



ДЪРЖАВНА КОНСОЛИДАЦИОННА КОМПАНИЯ ЕАД

ПРИЛОЖЕНИЕ

КЪМ ИНДИВИДУАЛЕН ФИНАНСОВ ОТЧЕТ

НА

„ДЪРЖАВНА

КОНСОЛИДАЦИОННА

КОМПАНИЯ“ ЕАД

гр. СОФИЯ

2023 година

СЪДЪРЖАНИЕ

I. Правен статут

1. Правна форма
2. Капитал и собственици

II. Предмет на дейност

III. База за изготвяне на индивидуалния финансов отчет

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

IV. Прилагана счетоводна политика

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

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

V. Пояснителни бележки към индивидуалния финансов отчет

1. Нетекущи (дълготрайни) активи
2. Дългосрочни финансови активи
3. Отсрочени данъци
4. Текущи активи
5. Разходи за бъдещи периоди
6. Капитал
7. Резерви
8. Задължения
9. Приходи за бъдещи периоди
10. Разходи
11. Приходи
12. Данъци от печалбата
13. Свързани лица и сделки с тях
14. Провизии, условни задължения и условни активи
15. Влияние на пандемията от коронавирус COVID-19 върху дейността на Дружеството и събитията в Украйна
16. Събития след датата на годишния финансов отчет
17. Одобрение на финансовия отчет

I. Правен статут

1. Правна форма

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

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

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

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

Дружеството е с едностепенна система на управление: Съвет на директорите и Изпълнителен директор. През отчетната 2023 г. съставът на Съвета на Директорите, е както следва:

Имена	Период	Позиция
Костадинка Христова Кърджиева	от 2022 г. до 30.08.2023 г.	- Член на СД
Венцислав Марио Димитров	от 2022 г. до 30.08.2023 г.	- Член на СД и Изпълнителен директор
Андрей Емилов Лалов	от 2022 г. до 30.08.2023 г.	- Член на СД
Владимир Цветанов Димитров	от 2022 г. до 30.08.2023 г.	- Член на СД
Борислава Пламенова Пенева	от 2022 г. до 30.08.2023 г.	- Член на СД
Ивайло Цветанов Лилов	от 2022 г. до 20.04.2023 г.	- Член на СД
Иван Тодоров Зангочев);	от 2022 г. до 20.04.2023г.	-Член на СД
Иван Тодоров Зангочев	от 31.08.2023 г. до 08.02.2024 г.	-Член на СД и Изпълнителен директор
Елена Христова Болтаджиева	от 31.08.2023 г. до 12.05.2024 г.	-Член и председател на СД
Десислава Христова Чалъмова	от 31.08.2023 г. до 12.05.2024 г.	- Член на СД
Николай Тодоров Желязков	от 31.08.2023 г. до 04.12.2023 г.	- Член на СД

Венелин Денчев Шъков

от 31.08.2023 г. до 08.02.2024 г.

- Член на СД

2. Капитал и собственици

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

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

Броят на регистрираните акции	892 194 488 бр.
Номиналната стойност на една акция	1 лв.
Сумата на регистрирания капитал	892 194 488 лв.

През 2023 г. регистрираният капитал не е променян.

Последното изменение с непарична вноска е от 2021 г. както следва:

➤ Непарична вноска в капитала с предмет право на собственост върху ПИ и сгради в с. Владая, с идентификатор 11394.1793.1773 на стойност 5 190 656.92 лева;

➤ Непарична вноска в капитала с предмет сгради и правото им на строеж ПИ в гр. Приморско на стойност 921 474.82 лева.

През 2021 регистрирания капитал е намален чрез обезсилване на акции на стойност 5 490 628 лева както следва:

➤ ПИ 10135.2571.1293 в гр. Варна к.к. Чайка за безвъзмездно ползване на ВСС

	Брой акции	Ном.ст-ст на записаните акции	Внесен капитал (в лева)
1. Начално салдо към 01.01.2023 г.	892 194 488	1 лев	892 194 488.00
2. Увеличение на капитала чрез непарична вноска през 2023 г.	-	1 лев	-
3. Намаление на капитала чрез непарична вноска през 2023	(-)	1 лев	(-)
4. Крайно салдо към 31.12.2023 г.	892 194 488	1 лев	892 194 488.00

През 2023 г. в състава на акционерите не са настъпили промени.

Акционер	към 31.12.2023 г.			към 31.12.2022 г.		
	Акционерно участие	Брой акции	Номинална стойност (лева)	Акционерно участие	Брой акции	Номинална стойност (лева)
Министерство на икономиката и индустрията	100%	892 194 488	892 194 488.00	100%	891 572 985	891 572 985.00
Общо:	100%	892 194 488	892 194 488.00	100%	891 572 985	891 572 985.00

II. Предмет на дейност

Регистрираният предмет на дейност е: придобиване, управление и продажба на участия в капитала на търговски дружества; придобиване, управление, отдаване под наем и продажба на недвижими имоти; реализиране на стратегически проекти; предоставяне на услуги по водоснабдяване и канализация, доставяне и пречистване на вода за питейно-битови цели, както и услуги по отвеждане и пречистване на отпадъчни води, включително стопанисване, поддръжка и експлоатация на водоснабдителни, канализационни и пречиствателни мрежи и съоръжения, строителство, реконструкция, ремонт, поддържане и опериране на всякакви елементи на техническата инфраструктура, разположени върху собствени на дружеството имоти, разпределение на електрическа енергия и природен газ и експлоатация на затворени електроразпределителни и газоразпределителни мрежи, както и всякаква друга производствена и търговска дейност, незабранена от закона.

III. БАЗА ЗА ИЗГОТВЯНЕ НА ИНДИВИДУАЛНИЯ ФИНАНСОВ ОТЧЕТ

1. Основни положения

Настоящият финансов отчет е изготвен в съответствие с изискванията на Националните счетоводни стандарти (НСС) и с действащото българското счетоводно законодателство за 2022г.:

- Закон за счетоводството;

и

- при спазване на всички приложими изисквания на Националните счетоводни стандарти.

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. Съгласно изискванията на счетоводното законодателство Дружеството изготвя консолидирани финансови отчети.

2. Счетоводни принципи

Настоящият финансов отчет е изготвен при спазване на принципите:

- действащо предприятие - Дружеството е действащо и ще остане такова в бъдеще, няма нито намерение, нито необходимост да ликвидира или значително да намали обема на своята дейност;

- последователност на представянето и сравнителна информация - представянето и класификацията на статиите във финансовите отчети, счетоводните политики и методите на оценяване се прилагат последователно в отчетните периоди с цел постигане на сравнимост на счетоводните данни и показатели на финансовите отчети;

- предпазливост – Дружеството оценява и отчита предполагаемите рискове и очакваните евентуални загуби при счетоводното третиране на стопанските операции с цел получаване на действителен финансов резултат;

- начисляване - Дружеството изготвя финансовите си отчети, с изключение на отчетите, свързани с паричните потоци, на базата на принципа на начисляването - ефектите от сделки и други събития се признават в момента на тяхното възникване, независимо от момента на получаването или плащането на паричните средства или техните еквиваленти, и се включват във финансовите отчети за периода, за който се отнасят;

- независимост на отделните отчетни периоди и стойностна връзка между начален и краен баланс - всеки отчетен период се третира счетоводно сам за себе си, независимо от обективната му връзка с предходния и със следващия отчетен период;

- същественост - Дружеството представя поотделно всяка съществена група статии с подобен характер. Обединяване на суми по статии с подобен характер се допуска, когато сумите са несъществени или обединяването е направено с цел постигане на по-голяма яснота;

- компенсиране - Дружеството не извършва прихващания между активи и пасиви или приходи и разходи и отчита поотделно както активи и пасиви, така и приходи и разходи;

- предимство на съдържанието пред формата - сделките и събитията се отразяват счетоводно в съответствие с тяхното съдържание, същност и икономическа реалност, а не формално според правната им форма;

- оценяване на позициите, които са признати във финансовите отчети, се извършва по цена на придобиване, която може да е покупна цена или себестойност или по друг метод, когато това се изисква в приложимите счетоводни стандарти.

3. Отчетна валута

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

4. Сравнителни данни

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

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

5. Отговорност на Ръководството за финансовия отчет

Според българското законодателство, ръководството следва да изготвя финансов отчет за всяка финансова година, който да дава вярна и честна представа за финансовото му състояние към 31.12.2023 г., неговите финансови резултати и паричните му потоци за годината.

Ръководството потвърждава, че е прилагало последователно адекватни счетоводни политики при изготвянето на индивидуалния финансов отчет към 31 декември 2022 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 31.12.2023 г. за преизчисляване в отчетната валута на паричните позиции в чуждестранна валута е, както следва:

EUR 1.95583 лв/ 1 единица;
USD 1.83371 лв/ 1 единица.

За сравнимия предходен отчетен период на 2022 г., съответно:

EUR 1.95583 лв/ 1 единица;
USD 1.72685 лв/ 1 единица.

IV. СЧЕТОВОДНА ПОЛИТИКА

1. Нематериални активи (нетекущи (дълготрайни) активи)

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

д) По справедливата стойност на получения актив – при замяна или частична замяна срещу несходен нематериален 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 нематериалните 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 нематериалните активи (консервиране) се прилага по отношение на активи, които не се ползват в дейността на Дружеството за период, не по-кратък от 12 (дванадесет) месеца.

За периода на консервация на активите не се начислява амортизация.

Към консервация на 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 нематериалните 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 Дружеството установими нефинансови ресурси, които се очаква да бъдат използвани през повече от един отчетен период, имат натурално-веществена форма и се използват за производството и/или доставката/ продажбата на активи или услуги, за отдаване под наем, за административни или за други цели.

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

За периода на консервация на активите не се начислява амортизация.

Към консервация на дълготрайни материални активи се пристъпва на база икономическа обосновка и вземане на решение за консервацията, план с конкретни процедури за осъществяване на консервацията, изискванията, при изпълнението на които ще се осъществи

повторното въвеждане на активите в употреба, както и прогноза за осъществяването на тези изисквания.

2.6. Амортизация

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

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

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

Амортизационните норми са определени като процент и са както следва:

Дълготраен актив	Аморт. норма
Сграда и инвестиционни имоти	4%
Съоръжения	4%
Машини	30%
Транспортни средства	25%
Компютърна техника	50%
Стопански инвентар и Други ДМА	15%

3. Инвестиционни имоти

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

В случаите, в които даден инвестиционен имот включва част, предназначена за 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.

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

4. Инвестиции

4.1. Инвестиции в дъщерни предприятия

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

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

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

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

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

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

4.2. Инвестиции в други предприятия

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

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

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

5. Свързани лица

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

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

Детайлна информация за свързаните лица е представена в пояснително приложение №3.

6. Финансови инструменти

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

6.1.1. Финансов актив е всеки актив, който представлява:

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

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

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

6.2. Класифициране на финансовите активи и пасиви

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

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

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

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

6.3. Първоначално признаване и оценка на финансовите активи и пасиви

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

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

6.4. Последваща оценка на финансовите активи и пасиви

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

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

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

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

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

6.5. Обезценка на финансовите инструменти

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

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

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

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

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

6.6. Отписване на финансови инструменти.

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

7. Стоково-материални запаси

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

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

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

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

8. Търговски и други вземания

Търговските вземания първоначално се признават по стойността на оригинално издадената фактура. Последващо се отчитат по тяхната амортизируема стойност, намалена с размера на

обезценките за кредитни загуби за несъбираемост. Приблизителната оценка за загуби от съмнителни и несъбираеми вземания се прави, когато за събираемостта на цялата сума или на част от нея съществува висока несигурност. Несъбираемите вземания се отписват, когато правните основания за това настъпят (се установят).

9. Пари и парични еквиваленти

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

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

За целите на изготвянето на отчета за паричните потоци:

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

10. Обезценка на активи

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

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

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

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

11. Данъци от печалбата

Данъкът върху печалбата за годината представлява текущи и отсрочени данъци. Данъкът върху печалбата се признава в Отчета за приходите и разходите – като разход за данъци от печалбата за периода, с който се намалява счетоводната печалба или увеличава на счетоводната

загуба, с изключение на този, отнасящ се до статии, които са признати директно в капитала, като в този случай той се представя в капитала. Текущите и отсрочените данъци се дебитират или кредитират директно в собствения капитал, когато данъкът възниква в резултат на операция или събитие, което е признато през същия или различен отчетен период директно в собствения капитал.

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

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

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

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

12. Провизии, условни задължения и условни активи

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

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

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

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

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

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

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

За признаването ѝ се прилага най-добрата и надеждна приблизителна оценка на разходите, необходими за покриване на текущото задължение към датата на баланса, при отчитането на която се вземат под внимание 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 Дружеството.

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

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

12.3. Като условни задължения в ДКК се третират:

а) Възможните задължения, произтичащи от минали събития, резултатът от които ще бъде потвърден единствено с настъпването или ненастъпването на едно или повече несигурни бъдещи събития, които не са изцяло под контрола на Дружеството които не са признати във финансовия отчет или защото не е налице вероятност погасяването им да доведе до изтичане на икономически ползи, или защото сумата на задължението не може да бъде остойностена достатъчно надеждно.

Условните задължения не се признават във финансовите отчети.

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

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

13. Доходи на персонала

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

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

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

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

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

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

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

Съгласно Кодекса на труда и Колективния трудов договор Дружеството е задължено да изплаща на лица от персонала при настъпване на пенсионна възраст обезщетение в увеличен размер на brutното трудово възнаграждение за срок от 7 месеца, ако лицето е придобило в ДКК или в същата група предприятия 10 години трудов стаж през последните 20 години.

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

14. Правителствени дарения и правителствена помощ

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

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

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

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

15. Лизинг

Разграничаването между финансов и експлоатационен лизинг при представянето им във финансовите отчети се извършва по реда на СС 17 „Лизинг“ (променен, в сила от 23.02.2019 г.) и в съответствие с принципа „предимство на съдържанието пред формата“.

Промените в СС 17 „Лизинг“ се отнасят до счетоводното отчитане и представяне на експлоатационния лизинг както във финансовите отчети на наемодателите, така и във финансовите отчети на наемателите. Същите имат за цел да прецизират текстовете с цел по ясно

и категорично определяне на счетоводните приходи и разходи при отчитането на експлоатационните договори за лизинг, като представянето във финансовите отчети на: наемодателите и наемателите, става на линейна база за целия период на договора, дори и когато постъпленията не се получават на тази база.

а) като договор за финансов лизинг Дружеството отчита договори, при които наемодателят прехвърля на Дружеството (наемател) в значителна степен всички рискове и изгоди, свързани със собствеността на актива. В началото финансовият лизинг се признава като актив и пасив в баланса.

б) по договори за експлоатационен лизинг Дружеството отчита договори, по които е наемател на активи, като плащанията по експлоатационен лизинг се признават като разход за външни услуги на база линейния метод за времето на продължителност на лизинговия договор. Когато в лизинговият договор освен наемните плащания се предвиждат и допълнителни плащания – ремонти, подобрения, застраховки и други, същите 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 недвижимите имоти на Дружеството;
- Приходите се признават текущо, на база принципа за начисляване и до степента, до която стопанските изгоди се придобиват от Дружеството и доколкото приходите могат надеждно да се измерят;
- При предоставянето на услуги, приходите се признават, отчитайки етапа на завършеност на сделката към датата на баланса, ако този етап може да бъде надеждно измерен, както и разходите, извършени по сделката и разходите за приключването ѝ;
- Приходите се оценяват на база справедливата цена на продадените услуги, нетно от косвени данъци (акциз и данък добавена стойност) и предоставени отстъпки;
- При продажбите на дълготрайни активи приходите се признават, когато правата на собственост върху дълготрайните активи преминат в купувача;
- Лихвите се признават текущо пропорционално на времевата база, която отчита ефективния доход от актива. Лихвеният приход включва разликата между отчетната стойност на дълговото вложение и сумата му на падежа;
- Приходи от продажба на финансови активи – приходът се признава при прехвърляне на финансовия актив в купувача като резултатът от сделката се отразява като текущ финансов приход от сделка с финансови инструменти;
- Дивидентите се признават, когато се установи правото за тяхното получаване.

18. Ефекти от промените във валутните курсове

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

Към датата на изготвяне на индивидуалния финансов отчет е извършена оценка на

валутните активи и пасиви по заключителен курс.

19. Фундаментални грешки

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

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

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

20. Промени в счетоводната политика

В Дружеството не се третира като промяна на счетоводната политика:

- а) приемането на счетоводна политика за събития и сделки, които се различават по същество от случилите се преди това събития или сделки;
- б) приемането на нова счетоводна политика за събития и сделки, които не са се случвали преди това или са били незначителни.

21. Събития, настъпили след датата на индивидуалния финансов отчет

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

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

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

V. ПОЯСНИТЕЛНИ БЕЛЕЖКИ КЪМ ФИНАНСОВИЯ ОТЧЕТ

1. Нетекущи (дълготрайни) активи

1.1. Дълготрайни материални активи

Дълготрайните материални активи са представени в счетоводния баланс по цена на придобиване минус натрупани амортизации и загуби от обезценка.

	В хиляди лева	Земи	Сгради	Съоръжения и други						Предоставени аванси и ДМА в процес на изграждане	Общо:
				НДМА и Търговска репутация	Съоръ- жения	Трансп. средства	Стоп. инвентар	Инвести- ционни имоти	Други ДМА		
	1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11
1. Отчетна стойност											
1.1 Салдо 01.01.2023 г.		55 210	9 223	9	249	115	75	784	73	25 179	90 917
1.2 корекция на отч. ст-ст от преобразуване		-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
1.3 Салдо след корекция		55 210	9 223	9	249	115	75	784	73	25 179	90 917
1.4 Новопридобити активи		50	247	15	2	25	100	-	69	445	953
1.5 Търговска репутация		-	-	(207)	-	-	-	-	-	-	(207)
1.6 Рекласификация		-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
1.7 Трансфер		-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
1.8 Трансфер към Инв.имот		-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
1.9 Отписани активи		-	-	-	-	-	-	-	-	(113)	(113)
Салдо 31.12.2023 г.		55 260	9 470	(183)	251	140	175	784	142	25 511	91 550
1.10 Последваща оценка Увеличение		-	-	11							11
1.11 Последваща оценка Намаление		-	-	(32)					(4)		(36)
Салдо преоценена стойност 31.12.2023г.		55 260	9 470	(162)	251	140	175	784	138	25 511	91 567
2. Натрупана амортизация и обезценка											
2.1 Салдо 01.01.2023 г.		-	1 226	2	88	108	52	140	36	-	1 652
2.2 корекция на натр. амортизация от преобразуване		-	89	2	1	25	68	-	24	-	209
2.3 Салдо след корекция		-	1315	4	89	133	120	140	60	-	1 861
2.4 Амортизация за периода		-	350	3	13	4	16	28	20	-	434
2.5 Отписани активи		-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Салдо 31.12.2023 г.		55 260	1 665	7	102	137	136	168	80	-	2 295
Бал.ст-ст към 31.12.2023 г.		55 260	7 805	(169)	149	3	39	616	58	25 511	89 272

Към 31.12.2023 г. върху част от представените дълготрайни материални активи с балансова стойност 8 902 хил. лв., продължава да има наложени тежести като обезпечение по договор за банков кредит с ББР ЕАД.

Отчетната стойност на напълно амортизираните дълготрайни материални активи по групи, е както следва:

Дълготрайни материални активи	31.12.2023 (хил. лв.)	31.12.2022 (хил. лв.)
Съоръжения	7	6
Климатични системи	30	25
Транспортни средства	123	98
Стопански инвентар	77	9
Компютърна техника	44	40
Други ДМА	23	12
Общо:	304	190

2. Дългосрочни финансови активи

2.1. Акции и дялове в предприятия от групата

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

	Описанието на дъщерното дружество	Седалище	Размер на участието в дъщерното дружество	Процент на контрол	Себестойност на инвестицията към 31.12.2023 г. (в лева)
1.	„Вазовски машиностроителни заводи“ ЕАД	гр. Сопот	225 500 000 бр. акции	100%	192 012 000
2.	„Кинтекс“ ЕАД	гр. София	39 581 бр. акции	100%	50 560 000
3.	„НИТИ“ ЕАД	гр. Казанлък	690 392 бр. акции	100%	2 964 000
4.	„Авионамс“ АД	гр. Пловдив	2 090 729 бр. акции	99.97%	28 944 711
5.	„Ел Би Булгарикум“ ЕАД	гр. София	42 020 бр. акции	100%	21 970 000
6.	„Монтажи“ ЕАД	гр. София	6 000 000 бр. акции	100%	6 000 000
7.	„Еко Антрацит“ ЕАД	гр. София	12 005 000 бр. акции	100%	120 236 000
8.	„Екоинженеринг - РМ“ ЕООД	гр. София	4 449 бр. дяла	100%	244 000
9.	„Национален институт за изследвания и сертификация“ ЕООД	гр. София	70 128 бр. дяла	100%	5 759 000
10.	„Институт по маркетинг“ ЕООД	гр. София	128 957 бр. дяла	100%	989 000
11.	„Консолид комерс“ ЕАД (л)	гр. София	41 103 бр. акции	100%	509 000
12.	„Учебно Консултантски Комплекс“ ЕООД С Решение на СД е издадено от ликвидация с ПРОТОКОЛ 60/09.12.22 г. и е взето решение за вливане в ДКК като действащо дружество вписано в ТР при АП на 27.03.2023 г.	гр. София	2 400 бр. дяла	100%	165 000
13.	„Стопански Търговски Комплекс“ ЕООД (л)	гр. София	38 379 бр. дяла	100%	384 000

	Описанието на дъщерното дружество	Седалище	Размер на участието в дъщерното дружество	Процент на контрол	Себестойност на инвестицията към 31.12.2023 г. (в лева)
14.	„Тежко машиностроене“ АД (л)	гр. София	1 936 787 бр. акции	92.19%	1 936 787

С Протоколи на СД на ДКК е удължен срокът за ликвидация до 31.12.2023 г. на следните дружества, за които в предходни периоди е взето решение за ликвидация: „Консолид комерс“ ЕАД (л); „Стопански търговски комплекс“ ЕООД (л); „Овча купел“ ЕООД (л).

С Протокол на Общо събрание от 12.01.2023 г. на „Тежко машиностроене“ АД (л) е взето решение за удължаване срока на ликвидация до 31.12.2023 г.

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

	Описанието на дъщерното дружество	Процент на контрол	към 31.12.2023 г. (хил. лв.)	към 31.12.2022 г. (хил. лв.)
1.	„Вазовски машиностроителни заводи“ ЕАД	100%	192 012	192 012
2.	„Кинтекс“ ЕАД	100%	50 560	50 560
3.	„НИТИ“ ЕАД	100%	2 964	2 964
4.	„Авионамс“ АД	99.97%	28 945	28 945
5.	„Ел Би Булгарикум“ ЕАД	100%	21 970	21 970
6.	„Монтажи“ ЕАД	100%	6 000	6 000
7.	„Еко Антрацит“ ЕАД	100%	120 236	120 236
8.	„Екоинженеринг – РМ“ ЕООД	100%	244	244
9.	„Национален институт за изследвания и сертификация“ ЕООД	100%	5 759	5 759
10.	„Институт по маркетинг“ ЕООД	100%	989	989
11.	„Консолид комерс“ ЕАД (л)	100%	509	509
12.	<u>„Учебно Консултантски Комплекс“ ЕООД с Решение на СД е извадено от ликвидация с ПРОТОКОЛ 60/09.12.22 г. и е взето решение за влизане в ДКК като действащо дружество осъществено на 27.03.2023 г.</u>	<u>100%</u>	-	165
13.	„Стопански Търговски Комплекс“ ЕООД (л)	100%	384	384
14.	„Тежко машиностроене“ АД (л)	92.19%	1 937	1 937
	Себестойност на дългосрочни инвестиции в дъщерни дружества:		432 508	432 674
	Обезценка		(3 262)	(3 427)
	Балансова стойност на инвестицията в дъщерни дружества след обезценка:		429 246	429 247

Към 31.12.2023 г. част от представените акции и дялове, собственост на Дружеството с балансова стойност 115 992 хил. лв., продължават да са обект на залог като обезпечение по договор за банков кредит, който е напълно погасен на 16.01.2024 г. и всички обезпечения към датата на съставяне на отчета са освободени.

2.2. Инвестиционни имоти

Притежаваните от Дружеството инвестиционни имоти се състоят от:

- Част от Административна сграда на Дружеството, находяща се в гр. София, ул. „Тинтява“ 86, класифицирана и представена в балансова статия „Инвестиционни имоти“, от която основно се генерират приходи от наем.
- Част от недвижим имот на Дружеството, находящ се в гр. Стара Загора, класифициран и представен в балансова статия „Инвестиционни имоти“, от който основно се генерират приходи от наем.

Към 31 декември 2022 година инвестиционните имоти са представени в счетоводния баланс по себестойност (цена на придобиване) минус натрупани амортизации и загуби от обезценка.

	В хиляди лева	Земи	Сгради	Общо
	Отчетна стойност			
1.	Салдо към 01.01.2023 г.	73	711	784
1.1	Увеличение през годината			
2.	Салдо към 31.12.2023 г.	73	711	784
	Натрупана амортизация			
1.	Салдо към 01.01.2023 г.	-	140	140
1.1	Класифицирана през годината	-	-	-
1.2	Амортизация за периода	-	28	28
2.	Салдо към 31.12.2023 г.	-	168	168
	Балансова стойност към 31.12.2023 г.	73	543	616

Към 31.12.2023 г. продължава върху част от представените инвестиционни имоти на Дружеството с балансова стойност 170 хил. лв., да има наложени тежести като обезпечение по договор за банков кредит.

Полезен живот на инвестиционните имоти:

	Полезен живот на Инвестиционни имоти	Полезен живот (год.)	
		2023 г.	2022 г.
1.	Инвестиционни имоти	25	25

2.3. Дългосрочни инвестиции

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

	Дружество	Участие	към 31.12.2023 г. (хил. лв.)	към 31.12.2022 г. (хил. лв.)
1.	Medilatex SDN. BHD, Малайзия	Малцинствено участие	162	162

1.1	Обезценка	Малцинствено участие	(162)	(162)
2.	„Уникредит Булбанк“ АД	Малцинствено участие	21	21
3.	„Свободна зона Пловдив“ АД	Малцинствено участие	-	-
4.	„София тех парк“ АД	Малцинствено участие	3 000	3 000
5.	„Експо Груп“ ЕАД	Малцинствено участие	1	1
6.	Вливане на УКК ЕООД	Малцинствено участие	1	
		Общо:	3 023	3 022

3. Отсрочени данъци

Признати активи по отсрочени данъци:

Отсрочен актив:	Временна разлика към 31.12.2022 г. (хил.лв.)	Отсрочен данък към 31.12.2022 г. (хил.лв.)	Изменение във временна разлика през 2023 г. (хил.лв.)	Изменение в отсрочения данък през 2023 г. (хил.лв.)	Временна разлика към 31.12.2023 г. (хил.лв.)	Отсрочен данък към 31.12.2023 г. (хил.лв.)
			Основа	(Ставка 10%)		
Обезценка на участие	5 173	517	(165)	(16)	5 008	501
Обезценка на вземания	19 477	1 947	17 145	1 714	36 622	3 663
Обезценка на дълготрайни активи	281	28			287	28
Временна разлика от амортизация, в случай на разлика между балансовите стойности по САП и ДАП	-	-			-	-
Начислени провизии за компенсируеми отпуски, съгл. СС 19 и разходи, представляващи доходи на физически лица	27	3	(4)	(1)	23	2
Разходи, представляващи доходи на местни физически лица по ЗДДФЛ и разходи за задължителни осиг. вноски, свързани с тях	-	-			-	-
Общо:	24 970	2 497	16 976	1 697	41 940	4 194

4. Текущи активи

4.1. Стоково-материални запаси

Към 31.12.2023 година няма стоково-материалните запаси.

	Стоково-материален запас	Стоково – материални запаси	
		31.12.2023 г.	31.12.2022 г.
1.	Материали	0	0
	Общо:	0	0

4.2. Търговски и други вземания

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

	Вземания	31.12.2023 г.			31.12.2022 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.:	89	89	-	1 409	1 409	-
1	Вземания от клиенти	77	77	-	2	2	-
2	Вземания от доставчици по предоставени аванси, извън тези за ДА и СМЗ	12	12	-	1 407	1 407	-
II.	Вземания от предприятия от група	529 815	529 815	15 370	539 167	528 612	10 555
III.	Вземания по предоставени заеми на дружества под общ контрол в т.ч.	-	-	-	40		40
1	Заеми на други юридически лица	40	-	40	40		40
	Обезценка на заеми на други юридически лица	(40)	-	(40)			
IV.	Други вземания	47 741	47 741		85 997	85 997	
	Други вземания	85 790	85 790		98 086	98 089	
	Обезценка на други вземания	(38 049)	(38 049)		(12 089)	(12 089)	
	Общо:	577 645	562 275	15 370	626 613	616 058	10 555

Нетната балансова стойност на търговските вземания се приема за разумна приблизителна оценка на справедливата им стойност. В други вземания Дружеството представя вземания по сключени договори за прехвърляне на вземания (цесии) в размер на 81 486 хил. лв., за които процедурите по събиране не са приключили.

4.3. Инвестиции

Дружеството класифицира като текущи финансови активи, отчетени и представени по себестойност (цена на придобиване) минус загуба от обезценки, следните дъщерни дружества:

	Описанието на дъщерното дружество	Процент на контрол	към 31.12.2023 г. (хил.лв.)	към 31.12.2022 г. (хил.лв.)
1.	„Овча Купел“ ЕООД (л)	100%	1 991	1 991
	Себестойност на инвестиции в дъщерни дружества, класифицирани като текущи активи:		1 991	1991
	Обезценка		(1 585)	(1 585)
	Балансова стойност на инвестиции в дъщерни дружества, класифицирани като текущи активи		406	406

С Протокол на СД на ДКК е удължен срокът за ликвидация на „Овча купел“ ЕООД (л) до 31.12.2023 г.

4.4. Движение на обезценки

	към 31.12. 2022 г. (хил. лв.)	Начислени през 2023 г. (хил.лв.)	Възстановени през 2023 г. (хил.лв.)	Отписани през 2023 г. (хил.лв.)	към 31.12. 2023 г. (хил.лв.)
Обезценка на дълготрайни материали активи	-	-	-	-	-
Обезценка на финансови активи (инвестиции – дъщерни дружества)	3 427	-	-	(165)	3 262
Обезценка на текущи финансови активи (инвестиции – „Овча Купел“ ЕООД)	1 585	-	-	-	1 585
Обезценка на вземания	19 477	25 960	-	(7 388)	38 049
Общо:	24 489	25 960	-	(7 553)	42 896

Ръководството на Дружеството е направило преглед за наличие на условия за обезценка на дългосрочните и текущите активи, и е взето решение, да не се признават загуби от преоценка.

4.5. Пари и парични еквиваленти

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

Компонент:		Сума (хил.лв.):	
		31.12.2023 г.	31.12.2022 г.
1.	Парични средства в брой	6	1
1.1	Парични еквиваленти	10	26
2.	Парични средства в разплащателни сметки в BGN и банкови депозити	48 843	31 515
3.	Блокирани парични средства (КТБ)	116	-
	Общо:	48 975	31 542

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

5. Разходи за бъдещи периоди

Разходи за бъдещи периоди		Сума (хил.лв.):	
		31.12.2023 г.	31.12.2022 г.
1.	Разходи за застраховки	3	15
2.	Финансови разходи – такса управление (банков кредит)	151	124
3.	Други разходи за бъдещи периоди	1	10
	Общо:	155	149

6. Капитал

Регистрираният капитал на Държавна консолидационна компания ЕАД към 31 декември 2023 г. възлиза на 892 194 488 лв. и е разпределен в 892 194 488 броя акции с номинална стойност 1 лв., както следва:

Акционер	Дял от капитала в %	Брой Акции
Министерство на икономиката и индустрията	100,00 %	892 194 488
Общо:	100,00%	892 194 488

7. Резервите на Дружеството се състоят от:

	Резерви	31.12.2023 г. (хил. лв.)	31.12.2022 г. (хил. лв.)
1.	Законови резерви	18 590	14 523
2.	Резерви от преоценки на ДМА от предходни периоди, включително и от получени от вливания на дружества		
3.	Други резерви от трансфер на печалби	126 772	126 772
4.	Резерви от вливане на дружества	-	-
5.	Други резерви от вливания	-	-
	Общо:	145 362	141 295

Законовите резерви в размер на 18 590 хил. лв. са формирани от разпределение на печалбата, съгласно изискванията на Търговския закон и Устава на Дружеството.

Към изготвянето на настоящето Приложение е приет ГФО за 2022 г. и 2023 г., но не е направено разпределение на част от финансовия резултат – печалба за 2021 г. в размер на 11 804 хил. лв., след разпределянето на 50 % дивидент по РМС.

8. Задължения

	Задължения	Сума на задължението (хил.лв.):	
		31.12.2023 г.	31.12.2022 г.
I.	Задължения към финансови предприятия, в т.ч.:		
1.	Банкови заеми	126 460	135 647
	Всичко задължения към финансови предприятия:	126 460	135 647
II.	Задължения към доставчици и клиенти, в т.ч.:		
1.	Получени аванси	-	16
2.	Задължения към доставчици	53	12
	Всичко задължения към доставчици и клиенти:	38	38
III.	Задължения към предприятия от групата, в т.ч.:		
1.	Задължения по търговски сделки и заеми	1 600	2 294
	Всичко задължения към предприятия от групата:	1 600	2 294
IV.	Други задължения, в т.ч.:	2 346	2 247
1.	Задължения към бюджета, в т.ч.:		

	Задължения	Сума на задължениято (хил.лв.):	
		31.12.2023 г.	31.12.2022 г.
1.1	Осигуровки, в т.ч.	34	34
1.1.а	Осигуровки върху компенсируеми отпуски	3	3
1.2	Данъчни задължения, в т.ч.	45	18
1.2.1	Данъци върху трудови възнаграждения	15	15
1.2.2	Данъци, съгласно чл. 215,а от ЗКПО	-	-
1.2.3	50 % наем	30	3
1.2.4	Корпоративен данък	-	-
2.	Задължения към персонала	136	25
3.	Други задължения, в т.ч. задължения свързани с покупка на вземания по ЗЗД	2 131	2 170
	Всичко други задължения:	2 346	2 247
	Общо задължения:	130 459	140 216

8.1. Задължения към финансови предприятия: банкови институции

	Задължения към финансови предприятия	31.12.2023 г.		31.12.2022 г.	
		Сума (хил.лв.)	в т.ч. до 1 год. (хил.лв.)	Сума (хил.лв.)	в т.ч. до 1 год. (хил.лв.)
1.	Банкови заеми главница	126 460	9 187	135 647	9 187
2.	Начислени лихви по банкови заеми				
	Общо задължения към финансови предприятия:	126 460	9 187	135 647	9 187

През 2016 година Дружеството е получило банков кредит, отпуснат от Българска банка за развитие АД. С последващ Анекс сумата по банковия кредит е увеличена. На 16.01.2024 г. е направено предсрочно погасяване на целия размер на кредита.

8.2. Задължения към персонал

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

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

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

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

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

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

	Задължения към персонала и осигурителни задължения	Сума (хил.лв.)	
		31.12.2023 г.	31.12.2022 г.
1.	Задължения към персонала, в т.ч. ключов управленски персонал	115	-
	в т.ч. от вливания	98	
2.	Начислени разходи за компенсируеми отпуски	21	25
	Общо:	136	25
1.	Задължения за осигуровки	31	31
2.	Начислени разходи за осигуровки върху компенсируеми отпуски	3	3
	Общо:	170	59

9. Приходи за бъдещи периоди

Към 31.12.2023 г. дружеството не отчита приходи за бъдещи периоди.

	Приходи за бъдещи периоди:	Приход - стойност (хил.лв.)	
		31.12.2023 г.	31.12.2022 г.
	Приходи за бъдещи периоди, в т.ч.		
1.	По договори от <u>прехвърлени</u> вземания	-	-
	Общо:	-	-

10. Разходи

10.1. Същност на отчетените разходи за оперативната дейност през периода:

	Категория разходи	Разход - стойност (хил.лв.)	
		2023 г.	2022 г.
1.	Разходи за материали	74	41
2.	Разходи за услуги	467	2 126
3.	Разходи за амортизации	434	410
4.	Разходи за персонала	1 505	1 046
5.	Балансова стойност на отписани активи	-	-
6.	Балансова стойност на продадени активи	-	-
7.	Други оперативни разходи	598	550
	Общо оперативни разходи:	3 078	4 173

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

10.1.1. Разходи за материали

№	Разходи за материали	Разход - стойност (хил.лв.)	
		2023 г.	2022 г.
1.	Активи под стойностен праг	11	14
2.	Горива и резервни части	9	8
3.	Рекламни и други материали	8	7
4.	Канцеларски материали	11	8
5.	Хигиенни материали	5	4
6.	Ел. енергия	30	-
	Общо:	74	41

10.1.2. Разходи за външни услуги

№	Разходи за външни услуги	Разход - стойност (хил.лв.)	
		2023 г.	2022 г.
1.	Услуги по СМР	-	447
2.	Услуги по събаряне на сгради	-	-
3.	Разходи за съдебни дела, нотариални такси	9	179
4.	Правно обслужване, консултантски услуги и граждански договори	47	372
5.	Разходи за охрана	230	148
6.	Разходи за счетоводство и одит	39	81
7.	Разходи за екпертни оценки	54	51
8.	Наем по оперативен лизинг	33	39
9.	Вода, ел. енергия	-	48
10.	Ремонт на ДМА	5	9
11.	Разходи за застраховки	19	5
12.	Други разходи	31	747
	Общо:	467	2 126

Дружеството е лизингополучател по експлоатационен лизинг, свързан с употребата на транспортно средство. Плащанията по договора за оперативен лизингов договор, за 2023 година са:

Разходи, отчетени по оперативни лизингови договори	Сума (хил.лв.)	
	2023 г.	2022 г.
Разходи за наем на транспортно средство	33	39
Общо стойност на разходите по оперативни лизингови договори:	33	39

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

10.1.3. Разходи за персонала

Средносписъчен брой на персонала:

	Категория персонал	Средносписъчен състав (брой)	
		2023 г.	2022 г.
1.	Ръководители	4	3
2.	Аналитични специалисти	10	9
3.	Административен персонал	1	2
4.	Квалифицирани работници	1	1
5.	Персонал, зает с услуги за населението	-	-
6.	Машинни оператори, монтажници	1	2
7.	Професии, неизискващи квалификация	2	1
	Общо:	19	18

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

	Разходи за персонала	Сума (хил.лв.)	Сума (хил.лв.)
		2023 г.	2022 г.
I.	Административен персонал, в т.ч.:		
1.	Възнаграждения	781	444
2.	Разходи за компенсируеми отпуски, съгл. СС 19	25	23
3.	Обезщетения по КТ	7	26
4.	Социални придобивки по КТД	47	47
5.	Осигуровки	124	88
6.	Разходи за осигуровки върху компенсируеми отпуски, съгл. СС 19	3	3
7.	Осигуровки по извънтруд.правоотношения	5	5
8.	Разходи за суми по извънтрудови правоотношения	167	
		1 159	636
II.	Членове на органи на управление, в т.ч.:		
1.	Възнаграждения	311	379
2.	Суми по КТД	9	9
3.	Разходи за компенсируеми отпуски, съгл. СС 19	-	-
4.	Осигуровки	26	22
	Общо:	1 505	1 046

10.1.4. Други оперативни разходи

№	Други разходи	Разход - стойност (хил.лв.)	
		2023 г.	2022 г.
1.	Балансова стойност на отписани активи	-	-
2.	Балансова стойност на продадени активи	-	-
3.	Разходи за данъци	43	41
4.	Дарение	24	
5.	Такса битови отпадъци	439	469

6.	Представителни разходи	4	4
7.	Други разходи	88	36
	Общо:	598	550

10.1.5. Финансови разходи:

	Категория финансови разходи	Разход - стойност (хил.лв.)	
		2023 г.	2022 г.
1.	Разходи от обезценки на финансови активи	26 004	-
2.	Разходи за лихви по банкови кредити	6 858	3021
3.	Разходи от отрицателни разлики от промяна на валутни курсове	-	-
4.	Други финансови разходи, включващи и банкови такси свързани с банкови кредити	417	345
5.	Разходи за лихви по търговски заеми	26	123
6.	Загуби от инвестиции, отписване на лихви	4 133	-
	Общо:	37 438	3 489

11. Приходи

11.1. Приходи от оперативната дейност

11.1.1. Нетни приходи от продажби

	Категория приходи	Приход - стойност (хил.лв.)	
		2023 г.	2022 г.
1.	Нетни приходи от продажби включват:		
1.1	Приходи от продажби на стоки	-	-
1.2	Приходи от продажби на услуги (наеми)	295	263
	Общо нетни приходи от продажби:	295	263

11.1.2. Други приходи

	Категория приходи	Приход - стойност (хил.лв.)	
		2023 г.	2022 г.
1.	Други приходи от оперативна дейност включват:		
1.1	Приходи от продажба на дълготрайни активи	-	-
1.2	Други приходи от дейността, в т.ч. отписване на обезценка на финансови активи	7 476	1
1.3.	Приходи от финансиране	3	14
	Общо други приходи:	7 479	15

11.2. Финансови приходи

11.2.1. Приходи от участия в дъщерни и други предприятия:

	Категория приходи	Приход - стойност (хил.лв.)	
		2023 г.	2022 г.
1.	Приходи от участия в дъщерни и други предприятия:		
1.1	Приходи от участия в предприятия от групата	44 610	20 590
1.2	Приходи от участия в други предприятия		
	Общо приходи от участия:	44 610	20 590

11.2.2. Приходи от лихви и други финансови приходи:

	Категория приходи	Приход - стойност (хил.лв.)	
		2023 г.	2022 г.
1.	Приходи от други инвестиции, заеми, признати като нетекущи (дългосрочни) активи	-	-
2.	Други лихви и финансови приходи, в т.ч.:	633	893
2.1	По предоставени заеми	633	893
2.2	По договори от прехвърлени вземания	-	-
2.3	Положителни разлики от промяна на валутни курсове	-	-
2.4	Възстановени загуби от обезценки	-	-

12. Данъци от печалбата

Текущите и отсрочените данъци върху печалбата се определени в съответствие с изискванията на българското данъчно законодателство – Закона за корпоративното подоходно облагане. Номиналната данъчна ставка за 2023 г. е 10% (2021 г.: 10%).

Съответните данъчни периоди на дружеството могат да бъдат обект на проверка от Данъчните органи до изтичането на 5 години от края на годината, в която е подадена декларация или е следвало да бъде подадена декларация, като могат да бъдат наложени допълнителни данъчни задължения или глоби съобразно интерпретирането на данъчното законодателство. На ръководството на Дружеството не са известни обстоятелства, които биха могли да доведат до възникване на допълнителни съществени задължения в тази област.

13. Свързани лица и сделки с тях

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

13.1.1. Собственик на капитала на дружеството упражняващ контрол:

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

13.1.2. Дъщерни дружества и дружества под общ контрол на държавата

Наименование и правна форма	Седалище	ЕИК	Тип на свързаност
I. Дъщерни дружества			
1. „Вазовски машиностроителни заводи“ ЕАД	гр. Сопот	129007111	Дружеството е едноличен собственик на капитала му
2. „Кинтекс“ ЕАД	гр. София	000725995	Дружеството е едноличен собственик на капитала му
3. „НИТИ“ ЕАД	гр. Казанлък	833066695	Дружеството е едноличен собственик на капитала му
4. „Авионамс“ АД	гр. Пловдив	000635619	Дружеството притежава 99.97 % от капитала му
5. „Ел Би Булгарикум“ ЕАД	гр. София	831622969	Дружеството е едноличен собственик на капитала му
6. „Монтажи“ ЕАД	гр. София	831629999	Дружеството е едноличен собственик на капитала му
7. „Еко Антрацит“ ЕАД	гр. София	122017149	Дружеството е едноличен собственик на капитала му
8. „Екоинженеринг - РМ“ ЕООД	гр. София	121283500	Дружеството е едноличен собственик на капитала му
9. „Национален институт за изследвания и сертификация“ ЕООД	гр. София	200280180	Дружеството е едноличен собственик на капитала му
10. „Институт по маркетинг“ ЕООД	гр. София	204847660	Дружеството е едноличен собственик на капитала му
11. „Консолид комерс“ ЕАД (л)	гр. София	121631728	Дружеството е едноличен собственик на капитала му
12. „Учебно Консултантски Комплекс“ ЕООД – влива се в ДКК ЕАД март 2023 г.	гр. София	111510322	Дружеството е едноличен собственик на капитала му
13. „Стопански Търговски Комплекс“ ЕООД (л)	гр. София	121711366	Дружеството е едноличен собственик на капитала му
14. „Тежко машиностроене“ АД (л)	гр. София	117001314	Дружеството притежава 92.19 % от капитала му
15. „Овча Купел“ ЕООД (л)	гр. София	121825117	Дружеството е едноличен собственик на капитала му

13.1.3. Ключов управленски персонал на дружеството, както следва:

Съвет на директорите:

Имена	Период	Позиция
Костадинка Христова	от 2022 г. до 30.08.2023 г.	- Член на СД
Кърджиева	от 2022 г. до 30.08.2023 г.	- Член на СД и Изпълнителен директор
Венцислав Марио Димитров	от 2022 г. до 30.08.2023 г.	- Член на СД
Андрей Емилов Лалов	от 2022 г. до 30.08.2023 г.	- Член на СД
Владимир Цветанов Димитров	от 2022 г. до 30.08.2023 г.	- Член на СД
Борислава Пламенова Пенева	от 2022 г. до 30.08.2023 г.	- Член на СД

Ивайло Цветанов Лилов	от 2022 г. до 20.04.2023 г.	- Член на СД
Иван Тодоров Зангочев);	от 2022 г. до 20.04.2023г.	-Член на СД
Иван Тодоров Зангочев	от 31.08.2023 г. до 08.02.2024 г.	-Член на СД и Изпълнителен директор
Елена Христова Болтаджиева	от 31.08.2023 г. до 12.05.2024 г.	-Член и председател на СД
Десислава Христова Чалъмова	от 31.08.2023 г. до 12.05.2024 г.	- Член на СД
Николай Тодоров Желязков	от 31.08.2023 г. до 04.12.2023 г.	- Член на СД
Венелин Денчев Шъков	от 31.08.2023 г. до 08.02.2024 г.	- Член на СД

13.2. Сделки със свързани лица

Сделките със свързани лица за текущия отчетен период са:

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

13.2.1 Разчети в края на периода:

Свързани лица	Тип разчет	31.12.2023 (хил.лв.)	31.12.2022 (хил.лв.)
Вземания			
Предприятия от групата	Доставчици по аванси	513 726	513 726
Предприятия от групата	Търговски заеми	15 370	10 555
Предприятия от групата	Дивидент	-	14 886
Предприятия от групата	Ав. дивидент	-	10 000
	Общо:	529 815	539 167
Вземания по предоставени заеми			
Дружества под общ контрол	Търговски заеми	-	40
	Общо:	-	40
Задължения			
Предприятия от групата	Доставчици	-	-
Предприятия от групата	Търговски заеми	1 600	2 200
Предприятия от групата	Гаранции	-	94
	Общо:	1 600	2 294
Задължения към финансови предприятия			
Дружество под общ контрол от държавата	Получен банков кредит	126 460	135 647
	Общо:	126 460	135 647

13.2.2. Сделки през периода

Свързани лица	Тип сделки	2023 година (хил. лв.)	2022 година (хил. лв.)
Продажби			
Предприятия от групата	Стоки и услуги	58	54
Предприятия от групата	Приходи от участия в дъщерни дружества	44 610	20 590
Предприятия от групата	Лихви по договори за заем	633	893
Дружество под общ контрол от държавата	Лихви по договори за заем	-	-
Общо:		45 301	21 537
Покупки			
Предприятия от групата	Материали, услуги и други разходи	-	447
Предприятия от групата	Лихви по договори за заем	26	123
Дружество под общ контрол от държавата	Лихви и такси по договор за заем	7 275	3 021
Общо:		7 301	3 591

13.2.3 Ключов управленски персонал:

Разходи за ключов управленски персонал	Сума за 2023 г. (хил.лв.)	Сума за 2022 г. (хил.лв.)
Членове на органи на управление, в т.ч.:		
1. Разходи за възнаграждения	311	370
2. Суми по КТД	9	9
3. Разходи за компенсируеми отпуски, съгл. СС 19		
4. Разходи за осигуровки	26	22
Общо:	346	401

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

14. Провизии, условни задължения и условни активи

Дружеството няма поети ангажименти, от които да произтекат условни задължения, освен свързаните с банков кредит.

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

Ръководството на Дружеството, заедно с юридическия съветник е извършило анализ на състоянието по съдебните спорове и е преценило, че не са налице съществени рискове, които биха наложили признаване на провизии във финансовия отчет към 31 декември 2023 година.

15. Влияние на пандемията от коронавирус COVID-19 върху дейността на Дружеството и военните събитията в Украйна като форсмажорни обстоятелства**Форсмажорни обстоятелства – ефекти от пандемия COVID-19:**

Такова обстоятелство е приетия на 23.03.2020 г. Закон за мерките и действията по време на извънредното положение (ЗМДВИП), обнародван с ДВ, бр. 28 от 24.03.2020 г. Съгласно § 52 от същия, законът влиза в сила от 13 март 2020 г. в дружеството са предприети и приложени редица временни мерки за ограничение на разпространението на вируса съгласно решенията на Народно събрание и Националния оперативен щаб да бъде ограничено разпространението на COVID-19.

През 2023 г. форсмажорните обстоятелства във връзка с COVID-19 вече нямат проявление.

Форсмажорни обстоятелства – ефекти от военните събития в Украйна:

На 24.02.2022 г. започват воените събития в Украйна. Това е съществено некorigиращо събитие за финансовия отчет на Дружеството съгласно СС 10, защото тези действия не засягат дейността на Дружеството и приходите му от продажби, които се реализират изцяло на територията на Р България. През 2023 г. горелосочените събития имат отражение върху печалбата на ДКК, чрез дъщерните му дружества.

16. Събития след датата на годишния финансов отчет

Не са възникнали коригиращи събития или значителни некorigиращи 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 2023 година.

Индивидуалният финансов отчет за 2023 г., завършваща на 31 декември 2023 г. е одитиран от независим одитор, който е издал доклад на 15 юли 2024 г..

17. Одобрение на финансовия отчет

Индивидуалният финансов отчет за 2023 година на Дружеството (включително сравнителната информация) е подписан от Изпълнителния директор и приет от Съвета на директорите на 15 юли 2024 г., и се предоставя на министъра на икономиката и индустрията, упражняващ правата на държавата за одобрение.

Дата на съставяне: 15.07.2024 г.

Съставител:
Пламен Стойков
Главен счетоводител

Дата на одобрение: 15 юли 2024 г.

.....
Изпълнителен директор: Константин Стойчев



