит“ ЕАД	Наем	9	-	-

4.2.2. Получени доставки:

Наименование на свързаното лице	Вид на сделката:	Задължение в началото на периода (хил.лв.)	Обем на сделката:	Задължение в края на периода (хил.лв.)	
			Стойност (хил.лв)	сделки през текущия период:	С натрупване от предходни периоди:
1. “Нити” ЕАД	Разходи за материали	-	1	-	-
Общо:		-	1	-	-

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.)		Класифицирани през 2017 год. (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:	Главница:	Лихви:
1. "Кинтекс" ЕАД	500	27	-	-	-	2	500	29	-	-
2. "Монтажи" ЕАД	670	30	-	-	-	23	-	-	670	53
3. "ДЛ Бълг.роза" ЕООД	10	-	-	-	-	1	-	-	10	1
4. "Овча Купел" ЕООД	30	1	-	-	-	-	30	1	-	-
5. "Авионамс" АД	-	-	5 810	158	5 590	723	1 773	881	9 627	-
Общо:	1 210	58	5 810	158	5 590	749	2 303	911	10 307	54

На 11.05.2017 г. ДКК е вписана в Книгата на акционерите на "Авионамс" АД, считано от тази дата Вземанията по предоставени заеми на "Авионамс" АД, са класифицирани като Вземания от предприятия от групата.

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

Предоставени заеми	Вземания към 31.12.2017 г.	Краткосрочна част в хил.лв.	Дългосрочна част в хил.лв.
1. "Монтажи" ЕАД	723	-	723
2. "ДЛ Бълг.роза" ЕООД	11	11	-
3. "Авионамс" АД	9 627	700	8 927
Общо вземания по предоставени заеми на свързани лица:	10 361	711	9 650

4.2.4. Получени търговски заеми

Дружеството е получило търговски заеми от дъщерни дружества, както следва:

Наименование на свързаното лице	Задължение в началото на периода (хил.лв.)		Получени кредити (хил.лв.):	Размер на начислените лихви (хил.лв.):	Плащания по кредити (хил.лв.):		Задължение в края на периода (хил.лв.)	
	Главница:	Лихви:			Главница:	Лихви:	Главница:	Лихви:
1. "Ел Би булгарикум" ЕАД	-	-	9 200	47	-	-	9 200	47
2. "Национален институт за изследване на вино и спиртни напитки" ЕООД	-	-	3 800	19	-	-	3 800	19
Общо:	-	-	13 000	66	-	-	13 000	66

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

Получени заеми	Задължения към 31.12.2017 г.	Краткосрочна част в хил.лв.	Дългосрочна част в хил.лв.
1. "Ел Би булгарикум" ЕАД	9 247	-	9 247
2. "Национален институт за изследване на вино и спиртни напитки" ЕООД	3 819	-	3 819
Общо задължения по получени заеми от свързани лица:	13 066	-	13 066

4.2.5 Приходи от дивиденди

Наименование на свързаното лице	Разпределен дивидент (хил.лв.)	Получен дивидент (хил.лв.)
1. "Вазовски машиностроителни заводи" ЕАД	12 575	12 575
2. "Кинтекс" ЕАД	575	575
3. "Ел Би Булгарикум ЕАД	4 000	4 000
4. "Национален институт за изследване на вино и спиртни напитки" ЕООД	2 222	2 222
5. "Държавна лаборатория Българска Роза" ЕООД	5	5
6. "Институт по маркетинг" ЕООД	1	1
Общо:	19 378	19 378

4.2.6 Разходи за лихви

Наименование на свързаното лице	Начислени лихви (хил.лв.)	Платени лихви (хил.лв.)
3. "Ел Би Булгарикум ЕАД	47	-
4. "Национален институт за изследване на вино и спиртни напитки" ЕООД	19	-
Общо:	66	-

4.2.7 Ключов управленски персонал:

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

Разходи за персонала	Сума (хил.лв.)	
	2017 г.	2016 г.
Членове на органи на управление, в т.ч.:		
Разходи за възнаграждения	115	86
o разходи за компенсирани отпуски, съгл. СС 19	2	1
Обезщетения по КТ	-	2
Разходи за осигуровки	14	7
Общо:	131	96

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:

Отсрочен актив/пасив:	Основа за отсрочен данък	Начално салдо на дан.актив /пасив	Изменение през периода		Основа за отсрочен данък	Крайно салдо на отср. данъчен актив и пасив
			Актив/Пасив	Актив/Пасив		
			Основа	(Ставка 10%)		
Обезценка на съучастие	162	16	-	-	162	16
Обезценка на вземания	244	24	-	-	244	24
Временна разлика от амортизация, в случай на разлика между балансовите стойности по САП и ДАП	117	12	(22)	(2)	95	10
Начислени провизии за компенсируеми отпуски, съгл. СС 19	5	1	7	-	12	1
Данъчни загуби	1 259	126	(111)	(11)	1 148	115
Общо:	1 787	179	(126)	(13)	1 661	166

* Актив – (+); Пасив – (-)

6. Стоково-материални запаси

Отчетната стойност на стоково-материалните запаси, към датата на годишния финансов отчет е 11 хил.лв. От извършения преглед на наличните материални запаси, ръководството на Дружеството счита, че към 31.12.2017 година няма условия за обезценка до нетна реализируема стойност.

Стоково-материален запас	Стоково – материални запаси	
	2017 г.	2016 г.
Материали	11	11
o Резервни части – благородни метали	5	5
o Други материали	6	6
Обща стойност:	11	11

7. Търговски и други вземания

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

Вземания	31.12.2017 г.			31.12.2016 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.:	4	4	-	4	4	-

Вземания от клиенти	1	1	-	1	1	-
Вземания от доставчици по предоставени аванси, извън тези за ДА и СМЗ	3	3	-	3	3	-
II. Вземания от предприятия от група:	10 361	711	9 650	1 268	558	710
Главници, в т.ч.:	10 307	710	9 597	1 200	530	670
Заеми на предприятия от групата	10 307	710	9 597	1 200	530	670
Лихви	54	1	53	68	28	40
III. Вземания по предоставени заеми на други предприятия, в т.ч.	-	-	-	5 968	5 968	-
Главници, в т.ч.:	-	-	-	5 810	5 810	-
Заеми на други юридически лица	-	-	-	5 810	5 810	-
Лихви	-	-	-	158	158	-
V. Суми за възстановяване, в т.ч.:	31	31	-	26	26	-
Данък върху добавената стойност за възстановяване	12	12	-	6	6	-
Предоставени гаранции	2	2	-	2	2	-
Парични гаранции СД	14	14	-	18	18	-
Разлики от бални оценки - СД	3	3	-	-	-	-
VI. Други вземания	116 588	116 588	-	1 489	1 489	-
Обезценка на вземания	(244)	(244)	-	(244)	(244)	-
Нетен размер на вземанията	126 740	117 090	9 650	8 511	7 801	710

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.

На 11.05.2017 г. ДКК е вписана в Книгата на акционерите на "Авионамс" АД, считано от тази дата Вземанията по предоставени заеми на "Авионамс" АД, са класифицирани като Вземания от предприятия от групата.

В други вземания Дружеството представя вземания по сключени договори за прехвърляне на вземания, 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.):	
	31.12.2017 г.	31.12.2016 г.
Парични средства в брой:	-	1
Парични средства в безсрочни разплащателни сметки в BGN:	709	168
Краткосрочни банкови депозити	350	350
Общо:	1 059	519

9. Разходи за бъдещи периоди

Разходи за бъдещи периоди	Сума (хил.лв.):	
	31.12.2017 г.	31.12.2016 г.
Разходи за застраховки – ГО и Каско	2	2
Общо:	2	2

10. Капитал

Регистрираният капитал на ДКК към 31 декември 2017 г. възлиза на 232 799 362.00 лв. и е разпределен в 232 799 362 броя акции с номинална стойност 1 лв., както следва:

Акционер	Дял от капитала в %	Брой Акции
Министерство на икономиката	100 %	232 799 362
Общо:	100,00%	232 799 362

11. Резервите на Дружеството се състоят от:

Резерви	31.12.2017 г.	31.12.2016 г.
Законови резерви	976	894
Резерви от преоценки на ДМА от предходни периоди, включително и от получени от вливания на дружества	1 344	1 344
Други резерви от трансфер на печалби	7 883	7 515
Резерви при вливане на дружества	370	370
Други резерви при вливания	3 547	3 547
Общо:	14 120	13 670

12. Задължения за компенсирани отпуски, съгласно СС 19

Към датата на всеки финансов отчет Дружеството прави оценка на сумата на очакваните разходи по натрупващите се компенсирани 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 непозвано право за платен годишен отпуск, очаквани да бъдат заплатени на служителите в замяна на труда им за изминалия отчетен период:

Задължения за компенсиреми отпуски	Сума (хил.лв.) (брой)	
	2017 г.	2016 г.
Начислени разходи за компенсиреми отпуски	10	4
Начислени разходи за осигуровки върху компенсиреми отпуски	2	1
В края на периода:	12	5

13. Задължения

Задължения	Сума на задължението (хил.лв.):	
	31.12.2017 г	31.12.2016 г
I. Задължения към финансови предприятия, в т.ч.:		
1. Банкови заеми	31 289	29 907
Всичко задължения към финансови предприятия:	31 289	29 907
II. Задължения към доставчици:		
1. Задължения към доставчици	10	8
Всичко задължения към доставчици:	10	8
III. Задължения към предприятия от групата:		
1. Задължения по търговски заеми	13 066	-
Всичко задължения към предприятия от групата:	13 066	-
IV. Задължения към бюджета, в т.ч.:		
1. Задължения за МДТ	-	8
2. Осигуровки, в т.ч.	17	16
2.а Осигуровки върху компенсиреми отпуски	2	1
3. Данъци върху трудови възнаграждения	6	7
4. Данъци, съгласно чл. 215,а от ЗКПО	2	2
5. 50 % наем	2	-
Всичко задължения към бюджета, в т.ч.:	27	33
V. Задължения към персонала	11	4
VI. Други задължения, в т.ч.		
1.Получени парични гаранции, чл. 240 от ТЗ	14	18
2. Други задължения	77 894	1
Всичко други задължения	77 908	19
Всичко сума на задълженията	122 311	29 971

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	31.12.2017 г.		31.12.2016 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	31 247	7 000	29 857	3 000
Начислени лихви по банкови заеми	42	42	50	50
Общо задължения към финансови предприятия:	31 289	7 042	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 години. С последващ Анекс сумата по банковия кредит е увеличена с размер до 52 000 хил.лв.

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 заложени за обезпечаване събирането на вземанията на заложения кредитор. С подписването на Анекса учреденият особен залог на търговско предприятия разпростира своето действие и обезпечава и допълнително предоставените средства, 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 „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;
 - 50 000 бр. акции, представляващи 100 % от капитала на „Летище Стара Загора“ 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;
 - 7 000 000 бр. акции от капитала на „София тех парк“ АД.
- 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.

13.2. Задължения към предприятия от групата

Наименование на свързаното лице	Задължение в началото на периода (хил.лв.)		Пролучени кредити (хил.лв.):	Размер на начислените лихви (хил.лв.):	Плащания по кредити (хил.лв.):		Задължение в края на периода (хил.лв.)	
	Главница:	Лихви:			Главница:	Лихви:	Главница:	Лихви:
1. „Ел Би булгарикум“ ЕАД	-	-	9 200	47	-	-	9 200	47
2. „Национален институт за изследване на вино и спиртни напитки“ ЕООД	-	-	3 800	19	-	-	3 800	19
Общо:	-	-	13 000	66	-	-	13 000	66

На 29.08.2017 г. са подписани Договори за търговски заеми с “Ел Би булгарикум” ЕАД и “Национален институт за изследване на вино и спиртни напитки” ЕООД. Крайният срок за уреждане на заемите е до 3 години след влизане в сила на договорите.

14. Разходи

Същност на отчетените разходи за оперативната дейност през периода:

Категория разходи	Разход - стойност (хил.лв.)			
	2017 г.	В т.ч. неплатени към 31.12.2017 г.	2016 г.	В т.ч. неплатени към 31.12.2016г.
Разходи за материали	51		28	1
Разходи за услуги	395	8	246	7
Разходи за амортизации	207	-	112	-
Разходи за персонала, в т.ч.	476	13	258	-
○ начислени разходи за компенсируеми отпуски съгл. СС 19	13	13	4	4
Балансова стойност	127	-	-	-
Други оперативни разходи	103	-	67	8
Общо оперативни разходи:	1 359	21	711	16

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.)	
	2017 г.	2016 г.
1. Разходи за гориво	6	10
2. Канцеларски материали	6	6
3. Активи под стойностен праг	22	8
4. Хигиенни материали	2	1
5. Резервни части	2	-
6. Ремонтни материали	8	
7. Рекламни материали	4	-
8. Други материали	1	3
Общо разходи за материали	51	28

14.1.2 Разходи за външни услуги

Разходи за външни услуги	Разход - стойност (хил.лв.)	
	2017 г.	2016 г.
1. Разходи за застраховки	9	8
2. Разходи за телефон и интернет	3	4
3. Вода, ел.енергия	19	12
4. Наем по оперативен лизинг	20	19
5. Техническо обслужване автомобили	1	-
6. Такси и маркировки	-	2

7. Разходи за счетоводство	44	27
8. Разходи за одит	8	2
9. Разходи за адв. възнаграждение	37	5
10. Разходи за консултантски услуги	-	18
11. Разходи за граждански договори	66	52
12. Разходи за нотариални такси	13	19
13. Разходи за експертни оценки	28	29
14. Разходи за охрана	39	30
15. Разходи за членски внос	2	2
16. Разходи за гараж	2	2
17. Събаряне на сгради	35	-
18. Поддръжка компютри	4	-
19. Маркетингови проучвания	40	-
20. Ремонт на ДМА	16	-
21. Други разходи	9	2
22. Данъци	-	13
Общо разходи за външни услуги:	395	246

Дружеството е **лизингополучател** по експлоатационен лизинг, свързан с употребата на транспортно средство. Плащанията по договора за оперативен лизингов договор, за 2017 година са:

Разходи, отчетени по оперативни лизингови договори	Сума (хил.лв.)	
	2017 г.	2016 г.
1. Разходи за наем на транспортно средство	20	19
Общо стойност на разходите по оперативни лизингови договори:	20	19

14.1.3 Разходи за персонала

Средносписъчен брой на персонала:

Категория персонал	Средносписъчен състав (брой)	
	2017 г.	2016 г.
Ръководители	2	1
Аналитични специалисти	4	2
Приложни специалисти	-	-
Административен персонал	5	4
Квалифицирани работници	1	-
Персонал, зает с услуги за населението	2	1
Машинни оператори, монтажници	2	-
Професии, неизискващи квалификация	1	1
Общо:	17	9

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

Разходи за персонала	Сума (хил.лв.)	
	2017 г.	2016 г.
Административен персонал, в т.ч.:		
Възнаграждения	284	135
Разходи за компенсируеми отпуски, съгл. СС 19	5	3
Обезщетения по КТ	1	1
Осигуровки	52	24
Членове на органи на управление, в т.ч.:		
Възнаграждения	115	86
Разходи за компенсируеми отпуски, съгл. СС 19	2	1
Обезщетения по КТ	-	2
Осигуровки, вкл осигуровки по извънтруд.правоотношения	17	10
Общо:	476	258

14.1.4 Други оперативни разходи

14.1.4.1 Разходи за данъци, такси и други подобни

Разходи за данъци, такси и други подобни	Разход - стойност (хил.лв.)	
	2017 г.	2016 г.
1. Държавни такси	1	10
2. Данък недвижими имоти	42	12
3. Такса битови отпадъци	43	15
4. Данък върху МПС	1	-
5. Данък представителни разходи	-	1
6. Данък съгл. чл. 215а, ЗКПО	2	2
7. Разходи за 50% от наема	6	11
Общо разходи за данъци:	95	51

14.1.4.2. Други разходи

Други разходи	Разход - стойност (хил.лв.)	
	2017 г.	2016 г.
1. Разходи за командировки	-	2
2. Представителни разходи	5	8
3. Частичен данъчен кредит	-	1
4. Бракувани активи	-	11
5. Дарение	-	3
6. Балансова стойност на отписани активи	127	-
7. Други разходи	3	2
Общо други разходи	135	27

15. Финансови разходи:

Категория финансови разходи	Разход - стойност (хил.лв.)	
	2017 г.	2016 г.
Разходи за лихви по банкови кредити	1 462	889
Разходи за лихви по търговски заеми	66	-
Други финансови разходи, включващи и банкови такси свързани с банкови кредити	186	188
Общо финансови разходи:	1 714	1 077

16. Данъци от печалбата

Текущ данък върху печалбата:

Параметри:	Стойност (хил.лв.)	
	2017 г.	2016 г.
Облагаема печалба	-	-
Ставка на корпоративния данък	10%	10%
Данък върху печалбата	-	-

Определянето на разходите за текущ разход за данък печалба е съгласно правилата на ЗКПО. Изменението на отсрочените данъци през 2017 г. е в размер на 13 хил.лв. (пояснително приложение № 5).

17. Приходи

17.1. Приходи от оперативната дейност

Нетни приходи от продажби:

Категория приходи	Приход - стойност (хил.лв.)	
	2017 г.	2016 г.
Приходи от извършването на услуги, в т.ч.:	13	32
- Наеми	13	32
Общо нетни приходи от продажби:	13	32

17.2 Други приходи

	Сума (хил.лв.)	
	2017 г.	2016 г.
Други приходи от дейността, в т.ч.		
- Застрахователно обезщетение	6	-
Общо:	6	-

17.3 Финансови приходи

Приходи от участия в дъщерни предприятия и други предприятия

	Приход - стойност (хил.лв.)	
	2017 г.	2016 г.
От дивиденди, в т.ч.:	19 378	2 015
- от участия в дъщерни предприятия	19 378	2 014
- от други участия	-	1
Общо:	19 378	2 015

Наименование на свързаното лице	Разпределен дивидент (хил.лв.)	Получен дивидент (хил.лв.)
1. "Вазовски машиностроителни заводи" ЕАД	12 575	12 575
2. "Кинтекс" ЕАД	575	575
3. "Ел Би Булгарикум ЕАД	4 000	4 000
4. "Национален институт за изследване на вино и спиртни напитки" ЕООД	2 222	2 222
5. "Държ.лаб-я Българска Роза" ЕООД	5	5
6. "Институт по маркетинг" ЕАД	1	1
Общо:	19 378	19 378

Приходи от лихви:

	Приход - стойност (хил.лв.)	
	2017 г.	2016 г.
Приходи от лихви, в т.ч.:		
По предоставени заеми	749	254
По договори от прехвърляни вземания	2 308	169
От депозитни сметки	-	6
Общо приходи от лихви:	3 057	429

Приходи от лихви, реализирани от предприятия от група:

Приходи от лихви от свързани лица:	Приход - стойност (хил.лв.)	
	2017 г.	2016 г.
"Монтажи" ЕАД, гр. София	23	24
"Кинтекс" ЕАД, гр. София	2	72
"Овча купел" ЕООД, гр. София	-	1
"Държавна лаборатория Българска Роза" ЕООД, гр. София	1	-
"Авионамс" АД, гр. Пловдив	723	-
Общо:	749	97

18. Приходи за бъдещи периоди

Приходи за бъдещи периоди:	Приход - стойност (хил.лв.)	
	2017 г.	2016 г.
Приходи за бъдещи периоди, в т.ч.		-
По договори от прехвърляни вземания	7 303	-
Общо:	7 303	-

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 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.

20. Провизии, условни задължения и условни активи

Дружеството няма поети ангажименти, от които да произтекат условни задължения.

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 други съществени рискове, които биха наложили признаване на разходи и задължения във финансовия отчет към 31 декември 2017 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 2017 година.

След датата на годишния финансов отчет настъпиха следните събития:

- С Протокол № 360 от 09.01.2018 г. и Протокол № 371/09.02.2018 г. на Съвета на директорите е взето решение за внасяне на искане до министъра на икономиката, в качеството му на орган, упражняващ правата на едноличния собственик на капитала на ДКК, за даване на разрешение за подписване, прехвърляне и продажба на права върху активи, за които е получено такова и във връзка с това е анексиран договора за банков кредит за предоставяне на допълнителни средства.
- На 09.02.2018 г. е подписан Анекс към Договор за банков кредит от 05.05.2016 г. за предоставянето на допълнителни кредитни средства.
- На 09.02.2018 г. е подписан Анекс към Договор за залог на акции/временни удостоверение от 11.05.2016 г., свързан с обезпечаване на всички вземания, за които е бил учреден залог върху притежаваните временни удостоверения, както следва:
 - За 6 000 000 бр. акции от капитала на „Монтажи“ ЕАД;
 - За 50 000 бр. акции от капитала на „Летище Стара Загора“ ЕАД, преобразувано в „Летище Стара Загора“ ЕООД;
 - За 690 392 бр. акции от капитала на „Нити“ ЕАД;
 - За 42 020 бр. акции от капитала на „Ел Би Булгарикум“ ЕАД.
 - За 7 000 000 бр. акции от капитала на “София тех парк” АД,

поради промяна в състава на обезпечението и отпадане на “София тех парк” АД и “Летище Стара Загора” ЕАД

- На 09.02.2018 г. е подписан Анекс към Договор за особен залог на дружествени дялове от 11.05.2016 г. За обезпечаване на всички вземания по предходен анекс към договора, е учреден залог и върху притежаваните 50 000 бр. дружествени дяла от капитала на „Летище Стара Загора“ ЕООД;
- На 21.02.2018 г. с вх. номер 20180221092527 на ТР при Агенция по вписванията, и на основание Протокол РД – 21-21/13.02.2018 год. на министъра на икономиката, е вписана непарична вноска в капитала на ДКК, право на собственост върху 12 005 000 бр. акции, представляващи 100 % от капитала на „Еко Антрацит“ ЕАД, гр. София;
- С Протокол № 378/28.02.2018 г. е взето решение за внасяне на искане до министъра на икономиката, в качеството му на орган, упражняващ правата на едноличния собственик на капитала на ДКК, разрешение за подписване на допълнително споразумение № 5 към Договор за заем;
- С Протокол № 380/02.03.2018 г. е взето решение за отпускане на финансови средства (дарение) за животоспасяваща операция на Самуил Владимиров, страдащ от тумор в задната част на главата;
- На основание Решение № 891/20 октомври 2016 г. е издаден Протокол № РД-21-27/23.03.2018 г. на министъра на икономиката, с взето решение за увеличаване на капитала на ДКК чрез непарична вноска – право на собственост на държавата върху недвижими имоти - частна държавна собственост, находящи се в гр. Баня, област София.

22. Одобрение на финансовия отчет

Финансовият отчет за 2017 година на Дружеството (включително сравнителната информация) е подписан от Изпълнителен директор на Дружеството на 29 март 2018 г. и е приет и одобрен от Съвета на директорите с Протокол № 391 от 29.03.2018 г.

Дата на съставяне: 29 Март 2018 г.