ПИМК ХОЛДИНГ ГРУП АД
ДОКЛАД НА НЕЗАВИСИМИЯ ОДИТОР
И ИНДИВИДУАЛЕН ГОДИШЕН ФИНАНСОВ ОТЧЕТ

31 декември 2018

ПИМК ХОЛДИНГ ГРУП АД

ИНДИВИДУАЛЕН ОТЧЕТ ЗА ФИНАНСОВОТО СЪСТОЯНИЕ
КЪМ 31 ДЕКЕМВРИ 2018
Всички суми са представени в хиляди лева, освен ако не е посочено друго

АКТИВИ		Годината, приключваща 31.12.2018	Годината, приключваща 31.12.2017
НЕТЕКУЩИ АКТИВИ			
ДМА	4	28	
Разходи за придобиване на Нематериалнн активи	4	262	277
Инвестиции в дъщерни и асоциирани предприятия	5	40493	40493
Вземания по лихвени заеми със свързани лица	6	23511	21403
Други нетекущн активи	7	43	35
ОБЩО НЕТЕКУЩИ АКТИВИ		64337	62208
ТЕКУЩИ АКТИВИ			
Вземания от предприятия в групата	8	2982	6812
Други текущи активи		42	34
Парични средства	9	1	27
ОБЩО ТЕКУЩИ АКТИВИ		3025	6342
ОБЩО АКТИВИ		**67362**	**68550**
СОБСТВЕН КАПИТАЛ И ПАСИВИ			
Основен капитал	10	38571	38571
Неразппределена печалба		17774	12938
Печалба от текущата година		188	4836
ОБЩО КАПИТАЛ, ОТНАСЯЩ СЕ ДО СОБСТВЕНИЦИТЕ		**56533**	**56345**
НЕТЕКУЩИ ПАСИВИ			
Нетекущи задължения по лихвени заеми			
Задължения към свързани лица	11	3358	2681
ОБЩО НЕТЕКУЩИ ПАСИВИ	11	335	347
		3693	3028
ТЕКУЩИ ПАСИВИ			
Задължения по лнхвени заеми	11	6954	9026
Задължения към доставчици		52	19
Задължения към свтрзани лица		30	
Други задължения	12	100	132
ОБЩО ТЕКУЩИ ПАСИВИ		7136	9177
ОБЩО ПАСИВИ		**10829**	**12205**
ОБЩО СОБСТВЕН КАПИТАЛ И ПАСИВИ		**67362**	**68550**

ПИМК Холдинг Груп АД изготвя Консолидиран Финансов отчет.
Индивидуалният финансов отчет е одобрен от ръководството на ПИМК Холдинг Груп АД на 15.06.2019г.

Пенко Несторов
Управител

Еделина Пенева
Съставител

Управителят Регистриран одитор
Тодор Благов

Приложените бележки са неразделна част от настоящия индивидуален финансов отчет.

15.06.2019

ПИМК ХОЛДИНГ ГРУП АД

ИНДИВИДУАЛЕН ОТЧЕТ ЗА ВСЕОБХВАТНИЯ ДОХОД ЗА ГОДИНАТА ПРИКЛЮЧВАЩА НА 31 ДЕКЕМВРИ 2018

Всички суми са представени в хиляди лева, освен ако не е посочено друго

ПРИХОДИ	Бележки	Годината, приключваща на 31.12.2018	Годината, приключваща на 31.12.2017
1. Приходи от услуги		1300	1073
Себестойност		(1462)	(1310)
Брутна печалба		(162)	(237)
2. Приходи от дивиденти		-	5226
3. Приходи от лихви		371	(151)
Печалба преди данъци		209	4838
4. Административни разходи		-	(2)
5. Печалба преди данъци		209	4836
6. Разходи за данъци		(21)	-
7. Друг всеобхватен доход		-	-
8. Общ всеобхватен доход		188	4836

ПИМК Холдинг Груп АД изготвя Консолидиран Финансов отчет.

Индивидуалният финансов отчет е одобрен от ръководството на ПИМК Холдинг Груп АД на 15.06.2019г.

Пенко Нестеров
Управител

Еделина Пенева
Съставител

Управител и Регистриран одитор
Тодор Благов

Приложените бележки са неразделна част от настоящия индивидуален финансов отчет.

ОДИТОРСКО ДРУЖЕСТВО Пловдив Рег. № 065 ОДИТ - МАРИЦА ООД

15.06.2019

ПИМК ХОЛДИНГ ГРУП АД

ИНДИВИДУАЛЕН ОТЧЕТ ЗА ВСЕОБХВАТНИЯ ДОХОД ЗА ГОДИНАТА ПРИКЛЮЧВАЩА НА 31 ДЕКЕМВРИ 2018

Всички суми са представени в хиляди лева, освен ако не е посочено друго

	Годината, прнключваща на 31.12.2018	Годината, приключваща на 31.12.2017
ПАРИЧНИ ПОТОЦИ ОТ ОПЕРАТИВНА ДЕЙНОСТ		
Постъпления от клиенти	1531	1514
Плащания на доставчици	(402)	(285)
Плащания за възнаграждения и соц.осигуровки	(1057)	(1119)
Постъпления от лихви, комисионни, дивиденти		5462
Възстановени данъци		
Платени данъци	(252)	(9)
Постъпления на други парични потоци от основна дейност	2341	
Плащания за други парични потоци от основна дейност	(35)	(217)
НЕТЕН ПАРИЧЕН ПОТОК ОТ ОПЕРАТИВНА ДЕЙНОСТ	2126	5346
ПАРИЧНИ ПОТОЦИ ОТ ИНВЕСТИЦИОННА ДЕЙНОСТ		
Постъпления от продажба на дялове в дъщерни предприятия		(1071)
Предоставени заеми	(3966)	
Върнатн предоставени заеми	1814	
НЕТЕН ПАРИЧЕН ПОТОК ОТ ИНВЕСТИЦИОННА ДЕЙНОСТ	(2152)	(1071)
ПАРИЧНИ ПОТОЦИ ОТ ФИНАНСОВА ДЕЙНОСТ		
Получени заеми	1956	3214
Дадени заеми	(1702)	(7194)
Лихви, комисионни, дивиденти	(220)	(236)
Други парични потоци	(33)	(34)
НЕТЕН ПАРИЧЕН ПОТОК ИЗПОЛЗВАН ЗА ФИНАНСОВА ДЕЙНОСТ	1	(4250)
НЕТНО УВЕЛИЧЕНИЕ/(НАМАЛЕНИЕ) НА ПАРИЧНИТЕ СРЕДСТВА И ПАРИЧНИТЕ ЕКВИВАЛЕНТИ	(25)	25
ПАРИЧНИ СРЕДСТВА И ПАРИЧНИ ЕКВИВАЛЕНТИ В НАЧАЛОТО НА ПЕРИОДА	26	1
ПАРИЧНИ СРЕДСТВА И ПАРИЧНИ ЕКВИВАЛЕНТИ В КРАЯ НА ПЕРИОДА (бел. 7)	1	26

ПИМК Холдинг Груп АД изготвя Консолидиран Финансов отчет.

Индивидуалният финансов отчет е одобрен от ръководството на ПИМК Холдинг Груп АД на 15.06.2019г.

ПИМК ХОЛДИНГ ГРУП АД ПЛОВДИВ

Пенко Несторов
Управител

Еделина Пенева
Съставител

ОДИТОРСКО ДРУЖЕСТВО Пловдив Рег. № 065 ОДИТ - МАРИЦА ООД

Управител и Регистриран одитор
Тодор Благов

15.06.2019

Приложените бележки са неразделна част от настоящия индивидуален финансов отчет.

ПИМК ХОЛДИНГ ГРУП АД

ИНДИВИДУАЛЕН ОТЧЕТ ЗА ВСЕОБХВАТНИЯ ДОХОД ЗА ГОДИНАТА ПРИКЛЮЧВАЩА НА 31 ДЕКЕМВРИ 2018

Всички суми са представени в хилядн лева, освен ако не е посочено друго

	Основен капитал	Резерви	Неразпределена печалба	Общо капитал
САЛДО КЪМ 1 ЯНУАРИ 2017	38571	-	12938	51509
Увеличение на капитала за Сметка на собственнка				
Печапба за 2017	-	-	4836	4836
Друг всеобхватен доход за 2017				
Дивидент				
САЛДО КЪМ 31 ДЕКЕМВРИ 2017	38571		17774	56345
Печалба за 2018			188	188
Друг всеобхватеи доход за 2018				
Разпределение на дивиденти				
САЛДО КЪМ 31 ДЕКЕМВРИ 2018	38571		17962	56533

ПИМК Холдинг Груп АД изготвя Консолидиран Финансов отчет.

Индивидуалният финансов отчет е одобрен от ръководството на ПИМК Холдинг Груп АД на 15.06.2019г

Пенко Несторов
Управител

Еделина Пенева
Съставител

Управител и Регистриран одитор
Тодор Благов

ОДИТОРСКО ДРУЖЕСТВО Пловдив Рег. № 065 ОДИТ - МАРИЦА ООД

Приложените бележки са неразделна част от настоящия индивидуален финансов отчет.

15.06.2019

1. Общи положения

ПИМК ХОЛДИНГ ГРУП АД е създадено през 2012 година.
Съдружниците на ПИМК ООД взеха решение за преструктуриране на Групата ,чрез създаване на нова Майка, Холдингово Дружество с капитал 50 х.лв.
След направен апорт на дяловете на съдружниците от ПИМК ООД в новорегистрираното Холдингово Дружество, капитала на Дружеството е в размер на 38571х.лв.
Извършено бе прехвърляне чрез продажба на акциите на Ай Пи Транс АД, собственост на ПИМК ООД, в новото Дружество и прехвърляне ,чрез продажба дяловете на Некст Лоджистикс ЕООД, собственост на Ай Пи Транс АД, в „ПИМК Холдинг Груп" АД.
Дружеството е със седалище и адрес на управление: гр.Пловдив ул.Рогошко шосе 36.
Предмет на дейност: Придобиване,управление ,оценка н продажба на участия в българскн и чуждестранни дружества.
Дружеството е акционерно, с поименни акции – 50 000 броя,с номннална стойност 1лв., всяка.

2. Счетоводна политика

2.1 Обща рамка за финансово отчнтане

Този индивндуален финансов отчет е изготвен във всичкн съществени аспекти, в съответствие с Международните стандарти за финансово отчитане (МСФО), издадени от Съвета по международнн счетоводни стандарти (СМСС) и разясненията за тяхното прилагане, издадени от Комитета за разяснение на МСФО (КРМСФО), приети от Европейския съюз (ЕС) и приложими в Република България.

Настоящият индивидуален фннансов отчет, е изготвен при спазване на принципите на текущото начисляване и историческата цена и осигурява информация за фннансовото състояние, операциите и паричните потоци на Дружеството за годината, прнключваща на 31 декември 2018

Променн в МСФО

Първоначално прилагане на нови изменения към съществуващи стандарти, влезли в сила през текущия отчетен период

Следните изменения към съществуващи стандарти, издадени от Съвета за Международни счетоводни стандарти (СМСС) и приети от ЕС, са влезли в сила за текущия отчетен период:

- **МСФО 9 Финансовн инструменти** - приет от ЕС на 22 ноември 2016 (в сила за годишни периодн, започващи на или след 1 януари 2018);
- **МСФО 15 Прнходи от договори с клиенти** и изменения на МСФО 15 Дата на влизане в сила на МСФО 15 - приет от ЕС на 22 септември 2016 (в сила за годишни периоди, започващи на или след 1 януари 2018);
- **Изменение на МСФО 2 Плащане на базата на акцни** – Класифициране и измерване на сделки на базата на акции - прието от ЕС на 26 февруари 2018 (в сила за годишни периоди, започващи на или след 1 януари 2018);
- **Изменение на МСФО 4 Застрахователни договорн** – Приложение на МСФО 9 Финансови инструменти с МСФО 4 Застрахователни договори – прието от ЕС на 3 ноември 2017 (в сила за годишнн периоди, започващи на или след 1 януари 2018 или при първоначално приложение на МСФО 9 Финансови инструменти);
- **Измененне на МСФО 15 Прнходи от договорн с клиенти** – Изясняване на МСФО 15 Прнходи от договори с клиенти – прието от ЕС на 31 октомври 2017 (в сила за годишни периоди, започващи на или след 1 януари 2018);

- **Изменение на МСС 40 Инвестиционни имоти** – Прехвърляне на инвестиционни имоти - – прието от ЕС на 14 март 2018 (в сила за годишни периоди, започващи на или след 1 януари 2018);
- **Измеиения на МСФО 1 и МСФО 28 вследствие на „Подобрения на МСФО (цикъл 2014-2016)“,** произтичащи от годишния проект за подобрения на МСФО (МСФО 1, МСФО 12 и МСС 28) основно с цел отстраняване на противоречия и изясняване на формулировки – приетн от ЕС на 7 февруари 2018 (измененията на МСФО 1 и МСС 28 са приложими за годишни периоди, започващи на или след 1 януари 2018);
- **КРМСФО 22 Сделки в чуждестранна валута и авансови плащания** – прието от ЕС на 28 март 2018 (в сила за годишни перноди, започващи на или след 1 януари 2018).

Стандарти и изменения на съществуващи стандарти, издадени от СМСС и приети от ЕС, които все още не са влезли в сила

Към датата на одобряване на настоящия финансов отчет следните нови стандарти и изменения на съществуващи стандартн, издадени от СМСС и приети от ЕС, все още не са влезли в сила към края на отчетния пернод:

- **МСФО 16 Лизинг** – приет от ЕС на 31 октомври 2017 (в сила за годишни перноди, започващи на или след 1 януари 2019);
- **Изменение на МСФО 9 Финансови инструменти** – Характеристики за предплащане с отрицателно обезщетение – прието от ЕС на 22 март 2018 (в сила за годишни периоди, започващи на или след 1 януари 2019);
- **КРМСФО 23 Несигурност при третирането на данъка върху доходите** – прието от ЕС на 23 октомври 2018 (в сила за годишни периоди, започващи на или след 1 януарн 2019).

Нови стандарти и изменения на съществуващи стандарти, издадени от СМСС, които все още не са приети от ЕС

Понастоящем, МСФО, приети от ЕС не се различават съществено от тезн, приети от СМСС, с изключение на следните нови стандарти, изменения на съществуващи стандарти и нови разяснения, конто все още не са одобрени от ЕС към датата на одобряване на настоящия консолидиран финансов отчет (датите на влизане в сила, посочени по-долу са за пълните МСФО):

- **МСФО 14 Разчети за регулаторни отсрочени сметки** (в сила за годишни периоди, започващи на или след 1 януари 2016) – ЕС е взел решение да не започва процеса по приемане на този междинен стандарт и да изчака окончателния стандарт;
- **МСФО 17 Застрахователни договори** (в сила за годишни периоди, започващи на или след 1 януари 2021);
- **Изменение на МСФО 3 Бизнес комбинации** – Определение за бизнес (в сила за бизнес комбинации за конто датата на придобиване е на или след началото на годишен отчетен период, започващ на или след 1 януари 2020 и за придобиване на актив, възникващо на или след началото на този период);
- **Изменение на МСФО 10 Консолидирани финансови отчети и МСС 28 Инвестиции в асоциирани и съвместни предприятия** - Продажба или вноска на активи между инвеститор и негово асоциирано или съвместно предприятие и последващи изменения (датата на влизане в сила е отложена за неопределен период до приключване на проекта за оценка на метода на собствения капитал);
- **Измеиение на МСС 1 Представяне на финансови отчети и МСС 8 Счетоводни политики, промени в счетоводните приблизителни оценки и грешки** – Определение за същественост (в сила за годишни периоди, започващи на или след 1 януари 2020);

- **Изменения на МСС 19 Доходи на наети лица** – Корекция на плана, съкращаване или уреждане (в сила за годишни периоди, започващи на или след 1 януари 2019);
- **Изменения на МСС 28 Инвестиции в асоциирани и съвместни предприятия** - Дългосрочни участия в асоциирани и съвместни предприятия (в сила за годишни периоди, започващи на или след 1 януари 2019);
- **Изменения на различни стандарти „Подобрения на МСФО (цикъл 2015-2017)"**, произтичащи от годишния проект за подобрения на МСФО (МСФО 3, МСФО 11, МСС 12 и МСС 23) основно с цел отстраняване на противоречия и изясняване на формулировки (в сила за годишни периоди, започващи на или след 1 януари 2019);
- **Изменения на Референтите към Концептуалната рамка в МСФО** (в сила за годишни периоди, започващи на или след 1 януари 2020).

Дружеството очаква приемането на тези нови стандарти, изменения на съществуващи стандарти и нови разяснения да не окаже съществен ефект върху финансовия отчет на Дружеството в периода на първоначалното им прилагане, освен както е описано по-долу.

Отчитането на хеджирането, отнасящо се до портфейли от финансови активи и пасиви, чиито принципи не са приети от ЕС, е все още нерегулирано.

Според преценката на Дружеството прилагането на отчитане на хеджирането за портфейли от финансови активи и пасиви съгласно МСС 39: Финансови инструменти: Признаване и оценяване, няма да окаже съществен ефект върху финансовия отчет, ако се приложи към отчетната дата.

На 1 януари 2018 влизат в сила следните стандарти, които имат пряко отношение към финансовите отчети на Дружеството:

МСФО 15 Приходи от договори с клиенти - МСФО 15 създава цялостна рамка за определяне на това дали, колко и кога да се признават приходи. Този стандарт изцяло заменя съществуващите насоки в текущите стандарти за признаването на приходите, включително МСС 18 Приходи, МСС 11 Договори за строителство и КРМСФО 13 Програми за лоялност на клиентите. МСФО 15 е в сила за годишни периоди, започващи на или след 1 януари 2018 г., с позволено по-ранно прилагане. Ръководството не очаква, че новият Стандарт, при първоначално прилагане, ще има значителен ефект върху финансовия отчет на Дружеството, тъй като моментът на признаване и оценяването на приходите на Дружеството не се очаква да се променят при МСФО 15, поради характера на дейността на Дружеството и видовете приходи, които има.

- МСФО 9 Финансови инструменти – Стандартът замества МСС 39, Финансови инструменти: Признаване и Оценяване. Въпреки че допустимите бази за оценка на финансови активи – амортизирана стойност, справедлива стойност в друг всеобхватен доход (ССДВД) и справедлива стойност в печалба или загуба (ССПЗ) – са сходни с МСС 39, критериите за класификация в подходящата категория за оценка са значително различни. Моделът на обезценка в МСФО 9 заменя модела за „възникналата загуба" в МСС 39 с модел за „очаквана кредитна загуба", което означава, че няма да е нужно да има събитие, свързано със загуба преди да се признае обезценка. Дружеството не очаква МСФО 9 да има значим ефект върху финансовия отчет. Класификацията и оценяването на финансовите инструменти на Дружеството не се очаква да се променят при МСФО 9, поради характера на дейността на Дружеството и видовете финансови инструменти, с които то разполага (вземания и предоставени заеми отчитани по амортизирана стойност). Очаква се несъществено изменение на загубите от обезценка поради изискването за отчитане на очаквани кредитни загуби по всички финансови инструменти. Дружеството предвижда да прилага опростен подход за отчитане на обезценка на всички търговски вземания.

Ефект от първоначално прилагане на МСФО 9 *Финансови инструменти*
През текущата година Дружеството е прилагало МСФО 9 Финансови инструменти (преработен през юли 2014) и свързаннте последващи изменения към други МСФО, които са в сила за годишния период, започващ на 1 януари 2018. Преходнте разпоредби на МСФО 9 позволяват предприятието да не прензчислява сравнителните данни.

В допълнение, Дружеството е приело последващите изменения към МСФО 7 *Финансови инструменти· Оповестяване,* които са приложени към оповестяванията за 2018 и сравнителния пернод.

МСФО 9 въведе нови нзисквания по отношенне на:

1) Класификацията и оценяването на финансовите активи и финансовите пасиви,
2) Обезценката на финансовите активи, и
3) Хеджирането.

Детайли по отношение на тези нови изисквания, както и техният ефект върху фннансовия отчет на Дружеството са представени по-долу:

Дружеството е приложило МСФО 9 съгласно преходните разпоредби, посочени в МСФО 9.

(а) Класификация и измерване на финансовите активи

Датата на първоначалното прилагане (т.е. датата, на която Дружеството е направило оценка на финансовите си активи и финансовите си пасиви съгласно изискванията на МСФО 9) е 1 януари 2018. Съответно, Дружеството е приложил изискванията на МСФО 9 по отношение на инструменти, които са признати към 1 януари 2018 и не е приложило изискванията по отношение на ннструменти, които вече са били отписани към 1 януари 2018.

Всички прнзнати финансови активн, които попадат в обхвата на МСФО 9, е необходимо впоследствне да бъдат оценени по амортнзирана стойност или справедлива стойност въз основа на бизнес модела на предприятието за управление на финансовите активи и характернстиките на договорения паричен поток на финансовнте активи.

Дружеството прегледа и оцени съществуващите фннансовн активи към 1 януари 2018 въз основа на фактите н обстоятелствата, които са съществували към тазн дата и направиха заключение, че първоначалното прилагане на МСФО 9 няма въздействне върху фннансовите активн на Дружеството по отношенне на тяхната класификация н оценка, доколкото финансовнте активи, класнфнцирани като държани до падеж, заемн и вземания съгласно МСС 39, които са били оценени по амортизирана стойност продължават да се оценяват по амортизирана стойност съгласно МСФО 9, тъй като се държат в рамките на бизнес модел за събиране на договорени парични потоци и тезн парнчни потоци се състоят от главннци и лихви върху нензплатената сума на главницата.

(б) Обезценка на финансови активи
Във връзка с обезценката на фннансовите активи, МСФО 9 изисква модел за очакваните кредитни загуби, за разлика от модела за възннкналите кредntни загубн съгласно МСС 39. Моделът за очакваннте кредntни загуби изнсква Дружеството да отчнта очакваните кредитни загуби н промените в очакваните кредntни загуби към всяка отчетна дата отразяващи променнте в кредитния рнск от първоначалното признаване на фннансовите актнви. С други думн, вече не е необходимо настъпването на събntие водещо до загуба, преди да бъдат признати кредntните загуби.

По-специално, МСФО 9 изисква Дружеството да признае загуба от обезценка за очаквани кредитни загуби върху търговски вземания и предоставени заеми.

МСФО 9 изисква Дружеството да оцени загубата от обезценка за финансовия инструмент на стойност, която е равна на очакваните кредитни загуби за целия срок на инструмента, ако кредитният риск на финансовия инструмент се е увеличил значително от първоначалното признаване, или ако финансовият инструмент е закупен или първоначално създаден финансов актив с кредитна обезценка.

Ако кредитният риск на финансовия инструмент не е значително увеличен от първоначалното признаване (с изключение на закупен или първоначално създаден финансов актив с кредитна обезценка), Дружеството следва да оцени загубата от обезценка за дадения финансов инструмент на стойност, която е равна на очакваните кредитни загуби за 12 месеца. МСФО 9 също изисква опростен подход за оценка на загубата от обезценка на стойност, която е равна на очакваните кредитни загуби за целия срок на инструмента за търговски вземания, договорни активи и лизингови вземания при определени обстоятелства.

Резултатът от оценката е, че според ръководството на Дружеството няма съществени понесени загуби по експозицията към 01 януари 2018 г, съответно е отчела ефекти към тази дата.

(с) Класификация и оценка на финансовите пасиви

Значителна промяна, въведена от МСФО 9 в класификацията и оценката на финансовите пасиви, се отнася до отчитането на промените в справедливата стойност на финансов пасив, определен като отчитан по справедлива стойност в печалбата или загубата, свързани с промени в кредитния риск на емитента.

По-специално, МСФО 9 изисква промените в справедливата стойност на финансовия пасив, които се дължат на промени в кредитния риск на този пасив, да бъдат представени в друг всеобхватен доход, освен ако признаването на ефектите от промените в кредитния риск на пасива в другия всеобхватен доход би създало или увеличило счетоводно несъответствие в печалбата или загубата. Промените в справедливата стойност, свързани с кредитния риск на финансовия пасив, впоследствие не се рекласифицират в печалба или загуба, а се прехвърлят в неразпределена печалба, при отписване на финансовия пасив.

По-рано, съгласно МСС 39, цялата сума на промяната в справедливата стойност на финансовия пасив, определен като отчитан по справедлива стойност в печалбата или загубата, беше представяна в печалбата или загубата.

Прилагането на МСФО 9 не е оказало влияние върху класификацията и оценката на финансовите пасиви на Дружеството.

(г) Общо отчитане на хеджиране

Новите изисквания за общо отчитане на хеджиране запазват трите вида отчитане на хеджиране. Въпреки това е въведена по-голяма гъвкавост по отношение на видовете сделки, които са допустими за отчитане на хеджирането, по-специално разширяване на видовете инструменти, които отговарят на условията за хеджиращи инструменти и видовете рискови компоненти на нефинансовите позиции, които са допустими за отчитане на хеджиране. В допълнение, тестът за ефективност е заменен от принципа за „икономическа връзка". Ретроспективна оценка на

ефективността на хеджирането вече не се изисква. Въведенн са изисквания за подробно оповестяване на дейностите по управление на рнска.

В съответствие с преходните разпоредби на МСФО 9 за отчитане на хеджиране, Дружеството прилага изнскванията на МСФО 9 за отчитане на хеджиране от датата на първоначално прилагане на 1 януарн 2018. Взаимоотношенията, класифицирани се като хеджиращи към 1 януари 2018, също се квалифицират за отчитане на хеджиране в съответствие с МСФО 9 и следователно се приемат за продължаващо хеджиране. Не е необходимо повторно балансиране на някое от хеджиращите отношения на 1 януари 2018 г. Тъй като основните условня на хеджиращите инструменти съответстват на тези на съответните им хеджнрани позиции, всички хеджиращи взаимоотношения продължават да бъдат ефективни съгласно изискванията за оценка на ефективността на МСФО 9. Дружеството също така не е определила никакви хеджиращи взаимоотношения съгласно МСФО 9, които не са отговаряли на критериите за отчитане на хеджирането съгласно МСС 39.

МСФО 9 изисква печалби и загубн от хеджиране да бъдат признати като корекция на първоначалната отчетна стойност на нефинансови хеджирани позиции (основна корекция). В допълнеиие, трансфери от резерва за хеджиране към първоначалната отчетна стойност на хеджираната позиция не представляват рекласифицираща корекция според МСС 1 *Представяне на финансови отчети* и следователно нямат ефект върху другия всеобхватен доход. Печалби и загуби от хеджиране, които подлежат на основни корекции, се категоризират като суми, които няма да бъдат рекласифицирани впоследствие в печалбата или загубата в другия всеобхватен доход.
Приложението на изискванията за отчитане на хеджиране според МСФО 9 не е имало ефект върху резултата и финансовото състояние на Дружеството за текущия и/или предходния период.

Ефект от приложеннето на МСФО 15 „Приходн от договори с клненти“

През текущата година Дружеството прилага МСФО 15 Приходи от договори с клиенти (изменен през април 2016), който е приложим за годишни периоди, които започват на или след 1 януарн 2018. МСФО 15 въвежда модел за признаването на приходи, състоящ се от пет стъпки. По-детайлни насоки са добавени в МСФО 15 относно специфичнн сценарии. Информация относно новите изисквания, както и техния ефект върху отчета на Дружеството е оповестена по-долу.

МСФО 15 използва терминнте „актив по договора“ и „пасив по договора“, за да опише това, което е по-известно като „начислен приход“ или „отсрочен приход“, но стандартът не забранява използването на алтернативни описания в отчета за финансовото състояние.

Счетоводната политика на Дружеството относно направленията, генериращи приходи е оповестена в бележка 14. Освен предоставянето на по-подробни оповестявания за сделките, генериращи приходи на Дружеството, МСФО 15 няма съществен ефект върху финансовото състояние и/ или резултата на Дружеството.

През текущата година Дружеството прилага редица изменения в МСФО и тълкуванията, издадени от СМСС, които са в сила за годишни периоди, които започват на или след 1 януари 2018г.

2.2. Действащо предприятие

Индивидуаленият финансов отчет е изготвен на базата на принципа на действащото предприятие.

2.3. Функционална валута и валута на представяне

Функционалната валута е валутата на основната икономическа среда, в която Дружеството функционира и в която се генерират и изразходват паричните средства. Дружеството осъществява своите сделки предимно в лева, поради което като функционална валута е определен българският лев.

Настоящият индивидуален финансов отчет е изготвен в хиляди лева (хил. лв.).

2.4. Сделки в чуждестранна валута

Сделките в чуждестранна валута се вписват първоначално в левове, като към сумата на чуждестранната валута се прилага централният курс на Българска народна банка ("БНБ") към датата на сделката. Курсовите разлики, възникващи при уреждането или при отчитането на тези парични позиции при курсове, различни от тези, по които са били заведени, се отчитат като финансови приходи или финансови разходи за периода, в който възникват. Паричните позиции в чуждестранна валута към датата на отчета за финансово състояние са оценени в настоящия индивидуален финансов отчет по заключителния курс на БНБ.

2.5. Счетоводни предположения и приблизителни счетоводни преценки

Приложението на МСФО изисква от ръководството да направи някои счетоводни предположения и приблизителни счетоводни преценки при изготвяне на годишния финансов отчет и при определяне на стойността на някои от активите, пасивите, приходите и разходите. Всички те са извършени на основата на най-добрата преценка, която е направена от ръководството към датата на изготвяне на финансовия отчет. Действителните резултати биха могли да се различават от представените в настоящия индивидуален финансов отчет.

2.6. Бизнес комбинации

Съгласно изискванията на МСФО 3 Бизнес комбинации, бизнес комбинацията е обединяване на отделни предприятия или бизнеси в едно отчитащо се дружество. В случай, че дружество придобива контрол над друго дружество, което не представлява отделен бизнес, обединяването на тези дружества не се счита за бизнес комбинация. Бизнес комбинацията се отчита по метода на покупката съгласно изискванията на приложимите стандарти.

Когато в отчетни периоди след придобиването на контрола в дъщерното дружество настъпят промени, в участието на Дружеството-майка в дъщерното дружество, без това да води до загуба на контрол, промените се отчитат като операции със собствения капитал (т.е. операции със собствениците в качеството им на собственици). При такива обстоятелства преносните стойности на контролиращите и неконтролиращите участия се корригират, за да отразят промените в относителните им участия в дъщерното дружество. Всяка разлика между сумата, с която се

коригират неконтролиращите участия, както и справедливата стойност на платеното или полученото възнаграждение, се признава директно в собствения капитал и се отнася към собствениците на Дружеството-майка.

Когато Дружеството изгуби контрол върху свое дъщерно дружество, печалбата или загубата от сделката се определя като разлнката между (1) общата сума на справедливата стойност на полученото възнаграждение и справедливата стойност на остатъчния дял в дружеството и (2) отчетната стойност на активите (вкл. репутация), пасивите и неконтролиращото участие на продаденото дружество.

3. Дефиннцня и оценка на елементите иа индивидуалеиия финансов отчет

3.1 Имоти, машини и съоръжения

Имоти, машини и съоръжения, които се използват в производството или за доставката на стоки и услуги, както и за административни цели, се отчитат в отчета за финансовото състоянне по цена на придобиване, намалеиа с натрупаната амортизация и евентуалнн загуби от обезценка. Цената на придобиване представлява покупната цена, преките разходи, свързани с транспортирането на актива или разходите за привеждането му в работно състоянне.

Имоти, машини и съоръжения които са в процес на привеждане в работно състояние се отчитат по цена на придобиване, намалена с признатите загуби за обезценка. Цената на придобиване включва фактурната цена, разходите за транспорт и други случайни разходн, както и преките разходи, свързани с привеждането на актива в работно състояние. Амортизацията на тези активи, както и на другите активн, свързани с имотите, се извършва на една и съща база, и започва тогава, когато активите са готовн, за да бъдат използвани по предназначение.

Последващи разходн, включително извършени за замяна на компонент от актива, се капитализират в стойността иа актива, само ако отговарят на крнтерните за признаване на дълготраен актив. Балансовата стойност на заменените компоненти се отписва от стойността на актива в съответствне с нзискванията на МСС 16 *Имоти, машини и съоръжения*. Всички други последващи разходи се признават текущо в годината, през която са направенн.

Имоти, машннн и съоръжения, придобити при условията на фннансов лнзннг, се амортизират на база на очаквания полезен срок на годност, определен посредством сравненне с подобнн активн или на база стойността на лизнинговия договор, ако неговият срок е по-кратък.

3.2. Нематернални активи

Нематериални актнви се отчитат по цена на придобиване, иамалена с натрупаната амортизация и натрупани загуби от обезценка. Програмните продукти са главният компонент, които съставляват нематериалните активи. Нематериалните активн се признават, ако в бъдеще е вероятно да се получи икономическата изгода, която е следствне от притежанието на актива, и стойността на актива може да бъде оценена достоверно. След първоначалното признаване, нематериалните активн се оценяват по цена на придобиване минус натрупана амортизация и загуби от обезценка. Нематериалните активн се амортизират за полезния сн живот чрез използване на лннейния метод. Очакваният полезен живот и методът на амортизацията се преразглеждат всяка година в края на отчетния период, за да се направи оценка дали са настъпили променн.

3.3. Обезценка на нмоти, машини и съоръжения и нематериални активи

На всяка дата на изготвяне на индивидуаления отчет за фннансовото състоянне Дружеството нзвършва преглед на балансовата стойност на имотите, машините и съоръженията и нематериалните актнви, за да определи дали съществуват индикации за настъпила обезценка. Ако съществува такава индикацня, се определя възстановимата стойност на актива, за да се определи размера на загубата от обезценка, ако има такава. В случай, че не е възможно да се определи възстановимата стойност на отделния актив, Дружеството определя възстановимата стойност на единицата, генерираща парични потоци, към която активът принадлежн.

Нематериални активн с неопределен полезен живот н нематернални активн, които не са на разположенне за ползване, се тестват за обезценка ежегодно н също така, когато съществува индикация за обезценка на актнва.

Възстановимата стойност е по-високата от справедливата стойност, намалена с разходите за продажба и стойността в употреба. Прн оценяване стойността в употреба, очакваните бъдещи парични потоци се дисконтнрат до настоящата нм стойност чрез дисконтова ставка преди данъчно облагане, която отразява настоящата пазарна оценка на стойността на парите н специфичните за актива рнскове.

Ако възстановимата стойност на актив (илн генерираща паричнн потоцн единица) е по-малка от балансовата му стойност, то последната се намалява до възстановимата му стойност. Загуба от обезценка се прнзнава незабавно за разход, освен ако съответният актив се пренася по преоценена стойност, в който случай загубата от обезценка се счита за намаление на преоценката.

В случай на възстановяване на загубата от обезценка, балансовата стойност на актива (или на единицата, генерираща паричнн постъпления) се увеличава до променената му възстановима стойност, но така, че намалената балансова стойност да не превишава балансовата стойност, която бн била определена при положение, че в предходни перноди не е била признавана загуба от обезценка за дадения актив (генерираща паричнн потоци единица). Възстановяването на загуба от обезценка се признава ведиага като приход, освен ако съответният актив се пренася по преоценена стойност, в който случай възстановяването на обезценка се счнта за увеличение на преоценката.

3.4. Разходн по заеми

Разходите по заемн, които пряко се отнасят към придобиването, строителството или пронзводството на отговарящ на условията актнв, се капнтализират като част от стойността на този актнв. Отговарящ на условията актив, съгласно изискванията на МСС 23 *Разходи по заеми* е актив, който непременно нзисква значителен пернод от време, за да стане готов за предвижданата му употреба или продажба.

Размерът на разходите по заеми, които могат да се капнтализират в стойността на един отговарящ на условията актнв, се определя чрез коефициент на капиталнзация. Коефициентът на капиталнзация е среднопретеглената величнна на разходите по заеми, отнесенн към заемите на Дружеството, конто са непогасенн през периода, с нзключение на заемите, извършени специално с цел придобиване на един отговарящ на условията актив.

Калитализирането на разходнте по заемн като част от стойиостта на един отговарящ на условията актив започва, когато са нзпълненн следните условия:

- се извършват разходнте за актива;
- се нзвършват разходите по заемн; н
- са в ход дейности, които са необходими за подготвяне на актива за предвижданата му употреба или продажба.

Разходите по един отговарящ на условията актив включват само тезн разходи, които са довелн до плащания на парични средства, прехвърляния на други активн или поемане на лихвоносни задължения.

Разходнте по заеми се намаляват с всякакви получени плащания или получени дарения във връзка с актива. Разходите по заеми се намаляват н с всякакъв ннвестиционен доход от временното инвестиране на средствата от тези заеми.

3.5 Материални запаси

Материалните запаси са активи, държани за продажба в обичайната дейност на Дружеството, в процес на обработка с цел такава продажба или под формата на матернали за влагане в производствения процес или използвани за извършването на услуги.

Материалните запасн се оценяват по по-ниската стойност от себестойността и нетната реализуема стойност.

Разходите, извън покупната цена, които се извършват, за да доведат даден продукт в неговото настоящо състоянне н местонахождение и участват във формирането на цената на придобиване са: такси, транспортни разходи, невъзстановими данъци и други разходи, които допринасят за привеждане на материалите в готов за тяхното използване вид.

Стойността при потребление на материалните запаси се определя по метода на първа входяща – първа изходяща доставка.

Нетната реалнзуема стойност представлява прнблизително определената продажна цена на даден актив в нормалния ход на стопанка дейност, намалена с приблизително определените разходи за реализация.

3.6. Финансови инструменти и управление на рисковете

Финансовите инструменти на Дружеството включват парични средства в брой и по банкови сметки, вземания, получени заеми и краткосрочни задължения. Ръководството на Дружеството счнта, че справедливата цена на финансовите инструменти е близка до балансовата им стойност.

Финансовите активи се признават, когато Дружеството прндобие контрол върху договорните права за получаване на парични потоци или друг финансов актив. Финансовите активн се признават на датата на сделката.

Финансовите пасиви се признават тогава, когато съществува договорно задължение за плащане на парични суми или друг финансов актив на друго предприятие илн договорно задължение за размяна на финансови инструменти с друго предприятие при потенциално неблагоприятни условня.

Парични средства и парични еквиваленти

Паричните средства и паричните еквиваленти представляват паричните средства в брой и по текущи сметки в банки, както и краткосрочни депозити в банки с падеж по-малко от три месеца.

Вземания

Кредити и вземания, възннкнали първоначално в Дружеството, са финансови активн създадени от предприятието посредством директно предоставяне на пари, стоки или услуги на даден дебитор.

Вземанията на Дружеството са недеривативни финансовн инструменти и не се котират на активен пазар. Вземанията са представени по тяхната номинална стойност, намалена с обезценка. Вземанията се признават като текущи, освен в случанте, прн които Дружеството очаква те да бъдат уреденн след повече от 12 месеца след датата на отчета за финансово състоянне.

На база на преглед на вземанията към края на годината се извършва преценка за загубн от обезценка н несъбираемост. Търговските вземания се обезценяват, когато е налице обективно доказателство, че Дружеството няма да е в състояние да събере сумите дължимн и в съответствие с оригиналните условия по сделката. Сумата на обезценката се определя като разлика между балансовата стойност на вземането и настоящата стойност на бъдещите парични потоци.

Краткосрочни задължения

Краткосрочните задължения са оценени по стойността, по която се очаква да бъдат погасени в бъдеще.

Получени банкови и други заеми

Заемите се признават първоначално по справедлива стойност, формирана от получените парични постъпления, намалена с направените разходн по извършването на транзакцията. След първоначалното нм признаване, заемите се отчитат по амортнзирана стойност, като всяка разлика между дължнмнте плащания (нетирани с разходите по извършването на транзакцните) н стойността на заема се признава в отчета за всеобхватния доход през пернода на заема, като се нзползва метода на ефектнвния лихвен процент.

Заемите с остатъчен срок до 12 месеца се признават като текущи задължения, освен в случаите, при които Дружеството има безусловното право да отложи плащането на задължението за поне 12 месеца след датата на отчета за финансово състояние.

3.7. Основен капитал

Основният капитал на Дружеството е представен по историческа цена в деня на регистрирането му.

3.8. Данъци върху дохода

Текущи данъци

Текущите данъчни актнвн и/илн паснви представляват тези задължения към или вземания от бюджета, които се отнасят за текущия период и които не са платенн към датата на отчета за фннансово състояние. Те са изчисленн в съответствие с приложимата данъчна ставка и данъчни правила за облагане на дохода за периода, за който се отнасят, на база на облагаемия финансов резултат за пернода.

Отсрочени данъци

Отсрочените данъци се изчнсляват за всички временни разликн чрез сравненне между балансовата сума на активите и пасивите н тяхната съответна данъчна основа. Актив по отсроченн данъци се признава до степента, до която е вероятно да има бъдеща облагаема печалба, срещу която да могат да се използват намаляемите временни разлики. Такнва активи и задължения не се признават, ако временните разлики са в резултат на положителна репутация или на първоначално признаване (различно от бизнес комбинация) на други активи и задължения в сделка, която не се отразява на облагаемата печалба или счетоводната печалба.

Балансовата стойност на отсрочените данъчни активи се преразглежда към датата на отчета за финансовото състояние и се намалява до степента, до която няма вероятност да има достатъчна облагаема печалба, която да позволи възстановяването на всички илн на част от активите. Отсрочените данъчнн активи и задължения се измерват на базата на данъчните ставки, които се очаква да бъдат приложими в периода, в който задължението се урежда или активът се реализира, на базата на данъчните ставки (и данъчни закони), които са постановени към датата на отчета за финансовото състояние.

Измерването на отсрочените данъчни активи и задължения отразява данъчните последици, които биха последвали към датите на отчитане, за да се уредят или възстановят балансовите стойностн на активите и задълженията.

3.9. Признаване на приходи и разходи

Приходи от продажбата на стоки, услуги и други приходи

Приходите и разходите се начисляват в момента на тяхното възникване, независимо от момента на паричните постъпления и плащания. Отчитането им се нзвършва при спазване на изискването за причинна и следствена връзка между тях.

Приходите се оцеияват по справедливата стойност на полученото илн подлежащото на получаване възнаграждение, намалено със сумата на всичкн предоставени отстъпки и включват брутните потоци от икономическн ползн получени от н дължими на Дружеството. Сумите, събрани от името на трети страни, като данъцн върху продажбите, какъвто е данъкът върху добавената стойност, се изключват от приходите.

При продажба на стоки, приходът се признава, когато са нзпълнени следнnте условия:

- значителните рискове н ползи от собствеността върху стокнте са прехвърлени върху купувача;
- не е запазено продължаващо участие в управлението на стокнте илн ефективен контрол върху тях;
- сумата на прихода може да бъде надеждно оценена;
- вероятно е икономнческите изгоди от сделката да бъдат получени;
- направеннте разходи или тези, които предстои да бъдат направени могат надеждно да бъдат оцененн.

Когато резултатът от сделката за предоставяне на услуга може да бъде надеждно оценен, приходът се прнзнава в зависимост от етапа на завършеност на сделката към датата на отчета за финансовото състояние. В случаите, когато резултатът не може да бъде надеждно оценен, приходът се признава само дотолкова, доколкото направените разходи са възстановими.

Печалбата (загубата) от продажбата на имотн, машини, съоръжения, нематериални активи н материали се представя като други приходи (разходи).

Когато нкономическите изгодн се очаква да възникват през няколко финансовн периода и връзката им с приходнте може да бъде определена само най-общо или косвено, разходите се признават в отчета за всеобхватния доход на базата на процедурн за систематнчно н рационално разпределение.

Финансови приходи и разходи

Разходите по заеми, които могат пряко да се отнесат към актив, за който процесът на придобиване, стронтелство или производство, предн да стане готов за предвижданата му употреба или продажба, непременно отнема значителен пернод от време, се капитализират като

част от стойността на този актив. Всички останали финансови приходи и разходи се отразяват в печалбата или загубата за всички инструменти, оценявани по амортизирана стойност чрез използване метода на ефективния лихвен процент.

Методът на ефективния лихвен процент е метод за изчисление на амортизираната стойност на един финансов актив или пасив и за разпределение на прихода от или разхода за лихви през съответния период. Ефективният лихвен процент е този, при който се дисконтират очакваните бъдещи парични плащания или постъпления по време на живота на финансовия инструмент, или при определени случаи за по-кратък период, към нетната балансова стойност на финансовия актив или пасив. При изчисляването на ефективния лихвен процент Дружеството преценява паричните потоци, като взема предвид всички договорни условия на финансовия инструмент, но без да включва потенциални бъдещи кредитни загуби от обезценка. Изчисляването включва такси, транзакционни разходи, премии или отстъпки, платени или получени между страните на договора, които са неразделна част от ефективния лихвен процент.

3.10. Лизингови договори

Финансов лизинг

Финансов лизинг е лизингов договор, който прехвърля по същество всички рискове и изгоди, произтичащи от собствеността върху актив.

Активите, придобити чрез финансов лизинг, се признават по по-ниската от тяхната справедлива стойност към датата на придобиване или настоящата стойност на минималните лизингови плащания. Първоначалните преки разходи, извършени от лизингополучателя, се включват в стойността на актива. Съществуващото задължение към лизингодателя се представя в индивидуалния отчет за финансовото състояние на Дружеството като задължение по финансов лизинг.

Лизинговите плащания се разделят между лихвени плащания и плащания по главница, така че да се получи постоянен лихвен процент върху остатъчното задължение по лизинга.

Финансовият лизинг поражда амортизационен разход за амортизируемите активи, както и финансов разход за всеки отчетен период. Амортизационната политика по отношение на амортизируемите имоти активи е съобразена с тази по отношение на собствените амортизируеми активи.

За целите на представянето на финансовите инструменти по категории, определени в съответствие с МСС 39 *Финансови инструменти: признаване и оценяване*, задълженията по финансов лизинг се класифицират в категорията финансови пасиви по амортизирана стойност.

Оперативен лизинг

Лизинговите договори, при които значителната част от рисковете и изгодите се поемат от наемодателя, се класифицират като оперативен лизинг. Плащанията по оперативните лизинги (нетно от отстъпките от страна на наемодателя) се признават като разход в отчета за всеобхватния доход на линейна база за периода на лизинговия договор. Разходи, свързани с поддръжка и застраховки, се отразяват като разходи в отчета за всеобхватния доход към момента на възникването им.

Продажба с обратен лизинг

Сделката за продажба с обратен лизинг е свързана с продажбата на актив и обратното наемане на същия актив. Счетоводното третиране на продажба с обратен лизинг зависи от вида на съответния лизингов договор и от същността на сделката.

Ако обратният лизинг е финансов лизинг, сделката е средство за предоставяне на финансиране от лизингодателя на лизингополучателя, като актнвът се явява обезпечение. Ако съгласно условията на договора за финансов лизинг ияма промяна в правата за използване на актива от продавача/лизингополучателя преди и след сделката, то тя е извън обхвата на МСС 17 Лизинги и по същество представлява финансиране. В този случай, получените постъпления от сделката се представят като задължения по лихвени заеми в отчета за финансовото състояние, а извършените от лизингополучателя преки разходи по сделката се разсрочват за периода на лизинговия договор.

3.11. Пенсионни и други задължения към персонала

Дружеството не е разработвала и не прилага планове за възнаграждения на служителите след напускане или други дългосрочни възнаграждения и планове за възнаграждения след напускане или под формата на компенсации с акции, или с дялове от собствения капитал.

Дружеството отчнта краткосрочнн задължения по компенсируеми отпуски, възникнали на база неизползван платен годишен отпуск в случаите, в които се очаква отпуските да възникват в рамките на 12 месеца след датата на отчетния период, през който наетите лица са положили труда, свързан с тези отпуски. Краткосрочните задължения към персонала включват заплати и социални осигуровкн.

3.12. Провизии, условни активи и условни пасивн

Сумата, призната като провизия, представлява най-добрата приблизителна оценка на изходящите парични потоци от ресурси, необходими за уреждането иа настоящото задължение към датата на отчета за финансовото състояние. При определянето на тази най-добра приблизителна оценка Дружеството взима под внимание рисковете и степента на несигурност, съпътстваща много от събитията и обстоятелства, както и ефекта от промяната на стойността на паричните средства във времето, когато те имат значителен ефект.

Провизиите се преглеждат към всяка дата на индивидуалеиия отчет за финансовото състояние и стойността им се коригира, така че да отрази най-добрата приблизителна оценка към датата на отчета за финансовото състояние. Ако вече не е вероятно, че ще е необходим изходящ поток ресурс за уреждане на задължението, то провизията следва да се отпише. Дружеството не признава условни активи, тъй като признаването им може да има за резултат признаването на доход, който може никога да не бъде реализиран.

4.1. Имоти, машини и съоръжения

	Земи и сгради	Машини и оборудване	Транспортни средства	Съоръжения и други	Разходи за придобиване на ДМА	Общо
Отчетна стойност						
Постъпили 2017	-	-	-	15	-	15
Отчетна стойност към 31 декември 2017	-	-	-	15	-	15
Постъпили 2018	-	-	-	29	-	29
Отчетна стойност към 31 декември 2018	-	-	-	44	-	44
Натрупана амортизация						
Начислена амортизацня 2018	-	-	-	16	-	16
Натрупана амортизация към 31 декември 2018	-	-	-	16	-	16
Балансова стойност						
Балансова стойност към 31 декември 2017	-	-	-	15	-	15
Балансова стойност към 31 декември 2018	-	-	-	28	-	28

4.2.Разходи за придобиване на НДА

	Към 31.12.2018	Към 31.12.2017
Разходи за придобиване на НДА	262	277
ОБЩО	262	277

5. Инвестиции в дъщерни и асоциирани предприятня

	Към 31.12.2018	Към 31.12.2017
ПИМК ООД	37521	37521
Ай Пи Транс АД	110	110
Пимк Инвест ООД	1000	1000
Пимк Транс Груп	117	117
Пимк Рейл ЕАД	200	200
Мед Люлин Инвест ООД	125	125
Терминалн ЕАД	1400	1400
Консорциум летище Пловдив	20	20
ОБЩО	40493	40493

6. Търговски и други вземания

ВЗЕМАНИЯ		Към 31.12.2018	Към 31.12.2017
Вземания от свързани лица	бел.13	23511	21403
ОБЩО		23511	21403

7. Други нетекущи активи

	Към 31.12.2018	Към 31.12.2017
Разходи за бъдещи периоди	35	35
Текущи данъцн за възстановяване	8	-
ОБЩО	43	35

8. Вземания от предприятия в групата

	Към 31.12.2018	Към 31.12.2017
Търговски вземания от предпрнятия в групата	1069	1270
Пенко Несторов Несторов	36	38
Дивидент	228	3978
Лихвн	1649	995
ОБЩО	2982	6812

9. Парични средства

	Към 31.12.2018	Към 31.12.2017
Паричии средства в брой		
Парнчни средства по сметки	1	27
ОБЩО	1	27

10. Осиовеи капитал

Основният капнтал е представен по неговата номинална стойност в размер на 50 050 хил. лв. и е разпределен в 50 050 хил. броя акции, с номинална стойност в размер на 1 лв.всяка една. Към 31 декември 2018 капиталът е напълно внесен. Увеличението на капитала е чрез непарична вноска на съдружниците- апорт на дялове от ПИМК ООД.

Към 31 декември 2017 и 2018 акцнонери в Дружеството са:

Акцнонерн	Към 31.12.2018 % от капитала	Към 31.12.2017 % от капитала
Пенко Несторов	50.00	50.00
Илиян Филипов	50.00	50.00
	100 00	100 00

11. Задължения по банкови кредити

	Към 31.12.2018	Към 31.12.2017
Европейска банка	5682	9026
Уникредит банка Австрия	2681	2681
Задължения към предприятия в групата /Терминали ЕАД/	335	347
Уникреди Булбанк	1949	-
ОБЩО	12055	12054

Кредитите от Европейската банка и Уникредит банк Австрия са класифициран като текущи, съгласно клаузите на договорите.

12. Други задължения

	Към 31.12.2018	Към 31.12.2017
Задължеиия към персонала	79	78
Данъчнн задължения	19	52
Осигурителни задължения	2	2
ОБЩО	100	132

13. Приходи от дейността

	Към 31.12.2018	Към 31.12.2017
Приходи от дивиденти	-	5226
Приходи от лихви	662	604
Приходи от услуги	1300	1073
ОБЩО	1900	6903

14. Разходи за дейността

	Към 31.12.2018	Към 31.12.2017
Себестойност	1462	1312
Финаисови разходи	291	756
ОБЩО	1753	2068

15. Сделки със свързани лица

Свързани лица на Дружеството :

- ПИМК ООД
- Ай Пи Транс АД
- Некст Лоджистик ООД
- ПИМК Инвест АД
- Пимк Рейл ЕАД
- Мед Люлин Инвест ООД
- Трък Фери ЕООД
- БГ Сървис 2011 ООД
- Терминали ЕАД
- Пимк Рейл ЕАД
- Артескос АД
- Баластриери ЕООД
- Леги ЕООД
- Асеновградски строител Т ЕООД
- Куалити Транс Брокерс ЕООД
- БГ Транс 11 ООД
- Джевизов ЕООД
- Пимк Рейл ЕАД
- Пимк Билд ЕООД
- Консорциум Летище Пловдив
- Финанс Консулт Пловдив ЕООД

Към 31 декември 2018 година неуредените разчети със свързани лица са, както следва:

	Към 31.12.2018		Към 31.12.2017
Приходи от свързани лица:			
ПИМК ООД	321		830
Пимк Инвест ООД	143		145
Бг Сървис 2011 ООД			31
Некст Лоджистик ООД	80		80
Трък Фери ЕООД	1000		200
Мед Люлин Инвест ООД	21		14
Пимк Рейл ЕАД			1
Ай Пи Транс АД	322		323
Артескос АД			12
Баластриери ЕООД			8
Леги ЕООД			3
Асеновградски строител Т ЕООД			2
Куалити Транс Брокерс ЕООД			8
Бг Транс 11 ООД			1
Джевизов ЕООД			8
Пимк Рейл ЕАД			1
Пимк Билд ЕООД	74		29
Консорциум Летище Пловдив	1		
ОБЩО	**1962**		**1696**

	Към 31.12.2018	Към 31.12.2017
Вземания:		
ПИМК ООД	1938	4701
Некст логистик АД	3146	3066
Пимк Инвест ООД	6193	6097
Мед Люлин Инвест ООД	850	585
Бг Сървис 2011 ООД	46	46
Куалити Транс Брокерс ЕООД	10	10
Пенко Несторов Несторов	36	38
Ай Пи Транс АД	11511	11188
Трък Фери ЕООД		2
Пимк Билд ЕООД	2747	1930
Артескос АД	4	4
Баластриерн ЕООД		10
БГ Транс 11 ООД	1	1
Джевнзов ЕООД	10	10
ОБЩО		**27686**

	Към 31.12.2018	Към 31.12.2017
Задължения:		
Терминали ЕАД	356	336
ПИМК Инвест ООД	9	-
ОБЩО	**365**	**336**

14. Финансови ннструменти и управленне на рнска

Пазарен рнск

Поради естеството на осъществяваната дейност Дружеството е изложено на пазарен риск.

Валутен риск

Дружеството ие осъществява сделки във валута.

Лихвен риск

Дружеството не е изложено на лихвен риск, тъй като няма сключените договори за банкови заеми и финансов лизинг .

Управленне на капитала

Дружеството управлява капитала си така, че да осигури функционирането си като действащо предприятие, като едновременно с това се стреми да максимизира възвращаемостта за акционерите, чрез оптимизация на съотношението между дълг и капитал (възвращаемостта на инвестирания капитал). Целта на Ръководството е да поддържа доверието на инвеститорите, кредиторите и пазара и да гарантира бъдещото развитие на Дружеството.

15. Събития след края на отчетния период

Няма събития след края на очетния период, които да изскват отразяване във Финансовия отчет.

Пенка Нестеров
Управител

Еделина Пенева
Съставител