

## **ПОЯСНЕНИЯ КЪМ МЕЖДИННИЯ КОНСОЛИДИРАН ФИНАНСОВ ОТЧЕТ**

### **1.КОРПОРАТИВНА ИНФОРМАЦИЯ**

#### **Наименование на предприятието**

"ТК-ХОЛД" АД

#### **ЕИК**

121657705

#### **LEI - код**

485100POU8CHXEEWSG42

#### **Пояснение за промяна в наименованието на предприятието или другите средства за идентификация от края на предходния отчетен период**

От края на предходния отчетен период до настоящия момент не са регистрирани промени в наименованието или другите средства за идентификация на предприятието.

#### **Държава на регистрация**

Република България

#### **Юридическа форма**

Акционерно дружество (АД)

#### **Адрес на регистрация**

Република България, област София, община Столична, град София, п. к. 1618, улица "Горица" №6

#### **Място на осъществяване на дейността**

Република България, област София, община Столична, град София, п. к. 1618, улица "Горица" №6

#### **Описание на дейността**

Придобиване, управление, оценка и продажба на участия в български и чуждестранни дружества; придобиване, оценка и продажба на патенти, отстъпване на лицензии за използвани патенти на дружества, в които холдинговото дружество участва; финансиране на дружества, в които холдинговото дружество участва

#### **Име на компанията-майка**

"ТК-ХОЛД" АД

#### **Крайна компания-майка**

"ТК-ХОЛД" АД

#### **Съвет на директорите**

Борислава Юриева Фивейска – председател на Съвета на директорите

Марин Иванов Стоев – изпълнителен член на Съвета на директорите

Сергей Петров Ревалски – независим член на Съвета на директорите

**Изпълнителен директор**  
Марин Иванов Стоев

**Съставител**  
Десислава Венциславова Маркова

**Юрист и ДВИ**  
Георги Бахнев Георгиев

**Обслужващи банки**  
Тексим банк АД  
Централна кооперативна банка АД  
Интернешънъл асет банк АД

**Настоящият междинен финансов отчет е консолидиран отчет на предприятието.**  
Съгласно законовите изисквания, консолидирания финансов отчет ще се публикува в Комисия за финансов надзор и Българска фондова борса АД.

### **Информация за икономическата група**

„ТК - Холд“ АД (дружество - майка) е публично дружество, регистрирано в Софийски градски съд по фирмено дело №13336/1996 г. и вписано в последствие в Търговския регистър към Агенцията по вписванията с ЕИК121657705. Дружеството е учредено чрез подписка на учредително събрание, проведено в София на 26.09.1996 г.

„ТК - Холд“ АД е публично дружество по смисъла на Закона за публично предлагане на ценни книжа и неговите акции се търгуват свободно на „Българска фондова борса“ АД. Акции на дружеството са поименни, безналични и свободно прехвърляеми ценни книжа, които се предлагат публично. Прехвърлянето на поименните безналични акции, издадени от дружеството, имат действие от момента на вписване на сделката в регистъра на Централния депозитар, който издава документ, удостоверяващ правата върху тези акции.

ТК - Холд АД е с едностепенна система на управление, като органа който управлява дружеството е Съвет на директорите. Съветът на директорите се състои от трима души и се представлява от Изпълнителния директор заедно с Председателя на Съвета на директорите.

Предметът на дейността на дружеството се състои в придобиване, управление, оценка и продажба на участия в български и чуждестранни дружества; финансиране на дружества, в които холдинговото дружество участва.

## **2.Описание на значителните счетоводни политики**

### **2. 1. База за изготвяне на консолидирания финансов отчет**

Настоящият консолидиран финансов отчет на ТК-Холд АД е изготвен в съответствие с изискванията на Международните счетоводни стандарти, издание на Комитета за международни счетоводни стандарти и приети за приложение от Европейския съюз. Към 30 септември 2023 г. МСС включват Международни счетоводни стандарти, Международни стандарти за финансови отчети (МСФО), Тълкуванията на Постоянния комитет за разяснения и Тълкуванията на Комитета за разяснения на МСФО. Комитетът за МСС преиздава ежегодно стандартите и разясненията към тях, които след формалното одобряване от Европейския съюз, са валидни за годината, за която са издадени. Голяма част от тях обаче не са приложими за дейността на дружеството, поради специфичните въпроси, които се третират. Ръководството на дружеството се е съобразило с всички тези счетоводни стандарти и разяснения към тях,

които са приложими към неговата дейност и са приети официално за приложение от Европейски съюз към датата на изготвяне на настоящия финансов отчет.

Финансовият отчет е изготвен на принципа на действащо предприятие.

За стандарти и тълкувания, посочени по-долу, ръководството на дружеството е проучило възможния им ефект и е определило, че те не биха имали ефект върху счетоводната политика, респ. активите, пасивите, операциите и резултатите на дружеството.

Изготвянето на финансови отчети в съответствие с МСФО изисква прилагането на конкретни приблизителни счетоводни оценки. От ръководството на Дружеството се изисква да направи собствени преценки и допускания при прилагането на счетоводните политики. Няма позиции във финансовите отчети, чието представяне е налагало по-висока степен на субективна преценка, както и такива позиции, за които приблизителните оценки имат значителен ефект върху финансовите отчети като цяло.

## ***2.2. Принципи на консолидацията***

Консолидираният финансов отчет включва финансов отчет на Дружеството-майка и финансовите отчети на нейните дъщерни предприятия, изготвени към отчетния период.

В консолидирания финансов отчет, отчетите на включените дъщерни дружества се консолидират на база на метода „пълна консолидация” ред по ред, като се прилага унифицирана за съществения обекти счетоводна политика. Инвестициите на Дружеството-майка се елиминират срещу дела в собствения капитал на дъщерните дружества. Вътрешногруповите операции и разчети се елиминират, включително нереализираната печалба.

Дяловете на съдружници-трети лица, извън тези на акционерите на Дружеството-майка, се посочват самостоятелно в консолидирания отчет за финансовото състояние, отчет за всеобхватния доход и отчет за промените в собствения капитал като „малцинствено участие”.

## ***2.3. Инвестиции в дъщерни предприятия***

Дългосрочните инвестиции, представляващи акции в дъщерни дружества, са представени във финансовия отчет по цена на придобиване (себестойност), която представлява справедливата стойност на възнаграждението, което е било платено, вкл. преките разходи по придобиване на инвестицията, намалена с натрупаната обезценка.

Притежаваните от икономическата група инвестиции в дъщерни дружества подлежат на преглед за обезценка. При установяване на условия за обезценка, същата се признава в отчета за всеобхватния доход (в печалбата или загубата за годината).

При покупка и продажба на инвестиции в дъщерни дружества се прилага “датата на сключване” на сделката.

Инвестициите се отписват, когато се прехвърлят правата, които произтичат от тях на други лица при настъпването на правните основания за това и по този начин се загубва контрола върху стопанските изгоди от съответния конкретен тип инвестиции. Печалбата (загубата) от продажбата им се представя съответно към “финансови приходи” или “финансови разходи” в отчета за всеобхватния доход (в печалбата или загубата за годината).

В този отчет инвестициите в дъщерните дружества са елиминирани.

## ***2.4. Инвестиции в асоциирани предприятия***

Инвестициите в акции и дялове от капиталите на дружества, в които ТК-Холд АД има значително влияние се класифицират като инвестиции в асоциирани предприятия.

Значително влияние е правото на участие при вземането на решения, свързани с финансовата и оперативната политика на предприятието, в което е инвестирано, но не е контрол или съвместен контрол върху тази политика.

Дългосрочните инвестиции, представляващи акции и дялове в асоциирани дружества, се представят във финансовия отчет по метода на собствения капитал. Притежаваните от групата дългосрочни инвестиции в асоциирани предприятия подлежат на преглед за обезценка към всяка дата на отчета за финансовото състояние. При установяване на условия за обезценка и определяне на нейния размер, същата се отразява в отчета за всеобхватния доход.

При покупка и продажба на инвестиции в асоциирани дружества се прилага “дата на търгуване” (дата на сключване на сделката). Инвестициите в асоциирани дружества се отписват, когато настъпят правните основания за това.

### **2.5. Сравнителни данни**

Дружеството представя сравнителна информация във финансовите си отчети за една предходна година. Когато е необходимо, сравнителните данни се рекласифицират и преизчисляват, за да се постигне съпоставимост спрямо промени в представянето в текущия период.

### **2.6. Функционална валута и валута на представяне**

Консолидираният финансов отчет е изготвен в български лева и това е отчетната валута. Сделките в чуждестранна валута се отчитат при първоначалното им признаване в отчетната валута по официалния обменен курс за деня на сделката, (обявения фиксинг на Българска народна банка). Приходите и разходите от курсови разлики, които възникват при уреждането на тези сделки и преоценяването на паричните позиции в чуждестранна валута в края на периода, са отразени в Отчета за всеобхватния доход на реда «финансови приходи/разходи».

### **2.7. Приходи**

Приходите в дружеството се признават на база принципа на начисляване и до степента, до която стопанските изгоди се придобиват от дружеството и доколкото приходите могат надеждно да се измерят.

При продажбите на продукция, стоки и материали приходите се признават, когато всички съществени рискове и ползи от собствеността преминават у купувача.

При предоставянето на услуги, приходите се признават, отчитайки етапа на завършеност на сделката към датата на отчета за финансово състояние, 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 продукция, стоки и услуги, нетно от косвени данъци (акциз и данък добавена стойност) и предоставени отстъпки и работи.

Нетните разлики от промяна на валутни курсове, свързани с парични средства, търговски вземания и задължения, деноминирани в чуждестранна валута, се включват в консолидирания отчет за всеобхватния доход (в печалбата или загубата), когато възникнат, като се представят нетно към други доходи/(загуби) от дейността.

Финансовите приходи се представят в консолидирания отчет за всеобхватния доход (в печалбата или загубата) и се състоят от приходи от лихви по предоставени заеми, приходи от дивиденди и печалба от операции с финансови инструменти.

### **2.8. Разходи**

Разходите в дружеството се признават в момента на тяхното възникване и на база принципите на начисляване и съпоставимост, но само доколкото последното не води до признаването на отчетни обекти за активи или пасиви, които не отговарят на критериите на МСФО и рамката към тях.

Разходите за бъдещи периоди се отлагат за признаване като текущ разход за периода, през който договорите за които се отнасят, се изпълняват.

Финансовите разходи се включват в консолидирания отчет за всеобхватния доход (в печалбата или загубата), когато възникнат и се състоят от лихвени разходи, свързани с получени заеми, както и такси и други преки разходи по кредити и загуба от операции с финансови инструменти.

## **2.9. Репутация**

Съгласно МСФО 3 превишението на дела на майката в нетните активи на консолидираните дружества над стойността на инвестицията (цената на придобиване на бизнескомбинацията), се признава като печалба към датата на придобиване, а в следващи отчетни периоди като резерви. В настоящия консолидиран финансов отчет това превишение е посочено в баланса като резерв от консолидация, отделно от другите резерви, доколкото е възможно разграничимите активи и пасиви на придобиваните дъщерни дружества, да не са отразени по справедливи стойности.

## **2.10. Имоти, машини, съоръжения и оборудване**

Имотите, машините, съоръженията и оборудването се оценяват първоначално по себестойност, включваща цената на придобиване, както и всички преки разходи за привеждането на актива в работно състояние.

За последваща оценка на имоти, машини и съоръженията, Групата прилага модела на цената на придобиване, минус натрупаната амортизация и натрупаните загуби от обезценка. Направените обезценки се отчитат като разход и се признават в отчета за приходи и разходи за съответния период.

Последващи разходи свързани с определен дълготраен материален актив, се прибавят към балансовата сума на актива, когато е вероятно предприятието да има икономически ползи, надвишаващи първоначално оценената ефективност на съществуващия актив. Всички други последващи разходи се признават за разход за периода, в който са направени.

Дълготрайните материални активи придобити при условията на финансов лизинг, се амортизират на база на очаквания полезен срок на годност, определен посредством сравнение с подобни активи.

Амортизацията на материалните дълготрайни активи се начислява, като се използва линейния метод върху оценения полезен живот на отделните групи активи.

## **2.11. Нематериални дълготрайни активи**

Нематериалните дълготрайни активи се оценяват първоначално по себестойност. В случаите на самостоятелно придобиване тя е равна на покупната цена, както и всички платени мита, невъзстановими данъци и направените преки разходи във връзка с подготовка на актива за експлоатация.

Последващите разходите, които възникват във връзка с нематериалните активи след първоначалното признаване, се признават в отчета за приходи и разходи в периода на тяхното възникване, освен ако има вероятност те да спомогнат на актива да генерира повече от първоначално предвидените бъдещи икономически изгоди и когато тези разходи могат надеждно да бъдат оценени и отнесени към актива. В тези случаи разходите се добавят към себестойността на актива.

## **2.12. Инвестиционни имоти**

Инвестиционни имоти са тези имоти, които се използват от страна на дружеството с цел получаване на приходи от наем. Към групата на инвестиционните имоти се отчитат и представят всички дълготрайни активи, които са неразделна част от тези имоти в процеса на

тяхната експлоатация. След първоначалното признаване инвестиционните имоти се отчитат по модела на цената на придобиване, намалена с натрупаната амортизация и евентуални обезценки. Амортизацията на инвестиционните имоти се начислява чрез използване на линейния метод въз основа на определения полезен живот на активите.

### **2.13. Лизинг**

#### *Лизингополучател*

Съгласно стандартът ако един договор съдържа лизинг и той прехвърля правото да се контролира ползването на даден идентифициран актив за определен период от време срещу възнаграждение, дружеството признава актив под формата на „право на ползване“ на отдадения базов актив, и финансов пасив, представляващ настоящата стойност на задължението за плащане на лизинговите суми.

Лизингови договори с кратък срок (до 12 м.) и/или ниска стойност, могат да ползват облекчения като отчитат текущи разходи на линеен принцип през периода на договора или на друга систематична база.

Дружеството признава отделно разходи за лихви по лизинговото задължение и респективно амортизации за актива „право на ползване“. Допълнително отчита преоценка на лизинговото задължение при настъпване на определени събития, като например, промени в условията на лизинговия договор, промени в бъдещите лизингови плащания, поради промени в определени величини, които се използват при изчислението на лизинговите плащания. В тези случаи дружеството признава корекция на пасива по лизинговото задължение и на правото за ползване на актива.

#### *Лизингодател*

Наемодателят продължава да притежава съществена част от всички рискове и стопански изгоди от собствеността върху дадения актив. Поради това този актив продължава да е включен в състава на неговите имоти, машини и оборудване като амортизацията му за периода се включва в текущите разходи на лизингодателя.

Приходът от наеми от оперативен лизинг се признава на базата на линейния метод в продължение на срока на съответния лизинг в отчета за всеобхватния доход (в печалбата или загубата за годината) . Първоначално направените преки разходи във връзка с договарянето и уреждането на оперативния лизинг, се добавят към балансовата стойност на отдадените активи и се признават на базата на линейния метод в продължение на срока на лизинга.

### **2.14. Материални запаси**

Материалните запаси включват материали, стоки, продукцията и незавършено производство. В себестойността на материалните запаси се включват разходите по закупуването или производството им, преработката и други преки разходи, свързани с доставката им. Финансовите разходи не се включват в стойността на материалните запаси.

Дружествата от групата прилагат средно претеглена стойност при оценка на материалните запаси при потребление, с изключение на Модул АД, прилагащо първа входяща - първа изходяща. Не са правени преизчисления на разходите за материали по метода средно-претеглена стойност.

При продажба на материалните запаси тяхната балансова стойност се признава като разход в периода, в който е признат съответният приход.

### **2.15. Финансови инструменти**

Финансов инструмент е всяка договореност, която поражда едновременно финансов актив за едната страна и финансов пасив или капиталов инструмент за другата страна. Финансовите активи и пасиви се признават в счетоводния баланс, когато дружеството стане страна по договорните условия на съответния инструмент. При първоначалното им признаване

финансовите активи (пасиви) се оценяват по справедлива стойност и всички разходи по сделката, в резултат на която те възникват, с изключение на финансовите активи (пасиви), отчитани по справедлива стойност през печалбата или загубата. Финансовите активи се отписват от счетоводния баланс, след като договорните права за получаване на паричните потоци са изтекли или активите са прехвърлени и това отговаря на изискванията за отписване. Финансовите пасиви се отписват от счетоводния баланс, когато са погасени - т. е. задължението, определено в договора е отпаднало, анулирано или срокът му е изтекъл. За целите на последващото оценяване, дружеството класифицира финансовите активи и пасиви в следните категории:

- дългови инструменти, оценявани по амортизирана стойност;
- дългови инструменти, оценявани по справедлива стойност през другите всеобхватни приходи и разходи, с прекласификация в печалбата или загубата;
- дългови инструменти, оценявани по справедлива стойност през другите всеобхватни приходи и разходи, без прекласификация в печалбата или загубата;
- финансови активи, оценявани по справедлива стойност през печалбата или загубата.

С изключение на финансовите активи, държани за търгуване, за всички останали финансови инструменти на дружеството се очаква, че те ще бъдат реализирани на своя падеж и не могат да бъдат търгувани. За това бизнес моделът, който е в основата на класифицирането на финансовите инструменти на дружеството ги ограничава до прилагането на следните конкретни категории:

#### ***(а) Търговски вземания и предоставени аванси***

Търговските и другите дългосрочни и краткосрочни вземания са представени по номинална стойност, намалена със загубите от обезценки. Вземанията в лева са оценени по стойността на тяхното възникване, а тези в чуждестранна валута по курс на БНБ към 30 септември 2023 г., намалени със стойността на начислената обезценка за несъбираеми и трудносъбираеми вземания. Дружеството начислява обезценка на търговските вземания, когато са налице обективни доказателства, че то няма да събере всички дължими суми при настъпване на техния падеж. Като индикатори за потенциална обезценка на търговските вземания дружеството счита настъпили значителни финансови затруднения на дебитора, вероятността той да встъпи в процедура по несъстоятелност или неизпълнение на договорените ангажименти от страна на контрагента и забава на плащанията. Обезценката се представя в счетоводния баланс като намаление на отчетната стойност на вземанията, а разходите от обезценка се представят в отчета за всеобхватния доход като текущи разходи. Кагато едно вземане е несъбираемо и за него ими начислена обезценка, то се отписва за сметка на тази обезценка. Възстановяването на загуби от обезценка на търговски вземания се озвършва през отчета за всеобхватния доход и се отчета като намаление на статията, в която преди това е била отразена обезценката.

#### ***(б) Финансови активи, държани за търгуване***

Тази група финансови активи са бързоликвидни активи, които служат за генериране на печалба от разликата между цената на придобиване и продажната им цена.

Първоначално финансовите активи, държани за търгуване, се признават по цена на придобиване, която е справедливата стойност на платеното възнаграждение. Финансовите активи от тази категория след първоначалното отчитане подлежат на преоценка по справедлива стойност, като разликите от преоценката се отчитат като финансови приходи или разходи. Евентуалната загуба от обезценка се отчита като финансов разход.

#### ***(в) Парични средства и еквиваленти***

Паричните средства в лева са оценени по номиналната им стойност, а паричните средства в чуждестранна валута - по курс на БНБ към 30 септември. За целите на съставянето на отчета за паричните потоци парите и паричните еквиваленти са представени като неблокирани пари по банковите сметки и в касата на дружеството.

#### **2.16. Капитал**

Акционерният капитал на ТК - Холд АД отразява номиналната стойност на емитираните акции.

Премийният резерв включва получената премия по емитирани акции.

Преоценъчният резерв се състои от печалби и загуби, свързани с преоценка на определени категории имоти и сгради.

Законовите и други резерви се образуват от разпределяне на годишните финансови резултати за съответния период, след облагането им с данък върху печалбата. Законовите и други резерви могат да се използват само с решение на Общото събрание, съгласно Търговския закон и дружествения договор.

#### **2.17. Финансови пасиви**

Финансовите пасиви включват търговски и други задължения и задължения по финансов лизинг.

Финансовите пасиви се признават тогава, когато съществува договорно задължение за плащане на парични суми или друг финансов актив на друго предприятие. Всички разходи, свързани с лихви, се признават като финансови разходи в Отчета за приходи и разходи.

Задълженията по финансов лизинг се оценяват по първоначална стойност, намалена с капиталовия елемент (лихвата) на лизинговата вноска.

Търговските задължения се признават по номинална стойност.

Дивидентите, платими на акционерите на дружествата, се признават, когато дивидентите са одобрени на Общото събрание на акционерите.

#### **2.18. Други провизии, условни активи и условни пасиви**

Провизиите, представляващи текущи задължения на дружествата, произтичащи от минали събития, уреждането на което се очаква да породи необходимост от изходящ паричен поток от ресурси, се признават като задължения. Провизиите се признават тогава, когато са изпълнени следните условия:

- дружествата имат сегашни задължения в резултат от минали събития;
- има вероятност за погасяване на задълженията да бъде необходим поток ресурси, за да бъде уредени задълженията;
- може да бъде направена надеждна оценка на сумата на задълженията.

Сумата, призната като провизия, представлява най-добрата приблизителна оценка на изходящите парични потоци от ресурси, необходими за уреждането на настоящото задължение към датата на баланса.

Дружествата не признават условни активи, тъй като признаването им може да има за резултат признаването на доход, който може никога да не бъде реализиран.

#### **2.19. Вероятно бъдещо развитие на дружеството**

Дружеството предвижда нормално развитие през следващите години от дейността си, като разбира се следва да се има предвид влошаващото се икономическо състояние и забавящата се динамика в индустрията, което се дължи на растящата инфлация, породена основно от високите цени на енергоресурсите. Макар че, предприятията от групата не са пряко засегнати, негативно влияние оказва и военният конфликт между Русия и Украйна и наложените в тази връзка санкции на Русия, които от своя страна нарушават веригата от



доставки и задълбочават енергийната и инфлационна кризи. Това несъмнено ще окаже и оказва влияние върху икономиката и икономическата активност през следващия отчетен период, в това число и на дружествата от ТК Холд АД. Приходите от дивиденди са основните приходи на Дружеството-майка. В това отношение финансовото състояние на Дружеството-майка е в пряка зависимост от финансовото състояние и финансовите резултати на дъщерните дружества, които разпределят дивидент в полза на ТК Холд АД.

### 3. Консолидационни процедури

Консолидираният финансов отчет обединява отчетите на предприятието - майка ТК - Холд АД и на всички предприятия под контрола на ТК - Холд АД.

Към 30.09.2023 г. дъщерните предприятия с пропорционалната част на акционерните дялове под контрола на ТК-Холд АД са:

Дъщерни предприятия	акционерно участие
Агрокомб АД в ликвидация	82,98%
Атлас АД в ликвидация	95,28%
Беласица АД	80,50%
Бял бор АД	73,72%
Добруджанска мебел АД	85,64%
Изгрев АД	79,72%
ТК-Имоти АД / предишно наименование	75,88%
Кабиле ЛБ АД в ликвидация/	
Каумет АД	90,67%
Модул АД	97,46%
Милк комерсиал ЕООД	100,00%
Програмни продукти и системи АД	76,17%
Рален текс АД	82,43%
Рилски лен АД	97,10%
Технотекс АД	90,56%
ТК Лизинг ООД	70,00%
ТК Пролайн АД	50,00%
Тунджа 73 ЕООД	100,00%

На 26.04.2023 г. ТК-Холд АД чрез инвестиционен посредник на Организиран пазар на Българска Фондова борса придоби 6 700 бр. акции от дъщерното дружество Кабиле ЛБ АД – в ликвидация.

На 06.07.2023 г. по партидата на Кабиле ЛБ АД в ликвидация в Търговския регистър при Агенция по вписванията бяха вписани приетите решения от проведеното на 22.06.2023 год. общо събрание на акционерите: прекратяване на ликвидацията на дружеството, промяна в името му, предмета на дейност и новоизбрания съвет на директорите. Името на дружеството след промяната е – ТК-имоти АД.

В резултат на внесеното на 27.04.2023 г. от ТК-Холд АД в Комисията за финансов надзор търгово предложение по чл. 149 от ЗППЦК до останалите акционери в ТК имоти АД, и в последствие одобрено от комисията, ТК холд АД придоби на 27.07.2023 год. 55 867 бр. акции от капитала му, с което участието в капитала на дружеството достигна 75,88%.

От консолидирания финансов отчет към 30.09.2023 г. е изключен отчета на дъщерното дружество Атлас АД. Същото е в процедура по ликвидация.

В консолидирания финансов отчет на ТК-Холд АД са включени индивидуалните отчети на дъщерни предприятия, на които предприятията майки са дъщерни предприятия на ТК-Холд АД, а именно:

<u>Дружество майка</u>	<u>Дъщерни дружества, включени в консолидирания отчет</u>
Добруджанска мебел АД	Итал мебел ЕООД
Програмни продукти и системи АД	ППС-имоти АД

Няма предприятия, с изключение на ТК Пролайн АД (50 %), в които ТК-Холд АД да притежава по-малко от половината от гласовете, но да упражнява контрол по силата на договореност, споразумение или притежаване на власт да назначава и освобождава мнозинството от ръководството.

В консолидирания отчет като нетекущи финансови активи са показани дяловете и акциите, придобити от предприятието - майка и от неговите дъщерни предприятия в асоциирани и други предприятия.

При консолидирането са обединени финансовите отчети на дъщерните дружества и самостоятелния отчет на предприятието-майка ред по ред за активите, пасивите, собствения капитал, приходите и разходите и паричните потоци.

При консолидирането на отчетите са елиминирани:

А) Балансовата сума на инвестицията на предприятието - майка в дъщерното предприятие срещу дела на предприятието - майка в нетните активи на дъщерното предприятие. Към датите на придобиване активите и пасивите на придобиваните дружества не са оценявани по справедливи стойности. Няма увереност, че разликата между балансовата сума на инвестицията и дела на предприятието-майка в нетните активи на дъщерните предприятия, формирани на основата на балансовите стойности, представлява репутация по смисъла на МСФО 3. По тази причина разликата е посочена в баланса като резерв от консолидация.

В консолидирания счетоводен баланс малцинственото участие в капитала на дъщерните дружества е посочено в пасива на баланса с наименование: "СОБСТВЕН КАПИТАЛ, НЕПРИНАДЛЕЖАЩ НА ГРУПАТА". Размерът на малцинственото участие е изчислен на база на пропорционалното участие на предприятието майка и на други предприятия в капитала на дъщерните дружества.

Б) Всички вътрешногрупови разчети и сделки по покупко - продажби, заеми и лихви по заеми. По този начин в консолидирания финансов отчет са представени само суми, отнасящи се до приходи, разходи и финансов резултат, реализирани по повод на сделки между предприятия от групата и предприятия, извън групата.

Финансовият резултат от дейността на групата, посочен в консолидирания Отчет за всеобхватния доход е печалба за групата в размер на 1 437 хил. лв.

#### 4. Имоти, машини, съоръжения и оборудване

Показатели								ХИЛ. ЛВ.	
	Земи	Сгради и конструкции	Машини и оборудване	Съоръжения	Транспортни средства	Стопански инвентар	Капитализирани разходи	Други	Общо ДМА
<b>Отчетна стойност:</b>									
Салдо на 01.01.2022 г.	1 704	9 325	19 002	1 287	1 466	123	1 546	977	35 430
Постъпили	0	8	321	0	22	0	563	113	1 027
Излезли	8	32	101	0	116	100	376	24	757
<b>Отчетна стойност на 31.12.2022 г.:</b>	<b>1 696</b>	<b>9 301</b>	<b>19 222</b>	<b>1 287</b>	<b>1 372</b>	<b>23</b>	<b>1 733</b>	<b>1 066</b>	<b>35 700</b>
<b>Натрупана амортизация</b>									
Салдо на 01.01.2022 г.	0	5 369	14 300	1 010	1 114	116	0	887	22 796
Начислена през периода		175	984	27	80	1		39	1 306
Отписана през периода		18	87		116	100		23	344

Салдо на 31.12.2022 г.	0	5 526	15 197	1 037	1 078	17	0	903	23 758
Бал. стойност на 01.01.2022 г.	1 704	3 956	4 702	277	352	7	1 546	90	12 634
Бал. стойност на 31.12.2022 г.	1 696	3 775	4 025	250	294	6	1 733	163	11 942
<b>Отчетна стойност</b>									
Салдо на 01.01.2023 г.	1 696	9 301	19 222	1 287	1 372	23	1 733	1 066	35 700
Постъпили	-	4	491	-	133	2	538	78	1 246
Излезли	-	-	86	-	144	-	628	13	871
Отчетна стойност на 30.09.2023 г.:	1 696	9 305	19 627	1 287	1 361	25	1 643	1 131	36 075
<b>Натрупана амортизация</b>									
Салдо на 01.01.2023 г.	0	5 526	15 197	1 037	1 078	17	0	903	23 758
Начислена през периода		132	693	19	55	3		43	945
Отписана през периода		-	85	-	144	-		13	242
Салдо на 30.09.2023 г.	0	5 658	15 805	1 056	989	20	0	933	24 461
Бал. стойност на 01.01.2023 г.	1 696	3 775	4 025	250	294	6	1 733	163	11 942
Бал. стойност на 30.09.2023 г.	1 696	3 647	3 822	231	372	5	1 643	198	11 614

## 5. Нематериални дълготрайни активи

Показатели	Права върху собственост	Програмни продукти	Други	ХИЛЛВ. Общо НДМА
<b>Отчетна стойност</b>				
Салдо на 1 януари 2022 г.	67	103	101	271
Постъпили	5	44	4	53
Излезли		0	9	9
Салдо на 31 декември 2022 г.	72	147	96	315
<b>Натрупана амортизация</b>				
Салдо на 1 януари 2022	67	100	87	254
Начислена за периода		16	7	23
Отписана през периода		0	9	9
Салдо на 31 декември 2022	67	116	85	268
Балансова стойност на 31.12.2022 г.	5	31	11	47
<b>Отчетна стойност</b>				
Салдо на 1 януари 2023 г.	72	147	96	315
Постъпили		34	-	34
Излезли		-	-	-
Салдо на 30 септември 2023 г.	72	181	96	349
<b>Натрупана амортизация</b>				
Салдо на 1 януари 2023	67	116	85	268
Начислена за периода	1	26	4	31
Отписана през периода				
Салдо на 30 септември 2023 г.	68	142	89	299
Балансова стойност на 30.09.2023 г.	4	39	7	50

## 6. Финансови активи в инвестиции

Като нетекущи финансови активи към 30.09.2023 г. са представени по цена на придобиване асоциирани и малцинствени участия, както следва:

Име на предприятието	Участие към 30.09.2023 г.		Участие към 31.12.2022 г.	
	хил. лв	%	хил. лв	%
Кабиле ЛБ 98 АД		33.00		33.00
Месопром Видин ООД		32.97		32.97
Крепежи България трейдинг ООД		40.00		40.00
ТК-Текс АД	497	34.96	531	34,96
Вихрен-БЛ АД	6	4.33	6	4,33
Хармония АД	6	1.93	6	1,93
Тексим банк АД	8 404	9,95	2 523	3,33
<b>Общо:</b>	<b>8 913</b>		<b>3 066</b>	

Инвестициите в Кабиле ЛБ 98 АД и Месопром Видин ООД са обезценени на 100 %.

Инвестициите в асоциирани предприятия са отразени по метода на собствения капитал.

Съгласно метода на собствения капитал балансовата сума на инвестициите в асоциирани предприятия се увеличава или намалява, за да се признае дялът на инвеститора в печалбите или загубите на предприятията след датата на придобиването. За Крепежи България трейдинг ООД дялът на ТК - Холд АД в реализираните от тях загуби превишава дела на участието му, поради което в съответствие с МСС 28, ТК Холд АД прекратява признаването на своя дял в по нататъшните загуби и балансовата сума на инвестицията е равна на нула.

Балансовата сума на инвестицията на ТК-Текс АД към 30.09.2023 г. е намалена със загуба от 78 хил. лв - от които 25 хил. лв. за 2021 г., 19 хил. лв. за 2022 г. и 34 хил. лв за 2023 г.

През м. Август 2023 г. ТК-Холд АД придоби 5 850 бр. облигации от Тексим банк АД от емисия BG2100007207, които на 15.08.2023 г. бяха конвертирани в 2 340 000 бр. акции. Към 30.09.2023 г. ТК-Холд АД притежава общо 3 342 940 бр. акции от Тексим банк АД, с ЕИК 040534040 или общо 9,95 % от капитала на Банката.

В консолидирания баланс на групата са представени вземания от свързани лица, които не са обект на консолидация.

## 7. Нетекущи търговски и други вземания

Вид вземания	30.09.2023 г.	31.12.2022 г.
	хил. лв.	хил. лв.
Вземания от свързани предприятия, в т.ч. :	610	610
• по предоставени заеми	610	610
Други	31	16
<b>Общо нетекущи търговски и други вземания :</b>	<b>641</b>	<b>626</b>

## 8. Текущи търговски и други вземания

Вид вземания	30.09.2023 г.	31.12.2022 г.
	хил. лв.	хил. лв.
Вземания от свързани предприятия, в т.ч. :	8 134	7 904

• по предоставени заеми	6 610	6 380
• от дивиденди	338	338
• по предоставени допълн. парични вноски	1 160	1 160
• от продажби	26	26
Вземания от клиенти и доставчици	3 148	2 625
Съдебни и присъдени вземания	93	102
Вземания по предоставени търговски заеми	429	429
Данъци за възстановяване	80	135
Вземания по предоставени аванси	11 315	16 905
Други	368	195
<b>Общо текущи търговски и други вземания :</b>	<b>23 567</b>	<b>28 295</b>

## 9. Финансови активи

Дружество	Вид на ценните книжа	30.09.2023 г.		31.12.2022 г.	
		хил. лв.	Брой	хил. лв.	Брой
НДФ „Динамик“	Дялове	-	-	211	19 550
НДФ Конкорд Фонд 7 саут Ийст Юръп	Дялове			2 283	165 450
Кепитъл Мениджмънт АДСИЦ	Дялове	10	130	-	-
Некст Дженерейшън Консулт АД	Акции	115	265	-	-
<b>Общо:</b>		<b>125</b>	<b>395</b>	<b>2 494</b>	<b>185 000</b>

През 2023 г. ТК-Холд АД продаде всичките налични към 31.12.2022 г. финансови инструменти държани за търгуване от Национален договорен фонд „Динамик“ и НДФ „Конкорд Фонд 7 саут Ийст Юръп.

Към 30.09.2023 г. финансовите активи, държани за търгуване са оценени по справедлива стойност (пазарна цена).

## 10. Акционерен капитал

Движението на акционерния капитал към 30.09.2023 г. е както следва:

Основен капитал	30.09.2023 г.	31.12.2022 г.
	хил. лв.	хил. лв.
В началото на периода	8 534	8 534
Продадени, изкупени собствени акции	5	-
<b>Основен капитал в края на периода</b>	<b>8 539</b>	<b>8 534</b>

Регистрираният капитал на дружеството към 30 септември 2023 год. се състои от 8 539 384 броя обикновени акции с номинална стойност 1 /един/ лев за акция на обща стойност 8 539 384 лева.

На 26.07.2023 год. ТК холд АД продаде всички собствени обратно изкупени акции - 4 749 бр. акции.

Основния капитал към 30.09.2023 година е 8 539 384 лева.

Състоянието на собствения капитал към 31.12.2022 год. е 8 534 636 лв.

## 11. Резерви

Вид резерви	30.09.2023 г. ХИЛ. ЛВ.	31.12.2022 г. ХИЛ. ЛВ.
Премийни резерви от емитиране на ценни книжа	979	979
Резерв от последващи оценки на активи	287	287
Общи резерви	1 583	1 583
Резерви от консолидация	9 566	9 571
Други резерви	2 610	2 610
<b>Общо резерви:</b>	<b>15 025</b>	<b>15 030</b>

## 12. Нетекущи пасиви

Вид нетекущи пасиви	30.09.2023 г. ХИЛ. ЛВ.	31.12.2022 г. ХИЛ. ЛВ.
Други нетекущи пасиви	36	55
Нетекущи задължения по лизинг	28	9
Отсрочени данъчни пасиви	121	121
Финансирания	152	156
<b>Общо нетекущи пасиви:</b>	<b>337</b>	<b>341</b>

## 13. Текущи пасиви

Вид текущи пасиви	30.09.2023 г. ХИЛ. ЛВ.	31.12.2022 г. ХИЛ. ЛВ.
Задължения към свързани предприятия, в т.ч.:	1 378	1 376
• от дивиденди	646	646
• по получени депозити	732	730
Задължения към доставчици	1 636	1 462
Данъчни задължения	438	565
Задължения към персонала	414	379
Задължения към осигурителни предприятия	236	222
Задължения по получени аванси	202	1 982
Други	1 182	2 301
Текущи задължения по лизинг	24	16
Провизии	56	56
<b>Общо текущи пасиви:</b>	<b>5 566</b>	<b>8 359</b>

## 14. Финансови приходи/разходи нето

Вид финансов приход/разход	30.09.2023 г. ХИЛ. ЛВ.	30.09.2022 г. ХИЛ. ЛВ.
Нетни приходи/разходи за лихви	247	130
Положителни/отрицателни разлики от операции с финансови активи	108	2 875
Отрицателни/положителни курсови разлики	-5	-2
Нетни други финансови приходи/разходи	1	11
<b>Общо финансови приходи и разходи</b>	<b>351</b>	<b>3 014</b>

### 15. Сделки със свързани лица

Сделките, осъществявани между свързаните лица са съгласно чл. 280 от Търговския закон и се състоят в:

Вид сделки	30.09.2023 г.	30.09.2022 г.
Предоставени заеми от ТК-Холд АД на дъщерните и асоциирани предприятия	(1193)	(888)
Приходи от лихви по предоставени заеми	519	295
Получени депозити от дъщерни и асоциирани предприятия на "ТК - ХОЛД" АД	-	5 040
Разходи за лихви по получени депозити	(95)	(88)

При сделки със свързани лица няма необичайни условия и отклонение от средните пазарни цени.

### 16. Доход на акция

Основният доход на акция е изчислен като за числител е използвана величината – нетна печалба.

Среднопретегленият брой акции, използван за изчисляването на основния доход на акция, както и нетната печалба, е както следва:

Показатели	30.09.2023 г.	30.09.2022 г.
Общи пълни доходи за периода – хил. лева	1353	3 873
Среднопретеглен брой акции - хил. броя	8 536	8 534
Основен доход на акция (лева за акция)	0.16	0.45

### 17. Събития след края на отчетния период

На 10.10.2023 г., ТК-Имоти АД и още 5 дъщерни на ТК-холд АД дружества, подадоха в КФН по реда на чл. 124 от ЗППЦК заявление за издаване на одобрение на договор за преобразуване чрез вливане, на доклади на управителните органи по чл. 262и от Търговския закон и на доклади на проверители по чл. 262м и 262ф от Търговския закон. Предстои, в определения от закона срок, КФН да вземе решение и да го оповести.

С Решение № 447 от 18.10.2023 г. на Управителния съвет на БНБ приключи процедурата по конвертиране на притежаваните от ТК-Холд АД 5 850 облигации от Тексим Банк АД в 2 340 000 акции от капитала на Тексим Банк АД.

Освен оповестеното по-горе, не са настъпили други събития след края на отчетния период по отношение на обектите представени във финансовия отчет, които да изискват корекции или отделно оповестяване към 30 септември 2023 г.

*Представяващи:*

*Изпълнителен директор:*

*(Марин Стоев)*

*Председател на Съвета на директорите:*

*(Борислава Фивейска)*

*Главен счетоводител (Съставител):*

*(Десислава Маркова)*